

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Zduny
Termin kontroli:	12 marzec – 30 kwietnia 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Teresa Michalska – inspektor kontroli Agnieszka Supera – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 – 2019
Numer i data upoważnienia:	WK 601 – 2/5/2020 z dnia 24 lutego 2020 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Zduny usytuowana jest w centralnej części Polski, w województwie łódzkim, w zachodniej części powiatu łowickiego i graniczy od zachodu z gminami powiatu kutnowskiego, od północy z Gminą Kiernozia, od wschodu i południa z gminami: Chańno, Łowicz i Bielawy. Przez teren gminy przebiegają międzynarodowe trasy samochodowe i kolejowe (stacja kolejowa Jackowice) łączące wschód z zachodem Europy. Miejscowość Zduny znajduje się w odległości 90 km od Warszawy i 65 km od Łodzi przy trasie E 30 Warszawa - Poznań.

Powierzchnia Gminy Zduny wynosi 12.853 ha, na którą składają się 24 sołectwa. Gmina Zduny ma charakter typowo rolniczy, użytki rolne zajmują obszar 11.682 ha, a przewaga żyznych gleb i tradycje rolnicze mieszkańców tego rejonu powodują, że rolnictwo Gminy charakteryzuje wysoki poziom produkcji roślinnej, w szczególności uprawy warzyw oraz hodowli zwierząt. Ponad 200 podmiotów gospodarczych funkcjonujących na terenie Gminy to najczęściej małe i średnie firmy branży usługowej, gastronomicznej i przetwórstwa rolno-spożywczego.

Strukturę ludności Gminy Zduny na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawiono w tabeli:

Przedziały wiekowe	31.12.2018		31.12.2019	
	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni
0-2	74	71	75	67
3	36	33	24	23
4-5	52	56	63	63
6	24	17	24	26
7	32	29	25	16
8-12	135	142	138	141
13-15	61	69	75	83
16-17	43	59	38	47
18	26	33	19	30
19-60	1.527	-	1.501	-
19-65	-	1.841	-	1.821
>60	885	-	888	-
>65	-	433	-	437
Razem	2.895	2.783	2.870	2.754
Ogółem	5.678		5.624	

Liczba bezrobotnych w Gminie Zduny na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 96 osób, z tego 54 kobiety a na dzień 31 grudnia 2019 roku 86 osób, w tym 42 kobiety.

Urząd Gminy Zduny zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000551591 nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 21 stycznia 2008 roku, osoba prawna o nazwie Gmina Zduny otrzymała numer REGON 750148561, co stwierdza zaświadczenie z dnia 14 stycznia 2008 roku.

Zgodnie z potwierdzeniem nadania numeru identyfikacji podatkowej przez Urząd Skarbowy w Łowiczu z dnia 23 lutego 2005 roku Gmina Zduny posiada NIP 834-10-17-661. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu decyzją z dnia 23 lutego 2005 roku nadał Urzędowi Gminy Zduny numer identyfikacji podatkowej 834-17-74-907.

Urząd Gminy Zduny, 99-440 Zduny, tel. (046) 838-74-26, fax. (046) 838-74-23, bip.ugzduny.nv.pl; www.gminazduny.pl

Przedmiotowa kontrola ma charakter kontroli kompleksowej, obejmującej prawidłowość prowadzenia gospodarki finansowej i udzielania zamówień publicznych.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźnik zadłużenia określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – dla 2018 i 2019 roku.

Wskaźnik przypadających w danym roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Zduny wyniósł w 2018 roku 3,38% (3,91% wg danych plan po zmianach) a w 2019 roku – 4,28%.

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wyniósł dla 2018 roku 3,93% (liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie), 2017 (plan za 3 kwartały) i 3,92% wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2015, 2016 i 2017 (wykonanie). Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie), 2018 (plan za 3 kwartały) wyniosła 4,37%. Maksymalny wskaźnik spłat dla 2019 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2016, 2017 i 2018 (wykonanie) wyniósł 4,92%. W związku z powyższym roczny wskaźnik spłaty dla 2018 i 2019 roku nie przekroczył maksymalnego wskaźnika spłaty zobowiązań, czym spełniono relację zawartą w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wskaźniki zadłużenia dla 2018 i 2019 roku wyliczono według wzoru jn.:

$$\left(\frac{R+O}{D}\right)_n \leq \frac{1}{3} * \left(\frac{Db_{n-1} + Sm_{n-1} - Wb_{n-1}}{D_{n-1}} + \frac{Db_{n-2} + Sm_{n-2} - Wb_{n-2}}{D_{n-2}} + \frac{Db_{n-3} + Sm_{n-3} - Wb_{n-3}}{D_{n-3}} \right)$$

Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2018 i 2019 roku stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), organ stanowiący nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 cytowanej ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Wysokość dochodów bieżących i wydatków bieżących za lata 2017 – 2019 Gminy Zduny kształtowała się następująco:

	2017	2017	2018	2018	2019	2019
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	20.272.856,1 4	19.963.474,6 7	20.726.647,5 3	20.781.152,2 0	23.585.933,8 7	23.436.405,4 0
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	742.000,00	742.000,00	330.000,00	330.000,00
Wolne środki	0,00	109.489,99	400.000,00	400.000,00	370.000,00	478.303,91
Dochody bieżące plus	20.272.856,1 4	20.072.964,6 6	21.868.647,5 3	21.923.152,2 0	24.285.933,8 7	24.244.709,3 1

nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki						
Wydatki bieżące	19.427.544,9 9	18.764.387,5 0	19.734.274,3 8	19.210.421,1 6	22.740.022,2 4	21.385.066,0 6
Wynik	845.311,15	1.308.577,16	2.134.373,15	2.712.731,04	1.545.911,63	2.859.643,25

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2017 - 2019 wykazała, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2017 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 845.311,15 zł i 1.199.087,17 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane i wykonane dochody bieżące na 2018 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 992.373,15 zł i 1.570.731,04 zł, co wskazywało na brak potrzeby finansowania części bieżącej budżetu nadwyżką z lat ubiegłych i wolnymi środkami w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych,
- planowane na 2019 rok dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 845.911,63 zł a wykonane na dzień 31 grudnia 2019 roku dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych oraz wolne środki przewyższały wydatki bieżące o 2.859.643,25 zł.

Powyższe dane wskazują, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu na lata 2017 - 2019 przestrzegała wymogów art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Wymogi wynikające z zapisów art. 242 ust. 2 ww. ustawy zostały zachowane również w odniesieniu do wykonania budżetu Gminy Zduny za lata 2017 - 2019.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Zduny jest **Wiesław Józef Dalek**, wybrany uchwałą nr I/1/18 Rady Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2018 roku. W kadencji Rady Gminy w latach 2014 - 2018 funkcję przewodniczącego Rady Gminy Zduny pełnił również **Wiesław Józef Dalek**, co stwierdzała uchwała nr I/1/14 Rady Gminy Zduny z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr I/2/18 z dnia 21 listopada 2018 roku, wybrała Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w osobie **Andrzeja Grzegorego**. W poprzedniej kadencji Rady Gminy, tj. w latach 2014 - 2018 funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy sprawowała **Jolanta Perzyna**, co stwierdzała uchwała nr I/2/2014 Rady Gminy Zduny z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt

Wójtem Gminy Zduny jest **Krzysztof Skowroński**, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku, co stwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Zdunach z dnia 23 października 2018 roku. Wójt Gminy w dniu 21 listopada 2018 roku złożył ślubowania wobec Rady Gminy Zduny (protokół nr I/2018 z sesji Rady Gminy Zduny odbytej w dniu 21 listopada 2018 roku). W kadencji 2014 -

2018 Wójtem Gminy Zduny był Jarosław Kwiatkowski, wybrany w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 roku, co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Zdunach z dnia 25 listopada 2014 roku.

Wójt Gminy Zduny nie powołał swojego zastępcy.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Zduny od dnia 22 stycznia 2020 roku jest **Jolanta Skowrońska**, powołana uchwałą nr XVII/94/20 Rady Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2020 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Zduny.

W okresie wcześniejszym Skarbnikiem Gminy była **Grażyna Jarota**, powołana uchwałą nr XI/53/03 Rady Gminy w Zdunach z dnia 11 września 2003 roku, która sprawowała ww. funkcję od dnia 1 października 2003 roku i w związku z rezygnacją ze stanowiska została odwołana z dniem 27 grudnia 2019 roku uchwałą nr XV/84/19 Rady Gminy Zduny z dnia 12 grudnia 2019 roku.

Sekretarz gminy

Funkcję Sekretarza Gminy Zduny do dnia 27 lutego 2020 roku pełniła **Maria Kubica**, powołana na to stanowisko uchwałą nr IX/41/03 Rady Gminy w Zdunach z dnia 26 czerwca 2003 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Zduny. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, stosunek pracy na podstawie powołania, z dniem 1 stycznia 2009 roku przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, o czym zainteresowana została poinformowana pismem Wójta Gminy z dnia 30 grudnia 2008 roku.

(...)¹. W chwili obecnej Gmina nie zatrudnia Sekretarza. Do czasu niniejszej kontroli jednostka przeprowadziła nabór na wolne stanowisko kierownicze urzędnicze, jednakże nikt nie został wyłoniony do zatrudnienia.

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

W Gminie Zduny w kontrolowanym okresie funkcjonowało pięć gminnych jednostek organizacyjnych: cztery jednostki budżetowe oraz jedna instytucja kultury, które zestawiono w poniższej tabeli:

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.

Lp.	Nazwa i adres jednostki organizacyjnej	Akt i data utworzenia	Forma organizacyjno-prawna
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach, Zduny 1C 99-440 Zduny	Zarządzenie nr 3 Naczelnika Gminy w Zdunach z dnia 02.04.1990 w sprawie utworzenia GOPS w Zdunach	Jednostka organizacyjna
2.	Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach, Nowe Zduny nr 88 99-440 Zduny	Uchwała Nr XVII/77/96 z dnia 20 czerwca 1996 r w sprawie organizacyjnego podporządkowania szkół Zarządowi Gminy Zduny	Jednostka budżetowa
3.	Szkoła Podstawowa w Bąkowie, Bąków Górny 123 99-440 Zduny	Uchwała Nr XVII/77/96 z dnia 20 czerwca 1996 w sprawie organizacyjnego podporządkowania Zarządowi Gminy w Zdunach	Jednostka budżetowa
4.	Biblioteka Publiczna i Dom Kultury Gminy Zduny, Zduny 1F 99-440 Zduny	Uchwała Nr XXXIII/176/06 Rady Gminy Zduny z dnia 25 maja 2006 roku	Instytucja kultury
5.	Gminny Żłobek w Nowych Zdunach, Nowe Zduny nr 88 99-440 Zduny	Uchwała Nr XIII/79/19 Rady Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2019 r w sprawie utworzenia Gminnego Żłobka w Nowych Zdunach	Jednostka budżetowa

Wymienione jednostki organizacyjne wpisane są do rejestru jednostek organizacyjnych, prowadzonego przez Wójta Gminy, zgodnie z § 5 Statutu Gminy Zduny, obejmującego: nazwę jednostki, wskazanie podstaw jej utworzenia, informację o statucie oraz wskazanie formy organizacyjnej. Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty, określające zakres i zasady ich działania.

W okresie kontrolowanym Urząd Gminy Zduny prowadził obsługę finansowo – księgową Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach na podstawie uchwały nr XXV/164/17 w sprawie wspólnej obsługi finansowo – księgowej Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach i Urzędu Gminy Zduny. Zgodnie z §1 ust. 2 jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Zduny a jednostką obsługiwaną Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach. W ww. uchwale Rada Gminy Zduny ustaliła zakres obowiązków jednostki obsługującej, tj. Urzędu Gminy w Zdunach. Od dnia 1 stycznia 2018 roku obsługę finansowo – księgową szkół prowadzi także Urząd Gminy Zduny, zgodnie z uchwałą nr XXXIII/218/17 Rady Gminy Zduny z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Zduny. We wcześniejszym okresie obsługę szkół prowadził, na mocy uchwały nr XXIII/153/16 Rady Gminy Zduny z dnia 17 listopada 2016 roku w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Zduny, Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Nowych Zdunach, który został zlikwidowany z dniem 31 grudnia 2017 roku (uchwała nr XXXII/211/17 Rady Gminy Zduny z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie likwidacji jednostki budżetowej pod nazwą Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Nowych Zdunach).

Gmina Zduny prowadziła rejestr instytucji kultury zgodnie z zapisami art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1983 ze zm.), w formie określonej rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. nr 2012 poz. 189). Dotacja dla Gminnej Biblioteki Publicznej i Domu Kultury Gminy Zduny corocznie ujmowana jest w budżecie gminy, w dziale 921, rozdziale 92116, co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Gminy Zduny: nr XXXIV/225/18 z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok oraz nr IV/25/19 z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Rada Gminy Zduny uchwałą nr XLI/268/18 z dnia 27 września 2018 w sprawie Statutu Gminy Zduny przyjęła statut gminy, który wszedł w życie po upływie 14 dni od publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, które miało miejsce w dniu 5 października 2018 roku pod poz. 5100. We wcześniejszym okresie obowiązywał Statut gminy wprowadzony uchwałą nr V/22/2003 z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Zduny, który wszedł w życie z dniem 7 czerwca 2003 roku po publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 135, poz. 1330. Przedmiotowy Statut zmieniono uchwałami Rady Gminy Zduny: nr XXXVI/188/06 z dnia 28 września 2006 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 348, poz. 2677 z dnia 13 października 2006 roku, nr XXV/163/09 z dnia 25 czerwca 2009 roku, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 236, poz. 2141 z dnia 13 sierpnia 2009 roku oraz nr XV/79/12 z dnia 26 kwietnia 2012 roku, która została opublikowana z dniem 22 maja 2012 roku w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego pod poz. 1586.

Statut w swej treści zawierał postanowienia ogólne, określał ustrój gminy, zasady tworzenia, łączenia, podziału i funkcjonowania, w tym zasady prowadzenia i kontroli gospodarki finansowej jednostek pomocniczych, których rejestr prowadzi Wójt Gminy. Ponadto statut określał organizację wewnętrzną rady i tryb jej pracy, w tym zasady przygotowywania, przebiegu obrad sesji Rady Gminy oraz procedurę głosowania. Statut określał zasady funkcjonowania komisji Rady Gminy oraz zasady pracy radnych i funkcjonowania klubów radnych. W rozdziale V Statutu określono organizację i tryb działania Komisji Rewizyjnej, zasady i tryb przeprowadzania przez nią kontroli, sporządzania planów pracy oraz dokumentowania czynności kontrolnych. Statut określał tryb pracy wójta oraz zasady udostępniania dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

Regulamin organizacyjny urzędu (starostwa)

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Zduny określał Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004 roku, ze zmianami, którego tekst został ujednoczony w dniu 10 grudnia 2018 roku.

Regulamin organizacyjny zawierał:

- postanowienia ogólne określające słownik stosowanych pojęć, podstawy prawne i zadania Urzędu jako jednostki organizacyjnej, przy pomocy której Wójt wykonuje zadania Gminy,
- określenie organizacji Urzędu ze wskazaniem wchodzącego w jego skład Referatu Finansowego i samodzielnych stanowisk pracy,
- ustalenia dotyczące zasad ogólnych funkcjonowania Urzędu, zadań Referatu Finansowego i samodzielnych stanowisk,
- określenie zakresu zadań i kompetencji Wójta, zadań Sekretarza i Skarbnika Gminy ze wskazaniem podległości Referatu Finansowego Skarbnikowi Gminy, a poszczególnych samodzielnych stanowisk Sekretarzowi i Wójtowi Gminy,
- określenie zadań kontroli wewnętrznej ze wskazaniem, że szczegółowe zasady w tym zakresie określa odrębne zarządzenie Wójta.

Schemat organizacyjny Urzędu Gminy Zduny stanowił załącznik do ww. regulaminu.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Zduny nie określiła zasad nabywania, zbywania oraz wydzierżawiania i wynajmowania na czas nieoznaczony nieruchomości stanowiących własność Gminy Zduny. Każdorazowo czynność taka dokonywana jest na podstawie stosownej uchwały organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.).

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

Na podstawie art. 15a ust. 2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2010 roku nr 46, poz. 276 ze zm.), jednostka opracowała i wprowadziła w życie zarządzeniem nr 48/2010 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2010 roku „Instrukcję w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”, której treść stanowi załącznik nr 1 do przedmiotowego zarządzenia. Z dniem 31 grudnia 2015 roku ww. instrukcję zastąpiła „Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu” wprowadzona zarządzeniem nr 57/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku. Nadzór nad realizacją zarządzenia Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi Gminy Zduny. **Kontrolujące wskazują, iż zarządzenie nr 57/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie wprowadzenia ww. Instrukcji wymaga nowelizacji, zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r. poz. 723).**

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Zduny obowiązywały unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej zawarte w następujących regulacjach:

- w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Zduny stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny, ujednolicony w dniu 10 grudnia 2018 roku. Zgodnie z ww. uregulowaniem w Urzędzie działa kontrola wewnętrzna, której celem jest zapewnienie prawidłowości wykonywania zadań Urzędu, a szczegółowe zasady kontroli wewnętrznej w Urzędzie określa Wójt odrębnym zarządzeniem. Natomiast w ramach zadań Referatu Finansowego ujęto sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych,
- w Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku, w której określono cechy, rodzaje, zasady sporządzania i niezbędne elementy dowodu księgowego, zasady obiegu dokumentów księgowych, w tym dotyczących wypłaty wynagrodzeń, diet oraz zaliczek, zakupu towarów, materiałów i usług, z wyszczególnieniem dowodów stanowiących podstawę przyjęcia oraz przekazania środków trwałych, z ustaleniem zasad ich sporządzania, kontroli merytorycznej i przekazywania do Referatu Finansowego. Ustalono zasady dokumentowania

sprzedaży towarów, materiałów i usług, dekretacji dokumentów księgowych oraz dokumentowania inwentaryzacji,

- w Instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku, w której określono wymogi w odniesieniu do pomieszczenia kasy i sposobu zabezpieczenia wartości pieniężnych, wymogi w odniesieniu do osoby pełniącej funkcję kasjera oraz zasady dokumentowania operacji kasowych z określeniem źródłowych i zastępczych dowodów kasowych, zasady i terminy sporządzania raportów kasowych i ich sprawdzania oraz terminy i sposób przeprowadzania inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie,
- w Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Zduny, wprowadzonej zarządzeniem nr 37/2013 Wójta Gminy Zduny z dnia 26 września 2013 roku,
- w Zasadach kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny, wprowadzonych zarządzeniem nr 62/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku. W ww. unormowaniach określono podstawowe reguły funkcjonowania oraz założenia organizacyjne systemu kontroli zarządczej ze wskazaniem jej celów, obszarów, kryteriów, określeniem dokumentacji systemu kontroli zarządczej oraz pisemnego dokumentowania kontroli zarządczej,
- zarządzeniu 63/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie zasad kontroli finansowej,
- w zarządzeniu nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji dotyczącej funkcjonowania, monitorowania i oceny mechanizmów kontroli zarządczej oraz oceny stanu kontroli zarządczej dokonanej przez Wójta Gminy Zduny na podstawie wyników monitorowania, samooceny i oceny skuteczności systemu kontroli zarządczej, podczas gdy powyższe zarządzenie nakładało obowiązek dokumentowania czynności z zakresu kontroli zarządczej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy w odniesieniu do nałożonych obowiązków w zakresie kontroli jednostek organizacyjnych, powyższa kontrola sprawowana jest na bieżąco w stosunku do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach oraz Szkół, dla których Urząd Gminy Zduny prowadzi księgi rachunkowe.

Do dnia 27 grudnia 2019 roku Skarbnikiem Gminy Zduny była Grażyna Jarota. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ww. ustalono, że spełniała ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Wójt Gminy Zduny zapisem § 15 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny, wprowadzonego zarządzeniem nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004 roku, powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości.

Od dnia 22 stycznia 2020 roku Skarbnikiem Gminy Zduny jest Jolanta Skowrońska. Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych ww. ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 22 stycznia 2020 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres czynności i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku. Zakres ten obejmuje: wspólne zadania stanowisk pracy do których należą cytuję: „prowadzenie postępowania administracyjnego i przygotowanie materiałów oraz projektów decyzji

administracyjnych, a także wykonywanie zadań wynikających z przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji; pomoc radzie, właściwym rzeczowo Komisjom Rady i jednostkom pomocniczym Gminy w wykonywaniu materiałów niezbędnych do przygotowania projektu budżetu gminy; przygotowywanie sprawozdań, ocen, analiz, i bieżących informacji o realizacji zadań, przechowywanie akt; stosowanie obowiązującego jednolitego rzeczowego wykazu akt; stosowanie zasad dotyczących wewnętrznego obiegu akt; usprawnianie własnej organizacji, metod i form pracy i wykonywanie zadań przekazanych do realizacji przez Wójta” oraz następujące zadania Skarbnika Gminy cytuję: „wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości; kierowanie pracą Referatu Finansów; nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy; kontrasygnowanie czynności zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty; współdziałanie w opracowywaniu budżetu; współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej; sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką gminnych jednostek organizacyjnych i wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta. W powyższym dokumencie określono również zakres odpowiedzialności Skarbnika Gminy. Regulamin Pracy Urzędu Gminy Zduny ustanowiony zarządzeniem nr 31/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 czerwca 2009 roku ze zmianami, w dziale VIII w § 28 określa czas pracy pracowników urzędu. Zgodnie z zarządzeniem nr 3/2020 Wójta Gminy Zduny z dnia 21 stycznia 2020 roku w powyższym dziale i paragrafie wprowadzono zmiany dotyczące czasu pracy obowiązującego dotychczas, a polegające na wprowadzeniu w Urzędzie Gminy Zduny podstawowego i zadaniowego systemu czasu pracy. Ustalono, iż pracowników samorządowych Urzędu Gminy Zduny obowiązuje podstawowy system pracy; czas pracy pracowników samorządowych wynosi 8 godzin na dobę i przeciętnie 40 godzin tygodniowo, w przeciętnie pięciodniowym tygodniu pracy, w 4 miesięcznym okresie rozliczeniowym; pracownicy urzędu świadczą pracę od poniedziałku do piątku w godzinach od 8⁰⁰ do 16⁰⁰, a w miesiącach wakacyjnych tj. lipiec – sierpień w godzinach od 7⁰⁰ do 15⁰⁰. Ustalono również iż pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy obowiązuje również podstawowy system czasu pracy a godziny rozpoczęcia pracy i jej zakończenia pracodawca określa w indywidualnych umowach o pracę. Natomiast w pkt 7 ww. zmienionego paragrafu ustalono, że Skarbnika Gminy obowiązuje zadaniowy system pracy (zadania określono w zakresie czynności i odpowiedzialności z dnia 22 stycznia 2020 roku).

*„Akta kontroli **strony 1 - 9**”: kserokopie: strona nr 5 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny, strony; 7 i 8 zarządzenia nr 31/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 30 czerwca 2009 roku, zarządzenia nr 3/2020 Wójta Gminy Zduny z dnia 21 stycznia 2020 roku, zakresu czynności i odpowiedzialności Skarbnika Gminy Zduny i angażu Skarbnika Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2020 roku.*

Pismem z dnia 27 maja 2020 roku do Wójta Gminy Zduny Krzysztofa Skowrońskiego, zostało skierowane mailem, poprzez służbową pocztę wykorzystującą domenę rio.gov, zapytanie o wyjaśnienie w sprawie przesłanek uzasadniających określenie zadaniowego systemu pracy dla Skarbnika Gminy Zduny, biorąc pod uwagę szczególny charakter i istotę pełnienia funkcji Skarbnika Gminy oraz odniesienia się do czasu wykonywania zadań wyszczególnionych w zakresie czynności. W odpowiedzi mailem z dnia 1 czerwca 2020 roku Wójt Gminy wyraził prośbę o przesłanie ww. zapytania w formie przez ePUAP lub z użyciem kwalifikowanego podpisu elektronicznego nadmieniając, że zapytania w Jego ocenie nie mają żadnego związku z zakresem przeprowadzanej kontroli, a polityka zatrudnienia pracowników w urzędzie należy wyłącznie do kompetencji Wójta, lecz po otrzymaniu zapytania we wskazanej formie niezwłocznie udzieli żądanych informacji.

W okresie kontrolowanym w Referacie Finansowym oprócz Skarbnika Gminy zatrudnionych było czterech pracowników. Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników Referatu Finansowego i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z §17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny. W zakresach czynności poszczególnych pracowników Referatu Finansowego ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników referatu.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów zawarte były w Instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z rozdziałem III ww. instrukcji bez względu na rodzaj dokumentu należy dążyć aby ich obieg odbywał się najkrótszą drogą. W tym celu pracownicy zostali zobligowani do stosowania przy obiegu dokumentów zasady terminowości, systematyczności, samokontroli oraz odpowiedzialności indywidualnej. Kontroli prawidłowości rejestracji dokumentów wpływających do jednostki oraz przestrzegania przyjętych zasad obiegu dokumentów księgowych i ich przepływu w jednostce, określonych w instrukcji w zakresie prowadzenia dokumentacji dokonano w oparciu o dokumenty zaewidencjonowane przez jednostkę na koncie 201 w poszczególnych miesiącach: marcu 2019 roku oraz wrześniu 2019 roku. Ww. dokumenty opisano w rozdziale V „Rozrachunki i roszczenia” i zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli.

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano także w trakcie analizy wydatków w 2019 roku poniesionych na: realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych, realizację inwestycji, oraz wynagrodzenia.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych od dnia 28 grudnia 2016 roku do dnia 31 stycznia 2017 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601-2/66/2016 z dnia 8 grudnia 2016 roku. Okres objęty kontrolą obejmował 2015 rok oraz I półrocze 2016 roku. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/27/2017 z dnia 12 kwietnia 2017 roku skierował do Wójta Gminy Zduny wystąpienie pokontrolne zawierające w swej treści 14 wniosków pokontrolnych. Wójt Gminy Zduny w dniu 16 kwietnia 2017 roku pismem znak BR.0053.12.2017 przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

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

W latach 2017 – 2019 nie odnotowano kontroli w ww. zakresie.

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie kontrolowanym obsługę bankową Gminy Zduny prowadził Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu, na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 12769078, zawartej w dniu 9 lutego 2017 roku na okres od dnia 9 lutego 2017 roku do dnia 8 lutego 2021 roku. Bank został wybrany w trybie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Zgodnie z zapisami § 8 ww. umowy bank nie pobiera opłat i prowizji za czynności i usługi bankowe, za wyjątkiem przelewów realizowanych w trybie ekspresowym. Ponadto w dniu 9 lutego 2017 roku Gmina Zduny zawarła z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu umowę o usługi bankowości elektronicznej nr modulo 12769078.

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bieżący	133	1.435.579,62
2	Rachunek – Lepsza przyszłość dla maluchów	133	198.880,88
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek środków funduszu socjalnego	135	477,41
2	Rachunek środków depozytowych	139	95.611,12
3	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	139-3	722,22

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2019 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kontach ewidencyjnych były zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych i z potwierdzeniami sald przesłanych w dniu 2 stycznia 2020 roku przez bank obsługujący jednostkę.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała kredytów ani pożyczek:

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

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

Oświadczenie w sprawie nie zaciągania kredytów i pożyczek złożyła Skarbnik Gminy Zduny Jolanta Skowrońska.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

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

Rada Gminy Zduny ustaliła w § 8 uchwały nr IV/25/19 z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2019 rok, limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 1.200.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania w 2019 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł.

Gmina Zduny reprezentowana przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Grażyny Jaroty, zawarła w dniu 18 stycznia 2019 roku z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Łowickiej w Łowiczu umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr 7/127/19, przyznającą prawo do zadłużania się w rachunku bieżącym nr 53 9288 1109 1270 1384 2000 0020 prowadzonym w Banku do kwoty 500.000,00 zł, w okresie od dnia 18 stycznia 2019 roku do dnia 30 grudnia 2019 roku. Kredyt został udzielony w formie odnawialnej linii kredytowej. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek określono na dzień 30 grudnia 2019 roku.

Na podstawie wybranych do kontroli wyciągów bankowych, stwierdzono, że jednostka korzystała z kredytu przejściowego w rachunku bieżącym do wysokości 500.000,00 zł.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015 - 2019 rok

W okresie objętym kontrolą Gmina Zduny udzieliła poręczenia spłaty pożyczki Związkowi Międzygminnemu „BZURA” z siedzibą w Łowiczu na realizację projektu pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych”, udzielonej na podstawie umowy o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr XX/137/16 z dnia 25 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2016, wprowadziła § 5, w którym określiła łączną kwotę poręczeń na 2016 rok w wysokości 1.033.836,00 zł oraz uchwałą nr XX/138/16 z dnia 25 sierpnia 2016 roku określiła maksymalną wysokość poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy Zduny w roku budżetowym 2016 w kwocie 1.033.836,00 zł. Zgodnie z § 2 cytowanej uchwały powstałe ewentualne spłaty z tytułu poręczeń pokryte zostaną z dochodów Gminy (z podatku od nieruchomości). Rada Gminy Zduny uchwałą nr XX/139/16 z dnia 25 sierpnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2016 – 2026, gdzie w wydatkach bieżących ujęła kwoty poręczeń na lata 2017 – 2026, czyli okres prognozy spłat długu publicznego zaciągniętego przez Gminę Zduny. Kontrolujące ustaliły, że do końca 2016 roku Gmina Zduny nie podpisała umowy o udzielenie poręczenia.

W dniu 30 stycznia 2017 roku Gmina Zduny reprezentowana przez Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego z kontrasygnatą Skarbnika Gminy zawarła z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi umowę poręczenia pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Łodzi Związkowi Międzygminnemu „Bzura” z siedzibą w Łowiczu (umowa o dofinansowanie w formie pożyczki i dotacji nr 23/OZ/PD/2016 z dnia 20 maja 2016 roku przyznająca Związkowi pożyczkę do kwoty

21.835.873,00 zł). Gmina poręczyła zobowiązania Związku Międzygminnego „Bzura” do kwoty 1.033.836,00 zł, co stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Poręczenie zostało udzielone na okres od 30 stycznia 2017 roku do 31 sierpnia 2032 roku. W § 4 ww. umowy strony ustaliły, że w przypadku opóźnienia dłużnika (Związek Międzygminny „Bzura”) w wykonaniu zobowiązań wynikających z umowy, po uprzednim pisemnym wezwaniu dłużnika do uregulowania zobowiązań wynikających z udzielonej pożyczki, wierzyciel może zwrócić się do poręczyciela o spełnienie świadczenia do kwoty wykazanej w § 2 (1.033.836,00 zł), które poręczyciel (Gmina Zduny) zobowiązuje się niezwłocznie zrealizować. W dniu 30 września 2016 roku Wójt Gminy Zduny wydał zarządzenie nr 34/2016 w sprawie udzielenia poręczenia spłaty pożyczki wraz z należnymi odsetkami udzielonej Związkowi Międzygminnemu „BZURA” przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. i ustawy o samorządzie gminnym Rada Gminy ustala maksymalną wysokość pożyczek i poręczeń udzielanych przez Wójta Gminy w danym roku budżetowym oraz art. 58 ust. 1 cytowanej ustawy wskazuje źródło spłat z ww. tytułu. W toku kontroli stwierdzono, że w dniu podpisania umowy poręczenia, tj. 30 stycznia 2017 roku, organ stanowiący nie określił maksymalnej wysokości poręczeń w roku budżetowym 2017. Zgodnie z art. 94 ust 1 ustawy o finansach publicznych - jednostki samorządu terytorialnego mogą udzielać poręczeń i gwarancji, gdzie ich łączna kwota określana jest w uchwale budżetowej.

Kontrolujące ustaliły, że w tabeli nr 4 „Wydatki budżetu” do uchwały nr XXV/167/17 Rady Gminy Zduny z dnia 26 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2017 rok zabezpieczono środki w dziale 757 rozdziale 75704 w wysokości 22.504,00 zł na ewentualną wypłatę z tytułu poręczeń i gwarancji na 2017 rok. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały nr XXV/168/17 Rady Gminy Zduny z dnia 26 stycznia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017 – 2028, w wydatkach bieżących do WPF zostały zaplanowane środki z tytułu poręczeń i gwarancji w kwotach: 2017 rok – 22.504,00 zł, 2018 rok – 64.488,00 zł, 2019 rok – 76.943,00 zł - 2020 rok – 75.561,00 zł, 2021 rok – 74.076,00 zł, 2022 rok – 72.642,00 zł, 2023 rok – 71.208,00 zł, 2024 rok – 69.810,00 zł, 2025 rok – 68.341,00 zł, 2026 rok – 66.907,00 zł, 2027 rok – 65.473,00 zł, 2028 rok – 64.059,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2017 rok oraz WPF na lata 2017 – 2028, wykazano wartości w oparciu o tabelę kwot zobowiązań w podziale na poszczególne gminy należące do Związku Międzygminnego „Bzura”, stanowiącą załącznik do pisma (znak: ZM.0032.6.2016) z dnia 22 czerwca 2016 roku, w którym Związek Międzygminny „Bzura” zwracał się z prośbą o podjęcie stosownych uchwał dotyczących poręczenia gminy, jako zabezpieczenia umowy o dofinansowanie budowy Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadów Komunalnych w Piaskach Bankowych.

Zgodnie z zapisem zawartym w § 4 w związku z § 2 umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, jak również wymogami art. 236 ust. 3 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, kontrolowana jednostka w 2017 roku powinna zaplanować wydatki bieżące na wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadające do spłaty w danym roku budżetowym w kwocie 1.033.836,00 zł. Kontrolujące sprawdziły dla 2017 roku relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, uwzględniając kwotę potencjalnych spłat z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji w wysokości wynikającej z § 2 umowy poręczenia, tj. kwoty 1.033.836,00 zł. Wskaźnik przypadających w 2017 roku planowanych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń w stosunku do planowanych w danym roku dochodów ogółem budżetu Gminy Zduny wyniosłby – 7,86%, przy maksymalnym

wskaźniku spłaty dla 2017 roku wyliczonym jako średnia arytmetyczna z lat 2014, 2015 (wykonanie), 2016 (plan za 3 kwartały) – 2,48%, związku z czym relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych nie została zachowana.

W dniu 27 czerwca 2017 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Zduny reprezentowaną przez Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego z kontrasygnatą Skarbnika Gminy Grażyny Jaroty zawarte zostało porozumienie do umowy Poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, zgodnie z którym ww. umowa uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia porozumienia.

W dniu 2 czerwca 2017 roku Zarząd Związku Międzygminnego „Bzura” podpisał aneks do umowy nr 23/OZ/PD/2016 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, dotyczącą dofinansowania realizacji inwestycji w formie dotacji i pożyczki do łącznej kwoty 43.252.651,00 zł, w tym: pożyczka w wysokości 23.067.282,00 zł i dotacja w wysokości 20.185.369,00 zł. Kwota poręczenia Gminy Zduny liczona jako procentowy udział w realizowanym zadaniu w wysokości proporcjonalnej do ilości mieszkańców wyniosła 1.116.283,00 zł.

Rada Gminy Zduny w dniu 13 lipca 2017 roku podjęła następujące uchwały:

- uchwałę nr XXX/199/17 w sprawie zmiany w budżecie Gminy Zduny na rok 2017, wprowadzającej § 14a, którym ustaliła łączną kwotę poręczeń na 2017 rok w wysokości 1.116.283,00 zł,
- uchwałę nr XXX/198/17 w sprawie określenia maksymalnej wysokości poręczeń udzielonych przez Wójta Gminy Zduny w roku budżetowym 2017, gdzie ustaliła maksymalną wysokość poręczeń udzielonych przez Wójta Gminy Zduny w roku budżetowym 2017 w kwocie 1.116.283,00 zł,
- uchwałę nr XXX/200/17 w sprawie wprowadzenia zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017 – 2028, gdzie w załączniku nr 1 do ww. uchwały, w wydatkach bieżących zostały zaplanowane środki na wydatki związane z udzielonym przez Gminę poręczeniem spłaty pożyczki. Wydatki bieżące z tytułu poręczeń i gwarancji zostały zaplanowane w kwotach zgodnych z harmonogramem spłat zawartym w ww. umowie poręczenia nr 14/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku. W objaśnieniach zmian do WPF, wykazano kwoty wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w wysokości 1.116.283,00 zł, okres poręczenia lata 2018 – 2032; podmiot, któremu udzielono poręczenie – Związek Międzygminny „Bzura” oraz zadanie w związku, z którym udzielono poręczenia, pn. „Budowa Regionalnego Zakładu Zagospodarowania Odpadami Komunalnymi w Piaskach Bankowych”, w realizacji którego Gmina Zduny uczestniczy w związku z członkostwem w ww. Związku Międzygminnym.

Następnie w dniu 14 lipca 2017 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Zduny reprezentowaną przez Wójta Gminy Jarosława Kwiatkowskiego zawarta została nowa umowa Poręczenia nr 14/2017. Umowę kontrasygnowała Grażyna Jarota Skarbnik Gminy Zduny. Gmina udzieliła poręczenia spłaty pożyczki Związkowi Międzygminnemu „BZURA”, na realizację wyżej opisanego zadania, do kwoty 1.116.283,00 zł, co stanowiło kwotę pożyczki wraz z należnymi odsetkami oraz zwiększoną kwotę dofinansowania w formie pożyczki i dotacji przyznaną na podstawie uchwały nr 58/V/2017 Rady Nadzorczej z dnia 19 maja 2017 roku, w wysokości procentowego udziału Gminy w realizowanym zadaniu. Poręczenie zostało udzielone na okres od 14 lipca 2017 roku do 31 października 2032 roku. Harmonogram kwot poręczenia zawierał § 2 ust. 2 ww. umowy. W dniu 16 sierpnia 2017 roku strony zawarły aneks do umowy poręczenia, zmieniający § 4 umowy zgodnie, z którym w wypadku opóźnienia Dłużnika w wykonaniu zobowiązań, Wierzyciel może zwrócić się do Poręczyciela o spełnienie świadczenia w wysokości do kwoty wskazanej w

danym roku budżetowym zgodnie z harmonogramem. Aneks kontrasygnowała Skarbnik Gminy Zduny.

W dniu 27 czerwca 2019 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Zduny reprezentowaną przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego zawarte zostało porozumienie do Umowy Poręczenia nr 14/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku, zgodnie z którym ww. umowa uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia niniejszego porozumienia.

Akta kontroli strony 10 - 16: Kserokopie: Umowy poręczenia z dnia 30 stycznia 2017 roku, Porozumienia z dnia 29 czerwca 2017 roku, Umowy poręczenia nr 14/2017 z 14 lipca 2017 roku, Aneksu nr 1 z 16 sierpnia 2017 roku, Porozumienia z dnia 27 czerwca 2019 roku do Umowy Poręczenia nr 14/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku.

Wyemitowane papiery wartościowe

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych nie emitowano papierów wartościowych.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Zduny w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 2. protokołu kontroli.

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

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina Zduny posiadała na koncie 030 zaewidencjonowane akcje w spółce prawa handlowego o wartości 10.000,00 zł.

W dniu 28 czerwca 2001 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXVI/141/2001 w sprawie przystąpienia przez Gminę Zduny do łódzkiego Centrum Handlowego „ZJAZDOWA” Spółka Akcyjna z siedzibą w Łodzi, w charakterze akcjonariusza oraz określiła zasady nabycia i zbywania akcji w tej spółce przez Zarząd Gminy. Rada ustaliła, że Zarząd Gminy w Zdunach zakupi i obejmie w imieniu gminy 10 akcji serii G Spółki Akcyjnej Łódzkie Centrum Handlowe „ZJAZDOWA” S.A. w Łodzi za kwotę 10.000,00 zł, celem uzyskania statusu akcjonariusza ww. podmiotu. Zakup akcji miał umożliwić rolnikom z terenu Gminy Zduny, sprzedaż płodów rolnych w Łódzkim Centrum Handlowym „ZJAZDOWA” S.A. w Łodzi. Zgodnie z aktem notarialnym (Repertorium A nr 2496/2002) sporządzonym w dniu 23 grudnia 2002 roku, Gmina Zduny stała się akcjonariuszem ww. spółki dokonując zakupu akcji imiennych serii G w ilości 10 sztuk o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, wnosząc wkład pieniężny w wysokości 10.000,00 zł. Spółka trwa nadal.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 – 2019 rok

Stan zadłużenia ustalony na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu, tj. sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń – Rb – Z, sprawozdań Rb – 27S i Rb – 28S za 2018 rok i 2019 rok oraz bilansu za 2018 rok i 2019 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień			
		30 czerwca 2018 roku (w zł)	31 grudnia 2018 roku (w zł) *	30 czerwca 2019 roku (w zł)	31 grudnia 2019 roku (w zł)
1.	Kredyty	6.339.825,00	6.249.825,00	5.653.575,00	5.653.575,00
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	1.666.365,83	1.568.341,83	1.470.317,83	1.372.293,83
3.	Przyjęte depozyty				
4.	Emisja papierów wartościowych				

5.	Emisja obligacji samorządowych				
6.	Zobowiązania wymagalne				
7.	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń				
	RAZEM	8.006.190,83	7.818.166,83	7.123.892,83	7.025.868,83

Kredyty i pożyczki zaciągnięte w latach ubiegłych mające znaczenie dla długu publicznego w okresie objętym kontrolą przedstawia poniższa tabela:

Lp	Kredyty/pożyczki	Nazwa Banku Umowa	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania /w zł./	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty
1	2	3	4	5	6	7
	Pożyczka:					
1.	Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Umowa nr 907/OW/PD/2014 z dnia 30.12.2014 r.	30.12.2014 r.	2.202.864,83	2015-2026	30 czerwca 2018 roku 1.666.365,83 zł 31 grudnia 2018 roku 1.568.341,83 zł 30 czerwca 2019 roku 1.470.317,83 zł 31 grudnia 2019 roku 1.372.293,83 zł
	Kredyty:					
2.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Zduny Umowa nr 261/127/14	18.12.2014 r.	1.500.000,00	2015-2019	30 czerwca 2018 roku 686.250,00 zł 31 grudnia 2018 roku 596.250,00 zł 30 czerwca 2019 roku 0,00 zł 31 grudnia 2019 roku – 0,00 zł
3.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Zduny Umowa nr 184/127/15	22.12.2015 r.	3.000.000,00	2016-2022	30 czerwca 2018 roku 2.653.575,00 zł 31 grudnia 2018 roku 2.653.575,00 zł 30 czerwca 2019 roku 2.653.575,00 zł 31 grudnia 2019 roku 2.653.575,00 zł
4.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej O/Zduny Umowa nr 166/127/16	22.12.2016 r.	3.000.000,00	2019-2028	30 czerwca 2018 roku 3.000.000,00 zł 31 grudnia 2018 roku 3.000.000,00 zł 30 czerwca 2019 roku 3.000.000,00 zł 31 grudnia 2019 roku 3.000.000,00 zł

Z powyżej przedstawionej tabeli wynika, iż stan zadłużenia jednostki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił:

na dzień 30 czerwca 2018 roku – 8.006.190,83 zł,
na dzień 31 grudnia 2018 roku – 7.818.166,83 zł,
na dzień 30 czerwca 2019 roku – 7.123.892,83 zł,
na dzień 31 grudnia 2019 roku – 7.025.868,83 zł.

2. SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy Zduny na dzień 30 czerwca 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku, 30 czerwca 2019 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawiały się następująco:

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł/	Zrealizowane dochody /w zł/
30.06.2018	21.866.707,00	10.886.853,00
31.12.2018	22 307 171,00	22 209 698,00
30.06.2019	21.276.042,00	11.065.462,00
31.12. 2019 roku	26 528 506,00	25 983 972,00

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku, 30 czerwca 2019 roku i 31 grudnia 2019 roku.

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2018 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2018 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1. Kredyt	503.952,00	498.661,00	503.952,00	588.661,00
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	196.048,00	98.024,00	196.048,00	196.048,00
3. Odsetki od kredytów	61.990,00	36.332,00	61.990,00	61.929,00
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	25.010,00	12.818,00	25.010,00	25.010,00
Razem	787.000,00	645.835,00	787.000,00	871.648,00

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2019 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2019 roku /w zł./	
	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1. Kredyt	533.952,00	596.250,00	596.252,00	596.250,00
2. Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	196.048,00	98.024,00	196.048,00	196.048,00
3. Odsetki od kredytów	117.800,00	53.830,00	117.800,00	116.264,00
4. Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	22.200,00	12.818,00	22.200,00	22.170,00
Razem	870.000,00	760.922,00	932.300,00	930.732,00

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2018 i 2019 roku w stosunku do planowanych po zmianach na dany rok dochodów oraz udział procentowy planowanej kwoty spłat na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku w stosunku do planowanych po zmianach dochodów i udział procentowy wykonanej kwoty spłat na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku w stosunku do wykonanych dochodów (art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Gminy przedstawiają poniższe tabele:

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2018 roku		Na dzień 31 grudnia 2018 roku	
	Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	2,30	2,28	2,26	2,65
2. Pożyczki	0,90	0,45	0,88	0,88
3. Odsetki od kredytów	0,28	0,16	0,28	0,28
4. Odsetki od pożyczek	0,11	0,06	0,11	0,11
Razem	3,60	2,95	3,53	3,92

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2019 roku		Na dzień 31 grudnia 2019 roku	
	Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	2,51	2,80	2,25	2,29
2. Pożyczki	0,92	0,46	0,74	0,75
3. Odsetki od kredytów	0,55	0,25	0,44	0,45
4. Odsetki od pożyczek	0,11	0,06	0,08	0,09
Razem	4,09	3,57	3,51	3,58

* Wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2018 i 2019 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów /po zmianach/ a na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku w stosunku do wykonanych dochodów.

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych w okresie wcześniejszym niż 2017 rok. Do kontroli przyjęto próbę jednej pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2014 roku – umowa nr 907/OW/PD/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku na kwotę 2.202.864,83 zł.

Analiza w powyższym zakresie wykazała, że w okresie kontrolowanym spłaty rat kapitałowych pożyczki oraz rat odsetkowych, dokonywane były w wysokościach i terminach zgodnych z zawartą umową i harmonogramem spłat.

Szczegółowa spłata ww. zobowiązań przedstawiona została w tabelach stanowiących załącznik nr 3 protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W analizowanym okresie, tj. w okresie 2018 – 2019 Gmina Zduny nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Zduny w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

Kontrolowana jednostka ewidencjonowała operacje w zakresie długu jn.:

- wpływ środków z pożyczki/kredytu na kontach organu: Wn 133, Ma 260/134,
- spłata kredytu/pożyczki na kontach organu: Wn 134 (analitka do poszczególnych kredytów), Ma 133 oraz Wn 260 – 1 (z analityką do poszczególnych pożyczek), Ma 133,
- spłata odsetek – na kontach jednostki: Wn 751, Ma 130 z klasyfikacją budżetową dział 757 rozdział 75702 **paragraf 8010**, co było niezgodne z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), gdzie spłata odsetek winna być ujęta w paragrafie 8110.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 58/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku ustalił dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Zduny. Powyższa polityka rachunkowości została opracowana w oparciu o ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity, Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.). W okresie kontrolowanym obowiązywało rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911). **Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka nie dostosowała polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów prawnych.** Uregulowania w zakresie systemu służącego ochronie danych dokumentów księgowych w jednostce oraz systemu przetwarzania danych, w tym wykaz programów komputerowych, zawarto w Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Wymieniona dokumentacja:

- opisywała w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- określała rok obrotowy, którym był rok budżetowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia, podzielony na okresy sprawozdawcze,
- opisywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalenia wyniku finansowego,
- zawierała wykaz i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu jednostki (organu),
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla jednostki budżetowej,
- zawierała wykaz i zasady funkcjonowania kont dla ewidencji podatków i opłat,
- opisywała system przetwarzania danych – w tym wykaz programów komputerowych finansowo – księgowych wraz z opisem ich funkcjonowania oraz datami rozpoczęcia ich eksploatacji i numerami licencji. Szczegółowy opis przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach przedłożonych przez dostawców programów,
- opisywała system służący ochronie danych i ich zbiorów - programy komputerowe zabezpieczone są hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Jednostka stosuje odporne na zagrożenia nośniki danych. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia (UPS) w razie awarii sieci oraz dokonuje archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez systematyczne sporządzanie kopii bezpieczeństwa. Zbiory księgowe jednostka przechowuje w należyty sposób i chroni przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Budynek Urzędu Gminy w Zdunach jest obiektem monitorowanym. Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywania dokumentów są szafy pancerne.

Ponadto w kontrolowanej jednostce Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 33/2008 z dnia 25 września 2008 roku określił zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Urządzenia księgowo

W kontrolowanym okresie w siedzibie Urzędu Gminy Zduny dla organu i jednostki budżetowej prowadzone były księgi rachunkowe metodą komputerową, obejmujące zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dziennik zawierający chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w danym okresie, (obroty liczone są w sposób ciągły),
- księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, rejestrującą systematycznie i chronologicznie zdarzenia gospodarcze,
- konta ksiąg pomocniczych - konta analityczne uszczegóławiające konta księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

W toku kontroli stwierdzono, że prowadzony był wspólny dziennik („Dziennik Główna”) dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i dla budżetu (organu) Gminy. Konsekwencją powyższego był brak możliwości generowania odrębnych wydruków spełniających wymagania określone w art. 13 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - księgi rachunkowe, z uwzględnieniem technik ich prowadzenia, powinny być trwale oznaczone nazwą (pełną lub skróconą) jednostki, której dotyczą.

Zgodnie z informacją Podinspektora Ewy Rybus działającej z upoważnienia Skarbnika Gminy Zduny prowadzi się księgi rachunkowe dla budżetu i jednostki w programie finansowo – księgowym „Budżet” autorstwa spółki jawnej Usługi Informatyczne Info-System z Legionowa T. i R. Groszek. Oprogramowanie pozwala na sporządzenie odrębnych wydruków dziennika obejmującego wyłącznie zapisy organu bądź Urzędu Gminy. Z dalszych informacji udzielonych przez w.w. wynika, że jedną z przyczyn technicznych prowadzenia dziennika w powyższy sposób jest posiadanie jednego konta bankowego dla organu i jednostki (Urząd Gminy Zduny), co wiąże się ze wspólnymi wyciągami bankowymi, na których odnotowywane są operacje w zakresie dochodów i wydatków organu jak i jednostki budżetowej.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez Firmę Usługi Informatyczne Info - System Roman i Tadeusz Groszek s.j. z siedzibą w Legionowie, a mianowicie „BUDŻET”, „PŁACE”, „Podatki – system wymiaru podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego”, „AUTA – system wymiaru podatku od środków transportowych”, „JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”, „WODA – system ewidencji i rozliczania opłat za korzystanie z wody”, „MATER – system ewidencji materiałów i środków trwałych”, „REJESTR – rejestr podatku VAT”. Ponadto w jednostce użytkowany jest program „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCOM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, „Home Banking – obsługa rachunków bankowych”, program „Besti@” do sporządzania sprawozdań budżetowych oraz GOMiG firmy Arisco do obsługi wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego. Dowody księgowe po ich zaksięgowaniu gromadzone są w segregatorach oznakowanych numerem dowodów, miesiącem i rokiem, którego

dotyczą. Dokumenty księgowane są w programie finansowo – księgowym od pierwszej pozycji narastająco.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku organu i jednostki skontrolowano na podstawie analizy wybranych zapisów księgowych za okres od 11 do 13 czerwca 2019 roku (od dokumentu nr 2853 do nr 2923).

Akta kontroli strony 17 - 28: Wydruk operacji księgowych z dziennika organu i jednostki – Urzędu Gminy Zduny za okres od dnia 11 do dnia 13 czerwca 2019 roku.

Analiza wymienionych zapisów dziennika organu i jednostki oraz dokumentów stanowiących ich podstawę wykazała, że:

- podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dotyczące dowodu źródłowego określone przez ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (art. 21 i art. 22 ustawy),
- każdy zapis wskazywał kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje, nr dowodu księgowego oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- **zdarzenia gospodarcze w zakresie zrealizowanych przez Urząd Gminy dochodów budżetowych ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie organu 901 w korespondencji z kontem 133, pomijając tym samym obowiązek ich odnotowywania na koncie 222 rozliczenie dochodów budżetowych, podczas gdy w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych Rb – 27S za 2018 i 2019 rok wykazano dochody wykonane (w tym Urzędu Gminy) w kwotach: 22.209.697,73 zł za 2018 rok i 25.983.971,88 zł za 2019 rok.** Powyższe było sprzeczne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) oraz załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku zawierającym wykaz kont dla budżetu Gminy Zduny, zgodnie z którym - na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urzędy obsługujące organy podatkowe, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901; zaś na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Konto 222 w jednostce nie funkcjonuje. Plan kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zduny obowiązujący w jednostce kontrolowanej nie zawiera tego konta,
- **operacje księgowe w zakresie dochodów budżetowych zrealizowanych za pośrednictwem kasy (wpływy z podatków, opłaty wynikające z umów cywilnoprawnych, inne opłaty) ewidencjonowano zbiorczo na podstawie raportu kasowego z pominięciem dowodów źródłowych stanowiących załączniki do raportu kasowego na kontach jednostki: Wn 101 – 1, Ma 141 – 1 (suma obrotów przychodów za dany okres),** co nie spełniało wymogów art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi oraz zapisów § 3 ust. 1 obowiązującej w jednostce instrukcji obiegu dokumentów księgowych, a ponadto operacje te winny być zaksięgowane na kontach: Wn 101, Ma 221 – wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych, Wn 141, Ma 101 – odprowadzenie środków pieniężnych z kasy na rachunek bankowy, Wn 130, Ma 141 – wpływ środków na rachunek bankowy,

- **podatki wpłacane do kasy Urzędu Gminy Zduny wykazane w raportach kasowych ewidencjonowane były bezpośrednio na koncie 130 – „Rachunek bieżący urzędu gminy” po stronie Wn jako dochody z pominięciem konta 101 – „Kasa”,** co było niezgodne przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jak również ustaleniami określonymi w planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zduny, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 101 „Kasa” księguje się wpływ środków pieniężnych z tytułu dochodów podatkowych i niepodatkowych dokonywanych za pośrednictwem kasy, a na stronie Ma ujmuje się wpłaty gotówkowe, odprowadzane na rachunek bankowy. Operacje te przeprowadza się z uwzględnieniem konta 141 „Środki pieniężne w drodze”.

Przykłady dokonywanych w jednostce księgowania podano na stronie 60 i 61 niniejszego protokołu.

- na koncie 223 w organie po stronie Wn ewidencjonowano operacje dotyczące przekazania środków pieniężnych na wydatki placówek oświatowych i GOPS w korespondencji z kontem 133 – 1, a po stronie Ma konta 223 księgowano zrealizowane wydatki budżetowe na podstawie sprawozdań budżetowych Rb – 28S dotyczących ww. jednostek w korespondencji z kontem 902). **Wykonane wydatki budżetowe w odniesieniu do jednostki organizacyjnej tj. Urzędu Gminy księgowano na koncie 223 – 1 po stronie Wn w korespondencji z kontem 133 – 1 w dacie ich realizacji, pomijając obowiązek ewidencji operacji księgowych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostki. Jak również zdarzenia gospodarcze w zakresie zrealizowanych przez Urząd Gminy wydatków budżetowych, ewidencjonowano na podstawie danych wyciągu bankowego na koncie organu 902 w korespondencji z kontem 133, pomijając tym samym obowiązek odnotowywania ww. operacji na koncie 223.** Powyższe było sprzeczne z obowiązującymi w tym zakresie wymienionymi wyżej przepisami prawa oraz zarządzeniem nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku zawierającym wykaz kont dla budżetu Gminy Zduny, zgodnie z którymi - na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902,
- w jednostce konto 223 nie funkcjonowało w zakresie rozliczenia wydatków budżetowych dotyczących Urzędu Gminy, pomimo, iż ww. konto zostało ujęte w planie kont dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Zduny obowiązującym w jednostce. Z ustnego wyjaśnienia Podinspektora Ewy Rybus działającej z upoważnienia Skarbnika Gminy Zduny wynika, iż powodem ww. stanu rzeczy jest posiadanie wspólnego rachunku bankowego dla organu i jednostki (Urzędu Gminy Zduny). **Ponadto stwierdzono, że na ww. koncie (jednostki Urzędu Gminy Zduny) po stronie Wn w korespondencji z kontem 130 księguje się przekazanie środków na wydatki dla GOPS oraz jednostek oświatowych,** co było niezgodne z ustaleniami zawartymi w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie, z którymi, konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, a w tym przypadku Urzędu Gminy Zduny.

Akta kontroli strony 29 - 52: Wydruki komputerowe zestawień obrotów i sald jednostki z 2018 i 2019 roku.

Przykłady ewidencjonowania operacji finansowych:

Zapłata faktury nr 14KO/7305/19 z dnia 31 stycznia 2019 roku

Faktura wystawiona przez Stację Paliw „Wieteska” Spółka Jawna na kwotę 6.085,42 zł za olej napędowy i płyn chłodniczy zakupiony do autobusu szkolnego Jelcz 120 o nr rejestracyjnym LWN 8000, została zaewidencjonowana wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową na kontach: Wn 401 i Ma 201, następnie zapłatę zgodnie z wyciągiem bankowym nr 43/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku zaewidencjonowano na kontach: Wn 201 i Ma 130. **W organie wydatek zaewidencjonowano na kontach Wn 902 i Ma 133.**

Zapłata faktury nr 24/TSO/2019 z dnia 14 lutego 2019 roku

Faktura wystawiona przez MZK Sp. z o. o. w Kutnie na kwotę 6.557,50 zł za usługę naprawczą autobusu szkolnego Jelcz 120 o nr rejestracyjnym LWN 8000, została zaewidencjonowana wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową na kontach: Wn 402 i Ma 201, następnie zapłatę zgodnie z wyciągiem bankowym nr 49/2019 z dnia 11 marca 2019 roku zaewidencjonowano na kontach: Wn 201 i Ma 130. **W organie wydatek zaewidencjonowano na kontach Wn 902 i Ma 133.**

Zapłata faktury nr 1/03/2019 z dnia 1 marca 2019 roku

Faktura wystawiona przez Zakład Instalatorstwa Elektrycznego w Zdunach na kwotę 5.944,59 zł za konserwację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Zduny w lutym 2019 roku, została zaewidencjonowana wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową na kontach: Wn 402 i Ma 201, następnie zapłatę zgodnie z wyciągiem bankowym nr 51/2019 z dnia 13 marca 2019 roku zaewidencjonowano na kontach: Wn 201 i Ma 130. **W organie wydatek zaewidencjonowano na kontach Wn 902 i Ma 133.**

Zapłata faktury nr FVd/2019/110006 z dnia 15 listopada 2019 roku

Faktura wystawiona przez Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „Erbedim” Sp. z o. o. z Piotrkowa Trybunalskiego na kwotę 1.666.332,35 zł za wykonane roboty na podstawie umowy nr 100/2019 z dnia 13 września 2019 roku, została zaewidencjonowana wraz z odpowiednią klasyfikacją budżetową na kontach: Wn 080 i Ma 201, następnie zapłatę zgodnie z wyciągami bankowymi nr 3/2019 i 228/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku zaewidencjonowano na kontach: Wn 201 i Ma 130. Ponadto środki na pokrycie ww. zobowiązania ujęto na kontach jednostki: Wn 810 i Ma 800. **W organie wydatek zaewidencjonowano na kontach Wn 902 i Ma 133.**

- dowody księgowe były wolne od błędów rachunkowych,
- dowody księgowe zawierały adnotacje potwierdzające przeprowadzenie ich weryfikacji pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez pracowników upoważnionych do wykonywania tych czynności, zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli,
- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dzienniku chronologicznie oraz ujęte były we właściwym okresie sprawozdawczym,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy bądź z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy.

W Gminie Zduny prowadzony jest wspólny rachunek bankowy dla organu i jednostki - Urzędu Gminy. W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano salda końcowe i początkowe wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu Gminy Zduny, rachunku ZFŚS,

rachunku Vat dla płatności podzielonych oraz rachunek „Lepsza przyszłość dla maluchów”.

Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Łącznie kontroli poddano salda 38 wyciągów bankowych. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133 (konto organu), 135 (konto ZFŚS), 139-3 (konto płatności podzielonych) oraz 133-3 (konto „Lepsza przyszłość dla maluchów”). Nieprawidłowości nie stwierdzono. Salda kont księgowych na dany dzień były zgodne z saldem poszczególnych wyciągów bankowych. Analiza zapisów operacji księgowych ww. dokumentacji, wykazała że zachowano ciągłość sald końcowych i początkowych w badanym okresie. Księga główna oraz dzienniki obrotów uwzględniały zapisy operacji księgowych, które ujmowano w poszczególnych rejestrach księgowych. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Kontrolujące stwierdziły, że księgi rachunkowe za 2018 rok zostały zamknięte zgodnie z wymogiem zapisów art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zgodnie z którym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

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

W latach 2018 – 2019 sporządzono następujące sprawozdania Gminy Zduny objęte kontrolą:

Sprawozdania budżetowe

Rb 27S, Rb 28S, Rb 27ZZ, Rb 50, Rb NDS, Rb PDP (roczne), Rb ST (roczne), sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za dany rok,

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Rb – Z, Rb – N, Rb – ZN, Rb – UZ.

Sprawozdania finansowe

Bilans z wykonania budżetu; bilans jednostki, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, bilans skonsolidowany.

Kontrolujące stwierdziły, że wymienione powyżej sprawozdania złożone zostały w jednostkach nadrzędnych w terminach wymaganych: rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109) – sprawozdania budżetowe; rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) – sprawozdania w zakresie operacji finansowych i § 26 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.1911).

Wymienione powyżej sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego oraz przez Skarbnika Gminy Zduny Grażynę Jarotę – 2018 rok i z upoważnienia Skarbnika Ewę Rybus – sprawozdania za 2019 rok.

Szczegółowe zestawienie sporządzonych sprawozdań rocznych (lata 2018 i 2019) z uwzględnieniem terminowości ich składania stanowi załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Do kontroli przyjęto sprawozdania budżetowe, w zakresie operacji finansowych i sprawozdania finansowe za 2018 i 2019 rok.

Sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

Na podstawie sprawozdania Rb – Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolujące stwierdziły, że Gmina Zduny na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała zadłużenie w wysokości 7.818.166,83 zł, na które składały się długoterminowe kredyty i pożyczki. **Z części B ww. sprawozdania wynika, że w okresie kontrolowanym jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji oraz nie emitowała papierów wartościowych. W toku kontroli stwierdzono, że jednostka kontrolowana nie wykazała w tej części sprawozdania wartości poręczenia w kwocie 1.116.283,00 zł udzielonego na podstawie umowy nr 14/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku, czym naruszyła wymogi zawarte w „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity, Dz. U. z 2014 r., poz.1773). Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 6 protokołu kontroli.** Z wyjaśnienia wynika, że w sprawozdaniu Rb – Z za 2018 rok nie została ujęta kwota poręczenia w kwocie 1.116.283,00 zł w związku z otrzymanym pismem z dnia 24 października 2018 roku ze Związku Międzygminnego „Bzura” w Łowiczu o uwolnienie tych środków.

Należy jednak zauważyć, że umowa Poręczenia nr 14/2017 z dnia 14 lipca 2017 roku w 2018 roku jeszcze obowiązywała. Uległa rozwiązaniu dopiero na mocy porozumienia zawartego w dniu 27 czerwca 2019 roku pomiędzy Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Urzędem Gminy Zduny.

Część C ww. sprawozdania wskazuje, że jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację inwestycji z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Część D i E przedmiotowego sprawozdania wskazuje odpowiednio, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych jak również nie posiadała zobowiązań z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższe było zgodne z bilansem z wykonania budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz ewidencją księgową.

Sprawozdania Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok

Na podstawie sprawozdania Rb – Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku kontrolujące stwierdziły, że Gmina Zduny na dzień 31 grudnia 2019 roku posiadała zadłużenie w wysokości 7.025.868,83 zł, na które składały się długoterminowe kredyty i pożyczki (konta 134 i 260). Z części B ww. sprawozdania wynika, że w okresie kontrolowanym jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji. Część C wskazuje, że jednostka nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przeznaczonych na realizację inwestycji z udziałem środków unijnych, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Część D i E przedmiotowego sprawozdania wskazuje odpowiednio, że jednostka nie posiadała krótkoterminowych zobowiązań wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw i robót budowlanych jak również nie posiadała zobowiązań z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższe było zgodne z bilansem z wykonania budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz ewidencją księgową.

Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 22.209.697,73 zł, tj. 99,56 % planu po zmianach (22.307.171,38 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901 za ten okres.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 812.302,09 zł, w tym zaległości 745.080,14 zł i nadpłaty 36.516,27 zł.

Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 25.983.971,88 zł, tj. 97,95 % planu po zmianach (26.528.506,24 zł). Wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 901 za ten okres.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku saldo należności pozostałych do zapłaty wynosiło 1.016.911,70 zł, w tym zaległości 906.918,00 zł i nadpłaty 15.962,07 zł.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok

Powyższe sprawozdanie przedstawia wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 21.383.354,12 zł, co stanowiło 94,35% planu po zmianach (22.664.171,38 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten okres.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 875.687,86 zł, dla których termin płatności przypadał na rok następny.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok

Sprawozdanie przedstawia wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku w kwocie 24.437.708,38 zł, co stanowiło 92,44% planu po zmianach (26.436.206,24 zł). Kwoty wykonanych wydatków na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazane w sprawozdaniu wynikały z sumy obrotów konta 902 za ten okres.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 196.680,76 zł.

Ponadto stwierdzono, że jednostka budżetowa (Urząd Gminy) nie sporządziła jednostkowych sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych, co było wymagane przepisami § 5 i 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r., poz. 109 ze zm., tekst jednolity, Dz. U z 2019 r., poz. 1393 ze zm.; § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Wyjaśnienie dotyczące zaniechania sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że sprawozdania nie były sporządzane z uwagi na prowadzenie wspólnych ksiąg rachunkowych dla Urzędu Gminy i Organu.

Sprawozdanie Rb – NDS za 2018 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS za 2018 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 22.209.697,73 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2018 roku – 21.383.354,12 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb – NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 826.343,61 zł wynikającą z ewidencji księgowej i bilansu za 2018 rok. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 1.142.000,00 zł i stanowiła nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 742.000,00 zł i wolne środki na kwotę 400.000,00 zł.

W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 784.709,00 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb – NDS za 2019 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS na dzień 31 grudnia 2019 roku w pozycji A dochody wykonane wynosiły 25.983.971,88 zł. Dane dotyczące planu dla wymienionego okresu wykazano na podstawie planu budżetu jednostki, natomiast dane dotyczące wykonania wykazane zostały na podstawie kont księgowych. Wydatki wykazane w poz. B wynosiły: na dzień 31 grudnia 2019 roku 24.437.708,38 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS w zakresie dochodów (w poz. A.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie 7 – dochody wykonane, natomiast dane wykazane w poz. B sprawozdania Rb – NDS, wykazywały zgodność z danymi ze sprawozdania Rb-28S z kolumny 6 - wydatki wykonane. W poz. C przedmiotowego sprawozdania na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 1.546.263,50 zł wynikającą z ewidencji księgowej. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 808.303,91 zł, która stanowiła nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 330.000,00 zł i wolne środki na kwotę 478.303,91 zł.

W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 792.298,00 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb – ST za 2018 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2018 roku sporządzonym w dniu 20 lutego 2019 roku wynosił 749.966,14 zł (w tym: 306.853,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny) i był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2018 roku, bilansem z wykonania budżetu Gminy Zduny wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz zestawieniem obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. **W toku kontroli stwierdzono, że środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 48.132,29 zł, wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu, były niezgodne z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku) i bilansie z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 rok, która to kwota wynosiła 45.219,01 zł. Różnica wynosiła 2.913,28 zł.**

Wyjaśnienie w sprawie niezgodności kwot niewykorzystanych dotacji zawartych w sprawozdaniu Rb – ST za 2018 rok, ewidencji księgowej i bilansie za 2018 rok stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb – ST za 2019 rok

Stan na rachunku bieżącym jednostki samorządu terytorialnego wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb – ST na koniec 2019 roku sporządzonym w dniu 19 lutego 2020 roku wynosił 1.634.460,50 zł (w tym: 314.363,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny) i był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2019 roku, bilansem z wykonania budżetu Gminy Zduny wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz zestawieniem obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. **W toku kontroli stwierdzono, że środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 177.280,25 zł, wykazane w wymienionym sprawozdaniu, były niezgodne z kwotą wykazaną w ewidencji księgowej (zestawienie obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku) i bilansie z wykonania budżetu wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 rok, która to kwota wynosiła 161.139,57 zł. Różnica wynosiła 16.140,68 zł.**

Wykazanie w sprawozdaniach Rb – ST za 2018 i 2019 rok danych, dotyczących kwot niewykorzystanych dotacji niezgodnych z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i bilansach za ten sam okres narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z dnia 2018 r., poz. 109 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.).

Wyjaśnienie w sprawie niezgodności kwot niewykorzystanych dotacji zawartych w sprawozdaniu Rb – ST za 2019 rok, ewidencji księgowej i bilansie za 2019 rok stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że kwoty niewykorzystanych dotacji błędnie zostały ujęte w sprawozdaniach Rb – ST za 2018 i 2019 rok oraz, że w sprawozdaniach powinny być wykazane kwoty: 45.219,01 zł w sprawozdaniu Rb – ST za 2018 rok i 161.139,57 zł w sprawozdaniu Rb – ST za 2019 rok.

Akta kontroli strony: 53 - 61: Wydruki: sprawozdań RB – ST za 2018 i 2019 rok; zestawień obrotów i sald organu za 2018 i 2019 rok i bilansów za 2018 i 2019 rok.

Sprawozdanie Rb-PDP za lata 2018 – 2019 z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujące dokonały analizy sprawozdań Rb – PDP za lata 2018 – 2019 i stwierdziły, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikające z uchwał Rady Gminy Zduny w zakresie podatku od nieruchomości, wykazane zostały odrębnie we wskazanej kolumnie ww. sprawozdań i pozostawały w zgodności z zasadami określonymi w § 3 ust. 1 pkt 9, 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 (Dz. U. z 2018 roku, poz.109 ze zm.).

W zakresie podatku od nieruchomości wykazano skutki finansowe dotyczące udzielonych ulg na podstawie decyzji wydanych przez Wójta Gminy i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy Zduny oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolujące stwierdziły, że w przypadku podatku od środków transportowych w 2018 roku i 2019 roku odnotowano skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy Zduny. W latach 2018 – 2019 odnotowano również skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolujące dokonały, na podstawie wybranej próby, szczegółowej kontroli prawidłowości wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatkach:

od nieruchomości i od środków transportowych wykazanych w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb-27S za lata 2018 i 2019.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości i od środków transportowych, wynikających z uchwał Rady Gminy Zduny oraz skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych wykazane w sprawozdaniach Rb – PDP i Rb – 27S przedstawiono poniżej:

W zakresie podatku od nieruchomości

- za 2018 rok – skutki finansowe (zwolnienia, umorzenia) w wysokości 25.946,73 zł, z tego: osoby fizyczne – 9.693,94 zł i prawne – 16.252,79 zł,
- za 2018 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 486.817,76 zł, z tego: osoby fizyczne – 296.614,03 zł i prawne – 190.203,73 zł,
- za 2019 rok – skutki finansowe (zwolnienia) w wysokości 16.078,51 zł, z tego: osoby fizyczne – 9.476,30 zł i prawne – 6.602,21 zł,
- za 2019 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 512.282,04 zł, z tego: osoby fizyczne – 304.053,36 zł i prawne – 208.228,68 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, kontrolujące objęły próbą podatników w grupie F – pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego opodatkowane podatkiem od osób prawnych za 2018 i 2019 rok oraz w grupie budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowane podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych (próbą 10 podatników) za 2018 i 2019 rok.

Kontrolujące wyliczyły kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2018 i 2019 rok i prawnych za lata 2018 – 2019 w grupach rodzajowych objętych kontrolą i stwierdzono, że wynosiły one:

Osoby fizyczne

7.879,75 zł – 2018 rok, 8.803,66 zł – 2019 rok i były zgodne z wyliczeniami jednostki za wyżej wymieniony okres.

Osoby prawne

1.836,90 zł – 2018 rok, 1.887,93 zł – 2019 rok i były zgodne z wyliczeniami jednostki zawartymi w analizach stawek podatkowych za wyżej wymieniony okres.

Wyliczenie skutków górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych na podstawie wybranej próby za lata 2018 – 2019 stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

W zakresie podatku od środków transportowych

Na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za lata 2018 – 2019 stwierdzono, że:

- za 2018 rok – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty oraz zwolnienia) nie występowały,
- za 2018 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 113.369,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 104.758,00 zł i prawne – 8.611,00 zł,
- za 2019 rok – skutki finansowe (zwolnienia uchwałą Rady Gminy) – osoby prawne 4.716,00 zł,

- za 2019 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 115.772,16 zł, z tego: osoby fizyczne – 107.708,00 zł i prawne – 8.064,16 zł.

Rada Gminy Zduny uchwałami: nr XXXII/207/17 z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku oraz nr II/8/18 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku, zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy wykorzystywane dla realizacji zadań w zakresie oświaty i wychowania z wyjątkiem określonych w art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S zwolnienia z powyższego tytułu wykazane w kolumnie 13 sprawozdania Rb-27S wyniosły 4.716,00 zł w 2018 roku oraz w 2019 roku również 4.716,00 zł i dotyczyły trzech autobusów będących w posiadaniu osoby prawnej (Gminy Zduny).

Inspektorzy kontroli wyliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych za 2018 i 2019 rok od osoby prawnej (4 pojazdy) oraz od osób fizycznych za lata 2018 – 2019 na wybranej grupie pojazdów: samochody ciężarowe z zawieszeniem innym, dwie osie o dopuszczalnej masie całkowitej od 15 ton i powyżej oraz naczepy z zawieszeniem innym, 3 osie o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 38 ton i stwierdziły, że wyniosły one w przypadku osoby prawnej: 5.799,09 zł (2018 rok) i 5.947,05 zł (2019 rok) oraz w przypadku osób fizycznych: 4.276,68 zł (2018 rok) i 4.465,70 zł (2019 rok). Kwoty wyliczone przez jednostkę kontrolowaną dla ww. grup środków transportowych wyniosły: osoba prawna – 5.799,00 zł (2018 rok) i 5.918,00 zł (2019 rok); osoby fizyczne – 4.277,00 zł (2018 rok) i 4.466,00 zł (2019 rok). Różnice groszowe wynikały z zaokrągleń.

Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2018 i 2019 rok i od osób fizycznych za 2018 i 2019 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego SP – 1 za 2019 rok

W dniu 4 stycznia 2019 roku jednostka kontrolowana przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie na rok podatkowy 2019, z wymaganymi w części A danymi wynikającymi z § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku (Dz. U. z 2017 r, poz. 2455). W wyniku analizy przedmiotowego sprawozdania stwierdzono, że stawki podatku od nieruchomości (z uwzględnieniem przedmiotu opodatkowania), były zgodne z przyjętymi przez Radę Gminy Zduny uchwałą nr II/7/18 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku. Wskazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta była zgodna z obniżoną ceną wskazaną w uchwale Rady Gminy Zduny nr II/6/18 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta jako podstawy do obliczania podatku rolnego w 2019 roku. W związku z tym, że Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu ujęto cenę sprzedaży drewna w kwocie 191,98 zł za 1 m³, którą ogłoszono w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2018 roku (M. P. z 2018 r., poz. 1005).

W dniu 16 lipca 2019 roku ponownie przekazano przedmiotowe sprawozdanie do organu nadzoru uzupełniając je o dane wymagane częścią B, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 cytowanego rozporządzenia - dane w zakresie podstawy opodatkowania oraz zastosowania zwolnienia z opodatkowania (powierzchni, powierzchni użytkowej, liczby hektarów) według stanu na 30 czerwca 2019 roku. W związku z błędnie wykazanymi danymi w pozycjach: podatek od nieruchomości - budynki mieszkalne; budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej; budowle oraz podatek rolny, kontrolowana jednostka w dniu 6 kwietnia 2020 roku sporządziła korektę sprawozdania, którą następnie przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Kontrolujące zweryfikowały dane wykazane w sprawozdaniu z danymi wynikającymi z rejestru wymiaru podatkowego, uzyskanymi z programu podatkowego użytkowanego przez jednostkę, według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku. Wykazane w korekcie sprawozdania powierzchnie i wartości poszczególnych przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym były zgodne z danymi ewidencji podatkowej. Przedmiotowe sprawozdanie oraz jego korektę zatwierdził Wójt Gminy Krzysztof Skowroński. Sprawozdania zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z zachowaniem terminów określonych w ww. rozporządzeniu.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	758.555,40	I. Zobowiązania	7.865.934,08
1. Środki pieniężne	758.555,40 Konta 133 - 1 i 133 - 4	1. Zobowiązania finansowe	7.818.166,83 konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	758.555,40 Konta 133 - 1 i 133 - 4	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7.818.166,83
II. Należności i rozliczenia	74.368,76	2. Zobowiązania wobec budżetów	47.767,25 konta 224,223 - 1,240 - 8
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-7.339.862,92 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	826.343,61 Konto 961
2. Należności od budżetów	74.368,76 Konta 223 i 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	826.343,61 konto 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-8.166.206,53 Saldo Wn konta 960 (-)

III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	306.853,00 konto 909
Suma aktywów	832.924,16	Suma pasywów	832.924,16

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikają następujące dane:

Stan aktywów i pasywów wg stanu na koniec 2018 roku wynosił **832.924,16 zł**.

Środki pieniężne budżetu

Kwota 758.555,40 zł wynikająca z salda konta 133 - 1 i 133 - 4.

Pozostałe środki pieniężne

Jak wynika z powyższej tabeli, w bilansie w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano wartość 0,00 zł, jednakże powinna być wykazana kwota 47.767,25 zł tj.: 45.219,01 zł – z tytułu zwrotu dotacji z budżetu państwa; 0,25 zł – kwota podlegająca zwrotowi z tytułu nadpłaty udziałów w podatku (US Warszawa) oraz 2.547,99 zł – pozostałe zobowiązania podlegające zwrotowi w związku, z czym, pozycja „Środki pieniężne budżetu” w bilansie powinna być pomniejszona o środki, które podlegają zwrotowi, a które powinny być wykazane w bilansie w pozycji „Pozostałe środki pieniężne”.

Należności i rozliczenia w tym należności od budżetów

Kwota 74.368,76 zł – wynikająca z salda kont: 223 – należności z tytułu środków nie wydatkowanych przez GOPS w Zdunach i 224 – należności z tytułu udziałów w podatkach od osób fizycznych i prawnych.

Zobowiązania wobec budżetów

W toku kontroli stwierdzono, że w bilansie w poz. 2 „Zobowiązania wobec budżetów” jednym ze składników tworzących te zobowiązania to kwota 40,90 zł występująca w ewidencji księgowej organu na saldzie po stronie Ma konta 223 - 1, a dotycząca oświaty, co jest niezgodne z załącznikiem 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującym w jednostce planem kont dla budżetu Gminy zgodnie, z którymi, konto 223 służy do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 księguje się środki przelane z budżetu dla jednostek budżetowych na pokrycie ich wydatków w korespondencji z kontem 133, a po stronie Ma tego konta ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Do konta 223 prowadzi się szczegółową ewidencję umożliwiającą ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych na pokrycie realizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych. **Saldo Ma konta 223 nie występuje.**

Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

Z złożonego wyjaśnienia wynika, że na koncie 223 - 1 po stronie Ma wystąpiło saldo w kwocie 40,90 zł z powodu błędnego zaksięgowania sprawozdania przekazanego z oświaty.

Nadwyżka wykonania budżetu

Wykazano kwotę 826.343,61 zł wynikającą z salda Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Skumulowany wynik budżetu

Kwota -8.166.206,53 zł wynikająca z salda Wn konta 960.

Rozliczenia międzyokresowe (inne pasywa)

Kwota 306.853,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909.

Z analizy bilansu wynika, że zachowano zgodność danych z bilansu otwarcia za 2018 rok z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia za 2017 rok. Suma bilansowa z bilansu zamknięcia za 2017 rok wynosiła 1.033.544,20 zł i taką kwotę wykazano w bilansie otwarcia za 2018 rok.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Zduny sporządzono w dniu 31 marca 2019 roku, który został podpisany przez Krzysztofa Skowrońskiego Wójta Gminy Zduny oraz Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę.

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

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1.634.460,50	I. Zobowiązania	7.191.727,71
1. Środki pieniężne	1.634.460,50 Konta 133 - 1 i 133 - 4	1. Zobowiązania finansowe	7.025.868,83 konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1.634.460,50 Konta 133 - 1 i 133 - 4	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	7.025.868,83
II. Należności i rozliczenia	78.030,79	2. Zobowiązania wobec budżetów	161.139,82 konto 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	4.719,06 Konto 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-5.793.599,42 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	1.546.263,50 Konto 961
2. Należności od budżetów	78.030,79 Konto 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	1.546.263,50 konto 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-7.339.862,92 Saldo Wn konta 960 (-)
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	314.363,00 konto 909
Suma aktywów	1.712.491,29	Suma pasywów	1.712.491,29

Z powyżej przedstawionego bilansu wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynikają następujące dane:

Stan aktywów i pasywów wg stanu na koniec 2018 roku wynosił **1.712.491,29 zł**.

Środki pieniężne budżetu

Kwota 1.634.460,50 zł wynikająca z salda konta 133 – 1.

Pozostałe środki pieniężne

W tej pozycji bilansu wykazano kwotę 0,00 zł, jednakże powinna być wykazana kwota 165.858,88 zł tj.: 161.139,57 zł – z tytułu zwrotu dotacji z budżetu państwa, 0,25 zł – zwrot z tytułu nadpłaty udziałów w podatku (US Warszawa) oraz 4.719,06 zł pozostałe zobowiązania do zwrotu i w związku z tym pozycja „Środki pieniężne budżetu” w bilansie powinna być pomniejszona o środki podlegające zwrotowi, a które winny być wykazane w pozycji „Pozostałe środki pieniężne”.

Należności i rozliczenia w tym należności od budżetów

Kwota 78.030,79 zł – wynikająca z salda konta 224.

Nadwyżka wykonania budżetu

Wykazano kwotę 1.546.263,50 zł wynikającą z salda Ma konta 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Skumulowany wynik budżetu

Kwota -7.339.862,92 zł wynikająca z salda Wn konta 960.

Rozliczenia międzyokresowe (inne pasywa)

Kwota 314.363,00 zł wynikająca z salda Ma konta 909.

Z analizy bilansu wynika, że zachowano zgodność danych z bilansu otwarcia za 2019 rok z danymi wynikającymi z bilansu zamknięcia za 2018 rok. Suma bilansowa z bilansu zamknięcia za 2018 rok wynosiła 832.924,16 zł i taką kwotę wykazano w bilansie otwarcia za 2019 rok.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Zduny sporządzono w dniu 31 marca 2019 roku, który został podpisany przez Krzysztofa Skowrońskiego Wójta Gminy Zduny oraz z upoważnienia Skarbnika Gminy Zduny z dnia 22 stycznia 2020 roku Ewę Rybus.

Bilanse za lata 2018 – 2019 sporządzono w oparciu o rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2020 r., poz.342).

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

Zakładowy plan kont obowiązujący w okresie kontrolowanym uwzględniał konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ze wskazaniem, że służy ono do ewidencji 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, a także

należności z tytułu przychodów finansowych. Zgodnie z zakładowym planem kont do konta 201 prowadzona jest ewidencja szczegółowa, która zapewnia ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Zduny na koncie 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” po stronie Wn ujmowano należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, natomiast po stronie Ma ujmowano zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Według zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wykazywało salda.

Sprawdzenia terminowości regulowania zobowiązań, prawidłowości zapisów operacji finansowych na koncie 201, oraz czy podstawą ich ujęcia w ewidencji były dokumenty spełniające wymogi dowodu określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonano w oparciu o 18 losowo wybranych faktur zaewidencjonowanych na koncie 201 w miesiącach: marcu i wrześniu 2019 roku. Wytypowana do kontroli łączna wartość dokumentów w stosunku do wartości faktur ewidencjonowanych na koncie 201 strona Ma stanowiła w miesiącu marcu 2019 roku 56,3% a w miesiącu wrześniu 2019 roku 56,37%. Próbę powiększono o faktury i rachunki związane z realizacją zadania inwestycyjnego, opisanego szczegółowo w rozdziale IX pkt 5 „Wydatki inwestycyjne” niniejszego protokołu.

Specyfikację wymienionej próby, tj. faktur poddanych kontroli zawiera załącznik nr 14 protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego skonfrontowano wyznaczone terminy płatności z terminami uregulowania zobowiązań. Jak wynika z ustaleń zawartych w załączniku, terminowość regulowania zobowiązań była przestrzegana.

Na podstawie przyjętych do kontroli wymienionych powyżej faktur i rachunków, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej oraz formalno – rachunkowej zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność, rzetelność i prawidłowość dokumentów dotyczących danej operacji oraz zgodność wydatku z planem finansowym potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy Zduny. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Zduny. Ustalono, że w badanym okresie zobowiązania wynikające z faktur i rachunków ewidencjonowano bieżąco na koncie 201 strona Ma pod datą zapłaty. W księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowano zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do Urzędu Gminy w danym miesiącu. Księgowania przedstawiały się następująco: ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn zespół „4”/080/013/011 i Ma 201 (pod datą zapłaty zobowiązania) oraz zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (pod datą zapłaty wynikającą z polecenia przelewu). Na dokumenty nanoszono pozycję i nr księgowy, co umożliwiało ich sprawdzenie i powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Na koncie 225, zgodnie z zakładowym planem kont, ewidencjonuje się rozrachunki z budżetami, w szczególności z tytułu podatków, dotacji, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa prowadzona do ww. konta umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec budżetów.

Saldo konta 225 na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2019 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	225 Rozrachunki z budżetami		
2.	225-1 Podatek dochodowy od umów fizycznych		223,00
3.	225-2 Zaliczka alimentacyjna – budżet państwa		30.694,48
4.	225-4 Fundusz alimentacyjny – budżet państwa 60%		514.740,84
5.	225-5 Fundusz alimentacyjny (gmina dłużnika) 20%		99.534,69
6.	225-6 Fundusz alimentacyjny - odsetki		281.346,33
	Razem		926.539,34

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę ze wszystkich miesięcy 2019 roku. Powyższą próbę zestawiono w tabeli stanowiącej **załącznik nr 15 protokołu kontroli**.

W wyniku analizy wymienionych w załączniku dokumentów stwierdzono, co następuje:

- przekazywane zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wynikały z tytułu umów o pracę, umów o dzieło oraz wybranych świadczeń socjalnych,
- zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 ze zm.) tj. do 20 - go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane,
- przekazywane zaliczki były zgodne z kwotami wynikającymi z deklaracji rocznej PIT – 4R za 2019 rok o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy i deklaracji PIT-8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2019 rok,
- kontrolowana jednostka pobierała wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do Urzędu Skarbowego podatku dochodowego za poszczególne miesiące, zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm.).

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229, zgodnie z ustaleniami polityki rachunkowości w kontrolowanej jednostce, służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać saldo Wn oznaczające należności oraz Ma oznaczające stan zobowiązań.

Saldo konta 229 na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2019 roku (w zł)	
		Wn	Ma
	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
1.	229-1 Składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne		22.787,20
2.	229-3 Składka PFRON		2.211,00
	Razem saldo konta 229		24.998,20

Saldo konta 229-1 wykazane na dzień 31 grudnia 2019 roku po stronie Ma wynosiło 22.787,20 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostały uregulowane w 2020 roku.

Analizy terminowości zapłaty zobowiązań oraz zgodności zadeklarowanych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń z miesięcy: styczeń, marzec, maj, czerwiec, sierpień, wrzesień i grudzień 2018 roku oraz styczeń, marzec, maj i czerwiec 2019 roku dokonano w oparciu o dane wynikające z list płac, zapisów ewidencji księgowej, wyciągów bankowych oraz deklaracji ZUS DRA.

Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2019 roku przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 16 protokołu kontroli.

Analiza przedstawionej dokumentacji wykazała, że składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 17 w związku z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm.; następnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.), art. 87 ust. 1 w związku z art. 84 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1938 ze zm., następnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1510 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1065 ze zm., tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1265 ze zm.). W wyniku analizy list płac za miesiące wyszczególnione w próbie stwierdzono, że w deklaracjach za ww. miesiące ujęto wszystkie zobowiązania z tytułu naliczonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy. Zapisy na kontach dotyczące naliczonych i zapłaconych składek ZUS, były zgodne z unormowaniami opisanymi w zakładowym planie kont.

PFRON

Kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 511 ze zm.) w 2018 i 2019 roku zobowiązana była dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Do kontroli przyjęto terminowość odprowadzenia składek na PFRON z następujących okresów sprawozdawczych: luty, maj, lipiec, październik i grudzień 2018 roku oraz luty, marzec i czerwiec 2019 roku. Płatności z tytułu naliczonych składek w przyjętej próbie, kontrolowana jednostka dokonywała terminowo, tj. do 20 - dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty i w wysokościach wykazanych w miesięcznych deklaracjach DEK-I-a. .

Zestawienie wysokości składek na rzecz PFRON z wybranych miesięcy 2018 i 2019 roku oraz terminowości ich przekazywania stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

Zapisy w urzędzeniach księgowych wskazują, że sporządzone deklaracje ewidencjonowano na kontach: Wn 409, Ma 229-3, natomiast przekazanie składek na rachunek bankowy PFRON ujmowano na kontach: Wn 229-3, Ma 130-1 z klasyfikacją

750-75023 § 4140. Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 229-3 wykazywało saldo Ma w wysokości 2.211,00 zł stanowiące naliczenie składki za miesiąc grudzień 2019 roku, płatnej do 20-go stycznia 2020 roku. Kwota środków wydatkowanych z tytułu PFRON w 2019 roku wynosiła 24.510,00 zł, co było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za ww. okres sprawozdawczy.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

W okresie objętym kontrolą zasady gospodarki kasowej zawarto w Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku.

W Urzędzie Gminy Zduny sporządzane są elektroniczne dzienne raporty kasowe, które następnie zostają wydrukowane w dwóch egzemplarzach, gdzie jeden jest przekazywany do księgowości wraz z załączonymi dowodami kasowymi a drugi pozostaje w kasie.

Kontrolujące odstąpiły od kontroli kasy w związku z tym, iż czynności kontrolne w powyższej jednostce odbywały się zdalnie, co z kolei zostało wymuszone sytuacją panującej pandemii koronawirusa COVID-19 w Polsce i na świecie.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Sprawdzono dowody kasowe zaewidencjonowane w niżej wymienionych raportach kasowych:

- raport kasowy nr 64 z 1 kwietnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 112 z 11 czerwca 2019 roku,
- raport kasowy nr 239 z 11 grudnia 2019 roku.

W wyniku kontroli wymienionych raportów stwierdzono:

- dzienne raporty kasowe przychodowe i rozchodowe sporządzane były komputerowo,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- wpłaty i wypłaty ujmowane były w raportach kasowych chronologicznie, z zachowaniem liczby porządkowej operacji oraz z podaniem symbolu źródłowego dowodu kasowego i krótkiej treści operacji,
- część dowodów kasowych wpłat i wypłat ujmowano w raportach kasowych zbiorczo na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych, zgodnie z zapisami Instrukcji kasowej,
- raporty kasowe posiadały podpis osoby sporządzającej (kasjera),
- gotówka uzyskana z wpłat do kasy odprowadzana była na bieżąco na rachunek bankowy, tj. w tym samym dniu lub najpóźniej następnego dnia roboczego,
- na wypłaty dokonywane z kasy, każdorazowo pobierana była gotówka na podstawie czeku,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty,
- udokumentowaniem wydatków ujętych w raportach były dowody źródłowe: faktury, rachunki, listy wypłat wynagrodzeń oraz innych świadczeń pieniężnych, polecenia wyjazdu służbowego, które zostały określone instrukcją kasową,

- każdy dowód rozchodowy, zawierał podpisy osób dokonujących kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzających do wypłaty,
- zgodnie z wymogami zawartymi w Instrukcji kasowej, na zrealizowanych dowodach rozchodowych nanoszona była numeracja raportu kasowego oraz pozycja dowodu w danym raporcie.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek, określone zostały w § 9 Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku.

Zgodnie z ustną informacją Skarbnika Gminy oraz zapisami konta 234, w kontrolowanym okresie nie udzielano pracownikom Urzędu Gminy zaliczek.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	26 528 506	25 983 972
Dochody bieżące	23 585 934	23 436 405
Dochody majątkowe	2 942 572	2 547 567
PRZYCHODY	700.000,00	808.304,00
z tego:		
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	330 000	330 000
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	370 000	478 304

Plan dochodów i przychodów Gminy Zduny określony został uchwałą nr IV/25/19 Rady Gminy Zduny z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zduny na 2019 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2019 rok określono na kwotę 20.630.284,00 zł. Plan dochodów budżetowych na 2019 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła 26.528.506,00 zł, a wykonanie planu wyniosło 25.983.972,00 zł, tj. 97,95% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 20.316.284,00 zł i dochodów majątkowych 314.000,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 23.585.934,00 zł i majątkowych 2.942.572,00 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 23.436.405,00 zł i majątkowych 2.547.567,00 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2018 rok określono na kwotę 370.000,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 26.436.206,00 zł, a wykonanie na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosło 24.437.708,00 zł, tj. 92,44% planu.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	26 436 206	24 437 708
z tego:		

Wydatki majątkowe	3 696 184	3 052 642
Wydatki bieżące	22 740 022	21 385 066
ROZCHODY	792 300	792 298
w tym: spłata kredytów i pożyczek	792 300	792 298

Plan wydatków i rozchodów Gminy Zduny określony został uchwałą nr IV/25/19 Rady Gminy Zduny z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Zduny na 2019 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2019 rok określono na kwotę 20.270.384,00 zł. Plan wydatków budżetowych na 2019 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 26.436.206,00 zł, a wykonanie planu wyniosło 24.437.708,00 zł, tj. 92,44% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 19.170.384,00 zł i wydatków majątkowych 1.100.000,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 22.740.022,00 zł i majątkowych 3.696.184,00 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 21.385.066,00 zł i majątkowych 3.052.642,00 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 730.000,00 zł (spłata kredytów i pożyczek). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku uległa zmianie i wynosiła 792.300,00. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 792.298,00 zł, tj. 99,99% planu.

Wpływ dotacji celowych przyznanych gminom na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci (Dz. U. z 17 lutego 2016 r., poz.195).

2018 rok

Na podstawie pisma Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi FB – I.3110.19.2017 z dnia 25 października 2017 roku Rada Gminy Zduny uchwałą nr XXXIV/225/18 z dnia 25 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2018 rok, przeznaczyła na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci na kwotę **3.500.763,00 zł**. Po wprowadzonych 4 zmianach ogółem w 2018 roku Gminie Zduny przyznano dotację na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w kwocie **3.129.611,00 zł**.

W okresie od 3 stycznia 2018 roku do 4 grudnia 2018 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęły w 22 transzach na powyższy cel środki w łącznej kwocie **3.129.611,00 zł** i zostały przekazane w tej samej kwocie w 18 transzach na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach.

GOPS w Zdunach wydatkował kwotę ogółem **3.126.316,20 zł**. Pozostała niewydatkowana przez GOPS kwota w wysokości 3.294,80 zł, została zwrócona na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 28 stycznia 2019 roku.

2019 rok

Na podstawie pisma Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi FB – I.3110.20.2018 z dnia 25 października 2018 roku Rada Gminy Zduny uchwałą nr IV/25/19 z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Zduny na 2019 rok przeznaczyła na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci kwotę **2.955.999,00 zł**. Po wprowadzonych 7 zmianach do dnia 31 grudnia 2019 roku,

ogółem w 2019 roku Gminie Zduny przyznano dotację na realizację wypłat świadczeń wychowawczych wraz z kosztami obsługi na podstawie ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci w kwocie **4.048.840,00 zł**.

W okresie od 3 stycznia 2018 roku do 12 grudnia 2019 roku na rachunek Urzędu Gminy Zduny wpłynęły w 25 transzach na powyższy cel środki w łącznej kwocie **4.048.840,00 zł** i zostały przekazane w tej samej wysokości w 12 transzach na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach. GOPS w Zdunach wydatkował kwotę ogółem **4.003.561,42 zł**. Pozostała niewydatkowana przez GOPS kwota w wysokości 45.278,58 zł, została zwrócona na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 30 stycznia 2020 roku.

Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Zduny i przekazywania ich na rachunek GOPS w Zdunach stanowi załącznik nr 18 protokołu kontroli.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Rada Gminy Zduny corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zduny. W 2018 roku Rada Gminy Zduny podjęła uchwałę nr XXXIV/226/18 z dnia 25 stycznia 2018 roku, którą zmieniono czterema uchwałami Rady Gminy Zduny. Ostatnia zmiana dokonana została uchwałą nr III/23/18 Rady Gminy Zduny z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Powyżej wymieniona Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała prognozę kwot długu na lata 2018 – 2028 i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2028.

W dniu 17 stycznia 2018 roku Rada Gminy Zduny podjęła uchwałę nr IV/26/19 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, która do dnia 31 grudnia 2019 została zmieniona trzema uchwałami Rady Gminy Zduny. Ostatnia zmiana nastąpiła uchwałą nr XII/74/19 Rady Gminy Zduny z dnia 24 października 2019 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa z dnia 17 stycznia 2019 roku obejmowała prognozę kwot długu na lata 2019 – 2028 i spłat zobowiązań na lata 2019 – 2028.

Zapisy ww. Wieloletnich Prognoz Finansowych zawierały wszystkie informacje wymagane art. 226 ww. ustawy.

W myśl cytowanego wyżej przepisu prawa uchwalona Wieloletnia Prognoza Finansowa winna być realistyczna, a przyjęte w niej prognozowane wielkości finansowe powinny posiadać uzasadnienie wynikające z dokumentów źródłowych będących w dyspozycji kontrowanej jednostki, w związku z czym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w: Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2028 i na lata 2019 – 2028 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i dokonanych ostatnich zmianach.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 i 2019 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 19 protokołu kontroli.

Planowane dochody

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Dochody bieżące				Dochody ogółem			
	2019 w stosunku do 2018		2020 w stosunku do 2019		2019 w stosunku do 2018		2020 w stosunku do 2019	
	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek	Wielkość w %	Wzrost/spadek
WPF wersja	6,79	↑	0,94	↑	0,64	↓	0,94	↑

pierwotna z 2018 roku								
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	6,86	↑	4,00	↓	0,26	↓	3,98	↓
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	1,98	↓	5,45	↑	7,52	↓	3,82	↑
WPF wersja ostateczna z 2019 roku	8,74	↑	5,68	↓	4,20	↓	16,17	↓

Jak wynika z ww. tabeli wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wynosił w granicach 6,79% – 8,74% (WPF z 2018 roku wersja pierwotna i ostateczna oraz WPF z 2019 roku wersja po zmianach). Spadek dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do 2018 roku (WPF z 2019 roku wersja pierwotna) nastąpił o 1,98%.

Wzrost dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wg WPF z 2018 roku (wersja pierwotna i ostateczna) nastąpił na skutek zwiększenia: dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w tym środków przeznaczonych na świadczenia z programu 500+, wychowanie przedszkolne, wybory do sejmu i senatu, wyposażenie dla szkół w podręczniki, zakup sprzętu przeciwpożarowego, zwrot podatku akcyzowego, zwrot wydatków w ramach funduszu sołeckiego itp. Najwyższy planowany wzrost dochodów bieżących wystąpił w 2019 roku w stosunku 2018 roku wg WPF z 2019 roku (wersja ostateczna), na który składał się wzrost subwencji ogólnej, **wzrost planowanych dochodów z opłat za odpady komunalne, których nie planowano w WPF z 2019 roku wersja pierwotna** oraz wzrost dotacji i środków na cele bieżące, zwrot podatku akcyzowego i zwrot wydatków w ramach funduszu sołeckiego, na świadczenia programu 500 +, zwiększenie wydatków na program „Dobry start” (300+) itd. Zmniejszenia planowanych dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do planowanych w 2018 roku wg WPF z 2019 (wersja pierwotna) nastąpiło z tytułu planowania w niższych wysokościach dotacji i środków na cele bieżące. Planowano je zgodnie z określonymi kwotami w posiadanych pismach z Ministerstwa Finansów, Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego. Na spadek również **wpłynął brak planowania wzrostu dochodów z opłat za odpady komunalne (wzrost dochodów na skutek podjętej uchwały nr II/12/18 Rady Gminy Zduny z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty)**. Zgodnie z art. 226 ustawy o finansach publicznych, zachowując realistyczność WPF, ww. dochody powinny być zaplanowane w latach objętych prognozą. Wzrost ww. dochodów uwzględniono w uchwale nr VIII/61/19 Rady Gminy Zduny z dnia 27 czerwca 2019 roku w sprawie wprowadzenia zmian w WPF na lata 2019 – 2028.

Wzrost planowanych dochodów bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku kształtował się w granicach od 0,94% do 5,45% (WPF z 2018 i 2019 roku – wersja pierwotna). Natomiast wg WPF z 2018 i 2019 roku (wersja ostateczna) ich spadek planowano w granicach 4% – 5,68%. Wzrost planowanych dochodów bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku wg WPF z 2018 roku (wersja pierwotna) mieścił się w granicach 5%. Odnotowany przez kontrolujące wzrost dochodów bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku (WPF wersja pierwotna) o 5,45%, jak również ww. spadek dochodów wystąpił na skutek braku aktualizacji ich wielkości.

W WPF za 2018 rok (wersja pierwotna i ostateczna) i WPF za 2019 rok (wersja pierwotna) wystąpił spadek planowanych dochodów ogółem w 2019 roku w stosunku do 2018 roku w granicach od 0,26% – 7,52%. Zmniejszenie dochodów ogółem wynikało z faktu, iż w 2018 roku zaplanowano między innymi dochody majątkowe z tytułu dotacji na „Budowę kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi – Etap II” w

Szymanowicach i Dąbrowie natomiast w 2019 roku dotacji przeznaczonych na inwestycje nie planowano.

Wg WPF z 2019 roku wersja ostateczna wystąpił wzrost dochodów o 4,20% i mieścił się na granicy 5%.

Z analizy WPF z 2018 roku (wersja pierwotna) i z 2019 roku (wersja pierwotna) wynika, iż rozpiętość wzrostu planowanych dochodów ogółem w 2020 roku w stosunku do 2019 roku wynosiła 0,94% – 3,82% i mieściła się w granicach 5%. Natomiast z WPF z 2018 roku (wersja ostateczna) i WPF z 2019 roku (wersja ostateczna) wynika, że nastąpił spadek planowanych dochodów w granicach 3,98% – 16,17%. Wg WPF z 2018 roku (wersja ostateczna) odnotowano spadek dochodów ogółem o 3,98% na skutek braku aktualizacji ich wielkości. W WPF z 2019 roku (wersja ostateczna) obserwujemy spadek planowanych dochodów ogółem o 16,17%, w związku z tym, iż w 2019 roku zaplanowano dotacje na inwestycje między innymi: „Realizacja zadań w ramach dróg samorządowych”; „Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Szymanowice”; „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Nowe Zduny”; „Modernizacja sali gimnastycznej w Szkole Podstawowej w Nowych Zdunach” natomiast w 2020 roku ww. dotacji nie planowano.

Dochody bieżące prognozowane były w oparciu o:

- wykonanie planu dochodów za poprzedni rok,
- dane z Ministerstwa Finansów, z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego,
- udziały we wpływach w podatku dochodowym od osób fizycznych; podatku dochodowym od osób prawnych, wpływu z podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych; wpływy z tytułu podatku od działalności gospodarczej od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej; wpływy z opłat za odbiór odpadów komunalnych (ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach); wpływy z opłaty skarbowej, podatku od czynności cywilno prawnych; wpływu z tytułu opłaty eksploatacyjnej,
- dochody bieżące z mienia komunalnego w oparciu o podpisane umowy najmu i dzierżawy z uwzględnieniem wpływów tytułem zaległych dochodów z czynszu,
- dochody z tytułu opłat za wodę i ścieki,
- dochody z tytułu subwencji i dotacji przyjęte zgodnie z planowanymi kwotami określonymi w pismach przez Ministerstwo Finansów, Łódzki Urząd Wojewódzki,
- planowane kwoty dotacji dla Gminy Zduny na zadania zlecone Gminie w tym na realizację świadczeń wychowawczych (500+).

Ponadto przy prognozowaniu dochodów na następne lata przyjęto zasadę wzrostu o wskaźnik inflacji w poszczególnych latach.

Planowane wydatki

Wieloletnia Prognoza Finansowa	Wydatki bieżące			
	2019 rok w stosunku do 2018 roku		2020 rok w stosunku do 2019 roku	
	Wielkość w %	Wzrost/ spadek	Wielkość w %	Wzrost/ spadek
WPF wersja pierwotna z 2018 roku	2,75	↓	0,55	↓
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	2,20	↓	5,70	↓
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	2,86	↓	5,06	↓
WPF wersja ostateczna z 2019 rok	10,00	↑	16,16	↓

W analizowanym okresie wzrost planowanych wydatków bieżących nastąpił jedynie w 2019 w stosunku do 2018 i wynosił 10% – WPF z 2019 roku wersja ostateczna. Wzrost ten był spowodowany tym, iż w 2019 roku zaplanowano wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych tj. wydatki związane z projektami „C aktywni mieszkańcy Gminy Zduny” i „Lepsza przyszłość dla maluchów”, a ponadto na wzrost wpłynęły: wzrost wydatków na obsługę długu i wydatki na wynagrodzenia. Z kolei spadek tych wydatków wystąpił: w granicach 2,20% – 2,86% – WPF z 2018 roku (wersja pierwotna i ostateczna i WPF z 2019 roku wersja pierwotna). Spadek ten był spowodowany brakiem aktualizacji planowanych wielkości wydatków bieżących, jak również brak tych aktualizacji spowodował spadek dochodów bieżących, które wystąpiły w 2020 roku w stosunku do 2019 roku w granicach 0,55% – 5,70% (WPF z 2018 roku wersja pierwotna i ostateczna i WPF z 2019 roku wersja pierwotna). Natomiast spadek wydatków bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku tj. o 16,16% wg WPF z 2019 roku wersja ostateczna, spowodowany był głównie tym, że w 2020 roku zaplanowano wydatki bieżące objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych niższe o 209.957,50 zł. tj. na realizację końcowej części projektu „Lepsza przyszłość dla maluchów”, a ponadto obserwujemy również spadek dochodów bieżących. Z wyjaśnień WPF na lata 2019 – 2028 wynika, iż przy prognozowaniu wydatków bieżących zostały zapewnione niezbędne środki do bieżącej działalności zadań statutowych, gdyż ze względu na zaplanowane spłaty zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów, wysokość środków na wydatki bieżące w znacznym stopniu zmniejszono.

Zgodnie z Wieloletnimi Prognozami Finansowymi z 2018 i 2019 roku wydatki bieżące były uzależnione od zakładanych dochodów bieżących jak również prognozowane były w oparciu o wykonanie planu wydatków z lat poprzedzających.

W kalkulacji prognozowania wydatków przyjęto podział wydatków na wydatki osobowe i składki od nich naliczane, wydatki bieżące w tym na obsługę długu publicznego oraz wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne. Kalkulacja wynagrodzeń obejmowała wynagrodzenia i odliczane od nich składki, gdzie w prognozowaniu wydatków osobowych ujęto: wynagrodzenia na podstawie obowiązującego w danej chwili zatrudnienia z uwzględnieniem nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, zmian stażu pracy, wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz planowanego bądź nie planowanego wzrostu wynagrodzeń dla pracowników administracji i obsługi. Założono wzrost wynagrodzeń średnio o około 1% - 5% w stosunku rocznym.

Zgodnie z założeniami Wieloletnich Prognoz Finansowych sporządzonych w latach 2018 – 2019 dla Gminy Zduny, wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony. Analiza danych dotyczących części składowych niezbędnych do wyliczenia wymienionego powyżej wskaźnika wykazała, że w zaplanowanych rozchodach na lata 2018 – 2028 zostały ujęte spłaty zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki. **Natomiast fakt, że w planowanych dochodach wg WPF z 2019 wersja pierwotna nie uwzględniono wzrostu opłat za odpady komunalne oraz w stwierdzonych przypadkach brak aktualizacji wielkości planowanych dochodów i wydatków wskazuje na nierealistyczne planowanie prognozy finansowej na te lata.**

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w 2018 i 2019 roku i następnych stanowi załącznik nr 20 protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 - 2019

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Organizację wymiaru podatków i ich zasady ewidencjonowania odzwierciedlały uregulowania wewnętrzne zawarte w załączniku nr 3 do zarządzenia nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: 101 – „Kasa”, 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, 141 – „Środki pieniężne w drodze”, 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”, 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 990 (konto pozabilansowe) – „Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika” i 991 (konto pozabilansowe) – „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Kontrolujące stwierdziły, że przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty ewidencjonowane były komputerowo, przez proporcjonalne rozbić zobowiązania pieniężnego w zakresie podatków i opłat i uzgadniane na koniec każdego miesiąca, co potwierdzają zapisy w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP w rozbić na poszczególne podatki.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera „b” i „c” ustawy o rachunkowości, zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych w systemie informatycznym, opracowano i zawarto w instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 24/2011 Wójta Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2011 roku.

Wykaz dopuszczonych do stosowania programów komputerowych oraz ich przeznaczenie, sposób działania oraz wykorzystanie zawarto w § 15 zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o materiały źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty). Nieprawidłowości w tym zakresie opisano w niniejszym protokole w rozdziale: Ewidencja księgowa. Sprawozdawczość i na stronie

Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Zduny zagadnienia związane z wymiarem i ewidencją podatków: rolnego, leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz od nieruchomości od osób fizycznych prowadził Piotr Wolski zatrudniony od miesiąca kwietnia 2016 roku na stanowisku podinspektora w Referacie Finansowym. Wymiar i ewidencję podatku od nieruchomości od osób prawnych i podatku od środków

transportowych prowadziła Maria Tokarska podinspektor w Referacie Finansowym. Naliczanie podatków, ewidencja podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych, prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego „PODATKI” firmy „Usługi Informatyczne ”INFO SYSTEM” T. Groszek – Legionowo. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane były stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników. Opracowywanie decyzji dotyczących: umorzeń zaległości podatkowych, odraczania terminu płatności podatku lub zaległości podatkowej oraz rozkładania na raty podatku bądź zaległości podatkowej w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób fizycznych posiadała w zakresie czynności Maria Goździk zajmująca stanowisko kasjera, a w ww. podatkach od osób prawnych i w podatku od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne Maria Tokarska. Decyzje związane z udzieleniem ulg z tytułu nabycia gruntów i inwestycyjnych opracowywał Piotr Wolski. Windykację należności dotyczących podatków: rolnego i leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz od nieruchomości od osób fizycznych prowadził Piotr Wolski. Natomiast windykacją podatków: od nieruchomości od osób prawnych i od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) zajmowała się Maria Tokarska.

Nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego i decyzje w sprawie wymiaru podatków od osób fizycznych w latach 2018 – 2019 zostały doręczone podatnikom za pośrednictwem poczty lub inkasentów.

Pobór podatków następował w drodze inkasa bądź za pośrednictwem banku lub poczty.

W zakresie poboru podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, w okresie kontrolowanym, obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Zduny:

- nr VI/25/11 z dnia 7 kwietnia 2011 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 152, pod poz. 1460,
- nr XXXII/207/14 Rady Gminy Zduny z dnia 27 marca 2014 roku zmieniająca uchwałę nr VI/25/11 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku pod poz. 1614,
- nr V/22/15 Rady Gminy Zduny z dnia 20 marca 2015 roku zmieniająca uchwałę nr VI/25/11 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku pod poz. 1307,
- nr X/66/15 Rady Gminy Zduny z dnia 15 października 2015 roku zmieniająca uchwałę nr VI/25/11 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku pod poz. 4244,
- nr XVI/109/16 Rady Gminy Zduny z dnia 10 marca 2016 roku zmieniająca uchwałę nr VI/25/11 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku pod poz. 1476.

W wyżej wymienionych uchwałach Rada Gminy ustaliła pobór podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określiła inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso. Zgodnie z wymienionymi uchwałami inkasentom przyznano prowizję w wysokości od 4% do 5,9% od zainkasowanych kwot (w zależności od

wielkości sołectwa). W uchwale nie wskazano terminu dokonywania przez inkasentów wpłat podatku pobranego od podatników, w związku z czym inkasenci powinni rozliczać się w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić.

W 2018 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę **41.157,00 zł** (I rata), w 2019 roku kwocie **38.495,00 zł** (II rata) i w kwocie **32.290,00 zł** (III rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z ustawowo obowiązującym terminem.

Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia naliczonych i wypłaconych wynagrodzeń inkasentom i stwierdziły, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy Zduny. Wynagrodzenie w łącznej wysokości **1.820,17 zł** za zainkasowanie I raty 2018 roku, wypłacono inkasentom w dniu 20 marca 2018 roku, za pobranie II raty 2019 roku w łącznej wysokości **1.762,78 zł** wypłacono w dniu 20 maja 2019 roku i w łącznej wysokości **1.396,02 zł** za zainkasowanie III raty 2019 roku, wypłacono inkasentom w dniu 18 września 2019 roku.

Listy wypłat sporządzone były przez Ewę Rybus podinspektora w Referacie Finansowym; sprawdzone pod względem merytorycznym przez Marię Tokarską inspektora Referatu Finansowego; pod względem: formalnym i rachunkowym przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę. Lista płać za miesiąc marzec 2018 roku do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski. Lista za miesiąc maj 2019 została zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego i sekretarza Gminy Marię Kubicę. Listę za miesiąc wrzesień 2019 rok zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński.

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	22 307 171	22 209 698	99,56	0,00
1.	Podatek od nieruchomości	875 000	798 011	91,20	3,59
2.	Podatek rolny	1 079 000	1 058 805	98,13	4,77
3.	Podatek leśny	4 300	4 458	103,67	0,02
4.	Podatek od środków transportowych	200 600	199 662	99,53	0,90
5.	Opłata targowa	5 000	4 480	89,60	0,02

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		26 528 506	25 983 972	97,95	0,00
1.	Podatek od nieruchomości	875 000	886 479	101,31	3,41
2.	Podatek rolny	1 079 000	1 072 553	99,40	4,13
3.	Podatek leśny	4 300	4 581	106,53	0,02
4.	Podatek od środków Transportowych	200 600	177 819	88,64	0,68
5.	Oплата targowa	5 000	3 750	75,00	0,01

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

Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Zduny określiła następująco stawki podatku od nieruchomości:

- obowiązujące w 2018 roku uchwałą nr XXXII/206/17 z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2017 roku pod poz. 5038,
- obowiązujące w 2019 roku uchwałą nr II/7/18 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2018 roku pod poz. 6521.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XXIII/151/16 Rady Gminy Zduny z dnia 17 listopada 2016 roku zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia wzoru formularza informacji o nieruchomości i obiektach budowlanych oraz wzoru formularza deklaracji na podatek od nieruchomości, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku pod poz. 4999.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, iż w Gminie Zduny nie była wprowadzona opłata prolongacyjna z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych (Rada Gminy Zduny nie podjęła uchwały w tej sprawie). Stwierdzono również, iż uchwała w sprawie ustalenia stawek podatkowych, zwolnień, wzorów formularzy, nie była przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Do Urzędu Gminy Zduny ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu wpływają informacje dotyczące każdorazowych zmian dokonywanych w ewidencji gruntów i budynków. Ostatnie zmiany dokonane w ewidencji gruntów w 2020 roku były z dnia 10 lutego 2020 roku w odniesieniu do 4 podatników. Zmiany w stosunku do 3 podatników wprowadzono na podstawie decyzji Wójta Gminy: nr 3121.341.2020 z dnia 14 lutego 2020 roku i 3121.414.2020 z dnia 14 lutego 2020 roku. Zmianę w stosunku do 1 podatnika wprowadzono na podstawie decyzji Wójta Gminy nr 3123.1337.2020 z dnia 7 lutego 2020 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Zduny działało:

2018 rok – 31 osób prawnych,

2019 rok – 31 osób prawnych.

Wymiar podatku wynosił:

2018 rok – 697 795,00 zł

2019 rok – 748 419,00 zł

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 10 podatników, posiadających następujące numery ewidencyjne: (...)².

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 438.217,00 zł – 2018 rok, 511.167,00 zł – 2019 rok.

Analiza deklaracji oraz wpłat należnych kwot podatku dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała:

- w 2018 roku z opóźnieniem złożyło deklaracje sześciu podatników (...)³, gdzie opóźnienia wynosiły od 1 do 6 dni, w 2019 roku z opóźnieniem od 1 dnia do 8 miesięcy złożyło deklaracje siedmiu podatników (...)⁴. Pozostali podatnicy złożyli deklaracje zgodnie z obowiązującym terminem,
- korektę deklaracji w 2018 roku złożył jeden podatnik (...)⁵, a w 2019 roku korekty deklaracji złożyło trzech podatników (...)⁶,
- deklaracje lub dołączone do nich pisma przewodnie zawierały pieczętkę z datą i nr pozycji rejestracji wpływu deklaracji do Urzędu Gminy,
- złożone przez podatników deklaracje zawierały podpisy pracownika przyjmującego deklarację, co wskazywało na to, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynikał z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa,
- Gmina otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu dane dotyczące zmiany w ewidencji gruntów i budynków, na podstawie, których organ podatkowy może wzywać podatników do złożenia korekty deklaracji podatkowej oraz skorzystać z

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.

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

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

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

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

możliwości wszczęcia postępowania podatkowego w stosunku do podatników, u których wystąpiły wątpliwości, co do wiarygodności danych przedstawionych w deklaracjach przez nich złożonych,

- stawki podatkowe określone w złożonych przez podatników deklaracjach podatkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, były zgodne ze stawkami określonymi stosownymi uchwałami Rady Gminy Zduny,
- kontrola terminowości wpłat podatników objętych kontrolą wykazała, iż w latach 2018 – 2019 nieterminowo wpłacili raty podatku:

podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ⁷ – I, II, III, VI i VII, XII za 2018 rok oraz I, II, III, IV za 2019 rok. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 9,00 zł i koszty upomnienia 11,60 zł za 2018 rok. Za nieterminowe wpłaty za 2019 rok nie pobrano odsetek stosując art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ⁸ – I, II, III, V, VI i część VII raty (1.149,93 zł) za 2018 rok. Nie dokonano wpłaty dotyczącej części VII raty w kwocie 2.640,07 zł i raty od VIII do XII za 2018 rok. Od nieterminowych wpłat w 2018 roku pobrano odsetki w wysokości 1.569,81 zł i koszty upomnień w łącznej wysokości 23,20 zł.

Pozostali podatnicy wpłacili raty podatku terminowo bądź z 1 dniowym opóźnieniem.

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli.

Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie stanowi załącznik nr 24 protokołu kontroli.

Dokonano porównania treści składanych deklaracji podatkowych przez podatników w wybranej próbie w latach 2017 – 2019.

W wyniku sprawdzenia deklaracji stwierdzono różnice w opodatkowaniu przedstawione w następujących pozycjach zestawienia porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji:

- poz. 1 – nr ewidencyjny (...) ⁹ – w 2017 roku dwukrotnie nastąpiła zmiana wysokości podatku. Zmiany wystąpiły na skutek zmiany powierzchni budynków związanych z działalnością gospodarczą. Zmniejszenie powierzchni o 48 m² wynikało ze sprzedaży kiosku w Zduńskiej Dąbrowie w dniu 20 marca 2017 roku. Natomiast powodem zwiększenia powierzchni o 171 m² była modernizacja obiektu zakładu gastronomicznego w miesiącu czerwcu 2017 roku,

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

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

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

- poz. 4 – nr ewidencyjny (...) ¹⁰ – Zwiększenia wartości budowli w 2018 roku w stosunku do 2017 roku i w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wystąpiły na skutek modernizacji linii elektroenergetycznych. Zmniejszenia wartości budowli w okresie: czerwiec – lipiec 2018 roku, lipiec – październik 2018 roku i listopad – grudzień 2018 roku wystąpiły na skutek likwidacji stacji słupowej Łowicz II. Helenów oraz likwidacji linii elektroenergetycznych.
- poz. 5 – nr ewidencyjny (...) ¹¹ – zmiany podatku nastąpiły w 2018 i 2019 roku w stosunku do 2017 roku w wyniku zmniejszenia wartości budowli na skutek wykonanych likwidacji infrastruktury elektroenergetycznej na terenie gminy,
- poz. 6 – nr ewidencyjny – (...) ¹² – różnica w opodatkowaniu budynków związanych z działalnością gospodarczą w 2018 roku w stosunku do roku 2017, wynika z rozliczeń prowadzonych i zakończonych w 2017 roku inwestycji lub likwidacji składników majątku spółki. Zmniejszenie wartości budowli w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wystąpiło na skutek likwidacji w dniu 31 grudnia 2018 roku środków trwałych.
- poz. 7 – nr ewidencyjny (...) ¹³ – w 2018 roku nastąpiło zwiększenie wartości budowli w stosunku do 2017 roku o 8.300,00 zł, a w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 12.135,00 zł. Zmiany wartości budowli wystąpiły na skutek modernizacji sieci telefonii cyfrowej (...) ¹⁴.
- poz. 9 – nr ewidencyjny (...) ¹⁵ – różnica w opodatkowaniu w 2019 roku w stosunku do 2018 roku w zakresie gruntów związanych z działalnością gospodarczą wynikały z zakupu w dniu 4 marca 2019 roku działki o powierzchni 400 m².

W pozostałych pozycjach zmiany w podstawie opodatkowania wynikały ze zmiany stawek podatku, ustalonych przez Radę Gminy Zduny.

Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2018 – 2019 zostało przedstawione w tabeli stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Urząd Kontroli Skarbowej w Łodzi na podstawie postanowień Dyrektora Urzędu Kontroli

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

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

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

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

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

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

Skarbowej w Łodzi o wszczęciu postępowania kontrolnego nr: UKS1091/W3B/42/75/14/2/00 z dnia 23 września 2014 roku i UKS1091/W3B/42/74/14/2/005 z dnia 17 września 2014 roku przeprowadził kontrolę skarbową w zakresie: rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiąc październik 2010 roku oraz rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od nieruchomości za 2010 rok. W związku z przeprowadzoną kontrolą zgodnie z pismami nr: UKS1091/W3B/42/75/14/11/023 z dnia 14 listopada 2014 roku i UKS1091/W3B/42/74/14/11/023 z dnia 14 listopada 2014 roku Gminie Zduny przesłano wyniki kontroli, co szczegółowo opisano w protokole z przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi kontroli kompleksowej w Urzędzie Gminy Zduny w czasie od 28 grudnia 2016 roku do 31 stycznia 2017 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2018 roku podatkiem od nieruchomości objęto 586 podatników, a w 2019 roku 585 podatników.

Wymiar podatku od nieruchomości na 2018 rok wynosił 221.064,00 zł, a w 2019 roku 217.333,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (...)¹⁶.

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił:

2018 rok – 91.968,00 zł,
2019 rok – 91.968,00 zł.

W latach 2018 – 2019 w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W latach 2018 – 2019 wybrani do kontroli podatnicy korekt nie składali.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2018 – 2019 były zgodne z obowiązującymi w tym okresie uchwałami Rady Gminy Zduny i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. z 2017., poz. 1785; tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1445; tekst jednolity Dz.U. z 2019., poz. 1170 ze zm.).

Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku stanowi załącznik nr 26 protokołu kontroli.

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości za lata 2018 – 2019 objęto podatników w wybranej próbie.

Kontroli prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku dokonano w oparciu o:

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy Zduny ustalające stawki podatku, które obowiązywały w latach 2018 – 2019,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, iż nieterminowo wpłaciło raty podatku 5 podatników i tak:

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

- nr ewidencyjny (...) ¹⁷ – z opóźnieniem zostały wpłacone: I, II i IV raty za 2018 rok. Opóźnienia wynosiły odpowiednio 5, 14 i 6 dni. Od nieterminowych wpłat nie pobrano odsetek stosując art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa; I, II, III i IV raty za 2019 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 10 do 19 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 19,00 zł.
- nr ewidencyjny (...) ¹⁸ – z opóźnieniem 24 dni została wpłacona I rata podatku za 2018 rok. Od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek stosując art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
- nr ewidencyjny (...) ¹⁹ – nieterminowo wpłacono raty podatku od I do IV za lata 2018 – 2019. Opóźnienia wynosiły od 43 do 167 dni – 2018 rok i od 20 do 72 dni – 2019 rok. Od nieterminowych wpłat wpłaconych za 2018 rok pobrano odsetki w łącznej wysokości 665,00 zł i koszty upomnień 34,80 zł, a za 2019 rok pobrano odsetki w łącznej wysokości 279,00 zł.
- nr ewidencyjny (...) ²⁰ – nieterminowo wpłacono: I – IV raty za 2018 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 67 dni do 127 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 112,00 zł; I – IV raty podatku za 2019 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 16 dni do 87 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 172,00 zł.
- nr ewidencyjny (...) ²¹ – nieterminowo wpłacono: I i IV ratę za 2018 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 60 dni do 180 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 21,00 zł; I, III i IV raty podatku za 2019 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 25 dni do 60 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 16,00 zł.

Pozostali podatnicy w latach 2018 – 2019 roku wpłacili raty podatku w obowiązujących terminach.

Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby przedstawia załącznik nr 27 protokołu kontroli.

Kontrole podatkowe

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

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

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

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

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

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy nie korzystał z uprawnień wynikających z art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa i nie przeprowadził kontroli u podatników w zakresie zgodności ze stanem faktycznym danych wykazanych w informacjach – osoby fizyczne i deklaracjach w przypadku osób prawnych.

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	2	10.012,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	1	20.452,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	20.452,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	2	38.128,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	20.452,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

W 2018 roku Wójt Gminy Zduny wydał: 2 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 10.012,00 zł z tego 1 decyzja dotyczy osoby fizycznej i 1 decyzję wydano osobie prawnej; 1 decyzję odraczającą termin płatności podatku w wysokości 20.452,00 zł osobie prawnej oraz 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej na kwotę 20.452,00 zł również osobie prawnej. W 2019 roku wydano 2 decyzje odraczające termin płatności podatku na łączną kwotę 38.128,00 zł i 1 decyzję dotyczącą rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w wysokości 20.452,00 zł. W obydwu przypadkach decyzje dotyczyły osoby prawnej.

Umorzenia

Sprawdzone 2 decyzje wydane w okresie objętym kontrolą i stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczące ulgi w zapłacie podatku zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowanie wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zgodnie z przepisami art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wymienione decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne,
- umorzenia zastosowano tylko do zaległości podatkowej,
- w przypadku decyzji wydanej dla osoby prawnej, ulga udzielona została w ramach pomocy de minimis – rozporządzenie Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia

- 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24 grudnia 2013 roku),
- decyzje wydał Jarosław Kwiatkowski Wójt Gminy Zduny.

Odroczenia terminu płatności podatku

Sprawdzono 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatku za styczeń – kwiecień 2019 rok w kwocie 20.452,00 zł do 30 kwietnia 2019 roku i stwierdzono, że na wniosek podatnika złożony w dniu 30 stycznia 2019 roku została wydana ww. decyzja w dniu 20 lutego 2019 roku. Przed wydaniem tej decyzji organ podatkowy przeprowadził postępowanie wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne. Ulgi udzielono w ramach pomocy de minimis – rozporządzenie Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24 grudnia 2013 roku).

Rozłożenie na raty zaległości podatkowych

Kontroli poddano 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej za miesiące styczeń – kwiecień 2019 roku na kwotę 20.452,00 zł i stwierdzono, że decyzję wydano na wniosek podatnika z dnia 8 maja 2019 roku. Zgodnie z wydaną decyzją zaległość rozłożono na 5 rat. Ustalono, że raty płatne będą następująco: I – IV rata w kwocie 4.090,00 zł każda płatna: do 31 lipca 2019 roku – I rata, do 30 września 2019 roku – II rata, 31 października 2019 roku – III rata i do 30 listopada 2019 roku – IV rata. Piąta rata w kwocie 4.092,00 zł płatna do 31 grudnia 2019 roku. Raty spłacone zostały terminowo. W dniu 2 grudnia 2019 roku wpłacono odsetki w wysokości 280,00 zł. Przed wydaniem decyzji organ podatkowy przeprowadził postępowanie wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne. Ulgi udzielono w ramach pomocy de minimis – rozporządzenie Komisji (WE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24 grudnia 2013 roku).

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

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	19.682,88
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	14	33.754,00
Umorzenie zaległości, odsetek	3	1.197,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
----------------	----------------------	--------------------------------

Ulga inwestycyjna	1	3.139,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	18	46.840,00
Umorzenie zaległości, odsetek	4	968,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Jak wynika z powyższej tabeli Wójt Gminy Zduny wydał:

w 2018 roku

- 1 decyzję dotyczącą przyznania ulgi inwestycyjnej na kwotę 19.682,88 zł,
- 14 decyzji w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów na łączną kwotę 33.754,00 zł,
- 3 decyzje umarzające zaległości podatkowe na łączną kwotę 1.197,00 zł.

Decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej jak również odroczenia terminu płatności podatku ewentualnie zaległości podatkowej nie wydawano.

2019 rok

- 1 decyzję dotyczącą przyznania ulgi inwestycyjnej na kwotę 3.139,00 zł,
- 18 decyzji w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów na łączną kwotę 46.840,00 zł,
- 4 decyzje umarzające zaległości podatkowe na łączną kwotę 968,00 zł.

Decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej jak również odroczenia terminu płatności podatku ewentualnie zaległości podatkowej nie wydawano.

Umorzenia

Poddano kontroli wszystkie decyzje wydane w 2018 i 2019 roku i stwierdzono:

- sprawy z wniosków podatników dotyczących umorzenia zaległości podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy przed wydaniem decyzji przeprowadził postępowania wyjaśniające, wymagane przepisami art. 122 i 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- zgodnie z przepisami art. 210 § 4 ustawy Ordynacja podatkowa, wymienione decyzje zawierały uzasadnienia faktyczne,
- powody składanych wniosków o umorzenie zaległości podatkowych to: wypadki losowe, bądź długotrwała choroba podatnika,
- umorzenie zastosowano tylko do zaległości podatkowych,
- w przypadku wydanych decyzji ulgi udzielone zostały w ramach pomocy de minimis – rozporządzenie Komisji (WE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. L 352 z 24 grudnia 2013 roku; rozporządzenie Komisji (UE) nr 2019/316 z dnia 21 lutego 2019 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej w odniesieniu do pomocy de minimis dla sektora produkcji rolnej (Dz. U. UE. L 2019.511.1 z 14.03.2019 r.),
- decyzje wydał Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski w 2018 roku i Krzysztof Skowroński w 2019 roku.

Ulga inwestycyjna

Kontrolujące dokonały analizy jednej decyzji w sprawie zastosowania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym, wydanej w dniu 8 stycznia 2019 roku na wniosek podatnika z dnia 18 grudnia 2018 roku. Kwotę ulgi określono na kwotę 3.139,00 zł z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynku inwentarskiego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, że w aktach znajdowały się:

- wniosek podatnika,
- kserokopia faktury, dokumentującej poniesione nakłady inwestycyjne,
- decyzja wydana przez Wójta Gminy Zduny Krzysztofa Skowrońskiego.

W toku kontroli przyznania i zastosowania ulgi inwestycyjnej stwierdzono, że była ona przyznana po zakończeniu inwestycji. Ulgę inwestycyjną przyznano podatnikowi w wysokości 25% udokumentowanych fakturą poniesionych nakładów. Ulgę zastosowano od 1 stycznia 2019 roku tj. zgodnie z art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Dokonano sprawdzenia wymienionych poniżej wydanych decyzji w 2018 roku i w 2019 roku, zwalniających podatników z płacenia podatku od zakupionych gruntów na okres 5 lat:

2018 rok

Decyzja Fn.3125.3.2018 z dnia 21 lutego 2018 roku – kwota ulgi 500,00 zł – 2018 rok i 545,00 zł – 2019 rok, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 3.315,00 zł i 797,60 euro.

Decyzja Fn.3125.4.2018 z dnia 28 lutego 2018 roku – kwota ulgi 663,00 zł – 2018 rok i 723,00 zł – 2019 rok, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 4.459,00 zł i 1.067,28 euro.

Decyzja Fn.3125.6.2018 z dnia 2 marca 2018 roku – kwota ulgi 499,00 zł – 2018 rok i 599,00 zł – 2019 rok, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 3.694,00 zł i 879,82 euro.

Decyzja Fn.3125.10.2018 z dnia 15 października 2018 roku – kwota ulgi 32,00 zł – 2018 rok i 128,00 zł – 2019 rok, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 800,00 zł i 186,36 euro.

Decyzja Fn.3125.12.2018 z dnia 15 października 2018 roku – kwota ulgi 77,00 zł – 2018 rok i 306,00 zł – 2019 rok, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 1.836,00 zł i 427,70 euro.

2019 rok

Decyzja Fn.3125.1.2019 z dnia 7 stycznia 2019 roku na kwotę 450,00 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 2.775,00 zł i 645,08 euro.

Decyzja Fn.3125.5.2019 z dnia 12 lutego 2019 roku na kwotę 225,00 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 1.470,00 zł i 350,50 euro.

Decyzja Fn.3125.7.2019 z dnia 25 lutego 2019 roku na kwotę 444,00 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 3.109,00 zł i 716,33 euro.

Decyzja Fn.3125.11.2019 z dnia 16 maja 2019 roku na kwotę 713,00 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 6.687,00 zł i 1.557,69 euro.

Decyzja Fn.3125.12.2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku na kwotę 200,00 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 2.138,00 zł i 502,82 euro.

W wyniku powyższego stwierdzono, iż w aktach spraw znajdowały się:

- podania o zastosowanie zwolnienia z podatku rolnego w tym oświadczenia ubiegających się o zwolnienie z podatku, o stopniu pokrewieństwa ze sprzedającym grunty (art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o podatku rolnym),
- kserokopie aktów notarialnych dotyczących zakupionych gruntów,
- ulgi zostały udzielane z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego już gospodarstwa rolnego,
- zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabytych w drodze kupna gruntów, udzielone na wniosek podatnika, zostały zastosowane zgodnie z wymogami art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym,
- ulgi udzielone zostały w ramach pomocy de minimis – rozporządzenie Komisji (UE) nr 1408/2013 z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz. Urz. U EL 352/9 z 24 grudnia 2013 roku) – 2018 rok; rozporządzenia Komisji (UE) 2019/316 z dnia 21 lutego 2019 roku zmieniające rozporządzenie (UE) nr 1408/2013 w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis w sektorze rolnym (Dz.U. UE L 51/1 z dnia 22 lutego 2019 roku),
- decyzje wydawał Wójt Gminy Zduny.

Podatek od środków transportowych

W okresie kontrolowanym na terenie Gminy Zduny obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone uchwałami Rady Gminy Zduny:

- nr XXXII/207/17 z dnia 23 listopada 2017 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2017 roku pod poz. 5039, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2018 roku,
- nr II/8/18 z dnia 29 listopada 2018 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych i zwolnień od tego podatku, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 grudnia 2018 roku, pod pozycją 6522.

Na rok 2018 i 2019 Rada Gminy Zduny zastosowała zwolnienia w opłatach w podatku od środków transportowych.

W toku kontroli stwierdzono, że Gmina otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Łowiczu (Wydział Komunikacji) miesięczne informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów. Ostatnie ww. informacje otrzymano:

- w dniu 9 stycznia 2020 roku za okres od dnia 1 grudnia do dnia 31 grudnia 2019 roku, dotyczące 8 pojazdów,
- w dniu 11 lutego 2020 roku za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 stycznia 2020 roku, dotyczące 11 pojazdów,
- w dniu 16 marca 2020 roku za okres od dnia 1 lutego do dnia 29 lutego 2020 roku, dotyczące zmian w 6 pojazdach.

Ww. zmiany były na bieżąco odnotowywane na kontaktach wymiarowych podatników.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2018 roku 199.000,00 zł, a wykonanie 198.078,00 zł, co stanowiło 0,89% wykonanych dochodów budżetowych.

Plan w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 – ogółem podatek od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2019 roku 199.000,00 zł, a wykonanie 176.235,00 zł co stanowiło 0,68% wykonanych dochodów budżetowych.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w 2018 roku podatkiem było objętych 35 podatników przy liczbie 99 pojazdów a w 2019 roku 33 podatników posiadających łącznie 116 pojazdów. Należności (saldo początkowe plus przypisy minus odpisy) roku 2018 wyniosły 224.387,00 zł oraz w 2019 roku 211.781,00 zł.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania w 2018 i 2019 roku dla 8 losowo wybranych podatników (...) ²² posiadających w badanym okresie łącznie 13 pojazdów.

Wysokość przypisu dla wybranej próby wynosiła:

- 2018 rok – 21.854,00 zł,
- 2019 rok – 21.498,00 zł.

Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny oraz terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych osoby fizyczne, sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2018 – 2019 przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Analiza danych wynikających z dokumentów źródłowych wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatników w latach 2018 – 2019 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny;
- terminu złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1445), tj. do 15 lutego danego roku podatkowego w 2018 roku nie zachowało dwóch podatników i w 2019 roku również 2 podatników. Opóźnienia w złożeniu deklaracji wyniosły 1 dzień (w przypadku 1 podatnika) i około miesiąca (w przypadku trzech podatników),
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku (skontrolowano 1 deklarację z 2018 roku), deklaracja została złożona przez podatnika z opóźnieniem w stosunku do obowiązku zachowania 14 - dniowego terminu złożenia deklaracji od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie bądź wygaśnięcie takiego obowiązku,
- deklaracje zawierały datę wpływu do Urzędu Gminy Zduny,
- deklaracje poddane kontroli zawierały adnotację o sprawdzeniu poprawności danych zawartych w deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym oraz podpis pracownika przyjmującego deklarację, czym spełniono art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 900 ze zm.),

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

- dane wskazane w deklaracjach przez podatników pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że podatnicy uiszczali raty podatku terminowo bądź z opóźnieniem wynoszącym ponad miesiąc. Pierwszą ratę podatku za 2018 rok uiszczyło z opóźnieniem 2 podatników. Opóźnienia wyniosły 1 dzień i 1 miesiąc. Od nieterminowej wpłaty podatku od jednego podatnika pobrano odsetki w wysokości 12,00 zł. Drugą ratę podatku za 2018 rok nieterminowo uiszczyło czterech podatników z badanej próby. Opóźnienia wyniosły od 1 do 50 dni. W przypadku jednego podatnika od nieterminowej wpłaty podatku pobrano odsetki w wysokości 22,00 zł, od pozostałych podatników nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa. W 2019 roku nieterminowej wpłaty pierwszej raty podatku dokonało pięciu podatników z opóźnieniem wynoszącym od 3 dni do miesiąca. Od dwóch podatników pobrano odsetki w łącznej kwocie 22,00 zł. Drugą ratę podatku za 2019 rok nieterminowo uiszczyło pięciu podatników z badanej próby. Opóźnienia wyniosły od 10 dni do miesiąca. Od dwóch podatników pobrano odsetki na kwotę 24,00 zł, od pozostałych podatników nie pobrano odsetek na podstawie art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości wyniosły 26.310,00 zł a na dzień 31 grudnia 2019 roku 35.643,00 zł, co stwierdzono w oparciu o ewidencję księgową i sprawozdanie Rb-27S za 2018 i 2019 rok oraz ewidencję podatkową prowadzoną przez jednostkę.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Planowane dochody w dziale 756 rozdz. 75615 § 0340 – podatek od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2018 roku 1.600,00 zł, i wykonano je w kwocie 1.584,00 zł co stanowiło 0,007% dochodów ogółem.

Planowane dochody z powyższego tytułu w roku 2019 wyniosły 1.600,00 zł i wykonano je w kwocie 1.584,00 zł, co stanowiło 0,006% wykonanych dochodów budżetowych.

Na terenie Gminy Zduny w latach 2018 - 2019 funkcjonował jeden podmiot objęty opodatkowaniem, posiadający 4 pojazdy. Ponadto stwierdzono, że Gmina Zduny posiadała trzy autobusy, które zostały zwolnione z opodatkowania na podstawie uchwał Rady Gminy Zduny, w związku z wykorzystywaniem ich dla realizacji zadań w zakresie oświaty i wychowania.

Kontrolą objęto poprawność zastosowania stawek podatku, terminowość oraz powszechność opodatkowania dla ww. podatnika w latach 2018 – 2019.

Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoba prawna, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w latach 2018 – 2019 oraz terminowość wpłat rat podatku przedstawiono w tabelach stanowiących załącznik nr 29 protokołu kontroli.

Analiza zestawionych w ww. tabelach informacji wykazała, że:

- stawki zastosowane przez podatnika w latach 2018 – 2019 były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny,
- deklaracje poddane kontroli posiadały adnotację pracownika przyjmującego deklarację, co umożliwiło stwierdzenie, że organ podatkowy podejmował czynności sprawdzające, których wymóg wynika z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,
- terminu złożenia deklaracji wynikający z art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, tj. do 15 lutego danego roku podatkowego w 2018 roku i 2019 roku został przez podatnika zachowany,

- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których taki obowiązek podatkowy ciążył,
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że podatnik uiszczał raty podatku terminowo.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S za lata 2018 – 2019 stwierdzono, że zaległości w podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły.

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

W okresie kontrolowanym organ podatkowy nie wydawał decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia zapłaty podatku na raty, odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia na raty zaległości podatkowej ani odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, co stwierdzono w oparciu o ewidencję podatkową oraz sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP za badany okres.

Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych

Kasa

Podatek od środków transportowych (raty I i II) w kwocie 6.202,00 zł wpłacony przez osobę fizyczną w dniu 11 lutego 2019 roku w kasie Urzędu Gminy Zduny (pozycja księgowa 0733) został zaewidencjonowany:

W jednostce

Wn 130 – 1 Ma 221 – 1 wpłata podatku od nieruchomości
Wn 221 – 5 Ma 720 – 1 przypis podatku od nieruchomości

Wn 101 - 1 Ma 141 – 1 wpłata należności z tytułu podatku do kasy zaewidencjonowana zbiorczo w łącznej kwocie wynikającej z obrotów raportu kasowego (suma obrotu przychodów)

Wn 141 - 1 Ma 101 – 1 odprowadzenie należności pobranych do kasy na rachunek bankowy zaewidencjonowano zbiorczo w łącznej kwocie wynikającej z obrotów raportu kasowego (suma obrotów rozchodów).

Podatek w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (rata II) w kwocie 203,00 zł wpłacony przez osobę fizyczną w dniu 7 czerwca 2019 roku w kasie Urzędu Gminy Zduny (pozycja księgowa 2813) został zaewidencjonowany:

Wn 130 – 1 Ma 221 – 2 wpłata podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym
Wn 221 – 2 Ma 720 – 1 przypis podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym

Wn 101 - 1 Ma 141 – 1 wpłata należności z tytułu podatku do kasy zaewidencjonowana zbiorczo w łącznej kwocie wynikającej z obrotów raportu kasowego (suma obrotu przychodów)

Wn 141 - 1 Ma 101 – 1 odprowadzenie należności pobranych do kasy na rachunek bankowy zaewidencjonowano zbiorczo w łącznej kwocie wynikającej z obrotów raportu (suma obrotów rozchodów)

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901-1 wpływ dochodu z tytułu podatku

Bank

Podatek od nieruchomości – osoba prawna (VI rata podatku) w kwocie 5.113,00 zł wpłacony przelewem w dniu 16 czerwca 2019 roku – wb 2894/49 został zaewidencjonowany:

W organie

Wn 133 – 1 Ma 901-1 wpływ dochodu z tytułu podatku

W jednostce

Wn 130 – 1 Ma 221 - 5 wpłata podatku od nieruchomości
Wn 221 – 5 Ma 720 - 1 przypis podatku od nieruchomości

Kontrolujące stwierdziły, że w okresie kontrolowanym wpływ dochodów podatkowych w organie ewidencjonowano na podstawie zapisów wyciągu bankowego na koncie 901 strona Ma w korespondencji z kontem 133 strona Wn w dacie ich wpływu na rachunek bankowy, z pominięciem konta rozrachunkowego 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, co było sprzeczne z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującymi w jednostce zasadami (polityką) rachunkowości, zgodnie z którymi na stronie Wn konta 222 ujmuje się na podstawie sprawozdań dochody budżetowe zrealizowane w korespondencji z kontem 901, natomiast na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 133.

Ponadto operacje księgowe w zakresie przepływu środków pieniężnych za pośrednictwem kasy (wpłaty i wypłaty oraz pobranie bądź odprowadzenie gotówki na rachunek bankowy) ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w łącznych kwotach, wynikających z obrotów raportu kasowego, na kontach Wn 101, Ma 141 (suma przychodów) i równolegle Wn 141, Ma 101 (suma rozchodów).

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

W jednostce kontrolowanej upomnienia dotyczące podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych od 1 stycznia 2016 roku przesyłane są zobowiązanemu na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z dnia 31 grudnia 2015 roku, poz. 2367; tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1483). Od dnia 6 września 2016 roku Jednostka stosuje przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1305; tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 850).

Kwoty: naliczonych odsetek, zaległości występujących na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku, wyegzekwowanych zaległości oraz wyegzekwowanych odsetek w poszczególnych podatkach przedstawia poniższa tabela.

Dane zamieszczone w tabeli zostały opracowane na podstawie zestawienia sald zaległości i nadpłat, ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych oraz rejestrów wymiarowych:

2018 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	2.288,00	21.350,00	992,70	4.748,60
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	5.337,00	129.105,08	3.556,69	39.363,96
Podatek rolny – osoby fizyczne	5.587,00	53.977,32	1.383,60	21.100,92
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	5.943,00	26.310,00	2.378,87	8.659,00

2019 rok

Rodzaj podatku	Kwota odsetek naliczona na koniec roku	Kwota zaległości na koniec roku (z uwzględnieniem lat ubiegłych)	Kwota wyegzekwowanych odsetek	Kwota wyegzekwowanych zaległości
Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	2.663,00	17.130,00	617,00	7.434,00
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	15.706,00	201.789,01	2.192,59	43.600,07
Podatek rolny – osoby fizyczne	6.178,00	61.265,52	1.140,69	20.683,54
Podatek rolny – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	8.371,00	35.643,00	1.276,90	2.079,00

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2018 roku uczyniły kwotę 21.350,00 zł. W 2019 roku zaległości zmalały w stosunku do 2018 roku o kwotę 4.220,00 zł i na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 17.130,00 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 129.105,08 zł. W 2019 roku wzrosły o kwotę 72.683,93 zł, co dało zaległości na kwotę 201.789,01 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły 53.977,32 zł. W 2019 roku zaległości wzrosły o kwotę 7.288,20 zł w stosunku do 2018 roku i na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 61.265,52 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych w latach 2018 – 2019 nie wystąpiły.

W podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2018 roku zaległości wynosiły 26.310,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległości uległy zwiększeniu o kwotę 9.333,00 i wynosiły 35.643,00 zł.

W zakresie podatku od środków transportowych od osób prawnych zaległości w badanym okresie nie wystąpiły.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **21.350,00 zł**, a na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę **17.130,00 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za lata 2018 – 2019 u podatników o nr ewidencyjnych w wybranej próbie tj.: (...) ²³ i stwierdzono, że:

- do podatnika o nr ewidencyjnym (...) ²⁴ wysłano z opóźnieniem upomnienie na I ratę podatku za 2018 rok tj. w dniu 11 maja 2018 roku, po czym zapłacono ratę w dniu 15 maja 2018 roku i na I ratę za 2019 rok tj. w dniu 16 kwietnia 2019 roku, którą wpłacono w dniu 15 maja 2019 roku,
- do podatnika o nr ewidencyjnym (...) ²⁵ nie wysłano upomnień na I i II ratę za 2018 i 2019 rok. Podatnik wpłacił raty podatku z opóźnieniem tj. w każdym przypadku przed terminem płatności następnej raty podatku. Opóźnienia wynosiły od 5 dni do 18 dni,
- do podatnika o nr ewidencyjnym (...) ²⁶ wysłano z opóźnieniem upomnienia: na I ratę podatku za 2018 rok tj. w dniu 11 maja 2018 roku; na II ratę podatku, gdzie upomnienie wysłano w dniu 26 lipca 2018 roku i na drugą ratę 2019 roku tj. w dniu 5 sierpnia 2019 roku. Po wysłanych upomnieniach podatnik wpłacił windykowane raty podatku. Nie wysłano upomnienia na I ratę podatku za 2019 rok, gdyż została ona wpłacona w dniu 5 kwietnia 2019 roku,
- do podatnika o nr ewidencyjnym (...) ²⁷ wysłano z opóźnieniem upomnienia: na I ratę

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

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

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

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

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

podatku za 2018 rok tj. w dniu 11 maja 2018 roku; na II ratę podatku, gdzie upomnienie wysłano w dniu 26 lipca 2018 roku i na drugą ratę 2019 roku tj. w dniu 5 sierpnia 2019 roku. Nie wysłano upomnienia na I ratę podatku za 2019 rok, gdyż została ona wpłacona w dniu 5 kwietnia 2019 roku.

Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2018 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób fizycznych) stanowią załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największego dłużnika (...) ²⁸ tj. 51,28% wszystkich zaległości występujących na dzień 31 grudnia 2019 roku i stwierdzono:

(...) ²⁹ – zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 8.784,00 zł i dotyczyły lat 2014 – 2017 roku – 6.743,00 zł i 2018 – 2.041,00 zł.

Zaległości z lat 2014 – 2017 w łącznej kwocie 6.743,00 zł znajdują się w toku postępowania komorniczego.

Windykacja zaległości z 2018 roku wykazała, że z opóźnieniem wysłano do podatnika upomnienia na I, II, i III ratę podatku a tym samym tytuły wykonawcze. Opóźnienia wynosiły od 41 do 71 dni.

Szczegółową windykację przedstawiono w załączniku nr 31 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **129.105,08 zł**, a na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę **201.789,01 zł**.

Sprawdzono windykację I, II raty podatku za lata 2018 – 2019 rok w odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych: (...) ³⁰ i stwierdzono, że upomnienia i tytuły wykonawcze wysłano do podatnika (...) ³¹, który posiadał największe opóźnienia w płatnościach w 2018 roku oraz nie dokonał płatności wyszczególnionych rat w 2019 roku, jednakże upomnienie i tytuł wykonawczy na I ratę podatku za 2018 i 2019 rok wysłano z opóźnieniem.

Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2018 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób prawnych) stanowią załącznik nr 32 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób prawnych w odniesieniu do

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

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

największych dłużników (...)³² tj. 98,95 % wszystkich zaległości występujących na dzień 31 grudnia 2019 roku i stwierdzono:

(...)³³ – zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 143.258,04 zł i dotyczyły rat: X – XII/2017 – 15.300,04 zł, I – XII/2018 – 63.979,00 zł, I – XII/2019 – 63.979,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że na powyżej wymienione zaległości, upomnienia i tytuły wykonawcze wysłane zostały z opóźnieniem, a w wielu przypadkach ze znacznym opóźnieniem tj. do pół roku opóźnienia a nawet do roku czasu, przykład: na I ratę podatku za 2019 roku upomnienie wysłano w dniu 10 grudnia 2019 roku a tytuł wykonawczy w dniu 10 stycznia 2020 roku. W przypadku zaległości na XII ratę za 2019 rok, oprócz wysłania upomnienia, nie podjęto dalszych czynności windykacyjnych tj. nie wysłano tytułu wykonawczego do Urzędu Skarbowego.

W dniu 14 stycznia 2020 roku wystąpiono z wnioskiem do Urzędu Skarbowego o nadanie klauzuli wykonalności tytułom wykonawczym w celu ustanowienia wpisu hipoteki przymusowej na powyższe zaległości.

(...)³⁴ – zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 49.281,97 zł i dotyczyły rat: XII/2018 – 3.795,97 zł; I – XII/2019 – 45.486,00 zł.

Na zaległość XII raty za 2018 rok wysłano ze znacznym opóźnieniem upomnienie tj. w dniu 6 maja 2019 roku i tytuł wykonawczy w dniu 26 czerwca 2019 roku.

Nieterminowo wysłano upomnienia na raty: I, II, III, V – VIII, X – XII za 2019 rok. Opóźnienia wynosiły od 1 do 4 miesięcy.

Ze znacznym opóźnieniem wysłano tytuły wykonawcze na raty: I – III za 2019 rok. Opóźnienia wynosiły od 1 – 3 miesięcy.

Na zaległości dotyczące rat: V – XII za 2019 rok nie wystawiono i nie wysłano do Urzędu Skarbowego tytułów wykonawczych, celem kontynuowania wobec podatnika dalszych działań prowadzonych do wyegzekwowania należności.

Szczegółowa windykacja została przedstawiona w załączniku nr 33 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **53.977,32 zł**, a na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę **61.265,52 zł**.

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

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

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

Sprawdzono windykację w podatku rolnym od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (...) ³⁵ tj. 12,70% wszystkich zaległości występujących na dzień 31 grudnia 2019 roku i stwierdzono:

(...) ³⁶ – zaległości na 31 grudnia 2019 roku wynosiły 5.335,30 zł i dotyczyły zaległości z lat 2016 – 2017 roku – 1.997,30 zł i 2018 – 2019 roku – 3.338,00 zł. Zaległości z lat 2016 – 2017 znajdują się w toku postępowania komorniczego. W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że nieterminowo wysłano upomnienia na:

- I, II i III ratę podatku za 2018 rok, gdzie opóźnienia wynosiły odpowiednio 41, 71 i 45 dni oraz tytuły wykonawcze z opóźnieniem od 2 do 8 miesięcy,
- II i III ratę za 2019 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 14 do 80 dni oraz tytuły wykonawcze na raty: I, II i III z opóźnieniami odpowiednio 8, 6 miesięcy i 2 miesiące.

(...) ³⁷ – zaległości na 31 grudnia 2019 roku wynosiły 2.440,99 zł i dotyczyły zaległości z 2017 roku – 174,99 zł i 2018 – 2019 roku – 2.266,00 zł. Zaległości z 2017 znajdują się w toku postępowania komorniczego.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że nieterminowo wysłano upomnienia na:

- I, II i III ratę podatku za 2018 rok, gdzie opóźnienia wynosiły odpowiednio 41, 71 i 45 dni oraz tytuły wykonawcze z opóźnieniem od 2 do 8 miesięcy,
- II i III ratę za 2019 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 14 do 80 dni oraz tytuły wykonawcze na raty: I, II i III z opóźnieniami odpowiednio 8, 6 miesięcy i 2 miesiące.

Szczegółową windykację przedstawiono w załączniku nr 34 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby prawne

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **0,00 zł**, i na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę **0,00 zł**.

W okresie kontrolowanym zaległości w podatku rolnym od osób prawnych nie wystąpiły.

Windykacja podatku od środków transportowych od osób fizycznych

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **26.310,00 zł**, a na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę **35.643,00 zł**.

Sprawdzono terminowość i prawidłowość działań windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w stosunku do wszystkich dłużników:

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

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

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

- podatnik (...) ³⁸ - zaległość występująca na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 11.412,00 zł i dotyczyła I raty 2019 roku – 5.706,00 zł oraz II raty 2019 roku – 5.706,00 zł. Na zaległość z 2019 roku wysłano upomnienia na I ratę w dniu 30 maja 2019 roku oraz na II ratę w dniu 8 listopada 2019 roku. Tytuły wykonawcze zostały wysłane na I ratę w dniu 24 czerwca 2019 roku i na II ratę w dniu 10 grudnia 2019 roku. Do czasu niniejszej kontroli zaległość nie została uregulowana,
- podatnik (...) ³⁹ - zaległość występująca na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 10.588,00 zł i dotyczyła I i II raty 2017 roku – 5.832,00 zł oraz I i II raty 2018 roku – 4.756,00 zł. Na zaległość z 2017 roku wysłano: upomnienia na I i II ratę – w dniu 11 października 2017 roku oraz tytuły wykonawcze na I i II ratę w dniu 20 marca 2018 roku. Na zaległość z 2018 roku wysłano: upomnienia na I i II ratę – w dniu 25 października 2018 roku oraz tytuły wykonawcze na I i II ratę w dniu 30 maja 2019 roku. **Stwierdzono, że upomnienia oraz tytuły wykonawcze na I ratę 2017 i 2018 roku zostały wysłane z opóźnieniem.** Zaległości nie zostały uregulowane.

Naczelnik Urzędu Skarbowego pismem z dnia 2 kwietnia 2019 roku (wpływ do Urzędu Gminy Zduny w dniu 8 kwietnia 2019 roku) zawiadomił Wójta Gminy Zduny, iż tytuł wykonawczy z dnia 20 marca 2018 roku został przesłany do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Łowiczu. W dniu 24 października 2019 roku Komornik Sądowy zawiadomił o bezskutecznej egzekucji. Od 1 stycznia 2019 roku ww. podatnik nie jest podatnikiem kontrolowanej jednostki, ponieważ w grudniu 2018 roku złożył deklarację na podatek od środków transportowych, iż zmienił miejsce zamieszkania i nie zamieszkuje na terenie gminy,

- podatnik (...) ⁴⁰ – na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległość wyniosła 13.643,00 zł i dotyczyła lat: 2013 (II rata) – 2015. Na zaległości z lat 2013 (II rata) – 2014 wystawione zostały upomnienia, a następnie tytuły wykonawcze (nr SW.8.1.2014 z dnia 3 stycznia 2014 roku – zaległość II raty z 2013 roku; nr SW.8.2.2014 z dnia 22 maja 2014 roku – zaległość I rata 2014 roku oraz nr SW.8.4.2014 z dnia 20 listopada 2014 roku – zaległość II rata z 2014 roku). W dniu 20 listopada 2014 roku została dokonana aktualizacja tytułów wykonawczych, które przekazane zostały do Urzędu Skarbowego w Łowiczu. Pismem z dnia 2 grudnia 2014 roku Naczelnik Urzędu Skarbowego w Łowiczu poinformował, że nie prowadzi postępowania egzekucyjnego wobec powyższego podatnika, a tytuły wykonawcze zostały przekazane Komornikowi Sądowemu przy Sądzie Rejonowym w Wołominie. Wójt Gminy Zduny pismem z dnia 28 stycznia 2015 roku, w odpowiedzi na pismo Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wołominie z dnia 19 stycznia 2015 roku (wpłynęło do Urzędu Gminy Zduny w dniu 27 stycznia 2015 roku) wskazał na majątek dłużnika. Postanowieniem z dnia 31 marca 2015 roku Sąd Rejonowy w

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

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

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

Łowiczu na skutek przedstawienia przez Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Wołominie akt egzekucyjnych umorzył postępowanie przeciwko dłużnikowi. Z dalszych pism i postanowień wynika, że egzekucja jest bezskuteczna i zostaje umorzona.

Organ podatkowy w dniu 18 lutego 2015 roku wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014 rok. W związku z brakiem złożenia przez podatnika ww. deklaracji, organ podatkowy w dniu 11 kwietnia 2015 roku wydał decyzję w sprawie określenia zobowiązania na 2014 rok. Decyzja została doręczona podatnikowi. Organ podatkowy w dniu 11 maja 2015 roku wydał decyzję w sprawie określenia zobowiązania na 2015 rok. Decyzja nie została skutecznie doręczona podatnikowi. Na podstawie uzyskanych informacji podatnik pod koniec 2015 roku nie posiadał pojazdów podlegających opodatkowaniu na terenie Gminy Zduny. Z informacji posiadanych przez Urząd Gminy, wynika, że ww. dłużnik od lipca 2015 roku przebywa wraz z rodziną za granicą do chwili obecnej. Adres zamieszkania jest nieznany. Podatnik nie posiadał żadnych nieruchomości, na których można by było ustanowić hipotekę bądź innych praw majątkowych do rzeczy i przedmiotów.

Windykacja podatku od środków transportowych od osób prawnych

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **0,00 zł**, a na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowiły kwotę **0,00 zł**.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Rada Gminy Zduny nie określiła zasad zbywania oraz wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność gminy. Czynność taka każdorazowo dokonywana była na podstawie stosownej uchwały organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

Gmina sporządzała informacje o stanie mienia komunalnego stosownie do postanowień art. 180 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, a następnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Planowane dochody z majątku gminy ujmowane były w budżecie na podstawie, przekazywanych Skarbnikowi Gminy przez merytorycznego pracownika, informacji o przewidywanych dochodach z najmu, dzierżawy, użytkowania wieczystego nieruchomości oraz o planowanych dochodach pochodzących z wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności.

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	Wykonanie
300.000,00	300.000,00	147.820,00	300.000,00	300.000,00	0,00

Wymienione dochody w latach 2018 – 2019 sklasyfikowano – w dziale 700, rozdziale 70005 i § 0870.

W budżecie Gminy jednostka zaplanowała w 2018 roku dochody w wysokości 300.000,00 zł nie zmienione w ciągu roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku. w 2019 roku zaplanowała również ww. dochody w wysokości 300.000,00 zł. Plan dochodów na dzień 31 grudnia 2019 roku nie został zmieniony. Wykonanie wyniosło: w 2018 roku

147.820,00 zł i w 2019 roku 0,00 zł. Jak wynika z przedstawionych danych wykonania planu dochodów w 2018 roku, został on wykonany w stosunku do planu w wysokości niższej o 152.180,00 zł, a w 2019 roku nie został w ogóle zrealizowany. Skarbnik Gminy Zduny złożyła wyjaśnienie dotyczące znacznej różnicy, która wystąpiła pomiędzy planem i wykonaniem planu dochodów ze sprzedaży majątku w 2018 i 2019 roku. Z wyjaśnienia wynika, że znaczna różnica, która wystąpiła pomiędzy planowanymi dochodami a wykonanymi w 2018 roku spowodowana była tym, że zaplanowana sprzedaż nieruchomości tj. działki nr 168/4, położonej w Rząśnie ze względu na przedłużającą się procedurę związaną z podziałem, mającym na celu wytyczenie działki 168/4 nie doszła do skutku i została przeznaczona do sprzedaży w 2019 roku. Natomiast w 2019 roku nie zrealizowano dochodów z uwagi na to, że ogłoszone dwa przetargi na sprzedaż nieruchomości o numerach: 168/4 położonej w Rząśnie i 594/1 położonej w Złakowie Kościelnym na łączną wartość około 300.000,00 zł nie doszły do skutku ze względu na brak chętnych.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Zduny w sprawie znacznej różnicy pomiędzy zaplanowanymi dochodami a wykonanymi w 2018 i 2019 roku stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Zduny w § 22 określono, że do zakresu działania samodzielnego stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami należy między innymi gospodarowanie i zarządzanie komunalnymi nieruchomościami, w tym ich zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę, najem, użyczenie i w zarząd. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 5 września 2012 roku do obowiązków inspektora ds. gospodarki nieruchomościami Urszuli Józwiak należą obowiązki wyszczególnione powyżej (§ 22 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Kowiesy) w tym gospodarka nieruchomościami oraz gospodarka lokalowa.

W 2018 roku zbyto w drodze przetargowej trzy działki tj. nr 413/1 i 413/2 położone w Jackowicach oraz nr 289 położoną w miejscowości Bąków Dolny. W 2019 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości gminnych.

Poddano analizie dokumenty źródłowe dotyczące procedury zbycia powyżej wymienionych działek i stwierdzono:

Działki nr 413/1 i 413/2

- zbycia ww. działek dokonano na podstawie uchwały nr XXIX/190/17 Rady Gminy Zduny z dnia 8 czerwca 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości oraz zarządzenia nr 35/2017 Wójta Gminy Zduny z dnia 7 sierpnia 2017 roku w sprawie wyboru formy przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej w Jackowicach, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki o numerach ewidencyjnych 413/1 i 413/2 o łącznej powierzchni 2,8817 ha,
- sporządzono i opublikowano wykaz nieruchomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 12 czerwca 2017 roku na okres 21 dni, a informację o wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanie”, a także na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zduny, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz zawierał wszystkie dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, między innymi został wyznaczony 6 tygodniowy termin do złożenia stosownego wniosku o nabycie nieruchomości przez osoby, którym zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy, przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Okres ten określono do dnia 26 lipca 2017 roku.

I przetarg

- zarządzeniem nr 36/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Zduny ogłosił I przetarg ustny nieograniczony, które zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 7 sierpnia 2017 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w prasie

- o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanin”. Ponadto podano je do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w BIP Gminy Zduny,
- zachowano wymogi dotyczące terminu ogłoszenia i wyznaczenia daty przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów ww. rozporządzenia,
 - wadium ustalono w prawidłowej wysokości 16.000,00 zł tj. około 10% wartości ceny wywoławczej oraz wyznaczono termin wpłaty wadium zgodnie z wymogami § 4 odpowiednio ust. 2 i 6 ww. rozporządzenia,
 - wartość opisywanych nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy, który sporządził rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnień zawodowych 1026), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat dotyczący przedmiotowej działki został sporządzony w dniu 1 czerwca 2017 roku. Wartość nieruchomości składającej się z działek 413/1 i 413/2 została oszacowana w kwocie 161.800,00 zł,
 - przetarg przeprowadziła komisja w składzie pięciosobowym powołana przez Wójta Gminy Zduny zarządzeniem nr 36/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 roku, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, który zakończył się wynikiem negatywnym z uwagi na brak chętnych,
 - **z przeprowadzonego przetargu nie sporządzono protokołu,**
 - **nie sporządzono również informacji o wyniku przetargu.**

II przetarg

- zarządzeniem nr 50/2017 z dnia 23 października 2017 roku Wójt Gminy Zduny ogłosił II przetarg ustny nieograniczony, które zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 23 października 2017 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanin”. Ponadto podano je do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w BIP Gminy Zduny,
- cena wywoławcza została obniżona o do kwoty 137.500,00 zł zgodnie z art. 67 ust.2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zachowano wymogi dotyczące terminu ogłoszenia i wyznaczenia daty przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów ww. rozporządzenia,
- **ogłoszenie nie zawierało wskazania terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu oraz opisu nieruchomości co jest wymagane przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości 13.000,00 zł tj. około 10% wartości ceny wywoławczej oraz wyznaczono termin wpłaty wadium zgodnie z wymogami § 4 odpowiednio ust. 2 i 6 ww. rozporządzenia,
- wartość opisywanych nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy, który sporządził rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnień zawodowych 1026), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat dotyczący przedmiotowej działki został sporządzony w dniu 1 czerwca 2017 roku. Wartość nieruchomości składającej się z działek 413/1 i 413/2 została oszacowana w kwocie 161.800,00 zł. Zgodnie z art. 39 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przy drugim przetargu cena wywoławcza została obniżona do kwoty 137.500,00 zł,
- przetarg przeprowadziła komisja w składzie pięciosobowym powołana przez Wójta Gminy Zduny zarządzeniem nr 36/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 roku, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, który zakończył się wynikiem negatywnym z uwagi na brak chętnych,
- **z przeprowadzonego przetargu nie sporządzono protokołu,**
- **nie sporządzono również informacji o wyniku przetargu.**

III przetarg

- zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Zduny ogłosił III przetarg ustny nieograniczony, które zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny od 5 stycznia 2018 roku do 16 lutego 2018 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanin”. Ponadto podano je do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w BIP Gminy Zduny,
- zachowano wymogi dotyczące terminu ogłoszenia i wyznaczenia daty przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów ww. rozporządzenia,
- **ogłoszenie nie zawierało wskazania terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów oraz opisu nieruchomości co jest wymagane przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości 13.000,00 zł tj. około 10% wartości ceny wywoławczej oraz wyznaczono termin wpłaty wadium zgodnie z wymogami § 4 odpowiednio ust. 2 i 6 ww. rozporządzenia,
- wartość opisywanych nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy, który sporządził rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnienia zawodowego 1026), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat dotyczący przedmiotowej działki został sporządzony w dniu 1 czerwca 2017 roku. Wartość nieruchomości składającej się z działek 413/1 i 413/2 została oszacowana w kwocie 161.800,00 zł. Zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 w związku z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przy trzecim przetargu cena wywoławcza została obniżona do kwoty 121.400,00 zł,
- minimalne postąpienia w licytacji dla działek wynosiło 1.220,00 zł i zostało ustalone na poziomie zgodnym z zapisami § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- przetarg przeprowadziła komisja w składzie pięcioosobowym powołana przez Wójta Gminy Zduny zarządzeniem nr 1/2018 Wójta Gminy Zduny z dnia 5 stycznia 2018 roku i zarządzeniem nr 12/2018 Wójta Gminy Zduny z dnia 20 lutego 2018 roku zmieniającym wymienione powyżej zarządzenie, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia,
- wpłata wadium w dniu 15 lutego 2018 roku w wysokości 13.000,00 zł, została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniach o przetargu tj. do 16 lutego 2018 roku, zgodnie z § 4 ust. 6 w/w rozporządzenia,
- z przeprowadzonego przetargu został sporządzony protokół, **który nie spełniał wymogów § 10 ust. 1 pkt 1, 2, 7 i 9 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. nie zawierał: określenia miejsca odbywającego się przetargu, oznaczenia zbywanej nieruchomości wg księgi wieczystej, ceny wywoławczej nieruchomości oraz adresu osoby, która wygrała przetarg,**
- informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 27 lutego 2018 roku, na okres 7 dni oraz ogłoszono w BIP Urzędu Gminy Zduny. **Informacja ta nie zawierała: daty i miejsca przetargu, oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, czym nie wypełniono § 12 ust. 1 pkt 1, 2, 3 i 4 ww. rozporządzenia,**
- zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywcę nieruchomości zawiadomiono w wymaganym czasie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- wpłaty (109.620,00 zł) za zakupioną nieruchomość składającą się z działek 413/1 i 413/2 dokonano przed dniem zawarcia aktu notarialnego tj. w dniu 8 marca 2018 roku, czyli zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy. Wpłacone wadium w kwocie 13.000,00 zł,

zostało zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości tj. razem wpłacono 122.620,00 zł,

- dla wymienionej działki zawarto akt notarialny – Repertorium A nr 827/2018 z dnia 9 marca 2018 roku,
- Gminę Zduny przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski.

Na podstawie LT nr 4/2018 z dnia 9 marca 2018 roku (likwidacja środka trwałego), zdjęto ze stanu ewidencji księgowej środków trwałych sprzedaną nieruchomość (413/1) ujmując operację na kontach: Wn 800-1, Ma 011.

Na podstawie LT nr 5/2018 z dnia 9 marca 2018 roku (likwidacja środka trwałego), zdjęto ze stanu ewidencji księgowej środków trwałych sprzedaną nieruchomość (413/2) ujmując operację na kontach: Wn 800-1, Ma 011.

Działka nr 289

- zbycia ww. działki dokonano na podstawie uchwały nr XXIX/187/17 Rady Gminy Zduny z dnia 8 czerwca 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości oraz zarządzenia nr 29/2017 Wójta Gminy Zduny z dnia 7 sierpnia 2017 roku w sprawie wyboru formy przetargu na sprzedaż nieruchomości gruntowej położonej we wsi Bąków Dolny, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działki – numer ewidencyjny 289 powierzchni 0,26 ha,
- sporządzono i opublikowano wykaz nieruchomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 12 czerwca 2017 roku na okres 21 dni, a informację o wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczaniec”, a także na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zduny, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz zawierał wszystkie dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, między innymi został wyznaczony 6 tygodniowy termin do złożenia stosownego wniosku o nabycie nieruchomości przez osoby, którym zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy, przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości. Okres ten określono do dnia 26 lipca 2017 roku.

I przetarg

- zarządzeniem nr 30/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Zduny ogłosił I przetarg ustny nieograniczony, które zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 7 sierpnia 2017 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczaniec”. Ponadto podano je do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w BIP Gminy Zduny,
- zachowano wymogi dotyczące terminu ogłoszenia i wyznaczenia daty przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów ww. rozporządzenia,
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości 4.000,00 zł tj. około 10% wartości ceny wywoławczej oraz wyznaczono termin wpłaty wadium zgodnie z wymogami § 4 odpowiednio ust. 2 i 6 ww. rozporządzenia,
- wartość opisywanej nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy, który sporządził rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnień zawodowych 1026), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat dotyczący przedmiotowej działki został sporządzony w dniu 5 czerwca 2017 roku. Wartość działki została oszacowana: w kwocie 32.900,00 zł,
- przetarg przeprowadziła komisja w składzie pięcioosobowym powołana przez Wójta Gminy Zduny zarządzeniem nr 30/2017 z dnia 7 sierpnia 2017 roku, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, który zakończył się wynikiem negatywnym z uwagi na brak chętnych,
- **z przeprowadzonego przetargu nie sporządzono protokołu,**

- **nie sporządzono również informacji o wyniku przetargu.**

II przetarg

- zarządzeniem nr 53/2017 z dnia 23 października 2017 roku Wójt Gminy Zduny ogłosił II przetarg ustny nieograniczony, które zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 23 października 2017 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanin”. Ponadto podano je do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w BIP Gminy Zduny,
- cena wywoławcza została obniżona o do kwoty 27.950,00 zł zgodnie z art. 67 ust.2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zachowano wymogi dotyczące terminu ogłoszenia i wyznaczenia daty przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów ww. rozporządzenia,
- **ogłoszenie nie zawierało wskazania terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu oraz opisu nieruchomości co jest wymagane przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości 3.000,00 zł tj. około 10% wartości ceny wywoławczej oraz wyznaczono termin wpłaty wadium zgodnie z wymogami § 4 odpowiednio ust. 2 i 6 ww. rozporządzenia,
- wartość opisywanej nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy, który sporządził rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnień zawodowych 1026), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat dotyczący przedmiotowej działki został sporządzony w dniu 5 czerwca 2017 roku. Wartość działki została oszacowana: w kwocie 32.900,00 zł. Zgodnie z art. 39 ust. 1 w związku z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przy drugim przetargu cena wywoławcza została obniżona do kwoty 27.950,00 zł,
- przetarg przeprowadziła komisja w składzie pięcioposobowym powołana przez Wójta Gminy Zduny ww. zarządzeniem, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia, które zakończyło się wynikiem negatywnym z powodu braku chętnych,
- **z przeprowadzonego przetargu nie sporządzono protokołu,**
- **nie sporządzono również informacji o wyniku przetargu.**

III przetarg

- zarządzeniem nr 4/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Zduny ogłosił III przetarg ustny nieograniczony, które zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny od 5 stycznia 2018 roku do 16 lutego 2018 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanin”. Ponadto podano je do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w BIP Gminy Zduny,
- zachowano wymogi dotyczące terminu ogłoszenia i wyznaczenia daty przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz przepisów ww. rozporządzenia,
- **ogłoszenie nie zawierało wskazania terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów oraz opisu nieruchomości co jest wymagane przepisami art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- wadium ustalono w prawidłowej wysokości 3.000,00 zł tj. około 10% wartości ceny wywoławczej oraz wyznaczono termin wpłaty wadium zgodnie z wymogami § 4 odpowiednio ust. 2 i 6 ww. rozporządzenia,
- wartość opisywanej nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy, który sporządził rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnień zawodowych 1026), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat dotyczący przedmiotowej działki został sporządzony w dniu 5 czerwca 2017 roku. Wartość działki została oszacowana: w kwocie 32.900,00 zł. Zgodnie z art. 39 ust. 1 w

- związku z art. 67 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przy trzecim przetargu cena wywoławcza została obniżona do kwoty 24.700,00 zł,
- minimalne postąpienia w licytacji przedmiotowej działki wynosiło 250,00 zł i zostało ustalone na poziomie zgodnym z zapisami § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
 - przetarg przeprowadziła komisja w składzie pięcioosobowym powołana przez Wójta Gminy Kowiesy zarządzeniami: nr 4/2018 Wójta Gminy Zduny z dnia 5 stycznia 2018 roku; nr 13/2018 Wójta Gminy Zduny z dnia 20 lutego 2018 roku zmieniającym wymienione powyżej zarządzenie, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia,
 - wpłaty wadium w dniu 15 lutego 2018 roku w wysokości 3.000,00 zł na działkę dokonano w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniach o przetargu tj. do 16 lutego 2018 roku, zgodnie z § 4 ust. 6 w/w rozporządzenia,
 - z przeprowadzonego przetargu w dniu 21 lutego 2018 roku został sporządzony protokół, **który nie spełniał wymogów § 10 ust. 1 pkt 1, 2, 7 i 9 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. nie zawierał: określenia miejsca odbywającego się przetargu, oznaczenia zbywanej nieruchomości wg księgi wieczystej, ceny wywoławczej nieruchomości oraz adresu osoby, która wygrała przetarg,**
 - informację o wyniku przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 26 lutego 2018 roku, na okres 7 dni oraz ogłoszono w BIP Urzędu Gminy Zduny. **Informacja ta nie zawierała: daty i miejsca przetargu, oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej, ceny wywoławczej zbywanej nieruchomości, czym nie wypełniono § 12 ust. 1 pkt 1, 2, 3 i 4 ww. rozporządzenia,**
 - zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywców działek zawiadomiono w wymaganym czasie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości, wpłaty (21.950,00 zł) za zakupioną nieruchomość dokonano przed dniem zawarcia aktu notarialnego tj. 21 lutego 2018 roku, czyli zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy. Wpłacone wadium w kwocie 3.000,00 zł, zostało zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości,
 - dla wymienionej działki zawarto akt notarialny – Repertorium A nr 819/2018 z dnia 9 marca 2018 roku,
 - Gminę Zduny przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Zduny Jarosław Kwiatkowski.

Na podstawie LT nr 3/2018 z dnia 9 marca 2018 roku (likwidacja środka trwałego), zdjęto ze stanu ewidencji księgowej środków trwałych sprzedaną nieruchomość ujmując operację na kontach: Wn 800-1, Ma 011.

Ponadto sprawdzono procedurę sprzedaży nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym 155, położonej w miejscowości Jackowice, Gmina Zduny, jej użytkownikowi wieczystemu.

W wyniku powyższego stwierdzono:

- działka o numerze ewidencyjnym 155, położona w Jackowicach, została nabyta przez Gminę Zduny na podstawie decyzji nr G.IV.7228.43/92 z dnia 2 stycznia 1992 roku Urzędu Wojewódzkiego w Skierniewicach – KW LD10/00007671/9,
- na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5747/95 z dnia 11 grudnia 1995 roku Gmina Zduny oddała w użytkowanie wieczyste ww. nieruchomość Gminnej Spółdzielni „SCH” w Zdunach,

- następnie Gminna Spółdzielnia „SCH” w Zdunach na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 6778/2005 z dnia 14 grudnia 2005 roku zbyła prawo wieczystego użytkowania działki nr 155 na rzecz małżeństwa (...) ⁴¹,
- zgodnie z aktem notarialnym A nr 4168/2016 z dnia 22 czerwca 2016 roku małżonkowie (...) ⁴² dokonali sprzedaży prawa użytkowania wieczystego przedmiotowej działki na rzecz małżeństwa (...) ⁴³, którzy z kolei aktem notarialnym A nr 1429/2016 z dnia 18 lipca 2016 roku zbyli prawo użytkowania wieczystego działki nr 155 na rzecz Coliber Polymers Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spółki komandytowej z siedzibą w Warszawie,
- w dniu 19 września 2016 roku do Urzędu Gminy wpłynął od ww. spółki wniosek (zaewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym pod nr 1407) z prośbą o możliwość wykupu ww. nieruchomości,
- uchwałą nr XXII/143/16 z dnia 29 września 2016 roku Rada Gminy Zduny wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze bezprzetargowej nieruchomości gruntowej, stanowiącej własność Gminy Zduny, oznaczonej jako działka nr 155 o powierzchni 0,48 ha na rzecz jej użytkownika wieczystego. Jak wynika z uzasadnienia do ww. uchwały dla przedmiotowej nieruchomości miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego Gminy Zduny utracił moc w 2003 roku i nie uchwalono nowego planu miejscowego zagospodarowania przestrzennego dla Gminy Zduny. Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów wydany przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu działka oznaczona była jako użytek symbolem „Bi”,
- w celu ustalenia ceny sprzedaży nieruchomości został sporządzony w dniu 4 października 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego operat szacunkowy nieruchomości nr 155. Zgodnie z operatem opłata z tytułu sprzedaży nieruchomości gruntowej użytkownikowi wieczystemu wynosiła 29.300,00 zł i stanowiła różnicę pomiędzy wartością rynkową prawa własności nieruchomości 78.300,00 zł a wartością prawa użytkowania wieczystego gruntu 49.000,00 zł,
- sporządzono i opublikowano wykaz nieruchomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w czasie od dnia 11 października 2016 roku do 4 listopada 2016 roku na okres 21 dni, a informację o wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanie”, a także na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zduny, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz zawierał dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, **jednakże jednostka nie spełniła wymogu podyktowanego art. 35 ust. 2 pkt 12 tj. nie wyznaczyła terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2,**

⁴¹ 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.

⁴² 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.

⁴³ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- w dniu 7 grudnia 2016 roku sporządzono protokół uzgodnień,
- sprzedaż nieruchomości nastąpiła w trybie bezprzetargowym stosownie do art. 37 ust. 2 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wpłata ustalonej kwoty (29.300,00 zł) za sprzedaną nieruchomość dokonana została przez jej nabywcę w dniu 16 grudnia 2016 roku przed zawarciem umowy sprzedaży,
- nabywca nieruchomości został powiadomiony w dniu 7 grudnia 2016 roku o terminie i miejscu zawarcia aktu notarialnego,
- Gminę Zduny przy podpisywaniu w dniu 16 grudnia 2016 roku aktu notarialnego Repertorium A nr 5331/2016 reprezentował Wójt Gminy Jarosław Kwiatkowski.

Na podstawie LT nr 2/2016 z dnia 16 grudnia 2016 roku zdjęto ze stanu ewidencji księgowej środków trwałych sprzedaną nieruchomość ujmując operację na kontach: Wn 800, Ma 011.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Plan i wykonanie dochodów z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przedstawia poniższa tabela:

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
11.000,00	11.000,00	10.188,00	11.000,00	11.000,00	10.188,00

W okresie kontrolowanym dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości klasyfikowano w dziale 700 rozdziale 70005 § 0470, czym naruszono zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.). Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków” do ww. zarządzenia wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości ujmuje się w paragrafie 0550.

Zgodnie z informacją Urszuli Józwiak pracownika merytorycznego, w okresie objętym kontrolą jednostka nie oddawała z zasobu Gminy nowych nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwały zarząd. W 2018 roku i 2019 roku grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 4 użytkowników o łącznej powierzchni 2,8949 ha.

Wykaz użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2018 oraz 31 grudnia 2019 roku stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości powinna być dokonana do dnia 31 marca każdego roku. Sprawdzono terminy dokonanych wpłat w 2018 roku i 2019 roku za wieczyste użytkowanie nieruchomości w stosunku do wszystkich użytkowników. W 2018 roku jeden użytkownik wpłacił opłatę z 5,5 miesięcznym opóźnieniem. Od nieterminowej opłaty za wieczyste użytkowanie zostały pobrane odsetki w wysokości 64,00 zł. W 2019 roku jeden użytkownik wieczysty wniósł opłatę z tytułu wieczystego użytkowania z opóźnieniem wynoszącym 2 miesiące. Jednostka od nieterminowej wpłaty pobrała odsetki w wysokości 22,00 zł.

Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2018 i 2019 rok stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

Z analizy sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb - 27S za 2018 rok i 2019 rok oraz ewidencji opłat w tytułu użytkowania wieczystego wynika, że zaległości w

opłatach z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W okresie kontrolowanym obowiązywały:

- Rada Gminy Zduny nie określiła zasad zbywania oraz wydzierżawiania i wynajmowania nieruchomości stanowiących własność gminy. Czynność taka każdorazowo dokonywana była na podstawie stosownej uchwały organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.
- uchwała XXVII/175/17 Rady Gminy Zduny z dnia 30 marca 2017 roku w sprawie Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Zduny na lata 2017 – 2021, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2017 roku, poz. 2154,
- uchwała nr XXVII/172/13 Rady Gminy Zduny z 5 września 2013 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zduny, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2013 roku, poz. 4377.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywały:

- zarządzenie nr 21/2017 Wójta Gminy z dnia 20 kwietnia 2017 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dla osób zamieszkujących w lokalach stanowiących własność Gminy Zduny,
- zarządzenie nr 15/2019 z dnia 10 kwietnia 2019 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dla osób zamieszkujących w lokalach stanowiących własność Gminy Zduny.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
100.000,00	100.000,00	155.731,79	100.000,00	100.000,00	162.724,78

W okresie kontrolowanym dochody z tytułu najmu i dzierżawy sklasyfikowano w dziale 700 rozdziale 70005 i paragrafie 0750.

Dzierżawa gruntów

W 2018 roku obowiązywało 17 umów dzierżawy gruntów, a w 2019 roku funkcjonowało 18 umów. W 2018 roku zawarto 4 nowe umowy dzierżawy w trybie przetargu ustnego nieograniczonego. W 2019 roku zostały zawarte 3 umowy w tym 2 umowy w drodze bezprzetargowej i 1 umowa w trybie przetargu ustnego nieograniczonego.

Kontrolujące poddały kontroli wydzierżawioną w formie bezprzetargowej część nieruchomości zabudowanej nr 188/8 o powierzchni 3,90 ha, położonej w Jackowicach i wydzierżawioną w trybie przetargu ustnego nieograniczonego część nieruchomości oznaczonej numerem działki 754/4 o powierzchni 0,04 ha, położonej w Strugienicach.

W wyniku powyższego stwierdzono:

Nieruchomość zabudowana nr 188/8 o powierzchni 3,90 ha, położona w Jackowicach

- procedurę wydzierżawienia ww. nieruchomości przeprowadzono na podstawie uchwały nr VI/39/19 Rady Gminy Zduny z dnia 9 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie nieruchomości na okres powyżej 3 lat,
- na podstawie zarządzenia nr 20/2019 Wójta Gminy z dnia 14 maja 2019 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę nieruchomości rolnych na okres pięciu lat oraz ogłoszenia ich wykazu, sporządzono i opublikowano wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres pięciu lat poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniach od 16 maja 2019 roku do 7 czerwca 2019 roku na okres 21 dni, a informację o wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanin”, a także na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zduny, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz zawierał dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, **jednakże nie zawierał danych dotyczących księgi wieczystej wydzierżawianej nieruchomości,**
- w dniu 12 czerwca 2019 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 26/2019 w sprawie wyboru formy przetargu na oddanie w dzierżawę nieruchomości rolnych na okres powyżej trzech lat,
- zarządzeniem nr 27/2019 z dnia 12 czerwca 2019 roku Wójt Gminy Zduny ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na wydzierżawienie nieruchomości na okres 5 lat, które zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniu 13 czerwca 2019 roku. Ogłoszenie zostało opublikowane w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanin”. Ponadto podano je do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w BIP Gminy Zduny oraz powołał w tym celu pięcioosobową komisję przetargową,
- termin przetargu ustalono na dzień 8 sierpnia 2019 roku o godzinie 10⁰⁰ w siedzibie Urzędu Gminy Zduny,
- ustalono cenę wywoławczą w wysokości 10q pszenicy z 1 ha fizycznego na rok,
- wadium ustalono w kwocie 100,00 zł, a termin jego wpłaty najpóźniej w dniu 2 sierpnia 2019 roku, wraz z wpłatą wadium żądano złożenia dowodu potwierdzającego osobiste prowadzenie gospodarstwa rolnego zaświadczenie o zameldowaniu na pobyt stały,
- w dniach: 23 lipca i 30 lipca 2019 roku dwie osoby wpłaciły wadium w wysokości 100,00 zł i złożyły wymagane zaświadczenia,
- z przeprowadzonego w dniu 8 sierpnia 2019 roku przetargu, komisja przetargowa spisała protokół, z którego wynikało, iż przetarg wygrała osoba, która zgłosiła najwyższą kwotę czynszu tj. 20,40 q/1ha,
- w dniu 12 sierpnia 2019 roku została zawarta umowa pomiędzy Wójtem Gminy Zduny a osobą, która wygrała przetarg. Umowa została zawarta na czas od dnia 15 sierpnia 2019 roku do 14 sierpnia 2024 roku. W § 3 zawartej umowy został określony czynsz najmu w wysokości równoważności 20,40 q pszenicy, przy czym cenę pszenicy przyjmuje się na podstawie średniej krajowej ceny skupu pszenicy publikowanej przez GUS na dany rok kalendarzowy – pierwsze półrocze. Ustalono że czynsz będzie płatny bez uprzedniego wezwania w terminie do dnia 31 października każdego roku.

Nieruchomość oznaczona numerem działki 754/4 o powierzchni 0,04 ha, położona w Strugienicach

- na podstawie zarządzenia 3/2019 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 stycznia 2019 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę nieruchomości na okres do 3 lat oraz ogłoszenia jej wykazu, sporządzono i opublikowano wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na okres do 3 lat poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny w dniach od 1 lutego 2019 roku do 25 lutego 2019 roku na okres 21 dni, a informację o wywieszeniu podano do publicznej

wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu powiatowym tj. „Nowy Łowiczanie”, a także na stronie internetowej Urzędu Gminy Zduny i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Zduny, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- wykaz zawierał dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- umowa na dzierżawę ww. nieruchomości została zawarta w dniu 11 marca 2019 roku z osobą, która złożyła wniosek o wydzierżawienie ww. nieruchomości w dniu 30 stycznia 2019 roku. Zgodnie z § 2 umowa została zawarta na okres trzech lat tj. od 11 marca 2019 roku do 5 marca 2022 roku. W § 3 określono wysokość czynszu w wysokości 500,00 zł netto za każdy rok dzierżawy, zaś w § 4 termin zapłaty czynszu wyznaczono do 31 października każdego roku trwania dzierżawy.

Do sprawdzenia terminowości wpłat czynszów za dzierżawę gruntów w 2019 roku przyjęto próbę wpłat dwóch dzierżawców, których umowy objęto kontrolą oraz jednego dzierżawcy (nr ewidencyjny dzierżawionych nieruchomości 413/6, 413/7 i 48/8 o łącznej powierzchni 10,33 ha) i stwierdzono, że dwóch pierwszych dzierżawców wpłaciło czynsz w terminie ustalonym w umowach, natomiast trzeci dzierżawca wpłacił czynsz w łącznej kwocie 28.897,46 zł (działki: 413/6, 413/7 i 48/8 z opóźnieniem. Opóźnienie wynosiło 8 dni. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w wysokości 44,00 zł.

Terminowość wpłat za dzierżawę gruntów prowadzi i monitoruje Maria Tokarska podinspektor w Referacie Finansowym.

Najem lokali mieszkalnych

W okresie kontrolowanym Gmina dysponowała 19 lokalami mieszkalnymi w tym 3 socjalnymi. W 2018 roku Wójt Gminy oddał w najem 1 lokal mieszkalny (socjalny). W 2019 roku nie oddawano w najem lokali mieszkalnych.

Kontrolujące objęły kontrolą umowę zawartą w dniu 13 kwietnia 2018 roku na wynajem lokalu socjalnego o powierzchni 33,36 m² znajdującego się budynku położonym na działce nr 154 o powierzchni 0,54 ha w miejscowości Wiskienica Dolna i tak:

Ww. umowa określała między innymi:

- czas trwania umowy – na czas od 13 kwietnia 2018 roku do 12 kwietnia 2021 roku – lokal socjalny,
- przeznaczenie - na cele mieszkalne, powierzchnia wynajmowanego lokalu 33,36 m²,
- czynsz miesięczny w wysokości 25,02 zł oraz pozostałe koszty (zużycie wody, energia elektryczna i wywóz nieczystości stałych i płynnych),
- wynajmujący zastrzega sobie prawo zmiany wysokości czynszu w przypadku wzrostu kosztów utrzymania obiektu oraz jego zarządu,
- płatność czynszu – płatny z góry w terminie do 10 dnia każdego miesiąca,
- prawo naliczenia i pobrania odsetek przez Wynajmującego w razie zwłoki w uiszczeniu należności.

Podstawę ustalenia wysokości czynszu stanowiły: zarządzenie nr 21/2017 Wójta Gminy Zduny z dnia 20 kwietnia 2017 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dla osób zamieszkujących w lokalach stanowiących własność Gminy Zduny oraz zarządzenie nr 19/2019 Wójta Gminy Zduny z dnia 10 kwietnia 2019 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu dla osób zamieszkujących w lokalach stanowiących własność Gminy Zduny.

Umowa została zawarta zgodnie z zasadami określonymi w załączniku do uchwały nr XXVII/172/13 Rady Gminy Zduny z dnia 5 września 2013 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Zduny.

Kontrolujące sprawdziły terminowość uiszczania czynszów za 2019 roku przez najemcę lokalu, którego umowę poddano kontroli oraz dodatkowo przez trzech najemców z którymi umowy zawarto przed okresem objętym kontrolą i stwierdziły:

Najemca – pozycja 1 wykazu dotyczącego terminowości wpłat czynszu przez najemców objętych kontrolą – najemca wpłacał czynsz za każdy miesiąc z opóźnieniem. Opóźnienia wynosiły od 10 do 32 dni. Od nieterminowych wpłat nie naliczono i nie pobrano odsetek w łącznej wysokości 1,28 zł.

Najemca – pozycja 2 wykazu dotyczącego terminowości wpłat czynszu przez najemców objętych kontrolą – najemca wpłacał czynsz za każdy miesiąc w terminie określonym w zawartej umowie.

Najemca – pozycja 3 wykazu dotyczącego terminowości wpłat czynszu przez najemców objętych kontrolą – najemca wpłacał czynsz za każdy miesiąc w terminie określonym w zawartej umowie.

Najemca – pozycja 4 wykazu dotyczącego terminowości wpłat czynszu przez najemców objętych kontrolą – najemca wpłacał czynsz w terminie określonym w zawartej umowie, oprócz miesiąca lipca, gdzie czynsz został uiszczony z 16 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono i nie pobrano odsetek w łącznej wysokości 0,32 zł.

Najem lokali użytkowych

W okresie objętym kontrolą nie oddawano w najem lokali użytkowych. W latach 2018 – 2019 obowiązywały dwie umowy dzierżawy lokali użytkowych z przeznaczeniem: prowadzenia Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Zdunach oraz prowadzenia apteki w Zdunach.

Sprawdzono terminowość wpłat czynszu dzierżawnego ustalonego w ww. umowach i stwierdzono, że czynsz wpłacany był zgodnie z terminem określonym w umowach.

Terminowość wpłat czynszu za najem lokali mieszkalnych i dzierżawę lokalu użytkowego prowadzi i monitoruje Maria Tokarska podinspektor w Referacie Finansowym.

Szczegółowe zestawienie terminowości wpłat czynszu za najem lokali mieszkalnych, czynszu dzierżawnego gruntów i za najem lokalu użytkowego stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Zaległości z tytułu czynszów za dzierżawę gruntów, lokale użytkowe oraz lokale mieszkalne.

Na podstawie sprawozdania Rb – 27S za 2019 rok stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2019 roku wystąpiły zaległości na kwotę 1.038,64 zł, które dotyczyły dwóch najemców.

Zaległości wynosiły:

- pierwszy najemca – 192,40 zł – czynsz za miesiące listopad i grudzień 2019 roku. W dniu 27 stycznia 2020 roku wpłacono czynsz za miesiąc listopad 2019 roku w kwocie 96,20 zł, a w dniu 25 lutego 2020 roku wpłacono czynsz za miesiąc grudzień 2019 rok w wysokości 96,20 zł,
- drugi najemca – 846,24 zł – czynsz za miesiące: październik, listopad i grudzień 2019 roku. W dniu 24 stycznia 2020 roku wpłacono czynsz za miesiąc październik 2019 roku w kwocie 282,08 zł plus odsetki za nieterminową wpłatę w wysokości 5,90 zł, a w dniu 25 lutego 2020 roku wpłacono czynsz za miesiąc listopad 2019 rok w wysokości 282,08 zł plus odsetki za nieterminową wpłatę w wysokości 6,00 zł. Nie uiszczono czynszu za miesiąc grudzień 2019 roku.

Zaległości z tytułu czynszu za dzierżawę gruntów i lokale użytkowe nie odnotowano. Czynsz wpłacany był na bieżąco.

Nabywanie nieruchomości

W okresie kontrolowanym do gminnego zasobu nieruchomości nie nabywano nowych nieruchomości.

Ulgі dotyczące należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa

W jednostce kontrolowanej obowiązywała uchwała nr XXXVI/215/10 Rady Gminy Zduny z dnia 29 września 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Zduny oraz jej jednostkom podległym, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz wskazania organów do tego uprawnionych, zmieniona uchwałą nr XXXVII/226/10 Rady Gminy Zduny z dnia 28 października 2010 roku. Powyżej wymienione uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 331 poz. 2859 i poz. 2860 i weszły w życie z dniem 4 grudnia 2010 roku.

Ulg w tym zakresie nie udzielano.

Oświadczenie w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 51 protokołu kontroli.

Inne dochody z majątku

OPŁATA ADIACENCKA

Gmina Zduny w latach 2018 – 2019 nie osiągała dochodów z tytułu opłat adiacenckich pobieranych z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości ustalonej w oparciu o art. 98 a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami oraz opłat adiacenckich z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej ze stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej albo stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi zgodnie z art. 146 ww. ustawy.

Oświadczenie o nie naliczaniu w latach 2018-2019 opłat adiacenckich oraz nie podejmowaniu przez Radę Gminy Zduny uchwał określających stawki procentowej opłaty adiacenckiej stanowi załącznik nr 39 protokołu kontroli.

RENTA PLANISTYCZNA

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Zduny wydał następujące decyzje w sprawie ustalenia opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości:

- decyzja nr 1/19 z dnia 27 marca 2019 roku z jednorazową opłatą ustaloną w kwocie 3.482,00 zł. Jednorazowa opłata w tej wysokości została ustalona na rzecz Gminy Zduny z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, położonej w obrębie ewidencyjnym Nowe Zduny, w jednostce ewidencyjnej Zduny, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 73/23 o powierzchni 0,1356 ha, w związku z jej zbyciem przed upływem pięciu lat od wejścia w życie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Maurzyce uchwalonego uchwałą nr XXXV/231/18 Rady Gminy Zduny z dnia 8 marca 2018 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 marca 2018 roku, poz. 1595. Zgodnie z § 23 ust. 1, pkt 1 ww. uchwały ustalono stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości w wysokości 10 % dla terenów oznaczonych 3MNu; 5MNu i 6MNu. Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity, Dz.U. z 2017 r., poz. 1073 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 1945 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2020 r., poz. 293 ze zm.) wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, o

której mowa w art. 36 ust. 4 cytowanej ustawy, ustala się na dzień jej zbycia. Wzrost wartości nieruchomości stanowi różnicę pomiędzy wartością nieruchomości określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu obowiązującego po uchwaleniu planu miejscowego, a jej wartością, określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu, obowiązującego przed uchwaleniem tego planu lub faktycznego sposobu wykorzystywania nieruchomości przed jego uchwaleniem, w związku z czym, według wyceny sporządzonej w dniu 14 lutego 2019 roku przez rzeczoznawcę majątkowego wartość nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym **73/23** o powierzchni **0,1356 ha**, na podstawie uprzednio obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Zduny wynosiła 15.480,00 zł, natomiast po uchwaleniu obecnie obowiązującego planu miejscowego wartość ww. nieruchomości wynosi 50.300,00 zł. Wartość gruntu na dzień jego zbycia wzrosła zatem o kwotę 34.820 zł, a więc wysokość opłaty na rzecz Gminy wyniosła 3.482,00 zł tj. wartość gruntu na dzień jej zbycia – 34.820,00 zł x 10% – stawka procentowa służąca naliczaniu opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości ustalona uchwałą nr XXXV/231/18 rady Gminy Zduny,

- decyzja nr 1/20 z dnia 23 marca 2020 roku z jednorazową opłatą ustaloną w kwocie 3.703,00 zł. Jednorazowa opłata w tej wysokości została ustalona na rzecz Gminy Zduny z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, położonej w obrębie ewidencyjnym Maurzyce, w jednostce ewidencyjnej Zduny, oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 306/14 o powierzchni 0,1129 ha, w związku z jej zbyciem przed upływem pięciu lat od wejścia w życie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Maurzyce uchwalonego uchwałą nr XXXV/230/18 Rady Gminy Zduny z dnia 8 marca 2018 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 marca 2018 roku, poz. 1594. Zgodnie z § 11 ust. 1, pkt 1 ww. uchwały ustalono stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości w wysokości 10 % dla terenów oznaczonych 4MNU. Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity, Dz.U. z 2017 r., poz. 1073 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 1945 ze zm.; tekst jednolity, Dz.U. z 2020 r., poz. 293 ze zm.). wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, o której mowa w art. 36 ust. 4 cytowanej ustawy, ustala się na dzień jej zbycia. Wzrost wartości nieruchomości stanowi różnicę pomiędzy wartością nieruchomości określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu obowiązującego po uchwaleniu planu miejscowego, a jej wartością, określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu, obowiązującego przed uchwaleniem tego planu lub faktycznego sposobu wykorzystywania nieruchomości przed jego uchwaleniem, w związku z czym, według wyceny sporządzonej w dniu 24 lutego 2020 roku przez rzeczoznawcę majątkowego wartość nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym **306/14** o powierzchni **0,1129 ha**, na podstawie uprzednio obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Zduny wynosiła 12.070,00 zł, natomiast po uchwaleniu obecnie obowiązującego planu miejscowego wartość ww. nieruchomości wynosi 49.100,00 zł. Wartość gruntu na dzień jego zbycia wzrosła zatem o kwotę 37.030,00 zł, a więc wysokość opłaty na rzecz Gminy wyniosła 3.703,00 zł tj. wartość gruntu na dzień jej zbycia – 37.030,00 zł x 10% – stawka procentowa służąca naliczaniu opłaty z tytułu wzrostu nieruchomości ustalona uchwałą nr XXXV/230/18 rady Gminy Zduny.

Sprawdzono czy jednostka samorządowa nie pobierała bezpodstawnych opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci i stwierdzono, że w okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych ww. operacje nie występowały.

Oświadczenie w sprawie nie pobierania opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Zduny wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach, który został utworzony na podstawie zarządzenia nr 3 Naczelnika Gminy w Zdunach z dnia 2 kwietnia 1990 roku w związku z uchwałą nr XII/45/90 Gminnej Rady Narodowej w Zdunach z dnia 15 lutego 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach jest jednostką organizacyjną Gminy Zduny.

Statut GOPS w Zdunach został zatwierdzony uchwałą nr XX/107/2000 Rady Gminy Zduny z dnia 9 listopada 2000 roku w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Zdunach. Do statutu wprowadzono zmiany następującymi uchwałami Rady Gminy Zduny: nr XXIII/124/05 z dnia 3 lutego 2005 roku, nr XXV/161/13 z dnia 23 maja 2013 roku, nr XXXII/209/14 z dnia 27 marca 2014 roku, nr XXVII/178/17 z dnia 30 marca 2017 roku.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa Regulamin Pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach wprowadzony zarządzeniem Kierownika GOPS z dnia 15 lipca 2015 roku. Wcześniej obowiązywał Regulamin Pracy zatwierdzony przez Kierownika GOPS w dniu 1 kwietnia 2006 roku.

Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach jest Aleksandra Urbańska powołana na to stanowisko w dniu 27 lutego 2006 roku przez Wójta Gminy Zduny. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zdunach w 2018 roku było zatrudnionych dwóch pracowników socjalnych – pełne etaty oraz inspektor i podinspektor. Natomiast w 2019 roku zatrudnionych było: 2 pracowników socjalnych, inspektor, podinspektor oraz pomoc administracyjna na pełne etaty. Pracownicy socjalni spełniają wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie.

Kontrolujące stwierdziły, że zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy w GOPS w Zdunach dwóch pracowników socjalnych narusza art. 110 ust. 12 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1508 ze zm.).

Wyjaśnienie Kierownika GOPS w sprawie zatrudnienia 2 pracowników socjalnych w GOPS w Zdunach stanowi załącznik nr 41 do protokołu kontroli.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdunach posiada następujące upoważnienia:

- do prowadzenia postępowania w sprawie świadczeń rodzinnych, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach,
- do prowadzenia postępowania w sprawie dłużników alimentacyjnych oraz postępowania w sprawach zaliczek,

- do wydawania decyzji administracyjnych i indywidualnych w sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy,
- do informacji niejawnych stanowiących tajemnicę służbową, wytworzonych w tutejszym Urzędzie Gminy z zakresu spraw dotyczących pomocy społecznej,
- do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji, a także do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego i wydawanie w tych sprawach decyzji,
- do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej,
- do prowadzenia spraw o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
- do przyznawania Kart Dużej Rodziny, a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
- do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach z zakresu świadczenia wychowawczego należących do właściwości gminy,
- prowadzenie postępowań w sprawie świadczenia Dobry Start, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji oraz przekazywanie informacji o której, mowa w § 10 ust 6 ustawy,
- do prowadzenia postępowań oraz wydawania decyzji administracyjnych w sprawach należących do właściwości gminy z zakresu świadczeń wychowawczych oraz przekazywania informacji o której mowa art. 13a ust 2 ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci,
- do dostępu do informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „Zastrzeżone” na okres pracy w Urzędzie Gminy Zduny.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w latach 2018 – 2019

Wydatki GOPS – u za 2018 rok klasyfikowano w działach 852 - pomoc społeczna, 854 – edukacyjna opieka wychowawcza i 855 - rodzina. Plan wydatków na 2018 roku w dziale 852 na zadania zlecone wynosił 8.259,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 7.764,18 zł, co stanowiło 94,01% planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 635.195,00 zł i wykonano je w wysokości 581.415,37 zł, co stanowiło 91,53% planu; w dziale 854 plan wydatków na zadania własne wynosił 50.232,00 zł i wykonano je w wysokości 43.772,00 zł, co stanowiło 87,14% planu i w dziale 855 plan wydatków na zadania zlecone wynosił 4.657.739,00 zł i wykonano je w wysokości 4.613.807,93 zł, co stanowiło 99,06% planu, natomiast na zadanie własne wynosił 60.051,00 zł i wykonano je w wysokości 41.462,60 zł, co stanowiło 69,05% planu.

Wydatki GOPS – u za 2019 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. 854 - edukacyjna opieka wychowawcza i 855 – rodzina. Plan wydatków na 2019 roku w dziale 852 na zadania zlecone wynosił 838,00 zł, z czego wydatkowano kwotę 824,40 zł, co stanowiło 98,38% planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił 715.719,00 zł i wykonano je w wysokości 627.099,97 zł, co stanowiło 87,62% planu; w dziale 854 plan wydatków na zadania własne wynosił 51.499,00 zł i wykonano je w wysokości 38.566,17 zł, co stanowiło 74,89% planu i w dziale 855 plan wydatków na zadania zlecone wynosił 5.481.859,00 zł i wykonano je w wysokości 5.325.693,72 zł, co stanowiło 97,15% planu, natomiast na zadanie własne wynosił 66.331,00 zł i wykonano je w wysokości 33.387,92 zł, co stanowiło 50,34% planu.

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za lata 2018 – 2019 stanowią załącznik nr 42 protokołu kontroli.

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

W budżecie gminy na 2019 rok (załącznik nr 1 do uchwały nr IV/25/19 z dnia 17 stycznia 2019 roku) Rada Gminy przeznaczyła dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych w dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, rozdziale - 92605 środki w kwocie 168.500,00 zł.

Zagadnieniami z zakresu udzielania dotacji jednostkom spoza sektora finansów publicznych na wsparcie, bądź powierzenie realizacji zadań publicznych zajmuje się w kontrolowanej jednostce osoba zatrudniona na stanowisku Podinspektora do spraw Rozwoju i Promocji Gminy – zakres czynności z dnia 1 września 2011 roku z aneksem wprowadzonym do zakresu czynności w dniu 1 sierpnia 2012 roku.

Realizacja zadania publicznego na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie

Rada Gminy Zduny w dniu 30 grudnia 2010 roku uchwałą nr III/7/10 (na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie - Dz. U. nr 127, poz. 857 ze zm.) określiła warunki i tryb finansowania zadania własnego, polegającego na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu na terenie Gminy Zduny. Wymieniona uchwała Rady Gminy Zduny weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 63, poz. 563 z dnia 14 marca 2011 roku.

Uchwałą nr III/8/10 z dnia 30 grudnia 2010 roku Rada Gminy Zduny określiła warunki i tryb postępowania o udzielenie dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, na zadania publiczne gminy inne niż określono w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadań publicznych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 40, poz. 369 z dnia 18 lutego 2011 roku.

Zgodnie z § 3 ww. uchwały Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 6/2019 z dnia 21 lutego 2019 roku, ogłosił nabór wniosków o udzielenie z budżetu Gminy Zduny dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu, podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Ogłoszenie o naborze ww. wniosków stanowiące załącznik do ww. zarządzenia podane zostało do publicznej wiadomości poprzez: wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zduny na okres od dnia 21 lutego 2019 roku do dnia 13 marca 2019 roku, zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 21 lutego 2019 roku.

Ogłoszenie zawierało następujące dane:

- rodzaj zadań – prowadzenie zajęć szkoleniowych i uczestnictwo w rozgrywkach sportowych w dyscyplinie piłka nożna,
- warunki ubiegania się o dotację – działają na obszarze Gminy Zduny, nie działają w celu osiągnięcia zysku, uczestniczą we współzawodnictwie sportowym, prowadzą systematycznie szkolenie dzieci i młodzieży, dysponują odpowiednią bazą i kadrą szkoleniową, posiadają finansowy wkład własny o wysokości co najmniej 5% na realizację zadania,
- termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2019 roku,
- termin i miejsce składania wniosków o dotacje – w terminie nieprzekraczalnym do 8 marca 2019 roku do godz. 15⁰⁰ w Urzędzie Gminy Zduny,

- wymogi w zakresie składanego wniosku – zawarcie następujących informacji: danych podmiotu ubiegającego się o dotacje; opisu zadania; kalkulacji przewidywanych kosztów realizowanego zadania. Ponadto podpisanie wniosku przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu wnioskodawcy oraz załączenie do wniosku stosownych dokumentów,
- tryb rozpatrywania wniosków – min: podejmowanie przez Wójta Gminy decyzji w sprawie przyznania klubom dotacji, zawarcie umowy na wykonanie zadania i otrzymania dotacji na podstawie decyzji Wójta Gminy, niezwłoczne powiadomianie na piśmie zainteresowanych o przyznanych dotacjach oraz podawanie do publicznej wiadomości w BIP i na tablicy ogłoszeń wyników konkursu.

Zarządzeniem nr 10/2019 z dnia 14 marca 2019 roku Wójt Gminy Zduny powołał dwuosobową komisję konkursową (właściwie merytoryczni pracownicy Urzędu Gminy – wymóg § 4 ust. 2 uchwały nr III/8/10 Rady Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku) do zaopiniowania złożonych ofert na wykonanie zadań publicznych z zakresu rozwoju sportu przez podmioty nie zaliczane do sektora finansów publicznych oraz ustalenia regulaminu jej pracy.

Z dokumentów źródłowych (dokumentacji konkursowej) wynika, że w wyznaczonym terminie składania wniosków (do dnia 8 marca 2019 roku) wpłynęły poniżej wymienione oferty w zakresie udzielenia dotacji na realizację zadań w zakresie rozwoju sportu:

- Stowarzyszenia Klub Sportowy „Astra” Zduny – „Upowszechnianie piłki nożnej w Gminie Zduny” – na kwotę 80.000,00 zł,
- Ludowego Klubu Sportowego „Start” Złaków Borowy – „Organizacja i uczestnictwo w zawodach piłkarskich” – na kwotę 45.000,00 zł.

Komisja konkursowa dokonała oceny złożonych ofert zgodnie z wymaganiami określonymi w regulaminie pracy Komisji konkursowej stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. W dniu 18 marca 2019 roku ww. komisja sporządziła protokół z oceny złożonych ofert na realizację zadań w zakresie sportu przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych, z którego wynika, że wymienione powyżej złożone oferty zostały zaopiniowane pozytywnie i zaakceptowane do ich realizacji. O przyznanych dotacjach oferentów niezwłocznie powiadomiono pismem z dnia 18 marca 2019 roku (odebrano przez oferentów w dniu 19 marca 2019 roku) oraz w tym samym dniu wyniki konkursu ogłoszono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Szczegółową kontrolą objęto dokumenty źródłowe dotyczące udzielenia dotacji Ludowemu Klubowi Sportowemu „Astra” Zduny na realizację zadania w zakresie rozwoju sportu pn. „Upowszechnianie piłki nożnej w Gminie Zduny”.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 8 marca 2019 roku podmiot złożył ofertę, która spełniała wymogi określone § 4 ust. 1 uchwały nr III/8/10 Rady Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku. Do wniosku załączono wymagane następujące dokumenty: aktualne zaświadczenie dotyczące wpisu pod poz. Nr 9 do ewidencji stowarzyszeń kultury fizycznej prowadzonej przez Starostę Łowickiego, kserokopię Statutu Ludowego Klubu Sportowego „Astra” Zduny potwierdzoną za zgodność z oryginałem, oświadczenie klubu, że nie działa w celu osiągnięcia zysku i że posiada wkład własny w wysokości 5 % wartości zadania tj. 4.000,00 zł, kserokopię sprawozdania finansowego i sprawozdania z działalności za ostatni rok.

Umowa nr 49/2019 na wsparcie finansowe zadania pn. „Upowszechnianie piłki nożnej w Gminie Zduny”, została podpisana przez strony w dniu 21 marca 2019 roku na kwotę dotacji w wysokości 80.000,00 zł.

W zawartej umowie termin przekazania dotacji w kwocie 80.000,00 zł został określony w

dwóch transzach tj. I transzy w kwocie 50.000,00 zł z terminem przekazania do 30 dni od dnia podpisania umowy i II transzy w wysokości 30.000,00 zł z terminem przekazania do dnia 30 lipca 2015 roku z zastrzeżeniem złożenia do dnia 15 lipca 2015 roku częściowego rozliczenia (półrocznego) z wykonania zadania.

Dotacja określona w umowie na kwotę 80.000,00 zł została przekazana:

- w dniu 1 kwietnia 2019 roku w kwocie 50.000,00 zł,
- w dniu 19 sierpnia 2019 roku w kwocie 30.000,00 zł.

Z powyższego wynika, że dotacja została przekazana zgodnie z terminem zawartym w umowie.

W § 7 pkt 1 – 3 umowy zawartej w dniu 21 marca 2019 roku ustalono, że Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych, a zatem i prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej wydatkowania otrzymanych środków, do czego zobowiązano zleceniobiorcę w § 5 przedmiotowej umowy. Zaznaczono, że kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu przez upoważnionych pracowników Zleceniodawcy jak i Radnych Gminy zarówno w siedzibie beneficjenta, jak i w miejscu realizacji zadania.

W jednostce kontrolowanej jako kontrolę prawidłowości wykonywania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków finansowych uznano złożenie w terminie do 15 lipca 2019 roku sprawozdania z częściowego rozliczenia pierwszej transzy przekazanych środków finansowych, które było analizowane przez Dotującego – Gminę Zduny.

Ludowy Klub Sportowy „Astra” Zduny złożył w dniu 12 lipca 2019 roku sprawozdanie częściowe z wykonania zadania w okresie od dnia 21 marca 2019 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem koszt zadania w ww. okresie wyniósł 34.195,16 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji wyniosły 34.195,16 zł. Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków, w tym z przyznanej dotacji. Kontrolującym przedstawiono notatkę służbową dotyczącą sprawdzenia sprawozdania częściowego z realizacji powierzonego zadania pod względem merytorycznym, formalnym i finansowym. Ze sprawozdania wynika, iż transza dotacji w wysokości 50.000,00 zł została wykorzystana w kwocie 34.195,16 zł zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem na warunkach określonych w umowie, o czym świadczą podpisy: inspektora Łukasza Witkowskiego, który dokonał weryfikacji sprawozdania pod względem merytorycznym; skarbnika Gminy Grażyny Jaroty świadczący o sprawdzeniu pod względem Finansowym oraz Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego zatwierdzającego sprawozdanie.

W dniu 15 stycznia 2020 roku do kontrolowanej jednostki wpłynęło sprawozdanie końcowe z wykonania ww. powierzonego zadania w okresie od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem całkowity koszt zadania wyniósł 84.202,15 zł, w tym koszty pokryte z uzyskanej dotacji w wysokości 79.918,70 zł i środki własne 4.283,45 zł. Ze sprawozdania wynika, że dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości. Sprawozdanie zawierało zestawienie faktur i rachunków dotyczących poniesionych wydatków. Kontrolującym przedstawiono notatkę służbową dotyczącą sprawdzenia sprawozdania końcowego z realizacji powierzonego zadania pod względem merytorycznym, formalnym i finansowym. Ze sprawozdania wynika, iż dotacja w wysokości 80.000,00 zł została wykorzystana w kwocie 79.917,73 zł zgodnie z obowiązującymi przepisami i przeznaczeniem na warunkach określonych w umowie, o czym świadczą podpisy: inspektora Łukasza Witkowskiego, który dokonał weryfikacji sprawozdania pod względem merytorycznym; skarbnika Gminy Jolanty Skowrońskiej świadczący o sprawdzeniu pod względem Finansowym oraz Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego zatwierdzającego sprawozdanie.

Inspektorzy RIO sprawdzili wybrane faktury i rachunki (najwyższe kwoty) dotyczące wydatków realizowanego zadania i stwierdzili:

- faktury poddane kontroli nie zawierały szczegółowego opisu umożliwiającego ocenę prawidłowości i celowości dokonanego wydatku np. faktura nr FV/19/6497/PJ/1 z dnia 7 maja 2019 roku na kwotę 299,20 zł dotycząca zakupu benzyny; faktura VAT 3794/2019 z dnia 31 października 2019 roku na kwotę 1.165,00 zł za zakup projektora LED; faktura VAT nr FVS/344/11/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku; wb/13/2019 z dnia 17 maja 2019 roku – opłata licencji klubu na kwotę 200,00 zł,
- z udzielonej dotacji poniesiono wydatki w kwocie 800,00 zł (faktura FVS/415/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku wystawiona przez Łódzki Związek Piłki Nożnej), za kurs UEFA odbyty w okresie od 13 grudnia 2019 roku do 15 marca 2020 roku osoby (trenera), z którą zawarto umowy na wykonanie prac związanych z realizacją zadania „Upowszechnianie piłki nożnej w Gminie Zduny”. Wydatek ten nie był związany bezpośrednio z realizacją w okresie od 21 marca do 15 grudnia 2019 roku przyjętego przez Klub Sportowy zadania i nie obejmował w pełni ww. okresu, **co naruszało § 3 ust. 2 pkt 7 uchwały nr III/7/10 Rady Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku**, gdzie dotacja nie może być przeznaczona na inne wydatki nie związane bezpośrednio z wykonaniem zadań określonych w ofercie i zawartej umowie w dniu 21 marca 2019 roku w okresie od 21 marca 2019 roku do 15 grudnia 2019 roku,
- w delegacji nr 26 z dnia 4 września 2019 roku nie określono rodzaju środka lokomocji w celu odbycia podróży służbowej na trening i mecz oraz nie określono dnia odbycia podróży służbowej,
- rachunki dotyczące trzech umów zawartych z trenerami w dniu 1 marca 2019 roku określają wynagrodzenie za okres od 1 marca 2019 roku do 31 marca 2019 roku. Umowa nr 49/2019 z Klubem Sportowym „Astra” Zduny na realizację zadania pn. „Upowszechnianie piłki nożnej w Gminie Zduny”, została zawarta w dniu 21 marca 2019 roku, z czego wynika, iż wynagrodzenia wypłacone poszczególnym trenerom za okres od 1 marca 2019 roku do 20 marca 2019 roku nie były objęte umową.

Powyższe nie spełniało wymogów określonych w 7 ust. 1 uchwały nr III/8/10 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2010 roku i § 3 ust. 2 pkt 3 i 7 uchwały nr III/7/10 Rady Gminy Zduny z dnia 30 grudnia 2010 roku.

- stwierdzono liczne przypadki, gdzie do złożonych rachunków trenerów za wykonanie określonych umową prac nie dołączono rejestru godzin realizacji zadania, **którego prowadzenie ustalone zostało w § 3 zawartych z trenerami umów zleceń.**

Powyższe nieprawidłowości wskazują na brak szczegółowej weryfikacji prawidłowości rozliczenia udzielonej dotacji KS „Astra” Zduny.

Wyjaśnienie w sprawie powyżej opisanych nieprawidłowości stanowi załącznik nr 43 protokołu kontroli.

***Akta kontroli strony: 62 - 97** :Kserokopie: trzech umów zawartych w dniu 1 marca 2019 roku i 3 rachunków z dnia 5 kwietnia 2019 roku; delegacji służbowej nr 26 z dnia 4 września 2019 roku; faktury nr FV/19/6497/PZ/1 z dnia 7 maja 2019 roku, faktury VAT 3794/2019 z dnia 31 października 2019 roku, faktury FVS/415/12/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku, faktury VAT nr FVS/344/11/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku, wb/13/2019 z dnia 17 maja 2019 roku; zestawienie faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania publicznego.*

Wybrane do kontroli dotacje zostały zaewidencjonowane następująco: przekazanie dotacji: Wn 224 i Ma 130 – 1 oraz rozliczenie dotacji: Wn 810 i Ma 224 – 3.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok i 2019 rok

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 401 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 404 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kontrolowanym Urzędzie Gminy Zduny w 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	2018 rok		
			Plan	Wykonanie	%
1	01095	4010	5.850,00	5.850,00	100,00
2	40002	4010	175.999,00	171.767,39	97,60
3		4040	13.001,00	13.000,30	99,99
4	75011	4010	122.498,00	121.302,30	99,03
5		4040	9.098,00	9.097,56	100,00
6	75023	4010	1.169.952,00	1.169.899,14	99,99
7		4040	86.148,00	86.148,00	100,00
8	75095	4010	28.930,00	25.791,29	89,15
9		4040	4.070,00	4.066,78	99,92
10	75109	4010	5.450,00	5.450,00	100,00
11	80113	4010	118.170,00	118.119,77	99,96
12		4040	10.530,00	10.529,58	100,00
13	90001	4010	30.985,00	30.246,46	97,62
14		4040	2.200,00	2.153,76	97,60
Razem § 4010			1.657.834,00	1.648.426,65	99,43
Razem § 4040			125.047,00	124.995,98	99,96

Według „Z-06 Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2018 rok” przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty) w Urzędzie Gminy Zduny wynosiła ogółem 32,30 osoby.

Dane dotyczące kształtowania się wydatków na wynagrodzenia, ewidencjonowanych w § 401 - „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i § 404 - „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” w kontrolowanym Urzędzie Gminy Zduny w 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział	§	2019 rok		
			Plan	Wykonanie	%

1	01095	4010	7.400,00	7.400,00	100,00
2	40002	4010	180.535,00	180.531,12	99,99
3		4040	13.865,00	13.864,64	100,00
4	75011	4010	106.964,00	105.257,21	98,40
5		4040	9.245,00	9.238,91	99,93
6	75023	4010	1.161.487,00	1.152.896,83	99,26
7		4040	86.100,00	86.078,76	99,98
8	75095	4010	31.486,00	31.419,97	99,79
9		4040	1.555,00	1.555,00	100,00
10	75108	4010	3.600,00	3.600,00	100,00
11	75113	4010	3.400,00	3.400,00	100,00
12	80113	4010	159.248,00	118.121,90	74,17
13		4040	9.212,00	9.211,74	100,00
Razem § 4010			1.654.120,00	1.602.627,03	96,89
Razem § 4040			119.977,00	119.949,05	99,98

Według „Z-06 Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2019 rok” przeciętna liczba zatrudnionych (po przeliczeniu osób niepełnozatrudnionych na pełne etaty) w Urzędzie Gminy Zduny wynosiła ogółem 32,80 osoby.

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanym okresie warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1282 ze zm.) określała Rada Gminy Zduny. Pozostałym pracownikom w tym: Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt.

W Urzędzie Gminy Zduny obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników przyjęty zarządzeniem nr 24/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 12 maja 2009 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 49/2012 z dnia 31 grudnia 2012 roku, nr 55/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 60/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku oraz 56/2019 z dnia 11 września 2019 roku. Regulamin określał szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego, warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród uznaniowych. Regulamin zawierał zatem zarówno obowiązkowe jak i fakultatywne elementy, o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Krzysztof Skowroński otrzymywał wynagrodzenie miesięczne ustalone uchwałą nr II/9/18 Rady Gminy Zduny z dnia 29 listopada 2018 roku w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.300,00 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 1.700,00 zł,
- dodatek specjalny w kwocie 1.800,00 zł (30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
- dodatek stażowy w wysokości 860,00 zł (20% wynagrodzenia zasadniczego)

Kwota łącznego wynagrodzenia wynosiła 8.660,00 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy Zduny zostało ustalone w drodze uchwały. Dodatek specjalny został przyznany w odpowiedniej wysokości zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Tak ustalone wynagrodzenie, w tym poszczególne składniki, mieściło się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936) oraz nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej, zgodnie z art. 37 ust 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2288 ze zm.). Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy budżetowej na rok 2019 (Dz. U. z 2019r., poz. 198), kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł (1.789,42 zł x 7 – 12.525,94 zł).

W toku postępowania kontrolnego, na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w aktach osobowych, sprawdzono prawidłowość ustalania kategorii zaszeregowania i wszystkich składników wynagrodzenia w stosunku do wytypowanych do kontroli wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Referatu, inspektora, podinspektora, kierownika oraz robotnika gospodarczego. Łącznie skontrolowano wynagrodzenia 10 pracowników Urzędu Gminy Zduny.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Zduny wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku stanowi załącznik nr 44 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli wynagrodzeń wyżej wymienionych pracowników, ustalono, co następuje:

- wynagrodzenia (w tym poszczególne składniki wynagrodzenia) mieściły się w granicach określonych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników, obowiązującego w kontrolowanej jednostce,
- w angażach wynagrodzeń pracowników objętych kontrolą, zastosowano prawidłowe kategorie zaszeregowania z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzone były komputerowo z wykorzystaniem programu Info – System Kadry i Płace,
- listy płac oraz karty wynagrodzeń za okres styczeń – grudzień 2019 roku, odzwierciedlały dane zawarte w angażach, dodatki specjalne z badanej próby otrzymało czterech pracowników w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych m. in. z wyborami samorządowymi,
- w aktach osobowych znajdowały się pisma Wójta Gminy przyznające dodatki specjalne,

- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z regulaminem wynagradzania: z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi w kwocie wynoszącej co najmniej 20% i nie więcej niż 40% łącznie wynagradzania zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, za wyjątkiem stwierdzonego poniżej przypadku:
 - pracownikowi (poz. 6 ww. załącznika) Wójt Gminy pismem znak OS.1020.B/32 z dnia 15 maja 2019 roku przyznał dodatek specjalny za miesiąc maj 2019 roku w wysokości 1.500,00 zł, co stanowiło 42,34% wynagrodzenia zasadniczego oraz pismem znak OS.1020.B.40 z dnia 25 listopada 2019 roku, przyznał dodatek specjalny za miesiąc listopad 2019 roku w wysokości 1.705,00 zł co stanowiło 45,83% wynagrodzenia zasadniczego,
- pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi wypłacana była premia regulaminowa w wysokości nie przekraczającej kwoty procentowej określonej w przedmiotowym regulaminie,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Zduny wytypowanych do kontroli za miesiące: lipiec (lista nr 136/2019), sierpień (listy nr 156/2019 i 157/2019) i wrzesień (listy nr 178/2019 i 180/2019) 2019 roku, były zgodne z angażami lub decyzjami Wójta o podwyższeniu wynagrodzenia znajdującymi się w aktach osobowych wynagrodzeń ww. pracowników Urzędu Gminy. Analiza dokumentów źródłowych takich jak polecenia przelewów w zakresie wypłaconych wynagrodzeń nieprawidłowości nie wykazała,
- listy płac sporządzane były przez Ewę Rybus zatrudnioną na stanowisku podinspektora. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym przez upoważnione osoby, podpisane przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę i zaakceptowane do wypłaty przez Wójta Gminy Krzysztofa Skowrońskiego bądź z jego upoważnienia przez Sekretarza Gminy Marię Kubicę. Listy płac po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu, przekazywane były do wypłaty za pośrednictwem banku bądź kasy. Taka weryfikacja dokumentów była zgodna z zapisami § 8 pkt 10 - 12 Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Zduny, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku,
- na podstawie polecenia księgowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń za wybrane do kontroli miesiące nieprawidłowości w zakresie dekretacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej wypłaconych wynagrodzeń nie stwierdzono.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów i odpraw pieniężnych pracownikom Urzędu Gminy Zduny w 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2018 rok		
		Kwota w zł	Liczba osób	Data wypłaty w 2018 roku
1.	Ekwiwalent za urlop	8.803,84	1	26.11.2018
2.	Odprawy pieniężne	28.956,00	1	26.11.2018
Łącznie 2018 rok		37.759,84		X

Zestawienie wypłaconych ekwiwalentów i odpraw pieniężnych pracownikom Urzędu Gminy Zduny w 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2019 rok		
		Kwota w zł	Liczba osób	Data wypłaty w 2018 roku
1.	Ekwiwalent za urlop	-	-	-
2.	Odprawy pieniężne	24.998,40	1	30.07.2019
		1.255,20		15.10.2019
Łącznie 2019 rok		26.253,60		

Wypłata odpraw

W 2018 roku wypłacono odprawę pieniężną Wójtowi Gminy Jarosławowi Kwiatkowskiemu w związku z wygaśnięciem mandatu. W 2019 roku wypłacono jedną odprawę w związku z przejściem pracownika na emeryturę.

W toku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych odpraw stwierdzono, co następuje:

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się pisma o przyznaniu odprawy pieniężnej,
- odprawa w związku z przejściem na emeryturę była naliczana zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia,
- odprawę pieniężną w związku z wygaśnięciem mandatu Wójta wypłacono zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia,
- listy wypłat odpraw pieniężnych zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zaakceptowana przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy (lista wypłaty odprawy emerytalnej z dnia 26 lipca 2018 roku) oraz przez Sekretarza Gminy (lista wypłaty odprawy z dnia 26 listopada 2018 roku), tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami w zakresie dokumentowania i kontroli wypłat pieniężnych,
- jednorazowe odprawy były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy (lista płac nr 297/2018 z dnia 26 listopada 2018 roku; lista płac nr 141/2019 z dnia 26 lipca 2019 roku); w przypadku wypłaty odprawy emerytalnej (lista płac nr 141/2019) dokonano jej wyrównania w dniu 15 października 2019 roku (lista płac nr 190/2019) w związku regulacją wynagrodzenia na podstawie pisma z dnia 20 września 2019 roku, z mocą obowiązywania od dnia 1 lipca 2019 roku,
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu wysokości odpraw pieniężnych.

(...)⁴⁴.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

⁴⁴ 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.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w związku z wygaśnięciem mandatu wypłacono Wójtowi Jarosławowi Kwiatkowskiemu na podstawie pisma podpisanego przez Przewodniczącego Rady Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2018 roku, informującego o przysługującym ekwiwalencie pieniężnym za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 19 dni za 2018 rok.

W wyniku kontroli stwierdzono, że ekwiwalent wypłacono stosownie do art. 171 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 917 ze zm.), zgodnie z którym w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent naliczono zgodnie z przepisami rozporządzenia z dnia 8 stycznia 1997 roku Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.), tj. zgodnie z wielkością etatu oraz z liczbą niewykorzystanych dni i współczynnika na dzień wypłaty w danym roku (od 8 listopada 2018 roku – 20,83). Lista wypłaty ekwiwalentu została podpisana przez osobę sporządzającą, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnione osoby, zaakceptowana przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy, tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami. Ekwiwalent w wysokości 8.803,84 zł wypłacony został na podstawie listy płac nr 258/2018 w dniu 26 listopada 2018 roku.

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

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą, diety dla radnych za udział w sesji oraz posiedzeniach komisji wypłacane były na podstawie uchwały nr II/10/18 Rady Gminy Zduny z dnia 29 listopada 2018 roku.

Zgodnie z ww. uchwałą obowiązywały diety w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 1.200,00 zł,
- dla radnych - dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 450,00 zł.

W powyższej uchwale zapisano, że należna zryczałtowana dieta ulega obniżeniu o 20% w przypadku każdorazowej nieobecności radnego na posiedzeniu komisji, której jest członkiem lub sesji rady.

Rada Gminy Zduny uchwałą nr XIV/96/15 z dnia 29 grudnia 2015 roku ustaliła dla sołtysów diety w wysokości 55,00 zł za udział w naradzie poświęconej sprawom ogólnogminnym na zaproszenie Wójta Gminy oraz diety przysługujące sołtysom, niebędących zarówno radnymi Gminy, za udział w sesjach Rady Gminy w wysokości 110,00 zł za każde posiedzenie oraz w wysokości 55,00 zł za udział w posiedzeniu komisji Rady Gminy na zaproszenie Przewodniczącego Komisji. Ponadto sołtysom przysługiwała zryczałtowana dieta miesięczna: dla sołtysów sołectw liczących do 120 mieszkańców w kwocie 90,00 zł a dla sołtysów sołectw liczących 120 i więcej mieszkańców w wysokości 120,00 zł.

Prawidłowość wypłaty diet

Łączna kwota wypłaconych diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych i sołtysów Gminy Zduny, sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w 2019 roku wynosiła 142.450,00 zł. Prawidłowość wypłaty diet Przewodniczącemu Rady, radnym i sołtysom skontrolowano na podstawie list wypłat zryczałtowanych diet oraz

diet sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy wypłaconych w miesiącach: kwietniu, wrześniu i listopadzie 2019 roku. Łącznie sprawdzono wydatki poniesione na wypłaty diet dla radnych w 2019 roku na kwotę 34.130,00 zł, co stanowiło 23,96% wykonanych wydatków w 2019 roku.

W czasie kontroli stwierdzono, że:

- listy wypłat diet dla radnych i sołtysów sporządzano na podstawie list obecności radnych na posiedzeniach komisji i sesjach Rady Gminy oraz list obecności sołtysów na sesjach rady Gminy,
- wysokość wypłaconych diet była zgodna z wartością określoną w cytowanych uchwałach Rady Gminy,
- diety radnym wypłacano gotówką w kasie z dołu w terminie do 10 dnia następnego miesiąca kalendarzowego, tj. zgodnie z zapisami § 5 uchwały nr 11/10/18 Rady Gminy Zduny z dnia 29 listopada 2018 roku, na podstawie list sporządzonych w oparciu o podpisane przez radnych listy obecności,
- diety sołtysów za posiedzenia w sesji wypłacane były po jej zakończeniu w kasie Urzędu Gminy, na podstawie list wypłat, sporządzonych w oparciu o listy obecności, potwierdzonych własnoręcznym podpisem sołtysów,
- zryczałtowane diety sołtysów wypłacane były w kasie Urzędu Gminy do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu za jaki dieta przysługiwała,
- wysokość wypłaconych w ciągu miesiąca diet Przewodniczącemu Rady i radnym w miesiącach objętych próbą kontroli, nie przekraczała dopuszczalnych wysokości określonych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710), tj. 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym), czyli 1.342,07 zł (2.684,13 zł x 50%), Kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, w ustawie budżetowej na rok 2019 (Dz. U. z 2019r., poz. 198) została określona w wysokości 1.789,42 zł,
- listy wypłat diet zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby, zaakceptowane przez Skarbnika Gminy a następnie zatwierdzane do wypłaty przez Wójta Gminy bądź z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy,
- wypłaty diet ewidencjonowano na kontach: Wn 405 i Ma 101 (wypłata w kasie).

4. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 46 protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2018 - 2019

Źródłami finansowania inwestycji w 2018 roku były:

- dochody własne gminy – 913.358,00 zł
- kredyty i pożyczki – 0,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski) – 0,00 zł
- środki UE – 1.259.575,00 zł

Razem 2.172.933,00 zł

Zakupy inwestycyjne – 0,00 zł

Ogółem 2.172.933,00 zł.

Źródłami finansowania inwestycji w 2019 roku były:

- środki własne gminy – 537.190,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski) – 70.000,00 zł
- dotacje (Łódzki Urząd Wojewódzki) – 1.990.452,00 zł
- dotacja celowa z Powiatu Łowickiego – 455.000,00 zł
- środki UE – 0,00 zł

Razem 3.052.642 zł.

zakupy inwestycyjne – 0,00 zł

Ogółem 3.052.642 zł.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W okresie kontrolowanym tj. w latach 2018 – 2019 ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono w oparciu o zarządzenie nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy i jednostek budżetowych.

Wg powyższych zasad do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji oraz rozliczania ich kosztów służy konto 080, do którego prowadzi się ewidencję szczegółową według poszczególnych zadań inwestycyjnych, dodając do konta po myślniku cyfrę 1, 2.. identyfikującą konkretne zadanie, którego to rozszerzenia nie przewidziano w ww. regulacjach wewnętrznych.

Salda konta 080 wynosiły: 42.170,00 zł na dzień 31 grudnia 2018 roku i dotyczyły niezakończonych następujących inwestycji: „Boisko sportowe w Jackowicach” – 6.000,00 zł, „Rewitalizacja terenu centrum miejscowości Zduny” – 36.170,00 zł; 42.231,60 zł na dzień 31 grudnia 2019 roku i dotyczyły inwestycji: „Boisko sportowe w Jackowicach” – 6.000,00 zł, „Rewitalizacja terenu centrum miejscowości Zduny” – 36.185,00 zł i „Budowa kanalizacji sanitarnej – Etap III” – 46,60 zł.

Ponadto w jednostce obowiązywało zarządzenie nr 33/2008 Wójta Gminy Zduny z dnia 25 września 2008 roku wprowadzające zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą, zostały zaplanowane przez Radę Gminy Zduny w uchwałach budżetowych na lata 2018 i 2019 oraz w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej za ten sam okres, a zmian w trakcie roku budżetowego, dotyczących wysokości środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, dokonywała Rada Gminy Zduny w drodze uchwał.

Jednostka nie wprowadziła uregulowań wewnętrznych określających procedury udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Komisje przetargowe powoływane były odrębnie dla każdego postępowania przez Wójta Gminy Zduny na podstawie wniosku inspektora do spraw Planowania Przestrzennego i Inwestycji.

Zgodnie z zapisami § 21 pkt 19 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zduny, wprowadzonego zarządzeniem nr 43/2004 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2004

roku (tekst ujednoczony na dzień 10 grudnia 2018 roku), przygotowywanie i nadzorowanie inwestycji gminnych, w tym prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, w szczególności organizowanie przetargów, sprawdzanie dokumentacji powykonawczej, uczestniczenie w odbiorze wykonanych robót inwestycyjnych lub remontowych, rozliczenie zrealizowanych inwestycji pod względem finansowym przypisano do zadań stanowiska do spraw planowania przestrzennego i inwestycji, podległego bezpośrednio Wójtowi Gminy Zduny. Zakresem czynności z dnia 4 maja 2005 roku ze zmianą wprowadzoną w dniu 26 lipca 2012 roku, obowiązki dotyczące m.in. przygotowywania i nadzorowania inwestycji gminnych, a w szczególności prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, sprawdzanie dokumentacji powykonawczej, uczestniczenie w odbiorach, rozliczanie zrealizowanych zadań inwestycyjnych oraz współdziałanie z Referatem Finansowym w zakresie prowadzonych i zakończonych inwestycji jak również podejmowanie czynności wynikających z realizacji programu usuwania azbestu z terenu Gminy Zduny w szczególności przyjmowanie wniosków od mieszkańców na usuwanie azbestu, kwalifikowanie ich do uzyskania dofinansowania, przygotowanie umów i rozliczanie zadań wykonanych z zakresu usuwania azbestu, powierzono podinspektorowi a obecnie inspektorowi Arturowi Więclawskiemu.

Udzielone w latach 2018 – 2019 zamówienia publiczne ujęto w prowadzonym w formie elektronicznej rejestrze udzielanych zamówień publicznych zawierającym informacje o trybie zamówienia, jego przedmiocie, wartości i terminie realizacji.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Do analizy przyjęto realizację inwestycji pn.: „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”.

Inwestycja realizowana była w 2019 roku przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym na podstawie art. 39 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) o wartości zamówienia poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy.

Zamówienie było realizowane i współfinansowane w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych.

Wartość zamówienia netto wg. kosztorysów inwestorskich sporządzonych w dniu 5 sierpnia 2019 roku wynosiła 1.723.148,42 zł netto.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia, tj. 5 sierpnia 2019 roku podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 4,3117 – zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2477).

W wyniku przeliczenia wartości zamówienia wg obowiązującego kursu złotego w stosunku do euro wartość ww. inwestycji wynosiła 399.644,79 euro. Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty i Kosztorysy

Dokumentacja projektowo kosztorysowa obejmująca: dokumentację projektową – szt 2; kosztorysy inwestorskie – szt. 4, specyfikacje techniczne – szt. 2 została sporządzona przez „ROADS” Projekt Martynę Szewczyk ze Skierniewic w dniu 31 maja 2019 roku.

Na projekty składały się:

- projekt budowlany – droga powiatowa nr 2119 E Wiskienica – Łaźniki,
- projekt budowlany – droga powiatowa nr 2730 E Wiskienica Dolna – Wiskienica Górna.

Ponadto do dokumentacji projektowo – kosztorysowej dołączono poniżej wymienione projekty sporządzone przez P.P.H.U. „ELIA” Kamila Kłosa z Sochaczewa:

- projekt – przebudowa drogi nr 2119 E odcinek Wiskienica – Śleszyn,
- projekt – droga powiatowa nr 2730 E odcinek Bąków Górny – Wiskienica – nakładka.

Na kosztorysy składały się:

- kosztorys dotyczący remontu drogi powiatowej nr 2119E Wiskienica – Łaźniki – wartość kosztorysowa netto 757.161,71 zł i brutto 931.308,91 zł,
- kosztorys – droga powiatowa nr 2119E ODC. Wiskienica – Śleszyn - nakładka – wartość kosztorysowa netto 311.550,40 zł i brutto 383.206,99 zł,
- kosztorys – remont drogi powiatowej 2730E Wiskienica Dolna – Wiskienica Górna – wartość kosztorysowa netto 190.214,69 zł i brutto 233.964,07 zł,
- kosztorys – droga powiatowa nr 2730E odc. od km 0+946,50 do km 2+677,57 – nakładka – wartość kosztorysowa netto 464.221,62 zł i brutto 570.992,59 zł.

Powyżej wymieniona dokumentacja została przekazana przez PZD i T w Łowiczu na podstawie:

- protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 12 września 2019 roku – remont drogi powiatowej nr 2119 E odcinek Wiskienica Dolna – Łaźniki,
- protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 12 września 2019 roku – remont drogi powiatowej nr 2730 E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna.

W dniu 26 lipca 2019 roku Gmina Zduny zgłosiła do Starostwa Powiatowego w Łowiczu zamiar przystąpienia do wykonania remontu drogi powiatowej: nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łaźniki; nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 9 sierpnia 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 584540 – N – 2019 z dnia 9 sierpnia 2019 roku).

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego przez jednostkę, kontrolującą stwierdziły, że zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych kontrolowana jednostka wszczęła postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym tj. na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 9 sierpnia 2019 roku do 31 października 2019 roku oraz na stronie internetowej BIP Gminy Zduny.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łaźniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”.

Sprawdzono i stwierdzono, że zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych, w ogłoszeniu zawarto m.in.:

- określenie trybu zamówienia – przetarg nieograniczony,

- określenie przedmiotu oraz wielkości zamówienia, zgodnie z art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- informację, że zamawiający nie dopuszcza składania ofert częściowych i wariantowych,
- informację, że nie przewiduje się zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub art. 134 ust. 6 pkt 3,
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania warunków zamówienia,
- informację o oświadczeniach i dokumentach, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz niepodlegania wykluczeniu,
- okres realizacji zamówienia w dniach – 45 dni,
- nie żądano wniesienia wadium,
- kryteria oceny ofert – cena (60) i okres gwarancji (40),
- termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 26 sierpnia 2019 roku do godz. 10⁰⁰,
- termin związania ofertą – 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia (SIWZ) w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwoty określonej na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, dotyczącą ww. inwestycji zatwierdził w dniu 8 sierpnia 2019 roku Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Zduny od dnia 9 sierpnia 2019 roku.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawierała wszystkie niezbędne dane określone w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym m. in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony – art. 39 w związku z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz.U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.) – strona tytułowa siwz,
- opis przedmiotu zamówienia oraz jego zakres – rozdział 3 siwz,
- termin realizacji zamówienia – 45 dni od dnia podpisania umowy – rozdział 5 siwz,
- opis warunków udziału w postępowaniu tj.: nie podlegający wykluczenia z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy pzp – rozdział 6 pkt 1; spełnienia warunków udziału w postępowaniu dotyczących: zdolności technicznej lub zawodowej i sytuacji ekonomicznej lub finansowej – rozdział 6 pkt 2 siwz,
- wykaz oświadczeń i dokumentów, potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz brak podstaw wykluczenia – rozdział 7 siwz,
- miejsce, termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert: w siedzibie zamawiającego, w terminie do dnia 26 sierpnia 2019 roku do godz. 10⁰⁰; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 26 marca 2019 roku o godz. 10¹⁵. Kontrolowana jednostka w SIWZ prawidłowo ustaliła termin składania ofert: w przypadku robót budowlanych – nie krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych) – rozdział 13 siwz,
- termin związania ofertą – zamawiający prawidłowo ustalił w SIWZ termin związania ofertą (30 dni) – zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – rozdział 11 siwz,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 60% i okres gwarancji 40% – rozdział 15 siwz,
- wadium – zamawiający nie wymagał wniesienia wadium – rozdział 8 siwz,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny ofertowej (brutto) przedstawionej przez wykonawcę – zgodnie z art. 150 ust. 2

- ustawy Prawo zamówień publicznych; wniesienie zabezpieczenia w formie zgodnej z art. 148 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – rozdział 17 siwz,
- informację o możliwości złożenia ofert częściowych, wariantowych – zamawiający nie dopuszczał do składania ofert częściowych i wariantowych – rozdział 4 i 22 siwz,
 - informację że zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 – rozdział 21 siwz.

Kontrolujące stwierdziły, że Specyfikacja Istotnych warunków zamówienia zawierała w zakresie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia na wykonanie robót związanych z ww. zadaniem informacje wymagane przepisami art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z dokumentacji źródłowej dotyczącej badanego zamówienia wynikało, że jeden oferent pismem z dnia 14 sierpnia 2019 roku zwrócił się do Zamawiającego z zapytaniem w sprawie SIWZ, gdzie sprawa dotyczyła wymogu przez zamawiającego dokumentowania zatrudnienia poprzez przedkładanie umów o pracę zawierających dane osobowe pracowników, którzy świadczyć będą czynności na rzecz Zamawiającego. Generalnie sprawa dotyczyła ochrony danych osobowych, gdzie oferent powoływał się na opinię Generalnego Inspektora Danych Osobowych. Na podstawie art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy pzp wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia dokonano w terminie określonym w ww. artykule ustawy pzp. Zamawiający na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy pzp, w związku z otrzymaniem zapytania od Wykonawcy, dokonał zmiany SIWZ w: rozdziale 3 pkt 9 lit b), rozdziale 3 pkt 9 lit c), § 2 ust. 2) – wzór umowy i § 2 ust. 3) – wzór umowy z zaznaczeniem, iż ww. modyfikacja stanowi integralną część SIWZ i należy ją uwzględnić w składanej ofercie przetargowej. Treść zapytania wraz z wyjaśnieniem Zamawiający przekazał Wykonawcom, którzy ubiegali się o wyjaśnienia bez ujawnienia źródła zapytania. Powyższe pytanie i odpowiedź również zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Zduny.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP - PN), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 26 sierpnia 2019 roku o godzinie 11¹⁵ w Urzędzie Gminy Zduny. W protokole postępowania, zawarto zapis, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 2.250.000,00 zł.

W dniu 9 sierpnia 2019 roku zgodnie z wnioskiem o wszczęcie postępowania przetargowego, zostały wskazane osoby do udziału w pracach komisji przetargowej w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”.

Z załączonych druków dodatkowych do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że członkowie powołanej komisji przetargowej, biorący udział w ww. postępowaniu, złożyli oświadczenia, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania – art.17 ust. 2 p.z.p. Z podpisanych ww. druków wynika, że osoby biorące udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegały wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 poniżej wymienione oferty:

- oferta nr 1 – COLAS POLSKA Sp. z o. o. z Pałędzia – cena oferty brutto 2.134.774,64 zł, okres gwarancji 48 miesięcy,
- oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o. o. z Piotrkowa Trybunalskiego – cena oferty brutto 1.666.332,35 zł, okres rękojmi zamówienia 48 miesięcy,

- oferta nr 3 – Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Sp. z o. o. z Kutna – cena oferty brutto 2.091.413,72 zł, okres rękojmi zamówienia 48 miesięcy.

Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy p.z.p., pismem z dnia 30 sierpnia 2019 roku Zamawiający wezwał oferenta nr 2 do złożenia w terminie do 5 września 2019 roku do godziny 15⁰⁰ aktualnych na dzień złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu (w piśmie je wyszczególniono). W dniu 5 września 2019 roku do Urzędu Gminy Zduny wpłynęło od oferenta nr 2 pismo wraz z wymaganymi dokumentami (zarejestrowane w dzienniku korespondencji pod nr 1441).

Jak wynika z protokołu postępowania wybrano jako ofertę najkorzystniejszą, ofertę nr 2 tj. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów „ERBEDIM” Sp. z o. o. z Piotrkowa Trybunalskiego.

Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński zaakceptował propozycję komisji przetargowej na wykonanie wymienionego powyżej przedmiotu zamówienia, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 16 września 2019 roku oraz zatwierdzając zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 5 września 2019 roku.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, Zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy ubiegali się o udzielenie zamówienia w dniu 5 września 2019 roku – elektronicznie, co zostało udokumentowane. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty, na stronie internetowej BIP Gminy Zduny została zamieszczona od dnia 5 września 2019 roku.

Umowę nr 100/2019 o udzielenie zamówienia publicznego z wybranym Przedsiębiorstwem z Piotrkowa Trybunalskiego zawarto w dniu 13 września 2019 roku – z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych (art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych). Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą.

W umowie strony ustaliły termin realizacji zamówienia w ciągu 45 dni od dnia podpisania umowy tj. do dnia 27 października 2019 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 1.666.332,35 zł brutto w tym 23% podatku VAT w wysokości 311.590,60 zł, co daje kwotę 1.354.741,75 zł netto.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 8 podpisanej umowy – (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy, tj. kwotę 83.316,62 zł w formie ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0016/19/0082 wystawioną w dniu 12 września 2019 roku przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie. Gwarancja jest ważna w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych określonych w umowie oraz w zakresie roszczeń z tytułu rękojmi za wady.

Zgodnie z § 1 zawartej umowy z wybranym wykonawcą ustalono, iż przedmiotem umowy będzie wykonanie robót budowlanych na zadaniu pn. „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łązniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”.

Zamawiający, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 510194658 – N – 2019), data zamieszczenia 16 września 2019 roku, co uczynił zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej powyżej ustawy.

Zgodnie z zawartą ww. umową w dniu 17 września 2019 roku Zamawiający przekazał wybranemu Wykonawcy teren budowy dla wykonania robót budowlanych dotyczących realizowanego zadania i na tę okoliczność został spisany protokół przekazania placu budowy. Protokół został podpisany przez Artura Więclawskiego, Michała Piwońskiego – inspektora nadzoru robót drogowych występujących w imieniu Zamawiającego i Zbigniewa Kasprzaka – kierownika budowy reprezentującego Wykonawcę.

Zgodnie z pismem MY/Gmina Zduny/12/2019 z dnia 28 października 2019 roku Wykonawca poinformował Zamawiającego, iż w dniu 26 października 2019 roku zostały zakończone roboty na zadaniu „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna” i zgłasza przedmiotowe roboty do odbioru.

Zamawiający pismem PI.271.7.2019 z dnia 6 listopada 2019 roku wyznaczył termin odbioru inwestycji na dzień 14 listopada 2019 roku. Pismo skierował do Wykonawcy oraz do Powiatowego Zarządu Dróg i Transportu w Łowiczu.

Nadzór inwestorski

Przy realizacji ww. inwestycji nadzór pełnił wybrany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro.

W dniu 12 sierpnia 2019 roku sporządzono zapytanie ofertowe na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji:

- pn. „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”,
- pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej we wsi Nowe Zduny o długości $L_{całk.}=1700$ mb,
- pn. „Budowa i przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Szymanowice o długości $L_{całk.}=1130$ mb.

Zapytanie ofertowe ogłoszono w BIP Urzędu Gminy Zduny w dniu 13 sierpnia 2019 roku. Zgodnie z zapytaniem ofertowym termin składania ofert został określony do 20 sierpnia do godziny 10¹⁰.

Jak wynika z dokumentacji przeprowadzonego rozeznania cenowego (o wartości mniejszej niż 30.000 euro) w terminie do 20 sierpnia 2019 roku wpłynęły 2 oferty na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. inwestycji. Oferta nr 1 opiewała na kwotę brutto 20.910,00 zł (95,17 pkt), a oferta nr 2 na kwotę 19.900,00 zł (100 pkt). Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2. Wyniki ogłoszono w BIP Urzędu Gminy Zduny w dniu 29 sierpnia 2019 roku. Do oferenta w dniu 2 września 2019 roku wysłano elektronicznie powiadomienie o terminie podpisania umowy.

W dniu 5 września 2019 roku Wójt Gminy Zduny podpisał umowę z Michałem Piwońskim na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn.: „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”. W umowie ustalono, że obowiązki inspektora nadzoru będą wykonywane w okresie wykonywania robót budowlanych wraz z odbiorem końcowym i rozliczeniem robót fakturą końcową. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy określono na kwotę 19.900,00 zł brutto. W części dotyczącej nadzoru nad badaną inwestycją przewidziano koszt nadzoru w kwocie 9.900,00 zł.

Zabezpieczenie środków w budżecie na realizację zadania inwestycyjnego (zaciągnięcie zobowiązań)

Inwestycja objęta kontrolą realizowana była w 2019 roku.

W związku z realizacją ww. inwestycji jednostka posiadała:

- uchwałę nr VI/34/19 Rady Gminy Zduny z dnia 9 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na przejęcie przez Gminę Zduny prowadzenia zadań publicznych Powiatu łowickiego z zakresu zarządu drogą powiatową nr 2119 E Pniewo – Wiskienica – Niedźwiada odcinek Wiskienica Dolna – łąźniki i drogą powiatową nr 2730 E Bąków Górny – Wiskienica odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna znajdującą się w granicach administracyjnych Gminy Zduny,
- uchwałę nr VII/50/2019 Rady Gminy Powiatu z 8 kwietnia 2019 roku w sprawie powierzenia Gminie Zduny prowadzenia zadań publicznych Powiatu łowickiego z zakresu zarządu drogą powiatową nr 2119 E Pniewo – Wiskienica – Niedźwiada odcinek Wiskienica Dolna – łąźniki i drogą powiatową nr 2730 E Bąków Górny – Wiskienica odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna znajdującymi się w granicach administracyjnych Gminy Zduny,
- porozumienie z dnia 10 kwietnia 2019 roku w sprawie powierzenia Gminie Zduny prowadzenia zadań publicznych Powiatu łowickiego z zakresu zarządu drogą powiatową nr 2119 E Pniewo – Wiskienica – Niedźwiada odcinek Wiskienica Dolna – łąźniki i drogą powiatową nr 2730 E Bąków Górny – Wiskienica odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna znajdującymi się w granicach administracyjnych Gminy Zduny oraz udzielenia dotacji przez Powiat łowicki dla Gminy Zduny w celu współfinansowania realizacji przyjętych zadań,
- umowę o udzielenie dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych nr 146/II/19 z dnia 30 września 2019 roku zawarta pomiędzy Wojewodą łódzkim w osobie Zbigniewa Rau a Gminą Zduny w osobie Krzysztofa Skowrońskiego oraz aneksami do ww. umowy: nr 1 z 15 października 2019 roku i nr 2 z dnia 11 grudnia 2019 roku,
- uchwałę nr XII/72/19 Rady Gminy Zduny z dnia 24 października 2019 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi łowickiemu zgodnie, z którą udział Gminy Zduny w realizacji zadania objętego kontrolą zostanie sfinansowany z budżetu Gminy Zduny na 2019 rok z dochodów własnych w wysokości nie wyższej niż 60.000,00 zł.

Uchwałą nr XI/70/19 Rady Gminy Zduny z dnia 12 września 2019 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2019 (tabela nr 1 i 3 do uchwały) na inwestycję objętą kontrolą zaplanowano środki w kwocie 2.025.000,00 zł, następnie uchwałą nr XII/73/19 Rady Gminy z dnia 24 października 2019 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2019 (tabela nr 1 i 3) zmniejszono środki na ten cel do kwoty 1.684.062,00 zł. Kolejna zmiana środków przeznaczonych na ten cel nastąpiła uchwałą nr XIII/81/19 Rady Gminy Zduny z dnia 21 listopada 2019 roku w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Zduny na rok 2019 roku (tabela nr 1 i 3), gdzie środki na realizację badanej inwestycji otrzymane z Powiatu łowickiego, zwiększono o kwotę 5.000,00 zł. Po zmianie kwota przeznaczona na realizację inwestycji wynosiła 1.689.062,00 zł. Jednocześnie zmiany uwzględniono w WPF za 2019 rok. Kontrolujące stwierdziły, iż na dzień podpisania z Wykonawcą umowy tj. 13 września 2019 roku, gdzie wynagrodzenie za wykonanie robót określono w wysokości 1.666.332,35 zł brutto zł, w pełni zabezpieczono środki w budżecie na realizację ww. inwestycji.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- zgodnie z porozumieniem z dnia 10 kwietnia 2019 roku Powiat Łowicki udzielił dotacji celowej w kwocie 450.000,00 zł Gminie Zduny z przeznaczeniem na realizację inwestycji objętej kontrolą,
- umową zawartą pomiędzy Gminą Zduny a Wojewodą Łódzkim, Gminie Zduny w ramach Funduszy Dróg Samorządowych przyznano środki w wysokości 1.575,00 zł, a następnie aneksem nr 1 z dnia 15 października 2019 roku zmieniono przyznane środki do kwoty 1.174.662,00 zł,
- uchwałę nr XII/72/19 Rady Gminy Zduny z dnia 24 października 2019 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Łowickiemu
- uchwałę nr XII/72/19 z dnia 24 października 2019 roku w sprawie udzielenia pomocy rzeczowej Powiatowi Łowickiemu, zgodnie z § 1 ust. 2 Rada Gminy Zduny ustaliła, że udział Gminy w realizacji zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łączniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna, zostanie sfinansowany ze środków budżetu Rady Gminy Zduny na 2019 rok z dochodów własnych, w wysokości nie wyższej niż 60.000,00 zł.

Prawidłowość finansowania inwestycji (zgodność z umową, potwierdzenie wykonania robót)

Umowa nr 100/2019 z dnia 13 września 2019 roku

Na podstawie § 12 zawartej umowy, ustalono, iż Zamawiający dokona zapłaty faktury wystawionej przez Wykonawcę po podpisaniu protokołu odbioru końcowego, zweryfikowanej przez inspektora nadzoru i zatwierdzonej przez Zamawiającego w terminie 30 dni licząc od daty jej doręczenia Zamawiającemu.

Rozliczenie faktury za wykonanie robót

Faktura FVd/2019/11/0006 z dnia 15 listopada 2019 roku za wykonanie całości zadania została zrealizowana na podstawie protokołu odbioru końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 14 listopada 2019 roku podpisanego przez: Wójta Gminy Zduny Krzysztofa Skowrońskiego, inspektora ds. inwestycji Artura Więclawskiego jako przedstawicieli Zamawiającego; Kierownika budowy Zbigniewa Kacprzaka jako przedstawiciela Wykonawcy w obecności inspektora nadzoru Michała Piwońskiego i przy udziale: Dyrektora PZD i T w Łowiczu Anny Gajek Sarwa i inspektora ds. dróg Jerzego Cichala. Dokonanie płatności za wykonanie robót nastąpiło przelewami w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 25 listopada 2019 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy w Żychlinie w dniu 18 listopada 2019 roku, zarejestrowano pod poz. 1194). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 600, rozdziale 60014 oraz § 6050.

Powyżej wymieniona faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego przez inspektora pełniącego stanowisko do spraw planowania przestrzennego i inwestycji Artura Więclawskiego. Na fakturze znajdowały się również: adnotacja dotycząca jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz potwierdzająca fakt ujęcia wydatku w planie budżetu Gminy przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę oraz podpis Wójta Gminy Zduny Krzysztofa Skowrońskiego – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałki klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie faktury za nadzór inwestorski

Michał Piwoński pełniący na podstawie umowy o dzieło nr 97/2019 z dnia 5 września 2019 roku funkcję inspektora nadzoru nad inwestycją objętą kontrolą, w dniu 28 listopada 2019 roku (zarejestrowano pod poz. 1229), złożył rachunek z dnia 27

listopada 2019 roku na kwotę 19.900,00 zł, za nadzór inwestorski nad zadaniami pn: „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”; „Przebudowa drogi wewnętrznej we wsi Nowe Zduny o długości $L_{\text{całk.}}=1700$ mb; „Budowa i przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych we wsi Szymanowice o długości $L_{\text{całk.}}=1130$ mb.

Należność w kwocie 9.900,00 zł (w części dotyczącej badanej inwestycji) została uregulowana przelewem w dniu 6 grudnia 2019 roku. Wydatek sklasyfikowano w dziale 600, rozdziale 60014 oraz § 6050.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego przez inspektora pełniącego stanowisko do spraw planowania przestrzennego i inwestycji Artura Więclawskiego. Na fakturze znajdowały się również: adnotacja dotycząca jej sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Podinspektora Ewę Rybus, potwierdzenia faktu ujęcia wydatku w planie budżetu Gminy przez Skarbnika Gminy Grażynę Jarotę oraz podpis Wójta Gminy Zduny Krzysztofa Skowrońskiego – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretacją dotyczącą podziałki klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie zadania i przyjęcie na stan środków trwałych

Na wykonanie inwestycji pn. „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna” wydatkowano ogółem 1.677.800,61 zł.

Na wskazaną wartość składały się: wykonanie robót w zakresie zadania – 1.666.332,35 zł; nadzór inwestorski – 9.900,00 zł, tablice informacyjne – 1.568,26 zł.

Przyjęcie ww. inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 1/2019 z dnia 14 listopada 2019 roku o wartości 1.677.800,61 zł i zaewidencjonowano na kontach: Wn 011 – 50 i Ma 080 – 10 i wprowadzono do ewidencji analitycznej z symbolem układu klasyfikacyjnego 2.22.220 pod nr inwentarzowym GR.II.Pod.22.Rodz.220/33.

Następnie na podstawie protokołu przekazania środka trwałego nr 1/2019 sporządzonego w dniu 31 grudnia 2019 roku nastąpiło przekazanie ww. inwestycji Starostwu Powiatowemu w Łowiczu – likwidacja środka trwałego (LT) nr 1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku. Protokół podpisali: Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński jako przekazujący i Starosta Łowicki Marcin Kosiorek, Wicestarosta Łowicki Piotr Malczyk i Skarbnik Powiatu Łowickiego Monika Mamcarz jako przejmujący.

Testy dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119 E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730 E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna” stanowią załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Przestrzeganie przez jednostkę przyjętych procedur kontroli wewnętrznej (na etapie wstępnym, bieżącym, następnym)

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów i dowodów księgowych, dotyczących wyżej opisanego zadania inwestycyjnego, tj. m.in.: umowy zawartej z wykonawcą inwestycji; umowy zawartej w sprawie pełnienia nadzoru nad realizowaną inwestycją; protokołu odbioru inwestycji objętej próbą kontrolną; wystawionej faktury za nadzór inwestorski; wystawionej przez wykonawcę faktury zrealizowanego zadania stwierdzono, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w: obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Zduny; instrukcji obiegu dokumentów, gospodarki kasowej oraz ewidencji i kontroli druków ścisłego

zarachowania w Urzędzie Gminy Zduny; zarządzeniu 62/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Zduny; zarządzeniu 63/2009 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie zasad kontroli finansowej.

O fakcie przestrzegania procedur świadczą: złożone na fakturach adnotacje i podpisy, dotyczące kontroli merytorycznej, co oznacza prawidłowość i zgodność treści dokumentu z rzeczywistością, jak również zgodności z planem finansowym i ustaleniami zawartymi w umowach; podpisy świadczące o kontroli formalnej jak również rachunkowej, które oznaczają ocenę, czy dowody dotyczące danej operacji są technicznie prawidłowe i wystawione przez właściwe podmioty, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz są wolne od błędów rachunkowych; podpisy osób zatwierdzających dokumenty dla danej operacji z wyszczególnieniem środków zabezpieczonych w budżecie z określoną klasyfikacją budżetową. Ponadto umowy z wykonawcami robót budowlanych i o nadzór inwestorski były kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy Zduny.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych w Urzędzie Gminy Zduny określono w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku oraz w Instrukcji obiegu dokumentów, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 56/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku. Zgodnie z ww. dokumentacją ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest komputerowo na koncie „011”, pozostałych środków trwałych na koncie „013” oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową, przy wykorzystaniu programu komputerowego „Mater” autorstwa firmy „Info-System”. Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie w tradycyjnych ksiązkach inwentarzowych. Drobne przedmioty stanowiące pozostałe środki trwałe, o wartości poniżej 50,00 zł za wyjątkiem maszyn i mebli nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Według obowiązującej w kontrolowanej jednostce polityce rachunkowości, do udokumentowania ruchu środków trwałych służyły następujące dowody księgowe: faktura, rachunek, protokół przyjęcia środka trwałego (OT), protokół zdawczo – odbiorczy środka trwałego (PT), likwidacja środka trwałego (LT), zmiana miejsca użytkowania (MT) a także nota umorzeń i amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Zasady prowadzenia ewidencji rzeczowych aktywów trwałych w urządzeniach księgowych wynikały z obowiązującego w jednostce zakładowego planu kont, w zakresie odnoszącym się do kont zespołu 0 – majątek trwały, który to zespół zawierał konta 011, 013, 014, 020, 030, 071, 072 i 080.

Ewidencja analityczna środków trwałych konta 011 prowadzona jest techniką komputerową z podziałem na grupy, wynikające z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku:

- grupa „0” – grunty,
- grupa „1” – budynki i lokale,
- grupa „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- grupa „3” – kotły i maszyny energetyczne,
- grupa „4” – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego stosowania,
- grupa „5” – maszyny, urządzenia i aparaty specjalne,
- grupa „6” – urządzenia techniczne,
- grupa „7” – środki transportu,
- grupa „8” – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była w tradycyjnych księgach inwentarzowych, które zawierały wymagane informacje dotyczące danego pozostałego środka trwałego (nazwa przedmiotu, data przychodu, względnie rozchodu, jego wartość oraz jego położenie). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do użytkowania. Na rachunkach i fakturach dokonywano zapisów pozycji w rejestrze wyposażenia, pod którymi pozostałe środki trwałe zostały zaewidencjonowane. W Urzędzie Gminy umieszczone zostały w widocznym miejscu spisy wyposażenia znajdującego się w poszczególnych pomieszczeniach.

Na koniec każdego roku jednostka dokonywała uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analityka), według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011. Uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną dla konta 013 dokonywano na koniec każdego roku poprzez zsumowanie poszczególnych składników w kartotekach wyposażenia. Uzgodnioną analitykę porównywano z ewidencją syntetyczną (saldami) na kontach 011 i 013.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku. W bilansie składniki środków trwałych (konto 011) ujęte zostały według wartości netto tj. wartości brutto pomniejszonej o umorzenie.

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

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Zduny (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych oraz ksiąg inwentarzowych), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2019 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2019 roku
	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	3.341.784,88	-	-	3.341.784,88
2.	Budynki – grupa „1”	9.970.067,16	518.392,96	-	10.488.460,12
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	32.411.135,62	2.529.195,93	1.677.800,61	33.262.530,94
4.	Kotły i maszyny energetyczne – grupa „3”	267.436,01	-	-	267.436,01

5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”	95.360,92	-	-	95.360,92
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa „5”	106.540,00	-	-	106.540,00
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6”	46.273,14	-	-	46.273,14
8.	Środki transportu – grupa „7”	811.189,73	-	-	811.189,73
9.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	31.550,90	-	-	31.550,90
Razem		47.081.338,36	3.047.588,89	1.677.800,61	48.451.126,64
Pozostałe środki trwałe – konto 013		287.120,16	15.256,17	-	302.376,33
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		80.975,95	-	-	80.975,95

W 2019 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Urzędu Gminy Zduny w stosunku do 2018 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich przekazania. Stan konta 011 na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 47.081.338,36 zł. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiły 3.047.588,89 zł, a zmniejszenia 1.677.800,61 zł. Przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur oraz protokołów odbioru końcowego robót. Zmniejszenia środków trwałych zaewidencjonowano na podstawie dowodu LT. Stan konta 011 na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniósł 48.451.126,64 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2019 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń majątku na próbie 3 wybranych operacji, a mianowicie:

- dowód OT nr 1/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan przebudowy drogi powiatowej nr 2119E na odcinku Wiskienica Dolna – Łażniki, Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna o łącznej długości 6.752 mb i wartości 1.677.800,61 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury wykonawcy oraz protokołu odbioru końcowego robót. Powyższy środek trwały sklasyfikowano (w grupie 2 podgrupie 22 i rodzaju 220 pod poz. 33, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5%, określono datę przyjęcia do używania w dniu 14 listopada 2019 roku oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-50, Ma 080-10 (dowód księgowy nr PK 5586/1 z dnia 14 listopada 2019 roku). Na podstawie protokołu przekazania środków trwałych nr 1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku nastąpiło przekazanie ww. środka trwałego Starostwu Powiatowemu w Łowiczu – LT nr 1/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku,
- dowód OT nr 3/2019 z dnia 22 listopada 2019 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji przebudowy drogi wewnętrznej w miejscowości Nowe Zduny o długości 1.700 m i o wartości 538.402,87 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę robót oraz protokołu odbioru końcowego robót. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 2-22-220, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/22/220/35, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-50, Ma 080-7 (dowód księgowy nr PK 5748 z dnia 22 listopada 2019 roku),
- dowód OT nr 4/2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji przebudowy pomieszczeń Szkoły

Podstawowej w Nowych Zdunach z przeznaczeniem na żłobek o wartości 358.980,37 zł, **co było niezgodne z art. 31 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym, koszty ulepszenia środka trwałego, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami, powiększają jego wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia. W związku z powyższym poprzez nakłady poniesione na przebudowę pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Nowych Zdunach należało zwiększyć wartość już istniejącego środka trwałego.** Dowód OT sporządzono na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę robót oraz protokołu odbioru końcowego robót. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 1-10-107, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 1-10-107/9, określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-47, Ma 080-9 (dowód księgowy nr PK 6210 z dnia 12 grudnia 2019 roku),

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 287.120,16 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 15.256,17 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku stan konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 302.376,33 zł. W 2019 roku nie odnotowano zmniejszeń w pozostałych środkach trwałych. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji, przeprowadzono kontrolę zwiększeń na losowo wybranej próbie 3 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr 203/H/2019 dnia 7 czerwca 2019 roku (wpływ do UG Zduny w dniu 7 czerwca 2019 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych pilarkę o wartości 2.658,01 zł na wyposażenie Urzędu Gminy. Ww. przyjęto do księgi pozostałych środków trwałych pod poz. Dz. IV k1/82 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 072-1 (dowód nr WB 2969 z dnia 17 czerwca 2019 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FA/65/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 roku (wpływ do UG Zduny w dniu 2 kwietnia 2019 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych urządzenie wielofunkcyjne Kyocera o wartości 3.493,20 zł na. Ww. przyjęto do księgi pozostałych środków trwałych pod pozycją Dz.V.K1/70 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 072-1 (dowód nr WB 2124 dnia 30 kwietnia 2019 roku),
- na podstawie faktury VAT nr 6270/S/2019 z dnia 23 października 2019 roku (wpływ do UG Zduny w dniu 23 października 2019 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych ups do komputera o wartości 2.078,64 zł. Ww. przyjęto do księgi pozostałych środków trwałych pod pozycją Dz.V.K1/83 oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-2, Ma 072-1 (dowód nr WB 5401 z dnia 4 listopada 2019 roku),

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2019 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto zasadach rachunkowości, wprowadzonych zarządzeniem nr 58/2015 Wójta Gminy Zduny z dnia 31 grudnia 2015 roku. Środki trwałe umarza się wg stawek rocznych wykazanych w tabeli stanowiącej załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się w 100% pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Zgodnie z zakładowym planem kont, do ewidencji zmniejszeń wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę służy konto 071. Odpisy umorzeniowe powinny być dokonywane w korespondencji z kontem 400 – „Amortyzacja”. Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania winna być prowadzona na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 – „Zużycie materiałów i energii”.

Kontroli poddano wysokość zastosowanych stawek umorzeniowych w odniesieniu do wybranych środków trwałych Urzędu Gminy Zduny w stosunku do: budynków i budowli (grupa I - 4 pozycje), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II – 4 pozycje), kotłów i maszyn energetycznych (grupa III – 2 pozycje) oraz środków transportu (grupa 7 – 1 pozycja). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 11 pozycji z 4 grup rodzajowych środków trwałych.

Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 48 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli środków trwałych objętych próbą stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2019 rok dla każdego środka trwałego, wyliczone zostały przy zastosowaniu programu komputerowego. Analiza dokumentacji w zakresie stosowanych odpisów umorzeniowych wykazała, że środki trwałe amortyzowane były począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto dla wszystkich środków trwałych liniową metodę umorzenia. Umorzenie środków trwałych objętych próbą kontroli, naliczone zostało zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Roczne umorzenie środków trwałych za 2019 rok wyniosło 1.602.601,24 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071-2 (dowód PK nr 6611 z dnia 31 grudnia 2019 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do użytkowania i umarzone w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 368.096,11 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe” (287.120,16 zł) oraz 020-1 „WNIp niskocenne” (80.975,95 zł).

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

Operacje w zakresie zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowane są na koncie 020, na którym ujmuje się wartości licencji oraz

programów komputerowych. Ewidencja analityczna konta 020 prowadzona jest w księdze inwentarzowej.

W polityce rachunkowości jednostka nie wskazała stawek amortyzacyjnych przyjętych dla wartości niematerialnych i prawnych. Zgodnie z § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawki określone przez dysponenta części budżetowej lub zarząd jednostki samorządu terytorialnego. Wobec powyższego kontrolowana jednostka powinna we własnym zakresie ustalić stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych, przestrzegając art. 16m ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1036 ze zm.), zgodnie z którym okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż: 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich - 24 miesiące (...), podatnicy ustalają stawki amortyzacyjne dla poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych na cały okres amortyzacji przed rozpoczęciem dokonywania odpisów amortyzacyjnych.

Saldo konta 020 na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosiło 80.975,95 zł. W trakcie roku nie dokonano zwiększeń ani zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych.

4. EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Konto 030

Zgodnie z zakładowym planem kont konto 030 służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji i innych długoterminowych aktywów finansowych, nad którymi jednostka sprawuje kontrolę, o terminie wykupu dłuższym niż rok.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku na koncie 030 odnotowano saldo strona Wn w wysokości 10.000,00 zł stanowiące akcje w spółce prawa handlowego, opisane w rozdziale III pkt 1 niniejszego protokołu.

Konto 310

Zgodnie z zakładowym planem kont obowiązującym w jednostce, konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. Na stronie Wn ujmowany jest stan zapasów materiałów na ostatni dzień roku na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji, a po stronie Ma rozchód materiałów przeznaczonych do zużycia.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald Urzędu Gminy Zduny za 2018 i 2019 rok stwierdzono, że w jednostce nie funkcjonowało konto 310. Materiały w momencie zakupu księgowane były bezpośrednio w koszty.

5. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w „Instrukcji przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Zduny”, wprowadzonej zarządzeniem nr 37/2013 Wójta Gminy Zduny z dnia 26 września 2013 roku.

W ww. regulacjach Kierownik jednostki określił:

- pojęcie i cele inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury, w drodze uzgodnienia sald oraz w drodze weryfikacji sald,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- uprawnienia i obowiązki członków komisji inwentaryzacyjnej,
- uprawnienia i obowiązki członków zespołów spisowych,
- ilość egzemplarzy sporządzanych arkuszy spisowych z natury,
- dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji,
- obieg dokumentów stosowanych przy inwentaryzacji poszczególnymi metodami,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
- zasady postępowania ze składnikami majątkowymi niepełnowartościowymi.

Celem przeprowadzenia inwentaryzacji było ustalenie rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki, w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, uzgodnienie sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji określona w instrukcji, była zgodna z unormowaniami wynikającymi w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Zgodnie z obowiązującą instrukcją rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się w drodze:

- spisu z natury - środki pieniężne w drodze, papiery wartościowe (gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe oraz inne papiery wartościowe), środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz trudno dostępnych oglądowi środków trwałych, pozostałe środki trwałe, składniki majątku objęte ewidencją ilościowo - wartościową, składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do przechowywania lub użytkowania w Urzędzie Gminy Zduny,
- uzyskania potwierdzenia sald od banków i kontrahentów w zakresie prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stanów aktywów i pasywów środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych oraz należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych,
- porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów - grunty i trudno dostępne oglądowi środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych, inne aktywa i pasywa niepodlegające spisowi z natury i uzgodnieniu sald, a także te które podlegają a z uzasadnionych przyczyn nie mogły być w ten sposób zinwentaryzowane.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 75/2019 Wójta Gminy Zduny z dnia 9 grudnia 2019 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej majątku Urzędu Gminy Zduny za 2019 rok. Ww. zarządzeniem Wójt Gminy Zduny powołał cztery dwuosobowe zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz dwuosobowy zespół weryfikacyjny. W skład zespołu weryfikacyjnego weszli pracownicy Referatu Finansowego. Plan, zakres, formy inwentaryzacji, terminy rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji oraz przyporządkowanie zespołów do odpowiednich pól spisowych zawarto w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia. Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzację należało przeprowadzić drogą spisu z natury na arkuszach spisowych, w drodze weryfikacji sald i uzgodnienia sald. Harmonogram i terminarz inwentaryzacji za 2019 rok, stanowiący załącznik nr 2 do ww. zarządzenia określał, że inwentaryzację właściwą należało przeprowadzić w terminie do dnia 9 stycznia 2020 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. W toku postępowania kontrolnego na wybranej próbie dokumentów ustalono, że jednostka przeprowadziła inwentaryzację zachowując terminy określone w instrukcji inwentaryzacyjnej i harmonogramie inwentaryzacji na 2019 rok. Wójt Gminy Zduny zarządzeniem nr 38/2013 z dnia 26 września 2013 roku powołał stałą dwuosobową Komisję Inwentaryzacyjną, zmienioną następnie zarządzeniem nr 72/2019 Wójta Gminy Zduny z dnia 25 listopada 2019 roku, w związku ze zmianą członka komisji inwentaryzacyjnej. Zarządzeniem nr 39/2013 z dnia 26 września 2013 roku Wójt Gminy Zduny powołał stałą Komisję Likwidacyjną w Urzędzie Gminy Zduny oraz określił zakres jej działania.

Zgodnie z wybraną dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku, ustalono:

- spisem objęto środki trwałe, z wyjątkiem gruntów i środków trwałych trudno dostępnych oglądowi oraz pozostałe środki trwałe (próba arkuszy spisowych objętych kontrolą nr: 1, 3, 12, 13, 15, 16, 17, 51, 101),
- zespoły spisowe pobrały od osób materialnie odpowiedzialnych za spisywany majątek oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątkowych zostały ujęte w dokumentacji ewidencyjnej i przekazane do Referatu Finansowego, czego wymóg stanowił § 7 pkt 2 instrukcji inwentaryzacyjnej,
- spisu dokonano na arkuszach spisowych traktowanych jako druki ścisłego zarachowania,
- na arkuszach spisowych wskazywano pola spisowe, skład zespołu spisowego, osobę materialnie odpowiedzialną, datę rozpoczęcia i zakończenia spisu, numer kolejnej pozycji, nazwę spisywanego przedmiotu, jednostkę miary oraz stwierdzoną ilość,
- spisu z natury dokonano na odrębnych arkuszach spisowych z uwzględnieniem pola spisowego oraz rodzaju środka trwałego zgodnie z planem inwentaryzacji za 2019 rok,
- arkusze spisowe zawierały niezbędne podsumowania i korekty błędnych zapisów, które dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 25 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- arkusze spisowe podpisali członkowie zespołów spisowych, członkowie komisji inwentaryzacyjnej, osoba materialnie odpowiedzialna oraz osoba dokonująca wyceny spisanego majątku,
- zespoły spisowe przeprowadziły spis z natury w terminie i składzie wyznaczonym zarządzeniem Wójta Gminy Zduny,
- po zakończonej inwentaryzacji osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia o braku zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu z natury,

- zespoły spisowe sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury w terminie wymaganym harmonogramem inwentaryzacji,
- protokół końcowy zatwierdził Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński.

W dniu 31 grudnia 2019 roku przeprowadzono inwentaryzację kasy oraz druków ścisłego zarachowania. Stan kasy wynosił 0,00 zł.

W dokumentacji źródłowej dotyczącej inwentaryzacji za 2019 rok znajdowały się potwierdzenia sald przesłane przez Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej. Bank ten potwierdził w dniu 2 stycznia 2020 roku stan środków na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Zgodnie z wybraną dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku ustalono, że jednostka zinwentaryzowała drogą weryfikacji grunty oraz środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie. Szczegółowej kontroli poddano protokoły weryfikacji sporządzone przez dwuosobowy zespół powołany spośród pracowników Referatu Finansowego:

- protokół weryfikacji sieci wodociagowych i kanalizacyjnych z dnia 8 stycznia 2020 roku - wartość ogółem 15.458.258,27 zł,
- protokół weryfikacji gruntów z dnia 8 stycznia 2020 roku (wartość 3.341.784,88 zł),
- protokół weryfikacji środków trwałych w budowie z dnia 7 stycznia 2020 roku - wartość 42.231,60 zł,
- protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych z dnia 7 stycznia 2020 roku - wartość 80.975,95 zł.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono, salda kont zostały prawidłowo udokumentowane sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Protokoły weryfikacji poszczególnych kont oraz sprawozdanie z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji zatwierdził Wójt Gminy Zduny Krzysztof Skowroński.

Analiza wybranej dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2019 rok wykazała, że przyjęty plan prac spisowych został w pełni zrealizowany. Stan zinwentaryzowanych składników majątku w zakresie objętym próbą był zgodny ze stanem ksiąg rachunkowych.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018 - 2019

W okresie kontrolowanym nie udzielano innym jednostkom samorządu terytorialnego pomocy finansowej.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2019 ROK

Powyższe zagadnienie nie wystąpiło w kontrolowanej jednostce.

2. WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2019 ROK

W jednostce kontrolowanej nie występowały oraz nie występują zakłady budżetowe.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2019 ROK

W okresie objętym kontrolą (i w latach poprzedzających) kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

1. Wynagrodzenie nauczycieli za czas strajku.

W kontrolowanym okresie funkcjonowały następujące placówki oświatowe, dla których organem prowadzącym była Gmina Zduny:

- Szkoła Podstawowa im. Pierwszego Marszałka Józefa Piłsudskiego w Nowych Zdunach,
- Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Bąkowie Górnym.

Obsługę finansową dla ww. szkół prowadzi Urząd Gminy Zduny, na podstawie uchwały nr XXXIII/218/17 Rady Gminy Zduny z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie wspólnej obsługi jednostek oświatowych prowadzonych przez Gminę Zduny.

Kontroli poddano naliczenie oraz wypłatę wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku. Ustalono, że w kwietniu 2019 roku do strajku przystąpili nauczyciele z obydwu szkół.

Kontrola w zakresie obliczenia wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.) – art. 22 § 1, art. 80, art. 81, art. 87 §7,
- ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 174) – art. 17 ust. 1, art. 23 ust. 2,
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz. 967 z późn. zm.) – art. 30 ust 1, art. 32,
- ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 2019 r., poz. 645) – art. 11 ust. 4, art. 12 ust. 1,
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego

nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014r., poz. 416 ze zm.) - §2,

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017r., poz. 927) - §12.

Wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy oraz sposób obliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw określał Regulamin określający wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom niektórych składników wynagrodzenia, wprowadzony uchwałą nr XXIII/152/09 Rady Gminy Zduny z dnia 26 marca 2009 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 kwietnia 2009 roku nr 109, poz. 1101.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 174) strajk polega na zbiorowym powstrzymaniu się pracowników od wykonywania pracy w celu rozwiązania sporu dotyczącego interesów wskazanych w art. 1 ww. ustawy. Według art. 18 tej ustawy udział w strajku jest dobrowolny, a art. 23 ust. 1 stanowi iż udział w strajku nie narusza obowiązków pracowniczych. Jednakże z art. 23 ust. 2 cytowanej ustawy wynika, że w okresie strajku zorganizowanego pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia, przy czym zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz inne - poza wynagrodzeniem - uprawnienia ze stosunku pracy, zaś art. 80 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.) stanowi, iż pracownikowi przysługuje wynagrodzenie za pracę wykonaną. Za czas niewykonania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas gdy przepisy prawa pracy tak stanowią.

W związku z powyższym dokonano kontroli wynagrodzenia nauczycieli biorących udział w strajku, który rozpoczął się w dniu 8 kwietnia 2019 roku i został zawieszony w dniu 27 kwietnia 2019 roku.

Na podstawie przedłożonych przez Dyrektorów szkół list pracowników, którzy wzięli udział w strajku, stwierdzono, że strajk nauczycieli trwał od 8 kwietnia do 24 kwietnia 2019 roku, a poszczególni nauczyciele strajkowali od 1 do 12 dni.

Zbiornicze zestawienie strajkujących nauczycieli z uwzględnieniem szkoły, awansu zawodowego oraz kwot potrąceń stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Wynagrodzenie nauczycieli za miesiąc kwiecień zostało wypłacone na podstawie list płac, w dniu 1 kwietnia 2019 roku, tj. zgodnie z art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela, według którego wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca, a jeżeli pierwszy dzień miesiąca jest ustawowo wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłacane jest w dniu następnym.

W związku z odbytym w miesiącu kwietniu strajkiem nauczycieli, kontrolujące sprawdziły wypłaty wynagrodzeń za miesiąc maj 2019 roku:

- wypłaty wynagrodzenia za miesiąc maj dokonano w dniu 2 maja 2019 roku na podstawie list płac nr 42/19, 42a/19, 42b/19 - Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach oraz nr 43/19, 43a/19, 43b/19 - Szkoła Podstawowa w Bąkowie Górnym,
- wynagrodzenia nauczycieli biorących udział w strajku, w tym poszczególne składniki tego wynagrodzenia, tj. zasadnicze, wysługa, dodatek motywacyjny, dodatek

wychowawczy, dodatek za trudne warunki, zostały pomniejszone o kwotę wypłaconą za okres nieobecności spowodowanej uczestnictwem w proteście,

- za czas strajku łącznie odliczono od wypłaconego w miesiącu maju 2019 roku wynagrodzenia na kwotę 73.530,00 zł, w tym: Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach – 43.470,65 zł, Szkoła Podstawowa w Bąkowie Górnym – 30.059,35 zł,
- odliczenia zostały dokonane jednorazowo, w pełnej wysokości w maju 2019 roku, tj. bezpośrednio po okresie nieobecności w pracy, za które pracownik nie zachował prawa do wynagrodzenia – art. 87 § 7 Kodeksu pracy.

Kontroli poddano zastosowane przez Urząd Gminy Zduny zasady odliczania wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku, na przykładzie wybranych strajkujących nauczycieli mianowanych zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Bąkowie Górnym.

Zestawienie wyliczenia obniżenia wynagrodzenia za czas strajku w wybranej próbie nauczycieli przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 50 protokołu kontroli.

Jak wynika z tabeli, stanowiącej *załącznik nr 50 protokołu kontroli* w celu wyliczenia kwoty do potrącenia z wynagrodzenia za czas strajku, kontrolowana jednostka przyjęła metodę obliczeń wynikającą z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku, według której aby ustalić miesięczną liczbę godzin do przepracowania u nauczycieli, należy tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych (tzw. pensum) pomnożyć przez średnią liczbę tygodni w miesiącu kalendarzowym (4,16) ustaloną w § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym kart płacowych za okres od miesiąca stycznia 2019 roku do miesiąca grudnia 2019 roku nauczycieli objętych próbą kontroli stwierdzono, iż w okresie od miesiąca maja 2019 do grudnia 2019 roku nie dokonywano innych wypłat oprócz należnych im wynagrodzeń wynikających z umów o pracę/angaży.

2. ROZLICZENIE DOCHODÓW WYKONANYCH Z TYTUŁU OPŁATY ZA GOSPODAROWANIE ODPADAMI KOMUNALNYMI – LATA 2018 -2019

Relację dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, przedstawiono w tabelach poniżej:

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
590 000,00	585 794,45	590 000,00	513 299,04	76 700,96

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

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4300	590 000,00	513 299,04
RAZEM:		590 000,00	513 299,04

Budżet 2019 rok

DOCHODY	WYDATKI	Różnica
---------	---------	---------

Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	między dochodami a wydatkami zrealizowanym i (zł)
920 000,00	878 173,62	920 000,00	870 269,56	7.904,06

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

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	32 630,00	32 630,00
90002	4110	5 570,00	5 570,00
90002	4120	800,00	800,00
90002	4300	881 000,00	831 269,56
RAZEM:		920 000,00	870 269,56

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota otrzymanych w 2018 roku dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych przewyższała o 76.700,96 zł wartość poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Na dzień 31 grudnia 2019 roku kwota poniesionych wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi była niższa o 7.904,06 zł od kwoty wykonanych dochodów z tytułu ww. opłat. Zaplanowane w budżecie Gminy Zduny na 2018 rok wydatki w kwocie 590.000,00 zł, kształtowały się na poziomie zaplanowanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Analogicznie w 2019 roku Gmina Zduny zaplanowała dochody i wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na poziomie 920.000,00 zł.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 119 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Zduny na stronie 11 pod pozycją 14/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Krzysztof Skowroński – Wójt Gminy,
2. Jolanta Skowrońska – Skarbnik Gminy,
3. Aleksandra Urbańska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
4. Iwona Pykacz – podinspektor ds. księgowości oświaty,
5. Ewa Rybus – Podinspektor (księgowość budżetowa),
6. Maria Tokarska – Podinspektor (księgowość podatkowa),
7. Piotr Wolski – Podinspektor (księgowość podatkowa),
8. Maria Goździk – Inspektor (kasjer),
9. Artur Więclawski – Inspektor (inwestycje),
10. Urszula Józwiak – Inspektor (nieruchomości),
11. Elżbieta Cieślińska – Podinspektor (kadry),
12. Łukasz Witkowski – Podinspektor (promocja).

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2018 i 2019 roku.*
2. *Oświadczenie Skarbnika Gminy Zduny.*

3. *Szczegółowa spłata pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w 2014 roku.*
4. *Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni.*
5. *Szczegółowe zestawienie sporządzonych sprawozdań rocznych (lata 2018 i 2019) z uwzględnieniem terminowości ich składania.*
6. *Wyjaśnienie w sprawie nie wykazania kwoty 1.116.283,00 zł z tytułu udzielonego poręczenia.*
7. *Wyjaśnienie dotyczące zaniechania sporządzenia jednostkowych sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych.*
8. *Wyjaśnienie w sprawie niezgodności kwot niewykorzystanych dotacji zawartych w sprawozdaniu Rb – ST za 2018 rok, ewidencji księgowej i bilansie za 2018 rok.*
9. *Wyliczenie skutków górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych na podstawie wybranej próby za lata 2018 – 2019.*
10. *Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2018 i 2019 rok i od osób fizycznych za 2018 i 2019 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO.*
11. *Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.*
12. *Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.*
13. *Wyjaśnienie w sprawie salda konta 223 na kwotę 40, 90 zł.*
14. *Zestawienie faktur poddanych kontroli w zakresie ewidencji konta 201..*
15. *Tabele zawierające zestawienie zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami za 2019 rok.*
16. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące z 2019 roku.*
17. *Zestawienie wysokości składek na rzecz PFRON z wybranych miesięcy 2018 i 2019 roku oraz terminowości ich przekazywania.*
18. *Szczegółowe zestawienie dat: wpływu środków (z przeznaczeniem na realizację ustawy z dnia 11 lutego 2016 roku o pomocy państwa w wychowaniu dzieci) na rachunek Urzędu Gminy Zduny i przekazywania ich na rachunek GOPS w Zdunach.*
19. *Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 i 2019 roku.*
20. *Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w 2018 i 2019 roku i następnym.*
21. *Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.*
22. *Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.*
23. *Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników przedstawiająca wyniki analizy pod względem terminowości złożenia deklaracji podatkowej oraz prawidłowości zadeklarowanego podatku jak również złożenia korekt deklaracji.*
24. *Tabela przedstawiająca terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne w badanej próbie.*
25. *Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2018 – 2019.*
26. *Tabela z wyszczególnieniem wybranych do kontroli podatników pod względem terminowości złożenia informacji podatkowej i jej korekt lub wydania decyzji wymiarowej oraz prawidłowości pod względem wysokości podatku.*
27. *Wymiar podatku oraz terminowość wpłat należności podatkowych dla podatników wybranej próby.*
28. *Terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami*

- uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny oraz terminowość wpłat rat podatku od środków transportowych osoby fizyczne, sprawdzonych na przykładzie wybranej próby podatników w latach 2018 – 2019.
29. Terminowość składania deklaracji podatkowych od środków transportowych – osoba prawna, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Zduny w latach 2018 – 2019 oraz terminowość wpłat rat podatku.
 30. Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2018 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób fizycznych).
 31. Szczegółowa windykacja największych dłużników w podatku od nieruchomości od osób fizycznych.
 32. Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2018 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób prawnych).
 33. Szczegółowa windykacja największych dłużników w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
 34. Szczegółowa windykacja największych dłużników w podatku rolnym od osób fizycznych.
 35. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Zduny w sprawie znacznej różnicy pomiędzy zaplanowanymi dochodami a wykonanymi w 2018 i 2019 roku.
 36. Wykaz użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2018 oraz 31 grudnia 2019 roku.
 37. Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2018 i 2019 rok.
 38. Szczegółowe zestawienie terminowości wpłat czynszu za najem lokali mieszkalnych, czynszu dzierżawnego gruntów i za najem lokalu użytkowego.
 39. Oświadczenie o nie naliczaniu w latach 2018-2019 opłat adiacenckich oraz nie podejmowaniu przez Radę Gminy Zduny uchwał określających stawki procentowe opłaty adiacenckiej.
 40. Oświadczenie w sprawie nie pobierania opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci.
 41. Wyjaśnienie Kierownika GOPS w Zdunach.
 42. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za lata 2018 – 2019.
 43. Wyjaśnienie w sprawie opisanych nieprawidłowości dotyczących weryfikacji rozliczonej dotacji udzielonej podmiotowi spoza sektora finansów publicznych.
 44. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Zduny wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
 45. Wyjaśnienie w sprawie terminu wypłaty odprawy emerytalnej.
 46. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019.
 47. Testy dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Realizacja zadania w ramach Funduszy Dróg Samorządowych na drogach powiatowych Nr 2119 E odcinek Wiskienica Dolna – Łażniki i Nr 2730 E odcinek Wiskienica Górna – Wiskienica Dolna”.
 48. Tabela zawierająca wybraną próbę w zakresie ewidencji środków trwałych i umorzenia.
 49. Zbiorcze zestawienie strajkujących nauczycieli z uwzględnieniem szkoły, awansu zawodowego oraz kwot potrąceń.
 50. Zestawienie wyliczenia obniżenia wynagrodzenia za czas strajku w wybranej próbie nauczycieli.
 51. Oświadczenie o nie udzielaniu ulg niepodatkowych mających charakter cywilnoprawny.
 52. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 czerwca 2020 roku** Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Zdunach.

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:

.....
(Teresa Michalska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)