

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Kowiesy
Termin kontroli:	17 grudnia 2019 roku do 28 lutego 2020 roku – z przerwą od 17 grudnia 2019 roku do 26 stycznia 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Agnieszka Supera – Inspektor kontroli, Teresa Michalska – Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2017-2018 oraz I półrocze 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/64/2019 z dnia 19 listopada 2019 roku

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 Kowiesy położona jest we wschodniej części powiatu skierniewickiego, w odległości 30 km od Skierniewic. Graniczy z Gminą Mszczonów, Białą Rawską, Nowym Kawęczynem oraz Puszcą Mariańską. Gmina typowo rolnicza, w której wiodącym kierunkiem produkcji jest sadownictwo oraz coraz bardziej rozwijające się warzywnictwo. Powierzchnia Gminy wynosi 85,6 km², w tym użytków rolnych 6.130 ha i lasów 1.984 ha. Przez jej teren przebiegają dwie drogi krajowe: nr S8 i nr 70 oraz Centralna Magistrała Kolejowa i gazociąg wysokiego ciśnienia. Na obszarze Gminy znajduje się 27 miejscowości, z których wyodrębniono 23 sołectwa.

Strukturę ludności Gminy Kowiesy na dzień 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku przedstawiono w tabeli:

Przedziały wiekowe	31.12.2017		31.12.2018		30.06.2019	
	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni	Kobiety	Mężczyźni
0-2	37	39	44	36	52	45
3	15	12	11	13	9	12
4-5	38	29	32	21	27	20
6	12	20	21	19	21	18
7	20	17	12	20	17	18
8-12	73	85	84	96	76	95
13-15	39	36	38	33	39	36
16-17	40	25	34	28	31	28
18	12	16	17	13	19	16
19-60	798	-	785	-	781	-
19-65	-	946	-	945	-	935
>60	381	-	382	-	391	-
>65	-	190	-	189	-	194
Razem	1.465	1.415	1.460	1.413	1.463	1.417
Ogółem	2.880		2.873		2.880	

Urząd Gminy Kowiesy zarejestrowany jest w systemie REGON i posiada numer statystyczny 000538171, nadany przez Urząd Statystyczny w Łodzi, ul. Suwalska 29 zgodnie z zaświadczeniem o numerze identyfikacyjnym z dnia 4 grudnia 2008 roku. Osoba prawna o nazwie Gmina Kowiesy otrzymała numer REGON 750148294, co stwierdza zaświadczenie z dnia 15 grudnia 2008 roku.

Urząd Skarbowy w Rawie Mazowieckiej nadał Urzędowi Gminy Kowiesy numer identyfikacyjny 835-10-30-031, zgodnie z decyzją z dnia 30 maja 1996 roku. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Skierniewicach nadał Gminie Kowiesy numer identyfikacji podatkowej 836-18-32-418, zgodnie z decyzją z dnia 15 września 2009 roku.

Siedzibą Urzędu Gminy jest miejscowość Kowiesy, adres: Kowiesy 85, 96-111 Kowiesy tel.(46) 831-70-26, fax (46) 831-70-81, e-mail: urząd@kowiesy.pl; www.kowiesy.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 Kowiesy wyniósł w 2018 roku 4% (3,19% wg danych plan po zmianach) a po uwzględnieniu wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o których mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych – 3,76% (3,00% plan po zmianach) a w 2019 roku – 5,33% (5,13% po uwzględnieniu wyłączeń).

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych wyniósł dla 2018 roku 8,86% (liczony jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016 (wykonanie), 2017 (plan za 3 kwartały) i 9,51% 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 8,20%. Maksymalny wskaźnik spłat dla 2019 roku wyliczony na podstawie średniej arytmetycznej z lat 2016, 2017 i 2018 (wykonanie) wyniósł 9,28%. 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 2 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 2016 – 2018 Gminy Kowiesy kształtowała się następująco:

	2016	2016	2017	2017	2018	2018
	Plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące	10.870.157,3 4	10.914.443,4 6	11.831.644,3 1	11.829.773,3 7	12.315.711,5 0	12.379.218,3 6
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	402.572,00	402.572,68	362.081,00	362.081,91	370.012,00	370.012,85
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne	11.272.729,3 4	11.317.016,1 4	12.193.735,3 1	12.191.855,2 8	12.685.723,5 0	12.749.231,2 1

środki						
Wydatki bieżące	10.430.932,0 5	10.156.423,9 2	10.736.519,1 8	10.501.319,6 5	11.454.222,7 9	11.135.960,6 2
Wynik	841.797,29	1.160.592,22	1.457.206,13	1.690.535,63	1.231.500,71	1.613.270,59

Analiza danych dotyczących wysokości planowanych i wykonanych dochodów bieżących oraz wydatków bieżących za lata 2016 - 2018 wykazała, że:

- planowane i wykonane dochody bieżące na 2016 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 439.225,29 zł i 758.019,54 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 2017 rok przewyższały wydatki bieżące odpowiednio o 1.095.125,13 zł i 1.328.453,72 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 na 2018 rok dochody bieżące były wyższe od wydatków bieżących, z czego wynikała planowana nadwyżka operacyjna w kwocie 861.488,71 zł a wykonane na dzień 31 grudnia 2018 roku dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych oraz wolne środki przewyższały wydatki bieżące o 1.613.270,59 zł.

Powyższe dane wskazują, że kontrolowana jednostka przy uchwalaniu budżetu na lata 2017 i 2018 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 Kowiesy za lata 2016 - 2018.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącą Rady Gminy Kowiesy jest **Zuzanna Dudziak**, wybrana uchwałą nr I/1/18 Rady Gminy Kowiesy z dnia 22 listopada 2018 roku. W kadencji Rady Gminy w latach 2014 - 2018 funkcję przewodniczącej Rady Gminy Kowiesy pełniła również **Zuzanna Dudziak**, co stwierdzała uchwała nr I/1/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr I/3/18 z dnia 22 listopada 2018 roku, wybrała Wiceprzewodniczącego Rady Gminy w osobie **Bogdana Mioduszewskiego**. W poprzedniej kadencji Rady Gminy, tj. w latach 2014 - 2018 funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy sprawował również **Bogdan Mioduszewski**, co stwierdzała uchwała nr I/2/2014 Rady Gminy Kowiesy z dnia 2 grudnia 2014 roku.

Wójt

Wójtem Gminy Kowiesy jest **Jarosław Pepka**, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku, co stwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kowiesach z dnia 14 listopada 2018 roku. Wójt Gminy w dniu 22 listopada 2018 roku złożył ślubowania wobec Rady Gminy Kowiesy (protokół nr I/2018 z sesji Rady Gminy Kowiesy odbytej w dniu 22 listopada 2018 roku). Funkcję Wójta Gminy sprawuje nieprzerwalnie od 1 grudnia 2014 roku.

Wójt Gminy Kowiesy nie powołał swojego zastępcy.

Skarbnik gminy

Uchwałą nr IX/44/2003 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 22 kwietnia 2003 roku, na stanowisko Skarbnika powołano **Beate Heleniak**.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Kowiesy od 1 sierpnia 2007 roku jest **Teresa Słoma** powołana uchwałą nr VIII/40/07 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 lipca 2007 roku. 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 31 grudnia 2008 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W Gminie Kowiesy w kontrolowanym okresie funkcjonowało pięć gminnych jednostek organizacyjnych: cztery jednostki budżetowe oraz jedna instytucja kultury.

Lp.	Nazwa i adres jednostki organizacyjnej	Akt i data utworzenia	Forma organizacyjno-prawna
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowiesach Kowiesy 86 96-111 Kowiesy	Uchwała nr X/29/90 Gminnej Rady Narodowej z 26 kwietnia 1990 r. Zarządzenie Nr 3 Naczelnika Gminy Kowiesy z dnia 30 kwietnia 1990 r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach	jednostka budżetowa
2.	Gminna Biblioteka Publiczna w Kowiesach Kowiesy 86 96-111 Kowiesy	Uchwała nr XXXII/170/2002 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 29 kwietnia 2002 roku Uchwała nr XXXVII/181/06 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 kwietnia 2006 roku w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w samorządową instytucję kultury	Samorządowa instytucja kultury
3.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego Kowiesy 81 96-111 Kowiesy	Uchwała nr VIII/34/99 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 11 marca 1999 r. w sprawie przekształcenia szkoły podstawowej w Kowiesach	jednostka budżetowa
4.	Szkoła Podstawowa im. ppor. pilota Mariana Bełca w Jeruzalu Jeruzal 18	Uchwała nr XXVII/158/17 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum prowadzonych przez Gminę Kowiesy do ustroju szkolnego	jednostka budżetowa
5.	Gminny Zespół Oświaty w Kowiesach Kowiesy 85 96-111 Kowiesy	Uchwała nr VIII/37/2003 Rady Gminy w Kowiesach z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie utworzenia Gminnego Zespołu Oświaty w Kowiesach i nadanie statutu	jednostka budżetowa

Powyższe jednostki organizacyjne działają w oparciu o nadane statuty, określające zakres i zasady ich działania. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowiesach oraz

Gminna Biblioteka Publiczna w Kowiesach prowadzi samodzielnie księgowość. Obsługę administracyjną i finansową jednostek oświatowych prowadzi Gminny Zespół Oświaty w Kowiesach na podstawie uchwały nr XXIII/129/16 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Kowiesy. Ww. uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 grudnia 2016 roku pod poz. 5451, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2017 roku.

Gmina Kowiesy prowadzi 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 w Kowiesach corocznie ujmowana jest w budżecie gminy, w dziale 921, rozdziale 92116 co kontrolujące ustaliły na podstawie uchwał Rady Gminy Kowiesy: nr XXIV/142/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, nr XXXV/213/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok oraz nr III/27/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Kowiesy, przyjęty uchwałą nr VII/34/2003 Rady Gminy Kowiesy z dnia 4 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy, która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 162, poz. 1598 z dnia 16 czerwca 2003 roku. Następnie Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr XLIII/252/18 z dnia 20 września 2018 roku wprowadziła nowy statut. Ww. uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 1 października 2018 roku pod poz. 4945. W dniu 22 listopada 2018 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr I/11/18 w sprawie zmian w statucie Gminy Kowiesy, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 listopada 2018 roku pod poz. 6279.

Statut w swej treści zawierał: organizację wewnętrzną i tryb pracy organów gminy; zasady działania klubów radnych; zasady i tryb działania Komisji rewizyjnej; zasady i tryb działania Komisji skarg, wniosków i petycji; zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych gminy; zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach Rady Gminy; uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy oraz zasady dostępu i korzystania obywateli z dokumentów wytworzonych przez organ w ramach wykonywania zadań publicznych.

Regulamin organizacyjny urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Kowiesy określał Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem nr 37/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 2 września 2010 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 38/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 26 października 2012 roku oraz nr 2/2015 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 2 stycznia 2015 roku. Od dnia 1 marca 2018 roku w Urzędzie Gminy Kowiesy obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 8/2018 Wójta

Gminy Kowiesy z dnia 14 lutego 2018 roku, zmieniony zarządzeniami: nr 51/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku i nr 60/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku.

Regulamin organizacyjny określał organizację wewnętrzną Urzędu, zasady kierowania pracą Urzędu, zakresy działania i kompetencje Wójta Gminy, Sekretarza, Skarbnika oraz kierowników komórek organizacyjnych Urzędu, zadania wspólne dla wszystkich komórek organizacyjnych oraz zasady działania referatów i samodzielnych stanowisk pracy, tryb pracy Urzędu, zasady załatwiania spraw administracyjnych oraz zasady etyki pracowników samorządowych. Schemat organizacyjny Urzędu Gminy Kowiesy stanowił załącznik do ww. regulaminu.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 roku nr 142, poz. 1591 ze zm.), Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr XXVI/142/09 z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy, ustaliła zasady nabywania i zbywania nieruchomości, wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony, zasady obciążania nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi. Według powyższych ustaleń, nabycie i zbycie nieruchomości wymaga zgody Rady Gminy w przypadku, gdy ich wartość przekracza 5.000,00 zł, gdy nabycie lub zbycie nieruchomości odbywa się w drodze darowizny niezależnie od jej wartości, w przypadku wniesienia nieruchomości lub prawa użytkowania wieczystego jako aportu do spółki prawa handlowego bądź jako majątek fundacji, w przypadku przekazywania nieruchomości nieodpłatnie w drodze umowy, w tym również w drodze darowizny partnerowi publiczno-prawnemu lub spółce, o której mowa w art. 19 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005 roku o partnerstwie publiczno-prawnym, w przypadku udzielania bonifikaty od ceny sprzedaży nieruchomości, odstąpienia od odwołania darowizny i gdy zgoda taka jest wymagana odrębnymi przepisami.

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

Na podstawie art. 83 ust. 1 w związku z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r., poz. 723 ze zm.) i art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 ze zm.) Wójt Gminy Kowiesy zarządzeniem nr 59/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku wprowadził „Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu” oraz ustanowił Skarbnika Gminy koordynatorem do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej. We wcześniejszym okresie obowiązywała „Instrukcja postępowania w zakresie zapobiegania przestępstwu z art. 299 kodeksu karnego oraz ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej”, wprowadzona zarządzeniem nr 18/2007 Wójta Gminy Kowiesy, gdzie funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF pełnił Sekretarz Gminy.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

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

- regulaminie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonym zarządzeniem nr 18/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 maja 2010 roku,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 45/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku,
- zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy, wprowadzonych zarządzeniem nr 45A Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 października 2010 roku, zmienionych zarządzeniami nr 51/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku, nr 21/2012 z dnia 18 maja 2012 roku oraz nr 66/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku, a od 1 stycznia 2018 roku w zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy przyjętych zarządzeniem nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku,
- w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2007 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 28 maja 2007 roku,
- instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 46/2012 z dnia 30 listopada 2012 roku,
- zarządzeniu nr 67/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie określenia formy przekazywania sprawozdań przez jednostki organizacyjne,
- instrukcji w zakresie rozliczeń podatku VAT, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 47/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 15 listopada 2016 roku w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług Gminy Kowiesy oraz jej jednostek budżetowych podlegających centralizacji,
- regulaminie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzonych zarządzeniem nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku,
- w zakresach czynności pracowników Urzędu Gminy.

Z wyżej wymienionych regulacji wynika, że czynności kontrolne są prowadzone na każdym etapie danej operacji gospodarczej (etap wstępny, bieżący i następny). Kontrola wstępna i bieżąca wykonywana jest w ramach kontroli funkcjonalnej przez właściwych pracowników, zgodnie z ustalonymi dla nich zakresami uprawnień i obowiązków. Na etapie następnym, obejmującym badanie stanu faktycznego i dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonane, kontrola sprawowana jest przez Skarbnika Gminy i przez pracowników Referatu Finansowego. Ponadto zgodnie z ustaleniami regulaminu organizacyjnego, wszyscy pracownicy urzędu ponoszą odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków z zakresu procedury kontroli zarządczej, w tym związanych z samokontrolą oraz kontrolą funkcjonalną. Ogólne kierownictwo i nadzór nad wszystkimi zatrudnionymi pracownikami Urzędu sprawuje Wójt Gminy.

Skarbnik Gminy dokonuje wstępnej kontroli zgodności na etapie realizacji, sprawdzając zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Dowodem dokonania przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

Kontroli zabezpieczenia mienia przed zniszczeniem i kradzieżą dokonują osoby upoważnione przez kierownika jednostki. Kontrolę polegającą na zgodności z prawem projektów umów i porozumień wykonuje radca prawny.

W ramach wykonywania bieżących obowiązków Wójt Gminy, zgodnie z zapisami § 14 ust. 2 regulaminu kontroli zarządczej, monitoruje skuteczność kontroli zarządczej i jej poszczególne elementy. Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązano poprzez zapis zawarty w § 14 ust. 3 pracowników pełniących funkcje kierownicze.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych Beaty Heleniak – Skarbnika Gminy Kowiesy ustalono, że spełnia ona wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych dotyczące: obywatelstwa, niekaralności, wykształcenia i stażu pracy. Kierownik jednostki powierzył z dniem 1 lipca 2003 roku Skarbnikowi Gminy na piśmie opracowany zakres czynności i odpowiedzialności na zajmowanym stanowisku, z ostatnią zmianą wprowadzoną pismem znak SG. 2003.2.2018 w dniu 1 marca 2018.

Przeanalizowano zapisy w zakresach czynności dla pracowników Referatu Finansowego i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami wynikającymi z rozdziału V § 14 regulaminu organizacyjnego. Wskazano Skarbnika, jako osobę realizującą nadzór nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych. W zakresach czynności poszczególnych pracowników Referatu Finansowego ustalono zastępstwa w przypadku nieobecności innych pracowników referatu.

Zgodnie z ustnym oświadczeniem Skarbnika Gminy – Beaty Heleniak, pracownicy podległego jej referatu na bieżąco byli zapoznawani z obowiązującymi w jednostce regulacjami w zakresie kontroli finansowej i kontroli zarządczej.

W okresie objętym kontrolą procedury określające obieg dokumentów zawarte były w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 45/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku. Dokumenty zewnętrzne wpływające do jednostki są rejestrowane w dzienniku korespondencyjnym i po zaopatrzeniu ich w pieczętkę z datą wpływu i kolejnym numerem, są kierowane do Wójta lub Sekretarza Gminy, który następnie przekazuje je do pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zdarzenia gospodarczego, w celu sprawdzenia i dokonania ich opisu. Następnie dokumenty przekazywane są niezwłocznie do księgowości w celu sprawdzenia ich pod względem formalno - rachunkowym i dokonania dekretacji. Po dokonaniu dekretacji dowód podlega zatwierdzeniu do wypłaty.

Wójt Gminy Kowiesy zapoznał pracowników z obowiązującymi procedurami kontroli wewnętrznej, o czym świadczą podpisy pracowników, zamieszczone na wykazach dołączonych do poszczególnych uregulowań wewnętrznych.

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 wybranych do kontroli miesiącach. Ww. dokumenty opisano w rozdziale IV „Rozrachunki i roszczenia” i zawarto w załączniku do niniejszego protokołu kontroli.

Przestrzeganie przyjętych przez jednostkę procedur kontroli zbadano w trakcie analizy wydatków w 2018 i I półroczu 2019 roku poniesionych na: realizację inwestycji, wynagrodzenia, wydatki osobowe oraz udzielanie pomocy finansowej jednostkom sektora finansów publicznych.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych od dnia 18 maja do dnia 1 lipca 2015 roku, na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Łodzi nr WK 601-2/20/2015 z dnia 27 kwietnia 2015 roku. Okres objęty kontrolą obejmował lata 2013 – 2014. Prezes RIO w Łodzi pismem WK - 602/46/2015 z dnia 23 listopada 2015 roku skierował do Wójta Gminy Kowiesy wystąpienie pokontrolne zawierające w swej treści 6 wniosków pokontrolnych, które wpłynęły do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 27 listopada 2015 roku (dziennik korespondencji poz. 5876). Wójt Gminy Kowiesy w dniu 11 grudnia 2015 roku pismem znak SG.1710.2.2015 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 oraz I półrocze 2019 roku

Wykaz instytucji przeprowadzających kontrole, tematykę oraz czas trwania czynności kontrolnych zawiera poniższa tabela:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1	Brak kontroli		
ROK 2017			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Tomaszów Mazowiecki	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych	08.03-08.04.2017
2	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2014 roku	05.10.2017-05.01.2018
ROK 2018			
1	Brak kontroli		
I PÓŁROCZE 2019 ROKU			
1	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Realizacja dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu	12.03-16.04.2019

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie kontrolowanym obsługę bankową Gminy Kowiesy oraz jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej, na podstawie umowy zawartej w dniu 29 lipca 2014 roku na okres od 1 sierpnia 2014 roku do 31 lipca 2017 roku, następnie na podstawie umowy z dnia 31 lipca 2017 roku zawartej na okres od 1 sierpnia 2017 roku do 31 lipca 2020 roku. Bank został wybrany w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. W dniu 26 czerwca 2017 roku Skarbnik Gminy sporządziła symulację kosztów obsługi bankowej Gminy Kowiesy w oparciu o koszty obsługi z 2016 roku, które wyniosły 1.000,00 zł, a dla trzech lat wynosić będą szacunkowo 3.000,00 zł. W dniu 26 czerwca 2017 roku Wójt Gminy zwrócił się do Banku Spółdzielczego w Białej Rawskiej o przedstawienie oferty cenowej na obsługę bankową budżetu Gminy. W dniu 3 lipca 2017 roku Bank złożył ww. ofertę, którą zaakceptował Wójt Gminy w dniu 24 lipca 2017 roku. Ponadto w dniu 8 stycznia 2019 roku Gmina Kowiesy zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Białej Rawskiej umowę nr 1/2019 o korzystanie z usługi Płatności Masowych, polegającej na identyfikacji i przetwarzaniu jednostkowych płatności, wpłacanych przez dłużników posiadacza rachunku.

Rachunki bankowe

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bieżący budżetu	133-1	130.846,96
2	Rachunek bieżący budżetu - lokata over night	133-10	433.705,35
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący Urzędu Gminy - dochody	130-1	0,00
2	Rachunek bieżący Urzędu Gminy - wydatki	130-2	0,00
3	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135-1	614,72
4	Rachunek sum depozytowych	139-2	33.957,66

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 31 grudnia 2018 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 4 stycznia 2019 roku przez bank obsługujący jednostkę.

Wielkość środków finansowych zgromadzonych na poszczególnych rachunkach bankowych na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 30.06.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Rachunek bieżący budżetu	133-1	50.087,88
2	Rachunek bieżący budżetu – lokata over night	133-10	1.012.922,04
3	Rachunek projektu „Kompetencje cyfrowe”	133	90.306,72
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Rachunek bieżący Urzędu Gminy - dochody	130-1	2.055,42
2	Rachunek bieżący Urzędu Gminy - wydatki	130-2	13.179,41
3	Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych	135-1	17.633,98
4	Rachunek sum depozytowych	139-2	45.197,47

W czasie postępowania kontrolnego dokonano sprawdzenia sald na dzień 30 czerwca 2019 roku na kontach księgowych, w porównaniu z saldami na rachunkach bankowych wg wyciągów bankowych. Stwierdzono, że salda końcowe wykazane na poszczególnych kontach są zgodne z saldami końcowymi wg wyciągów bankowych.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok i I półrocze 2019 roku

W 2018 roku kontrolowana jednostka zaciągnęła jeden kredyt długoterminowy z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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

Kredyt długoterminowy zaciągnięty w Banku Spółdzielczym Towarzystwo Oszczędnościowo – Pożyczkowe „PA-CO-BANK” w Pabianicach do wysokości 2.850.000,00 zł.

Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr XXXVII/223/18 z dnia 27 lutego 2018 roku, postanowiła zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 2.850.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku w wysokości 2.805.416,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 44.584,00 zł. Spłatę kredytu zaplanowano na lata 2019 - 2030. Uchwałą nr III/54/2018 z dnia 11 kwietnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię, co do możliwości

zaciągnięcia i spłaty przedmiotowego kredytu. Powyższy kredyt mieścił się w ustalonych w § 4 uchwały nr XXXVII/221/18 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 lutego 2018 roku w sprawie zmian budżetu i budżecie Gminy Kowiesy na 2018 rok - limicie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 5.900.000,00 zł. Powyższy kredyt został ujęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2021 przyjętej uchwałą Rady Gminy Kowiesy nr XXXV/214/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku, zmienionej uchwałą Rady Gminy Kowiesy nr XXXVII/222/18 z dnia 27 lutego 2018 roku. W dniu podjęcia przez Radę Gminy Kowiesy uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu, planowany deficyt wynosił 4.954.000,00 zł.

Wyboru banku dokonano w oparciu o postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia poniżej kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1579 ze zm.). Przedmiotem zamówienia było udzielenie i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 2.850.000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.805.416,00 zł i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 44.584,00 zł na okres od daty zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2030 roku. Szacunkowa wartość zamówienia ustalona została w oparciu o symulację spłat kredytu w dniu 11 kwietnia 2018 roku i wyniosła 465.596,78 zł (107.984,50 euro, wg kursu 1 euro = 4,3117 zł - Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 roku (Dz. U. z 2017r., poz. 2477)). Do ustalenia kosztu przyjęto stawkę WIBOR 1M z dnia 10 kwietnia 2018 roku (1,64%) oraz marżę banku w wysokości 0,80%.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona została przez Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę w dniu 16 kwietnia 2018 roku. Jej treść obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ww. ustawy. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona na stronie internetowej www.bip.kowiesy.pl od dnia 16 kwietnia 2018 roku. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone: w Biuletynie Zamówień Publicznych (pod nr 545547-N-2018) w dniu 16 kwietnia 2018 roku, na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy w dniach 16 kwietnia – 27 kwietnia 2018 roku, co potwierdzała adnotacja na druku ogłoszenia, na stronie internetowej www.kowiesy.pl od dnia 16 kwietnia 2018 roku. Powyższe ogłoszenie zawierało wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych. Termin składania ofert, zgodnie z SIWZ i opublikowanym ogłoszeniem, wyznaczono na dzień 26 kwietnia 2018 roku, godzina 11:30, tj. z zachowaniem terminu, o którym w art. 43 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych; termin otwarcia ofert – 26 kwietnia 2018 roku, godzina 12.00; termin związania ofertą – 30 dni. Zamawiający nie żądał wniesienia wadium. Kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty stanowiły – 60% cena, 40% czas uruchomienia transzy kredytu od dnia przekazania dyspozycji.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienia treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań – 17 kwietnia 2018 roku, 19 kwietnia 2018 roku). Wyjaśnienia treści SIWZ wraz z pytaniami opublikowano na stronie internetowej Gminy Kowiesy odpowiednio w dniu 19 i 20 kwietnia 2018 roku.

Oceny ofert dokonała stała sześcioposobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 57/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2016 roku. W dniu otwarcia ofert, tj. w dniu 26 kwietnia 2018 roku, członkowie komisji przetargowej wraz z kierownikiem zamawiającego złożyli oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. W terminie składania ofert określonym przez

zamawiającego na dzień 26 kwietnia 2018 roku, do godziny 11.30 wpłynęło sześć ofert:

- Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo – Pożyczkowe „PA-CO-BANK” w Pabianicach – cena oferty 354.949,07 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień;
- Getin Noble Bank S.A. w Warszawie – cena oferty 696.551,68 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
- Bank Gospodarstwa Krajowego Region Łódzki w Łodzi – cena oferty 453.041,88 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
- Bank Spółdzielczy w Mszczonowie – cena oferty 385.345,97 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
- Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej – cena oferty 403.997,21 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,
- Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu – cena oferty 366.456,45 zł, czas uruchomienia kredytu – 1 dzień,

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 466.000,00 zł.

W dniu 26 kwietnia 2018 roku na stronie zamawiającego, zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Pzp, zamieszczono informację z otwarcia ofert zawierającą kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie oraz ceny.

W wyniku postępowania na wykonanie przedmiotowego zadania za najkorzystniejszą została uznana oferta, którą złożył Bank Spółdzielczy Towarzystwo Oszczędnościowo – Pożyczkowe „PA-CO-BANK” w Pabianicach.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 8 maja 2018 roku, zatwierdzone przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę, zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz wysłane faksem z potwierdzeniem otrzymania faksu, oraz pocztą za zwrotnym potwierdzeniem odbioru do wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu (art. 92 ust. 1 ustawy Pzp).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 maja 2018 roku pod nr 500115763-N-2018 oraz na stronie internetowej Gminy Kowiesy. Cena wybranej oferty/ wartość umowy wyniosła 354.949,07 zł. W dniu 24 maja 2018 roku został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, który zatwierdził Wójt Gminy Jarosław Pepka.

W dniu 18 maja 2018 roku Gmina Kowiesy, którą reprezentował Wójt Gminy Jarosław Pepka, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Beaty Heleniak zawarła umowę nr 2/KI/OHK/2018 z Bankiem Spółdzielczym Towarzystwem Oszczędnościowo – Pożyczkowym „PA-CO-BANK” w Pabianicach, której przedmiotem było udzielenie kredytu i obsługa kredytu długoterminowego w wysokości 2.850.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją zadań inwestycyjnych w kwocie 2.805.416,00 zł oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 44.584,00 zł. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek przypadał na dzień 31 grudnia 2030 roku. W dniu podpisania ww. umowy planowany deficyt wynosił 4.954.000,00 zł. Bank udzielił karencji w spłacie kapitału kredytu do dnia 30 stycznia 2019 roku. Szczegółowe ustalenia odnośnie oprocentowania, terminów spłat rat kredytu i odsetek zawarto **w załączniku nr 3** protokołu kontroli. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Kredyt został postawiony do dyspozycji w transzach na wniosek Kredytobiorcy. W związku z niewykorzystaniem całej kwoty kredytu, Wójt Gminy Kowiesy zwrócił się w dniu 28 listopada 2018 roku do Banku o przygotowanie aneksu do umowy zawartej w dniu 18 maja 2018 roku. Kwota niewykorzystanego kredytu wyniosła 384.076,00 zł. Warunki zawarte w SIWZ z dnia 16 kwietnia 2018 roku

oraz § 1 ust. 8 umowy o kredyt długoterminowy przewidywały możliwość niewykorzystania pełnej kwoty kredytu przez Zamawiającego. W dniu 25 stycznia 2019 roku pomiędzy Gminą Kowiesy, reprezentowaną przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Beaty Heleniak a Bankiem Spółdzielczym Towarzystwem Oszczędnościowo – Pożyczkowym „PA-CO-BANK” w Pabianicach został zawarty aneks nr 1/2019, w którym strony uzgodniły wykorzystanie kredytu do kwoty 2.465.924,00 zł.

Analiza dokumentów źródłowych – wyciągi bankowe oraz zapisów księgowych kont organu: 134 i 133 wykazała, że:

- kredyt został postawiony do dyspozycji kredytobiorcy w pięciu transzach na podstawie pisemnych dyspozycji Gminy, tj. w dniu 14 czerwca 2018 roku kwota 1.500.000,00 zł (dowód nr WB 137/3), w dniu 11 lipca 2018 roku kwota 200.000,00 zł (dowód nr WB 160/4), w dniu 11 września 2018 roku kwota 200.000,00 zł (dowód nr 212/4), w dniu 28 listopada 2018 roku kwota 16.881,00 zł (dowód nr 279/3) i w dniu 27 grudnia 2018 roku w wysokości 549.043,00 zł (dowód nr WB 302/5),
- przekazane transze kredytu zaewidencjonowano na kontach organu: Wn 133-1, Ma 134-10,
- odsetki od kredytu ewidencjonowano na kontach jednostki: Wn 751-1 i Ma 240-8-5 (naliczenie odsetek); Wn 240-8-5 i Ma 130-2 (spłata odsetek), z klasyfikacją dział 757 rozdział 75702 § 8110,
- spłaty rat kapitałowych ewidencjonowano na kontach organu: Wn 134-10 i Ma 133-1,
- spłaty rat kapitałowych i odsetek od kredytu dokonywano miesięcznie z dotrzymaniem terminów i kwotach określonych w umowie kredytowej i zawartym aneksie do umowy, co stwierdzono na podstawie dokumentów źródłowych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku.

Z dokumentów źródłowych wynika, że Kredytobiorca wykorzystał kredyt zgodnie z przeznaczeniem ustalonym w uchwale Rady Gminy Kowiesy oraz umowie kredytu.

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

W okresie kontrolowanym jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy Kowiesy stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

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

W okresie kontrolowanym jednostka nie zaciągała pożyczek i kredytów na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy Kowiesy stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 – I półrocze 2019 roku

W okresie kontrolowanym i w latach wcześniejszych jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy Kowiesy Beaty Heleniak.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

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

Oświadczenie Skarbnika Gminy Kowiesy w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

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

W jednostce funkcjonowało konto 030, którego saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku wynosiło 3.000,00 zł i wynikało z wartości posiadanych od 1991 roku przez Urząd Gminy w Kowiesach 100 udziałów w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej. Na dzień 31 grudnia 2018 roku Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej potwierdził ww. saldo.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 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 2017 rok, 2018 rok i I półrocze 2019 roku oraz bilansu za 2017 i 2018 rok przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp	Wyszczególnienie wg tytułów	Kwota zadłużenia na dzień			
		30 czerwca 2017 roku (w zł)	31 grudnia 2017 roku (w zł) *	30 czerwca 2018 roku (w zł)	31 grudnia 2018 roku (w zł)
1.	Kredyty	832.867,56	1.632.182,88	2.965.852,40	3.765.557,92
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wypredzające zadań z udziałem środków unijnych	180.256,45 0,00	173.720,87 0,00	119.403,29 0,00	91.674,00 0,00
3.	Przyjęte depozyty	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Emisja papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Emisja obligacji samorządowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Zobowiązania wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	1.013.124,01	1.805.903,75	3.085.255,69	3.857.231,92

Lp	Tytuł spłaty	Kwota zadłużenia 30 czerwca 2019 rok
1.	Kredyt	3.496.527,44
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wypredzające zadań z udziałem środków unijnych	76.940,00 0,00
3.	Przyjęte depozyty	0,00
4.	Emisja papierów wartościowych	0,00
5.	Emisja obligacji samorządowych	0,00
6.	Zobowiązania wymagalne	0,00
7.	Zobowiązania wymagalne z tytułu gwarancji i poręczeń	0,00
	Razem	3.573.467,44

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
Kredyty:						
1.	Kredyt	PEKAO SA w Skierniewicach	12.10.2011 r.	1.050.000,00	2012-2017	30 czerwca 2017 roku 74.390,20 zł
2.	Kredyt	PEKAO SA w Skierniewicach	12.08.2013 r.	800.000,00	2014-2020	30 czerwca 2017 roku 380.000,00 zł 31 grudnia 2017 roku 320.000,00 zł 30 czerwca 2018 roku 260.000,00 zł 31 grudnia 2018 roku 200.000,00 zł 30 czerwca 2019 roku 140.000,00 zł
3.	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Mszczonowie	27.07.2014	212.621,00	2015-2019	30 czerwca 2017 roku 106.200,00 zł 31 grudnia 2017 roku 84.960,00 zł 30 czerwca 2018 roku 63.720,00 zł 31 grudnia 2018 roku 42.480,00 zł 30 czerwca 2019 roku 21.240,00 zł
4.	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Mszczonowie	07.09.2015	172.325,00	2016-2020	30 czerwca 2017 roku 120.627,36 zł 31 grudnia 2017 roku 103.394,88 zł 30 czerwca 2018 roku 86.162,40 zł 31 grudnia 2018 roku 68.929,92 zł 30 czerwca 2019 roku 51.697,44 zł
5.	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Mszczonowie	20.09.2016	161.790,00	2017-2024	30 czerwca 2017 roku 151.650,00 zł 31 grudnia 2017 roku 141.540,00 zł 30 czerwca 2018 roku 131.430,00 zł 31 grudnia 2018 roku 121.320,00 zł 30 czerwca 2019 roku 111.210,00 zł
6.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu	07.08.2017	539.869,00	2018-2025	31 grudnia 2017 roku 539.869,00 zł 30 czerwca 2018 roku 506.070,00 zł 31 grudnia 2018 roku 472.332,00 zł 30 czerwca 2019 roku 438.594,00 zł

7.	Kredyt	Bank Spółdzielczy Ziemi Łowickiej w Łowiczu	27.11.2017	142.419,00	2018-2025	31 grudnia 2017 roku 142.419,00 zł 30 czerwca 2018 roku 133.470,00 zł 31 grudnia 2018 roku 124.572,00 zł 30 czerwca 2019 roku 115.674,00 zł
8.	Kredyt	Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej	19.12.2017	300.000,00	2018-2027	31 grudnia 2017 roku 300.000,00 zł 30 czerwca 2018 roku 285.000,00 zł 31 grudnia 2018 roku 270.000,00 zł 30 czerwca 2019 roku 255.000,00 zł
9.	Kredyt	Bank Spółdzielczy PA-CO-BANK w Pabianicach	18.05.2018	2.465.924,00	2019-2030	30 czerwca 2018 roku 1.500.000,00 zł 31 grudnia 2018 roku 2.465.924,00 zł 30 czerwca 2019 roku 2.363.112,00 zł
Pożyczki:						
1.	Pożyczka	Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej	02.10.2013	310.000	2014-2018	30 czerwca 2017 roku 91/176,45 zł 31 grudnia 2017 roku 54.705,87 zł 30 czerwca 2018 roku 18.235,29 zł 30 czerwca 2019 roku 0,00 zł
2.	Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	20.04.2015	125.760,00	2015-2021	30 czerwca 2017 roku 89.080,00 zł 31 grudnia 2017 roku 78.600,00 zł 30 czerwca 2018 roku 62.880,00 zł 31 grudnia 2018 roku 57.640,00 zł 30 czerwca 2019 roku 47.160,00 zł
3.	Pożyczka	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	27.11.2017	40.415,00	2018-2022	31 grudnia 2017 roku 40.415,00 zł 30 czerwca 2018 roku 38.288,00 zł 31 grudnia 2018 roku 34.034,00 zł 30 czerwca 2019 roku 29.780,00 zł

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

na dzień 30 czerwca 2017 roku – 1.013.124,01 zł,
na dzień 31 grudnia 2017 roku – 1.805.903,75 zł,
na dzień 30 czerwca 2018 roku – 3.085.255,69 zł,
na dzień 31 grudnia 2018 roku – 3.857.231,92 zł,
na dzień 30 czerwca 2019 roku – 3.573.467,44 zł.

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

Planowane i zrealizowane kwoty dochodów i wydatków Gminy na dzień 30 czerwca 2017 roku, 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawiały się następująco:

Data	Planowane dochody po zmianach /w zł./	Zrealizowane dochody /w zł./
30.06.2017	11.431.753,30	6.188.973,12
31.12.2017	12.442.930,18	12.372.941,52
30.06.2018	14.411.131,64	6.376.516,00
31.12. 2018 roku	14.643.859,79	14.707.345,41
30 czerwca 2019 roku	12.841.495,80	6.691.290,48

Planowane (w złotych) kwoty spłat oraz wykonanie na dzień 30 czerwca 2017 roku, 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku.

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2017 roku /w zł./		Na dzień 31 grudnia 2017 roku /w zł./	
		Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*	Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1.	Kredyt w tym: kredyty na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	383.048,84 0,00	200.075,88 0,00	383.048,84 0,00	383.048,56 0,00
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	93.901,16 0,00	46.950,58 0,00	93.901,16 0,00	93.901,16 0,00
3.	Odsetki od kredytów	34.930,00	12.016,10	24.930,00	24.051,54
4.	Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	3.070,00 0,00	1.357,82 0,00	3.070,00 0,00	3.067,90 0,00
Razem		514.950,00	260.410,38	504.950,00	504.069,16

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	332.549,00	166.330,48	332.549,00	332.548,96
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	82.047,00 0,00	54.317,58 0,00	82.047,00 0,00	82.046,87 0,00
3.	Odsetki od kredytów		19.556,93	51.000,00	50.518,04

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

		48.000,00			
4.	Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	2.000,00 0,00	1.168,72 0,00	2.000,00 0,00	1.864,13 0,00
Razem		464.596,00	240.204,99	467.596,00	466.978,00

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2019 roku <i>/w zł./</i>	
		Planowane kwoty spłat po zmianach	Wykonane kwoty spłat*
1.	Kredyt	537.993,00	269.030,48
2.	Pożyczki w tym: pożyczki na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	29.468,00 0,00	14.734,00 0,00
3.	Odsetki od kredytów	83.838,00	35.785,38
4.	Odsetki od pożyczek w tym: od pożyczek na finansowanie wyprzedzające zadań z udziałem środków unijnych	1.162,00	728,76
Razem		652.461,00	320.278,62

Udział procentowy planowanej i wykonanej kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2017, 2018 i 2019 roku w stosunku do planowanych po zmianach na dany rok dochodów oraz udział procentowy planowanej kwoty spłat na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku w stosunku do planowanych po zmianach dochodów i udział procentowy wykonanej kwoty spłat na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku w stosunku do wykonanych dochodów (art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) Gminy przedstawiają poniższe tabele:

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2017 roku		Na dzień 31 grudnia 2017 roku	
		Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1.	Kredyty	3,35	3,23	3,08	3,10
2.	Pożyczki	0,82	0,76	0,75	0,76
3.	Odsetki od kredytów	0,31	0,19	0,20	0,19
4.	Odsetki od pożyczek	0,03	0,02	0,02	0,02
Razem		4,50	4,21	4,06	4,07

Tytuł spłaty		Na dzień 30 czerwca 2018 roku		Na dzień 31 grudnia 2018 roku	
		Planowane po zm.	Wykonane	Planowane po zm.	Wykonane
1.	Kredyty	2,31	2,61	2,27	2,26
2.	Pożyczki	0,57	0,85	0,56	0,56
3.	Odsetki od kredytów	0,33	0,31	0,35	0,34
4.	Odsetki od pożyczek	0,01	0,02	0,01	0,01
Razem		3,22	3,77	3,19	3,18

Tytuł spłaty	Na dzień 30 czerwca 2019 roku	
	Planowane po zm.	Wykonane
1. Kredyty	4,19	4,02
2. Pożyczki	0,23	0,22
3. Odsetki od kredytów	0,65	0,53
4. Odsetki od pożyczek	0,01	0,01
Razem	5,08	5,08

* Wykonanie kwoty spłat na dzień 30 czerwca 2017, 2018 i 2019 roku wyliczono w stosunku do planowanych dochodów /po zmianach/ a na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku w stosunku do wykonanych dochodów.

Sprawdzono terminowość spłaty zobowiązań zaciągniętych w okresie wcześniejszym niż 2017 rok. Do kontroli przyjęto próbę 1 kredytu zaciągniętego w 2014 roku w Banku Spółdzielczym w Mszczonowie – umowa nr 274/84/2014 z dnia 25 lipca 2014 roku na kwotę 212.621,00 zł.

Analiza w powyższym zakresie wykazała, że w okresie kontrolowanym spłat rat kapitałowych kredytu oraz rat odsetkowych dokonywano w wysokościach i terminach zgodnych z zawartą umową i harmonogramem spłat.

Szczegółowa spłata ww. zobowiązań przedstawiona została w tabelach stanowiących załącznik nr 5 protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

W analizowanym okresie, tj. w okresie 2018 – 2019 (I półrocze) Gmina Kowiesy nie udzielała pożyczek innym podmiotom.

Oświadczenie Skarbnika Gminy Kowiesy Beaty Heleniak w powyższej sprawie stanowi załącznik nr 4 protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

Prawidłowość ewidencjonowania operacji w zakresie długu opisano w pkt 1 niniejszego rozdziału, dotyczącego zaciągniętych kredytów i pożyczek.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Wójt Gminy Kowiesy zarządzeniem nr 2/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku ustalił dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2018 roku. We wcześniejszym okresie obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 45A Wójta Gminy Kowiesy z dnia 25 października 2010 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 z opisem ich funkcjonowania oraz wskazaniem dat rozpoczęcia ich eksploatacji. Szczegółowe opisy przeznaczenia programów, sposobów ich działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zostały zawarte w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę programów,
- opisywała zasady ochrony i metody zabezpieczenia dostępu do danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów. Programy zabezpieczone są identyfikatorami i hasłami dostępu dla każdego pracownika korzystającego z programu. Ponadto dla zapewnienia prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się aplikacje antywirusowe, system podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS) oraz dokonuje się archiwizacji zapisów w księgach rachunkowych poprzez sporządzanie kopii bezpieczeństwa.

Analiza wymienionych dokumentów wykazała, że odpowiadały one wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Ustalenia zakładowego planu kont i przyjęte zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapewniają ujęcie operacji w sposób rzetelny, bezbłędny, tak, aby właściwie był przedstawiony stan majątkowy i stan finansowy jednostki, zapewniają kontrolę wewnętrzną dokonywanych operacji i stanu składników majątku będących w posiadaniu i dyspozycji jednostki oraz umożliwiły sporządzenie wymaganych sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych i innych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy Kowiesy prowadzi rachunkowość Gminy Kowiesy jako organu finansowego, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz organu podatkowego. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Ewidencja księgowa przy użyciu systemu informatycznego obejmuje zbiory zapisów księgowych tworząc:

- dzienniki zawierające chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w danym okresie, gdzie obroty liczone są w sposób ciągły,
- księgę główną, spełniającą zasady podwójnego zapisu, rejestrującą systematycznie i chronologicznie zdarzenia gospodarcze,
- księgi pomocnicze - konta analityczne uszczegóławiające konta księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

W kontrolowanym okresie jednostki organizacyjne prowadziły odrębną księgowość.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych, jednostka wykorzystuje komputerowe programy opracowane przez firmę Usługi Informatyczne PROINFO, 96-035 Ozorków a mianowicie: „Księgowość Budżetowa”, „Płace”, „Księgowość zobowiązań”, „Księgowość podatków i opłat lokalnych”, „Ewidencja opłat za wodę”, „Podatki JGU”, „Auta”, „Kasa”, „Środki trwałe”, „Rejestr VAT”. Ponadto w jednostce użytkowany jest program „Płatnik” opracowany przez firmę „PROCUM”, udostępniony do użytku przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, program „Ewidencja i drukowanie faktur”, opracowany przez firmę

„Symfonia”, program „GOMiG – Odpady, GOMiG – Moduł wymiarowy” oraz program do sporządzania sprawozdań budżetowych „Bestia”.

Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób zapewniający trwałość zapisów i wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego. Kontrolowana jednostka prowadzi księgi rachunkowe przy użyciu komputera. Administrator wykonuje raz na tydzień podwójną kopię wszystkich danych na dyskach optycznych. Po zamknięciu roku obrotowego księgi rachunkowe są przechowywane na elektronicznym nośniku danych w formie zbiorów utrwalonych, dla których okres przechowywania nie może być krótszy, niż pięć lat. Dowody księgowo gromadzone są w referacie finansowym oddzielnie dla budżetu gminy, dochodów, faktur VAT sprzedaży, wydatków Urzędu Gminy, ZFŚS i sum depozytowych. Dokumenty stanowiące podstawę ich zaewidencjonowania przechowywane są w segregatorach, oznakowanych rodzajem gromadzonych dowodów, miesiącem i rokiem którego dotyczą. W Urzędzie Gminy prowadzone są: dziennik budżetu gminy, dziennik wydatków Urzędu Gminy oraz dziennik dochodów Urzędu Gminy. Dokumenty księgowane są w programie finansowo – księgowym od pierwszej pozycji narastająco.

Prawidłowość dokonywania ewidencji księgowej w dzienniku obrotów rejestrów: „Budżet jednostki Urząd Gminy wydatki”, „Dochody Urząd Gminy” oraz „Budżet Gminy – Organ”, skontrolowano na podstawie analizy operacji księgowych z okresu od 11 do 16 sierpnia 2018 roku.

Akta kontroli strony 1-9: Wydruk dzienników Urzędu i organu (budżetu gminy) za okres od dnia 11 do dnia 16 sierpnia 2018 roku.

Analiza wymienionych operacji księgowych, wykazała że:

- każdy zapis wskazuje kwotę i datę jego dokonania, oznaczenie kont, na których ewidencjonowano przedmiotowe operacje (dekretacja, klasyfikacja budżetowa) oraz krótką i zrozumiałą treść operacji,
- na dowodach księgowych zamieszczano numerację, która umożliwiła ich weryfikację z zapisami w księgach rachunkowych,
- dowody księgowo były wolne od błędów rachunkowych, sprawdzone merytorycznie przez pracowników samodzielnych stanowisk bądź Sekretarza Gminy, natomiast pod względem formalno - rachunkowym przez pracowników Referatu Finansowego upoważnionych do wykonywania tych czynności,
- zapisy dokonania operacji ujmowane były w dziennikach chronologicznie, systematycznie i ujęte były we właściwym okresie sprawozdawczym,
- kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatków z planem finansowym oraz ich celowość potwierdziła na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy,
- zatwierdzenia dokumentów do wypłaty dokonywał Wójt Gminy.

W Gminie Kowiesy prowadzone są oddzielne rachunki bankowe dla organu, dla wydatków Urzędu Gminy i dochodów Urzędu Gminy. W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontroli poddano salda końcowe i początkowe wyciągów bankowych rachunku podstawowego budżetu Gminy Kowiesy, rachunku dochodów Urzędu Gminy, rachunku wydatków Urzędu Gminy oraz rachunku ZFŚS. Zestawienie sald początkowych i końcowych z wybranych do kontroli dni stanowi **załącznik nr 6 protokołu kontroli**. Łącznie kontroli poddano salda 46 wyciągów bankowych. Kwoty sald końcowych zweryfikowano z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej kont: 133-1 (konto organu), 130-1 (konto dochody Urzędu Gminy), 130-2 (konto wydatki Urzędu Gminy) oraz 135 (konto ZFŚS). 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.

Zgodnie z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, kontrolowana jednostka zobowiązana była do zamknięcia ksiąg rachunkowych nie później niż w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. Kontrolujące stwierdziły, że księgi rachunkowe za 2018 rok zostały zamknięte z dochowaniem terminu określonego w ww. ustawie.

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

W latach 2018 – I półrocze 2019 roku Gmina Kowiesy sporządziła następujące sprawozdania 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); 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 Jarosława Pepkę oraz przez Skarbnika Gminy Kowiesy Beatę Heleniak.

Szczegółowe zestawienie sporządzonych sprawozdań rocznych (2018 i I półrocze 2019) z uwzględnieniem terminowości ich składania stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

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

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 Kowiesy na dzień 31 grudnia 2018 roku posiadała

zadłużenie w wysokości 3.857.231,92 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. 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 2018 roku oraz ewidencją księgową.

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

Na podstawie sprawozdania Rb – Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku kontrolujące stwierdziły, że Gmina Kowiesy na dzień 30 czerwca 2019 roku posiadała zadłużenie w wysokości 3.573.467,44 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 ewidencją księgową wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku.

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 14.707.345,41 zł, tj. 100,43 % planu po zmianach (14.643.859,79 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 1.210.924,12 zł, w tym zaległości 880.202,71 zł i nadpłaty 6.182,06 zł.

Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 27S wykonanie planu dochodów budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 6.691.290,48 zł, tj. 52,11 % planu po zmianach (12.841.495,80 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 2.181.441,87 zł, w tym zaległości 859.122,09 zł i nadpłaty 1.118,11 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 16.697.998,53 zł, co stanowiło 97,85% planu po zmianach (17.065.199,79 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 289.004,24 zł, dla których termin płatności przypadał na rok następny.

Sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku

Powyższe sprawozdanie przedstawia wykonanie planu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2019 roku w kwocie 5.481.400,67, co stanowiło 32,64% planu po zmianach (16.791.495,80 zł). Stwierdzono różnicę 1,40 zł pomiędzy kwotą wykonanych wydatków wykazanych na dzień 30 czerwca 2019 roku w ewidencji księgowej konta 902 (5.481.399,27) a kwotą wykazaną w sprawozdaniu za ten sam okres. Jak wyjaśniła Skarbnik Gminy różnica ta wynikała z błędnego księgowania sprawozdania Rb – 28S Urzędu Gminy Kowiesy za miesiąc czerwiec 2019 roku tj. kwota wykonanych wydatków projektu realizowanego przez Gminę Kowiesy pn. „Kompetencje cyfrowe mieszkańców” została zaksięgowana w miesiącu czerwcu w wysokości 2.401,38 zł, a powinna być zaksięgowana kwota 2.402,78 zł. Różnica dotyczyła braku ujęcia na koncie 902 prowizji od operacji bankowych w wysokości 1,40 zł. Pomyłka ta została sprostowana poleceniem księgowania nr 6 z dnia 9 sierpnia 2019 roku.

Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb – 28S na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 88.437,13 zł.

Sprawozdanie Rb – NDS za 2018 rok

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS za 2018 rok w pozycji A dochody wykonane wynosiły 14.707.345,41 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 – 16.697.998,53 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 deficyt budżetu w wysokości -1.990.653,12 zł wynikający z ewidencji księgowej i bilansu za 2018 rok. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 2.835.936,85 zł i stanowiła kredyty i pożyczki na kwotę 2.465.924,00 zł i wolne środki w wysokości 370.012,85 zł.

W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 414.595,83 zł stanowiące spłaty kredytów i pożyczek.

Sprawozdanie Rb – NDS za I półrocze 2019 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS na dzień 30 czerwca 2019 roku w pozycji A dochody wykonane wynosiły 6.691.290,48 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 30 czerwca 2019 roku 5.481.400,67 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 30 czerwca 2019 roku wykazano nadwyżkę budżetu w wysokości 1.209.889,81 zł wynikającą z ewidencji księgowej. W ww. sprawozdaniu w poz. D.1 kwota wykazanych przychodów wynosiła 430.687,90 zł, która stanowiła wolne środki.

W poz. D.2 wykazano rozchody w kwocie 283.764,48 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 18 lutego 2019 roku wynosił 564.552,31 zł (w tym: 165.451,00 zł – środki pochodzące z subwencji przekazane w grudniu na rok następny oraz środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 6.591,41 zł) i był zgodny z rachunkiem bankowym obsługi organu z dnia 31 grudnia 2018 roku, bilansem z wykonania budżetu Gminy Kowiesy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz zestawieniem obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-PDP za lata 2017 – 2018 z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolujące dokonały analizy sprawozdań Rb – PDP za lata 2017 – 2018 i stwierdziły, że wykazane w nich skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikające z uchwał Rady Gminy Kowiesy 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 i 10 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015) – dla sprawozdań za 2017 rok oraz 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.) – dla sprawozdań za 2018 rok.

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 Kowiesy oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolujące stwierdziły, że w przypadku podatku od środków transportowych w 2017 roku, 2018 roku i w I półroczu 2019 roku nie odnotowano skutków udzielonych ulg i zwolnień wynikających z uchwał Rady Gminy Kowiesy i skutków finansowych wynikających z decyzji wydanych przez Wójta Gminy Kowiesy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, gdyż ww. uchwał nie podejmowano i decyzji nie wydawano. W latach 2017 – 2018 oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku odnotowano jedynie 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 2017 i 2018.

Kwoty dotyczące skutków udzielonych ulg przez Wójta Gminy Kowiesy (2018 rok) i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości, wynikających z uchwał Rady Gminy Kowiesy 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 2017 rok – skutki finansowe (zwolnienia) w wysokości 8.591,40 zł, z tego: osoby fizyczne – 0,00 zł i prawne – 8.591,40 zł,
- za 2017 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 339.055,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 178.145,00 zł i prawne – 160.910,00 zł,
- za 2018 rok – skutki finansowe (zwolnienia i umorzenia) w wysokości 8.682,20 zł, z tego: osoby fizyczne – 8.682,20 zł i prawne – 0,00 zł,
- za 2018 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 542.735,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 174.468,00 zł i prawne – 368.267,00 zł,
- za I półrocze 2019 rok – skutki finansowe (zwolnienia) w wysokości 4.065,60 zł, z tego: osoby fizyczne – 4.065,60 zł i prawne – 0,00 zł,
- za I półrocze 2019 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 113.281,81 zł, z tego: osoby fizyczne – 97.143,81 zł i prawne – 16.138,00 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia przez jednostkę kontrolowaną skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, kontrolujące objęły próbą podatników w grupie grunty pod działalnością gospodarczą opodatkowane podatkiem od osób prawnych za 2017 i 2018 rok oraz w grupie budynki pozostałe emerytów i rencistów opodatkowanych podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych za 2017 i 2018 rok.

Kontrolujące wyliczyły kwotę skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych za 2017 i 2018 rok i prawnych za lata 2017 – 2018 w grupach rodzajowych objętych kontrolą i stwierdzono, że wynosiły one:

Osoby fizyczne

6.633,36 zł – 2017 rok, 6.522,65 zł – 2018 rok i były zgodne z wyliczeniami jednostki zawartymi w analizach stawek podatkowych za wyżej wymieniony okres.

Osoby prawne

7.324,95 zł – 2017 rok, 7.206,97 zł – 2018 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 2017 – 2018 stanowi załącznik nr 8 protokołu kontroli.

W zakresie podatku od środków transportowych

Na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za lata 2017 – 2018 stwierdzono, że:

- za 2017 rok – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty oraz zwolnienia) nie występowały,
- za 2017 rok – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 52.522,00 zł, z tego: osoby fizyczne – 50.370,00 zł i prawne – 2.152,00 zł.
- 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 31.788,64 zł, z tego: osoby fizyczne – 29.657,74 zł i prawne – 2.130,90 zł,

- za I półrocze 2019 roku – skutki finansowe (umorzenia, odroczenia, rozłożenia na raty oraz zwolnienia) nie występowały,
- za I półrocze 2019 roku – wykazano skutki finansowe (obniżenie górnych stawek podatkowych) w wysokości 22.219,17 zł, z tego: osoby fizyczne – 21.128,67 zł i prawne – 1.090,50 zł.

Inspektorzy kontroli wyliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2017 i 2018 rok (1 pojazd) i od osób fizycznych za lata 2017 – 2018 na wybranej grupie pojazdów: samochody ciężarowe z zawieszeniem pneumatycznym i równoważnym powyżej 5,5 ton do 9 ton włącznie (2017 rok), ciągniki siodłowe i balastowe z zawieszeniem pneumatycznym powyżej 36 ton (2017 rok), przyczepy z zawieszeniem pneumatycznym od 36 ton (2018 rok) oraz naczepy z zawieszeniem pneumatycznym od 18 ton do 36 ton włącznie (2018 rok) i stwierdziły, że wyniosły one w przypadku osób fizycznych: 11.608,59 zł (2017 rok) i 1.036,35 zł (2018 rok) oraz w przypadku osoby prawnej: 2.152,52 zł (2017 rok) i 2.130,90 zł (2018 rok). Kwoty wyliczone przez jednostkę kontrolowaną dla ww. grup środków transportowych – osoby fizyczne i prawne były tożsame.

Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2017 i 2018 rok i od osób fizycznych za 2017 i 2018 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO stanowią załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych stanowią załącznik nr 10 protokołu kontroli.

Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych stanowią załącznik nr 11 protokołu kontroli.

Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego SP – 1 za 2018 rok

Obowiązek sporządzenia sprawozdania SP-1 wynikał z art. 7b ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Kontrolowana jednostka w dniu 15 lutego 2018 roku przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi przedmiotowe sprawozdanie z wymaganymi w części A danymi wynikającymi z § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455). W wyniku analizy ww. sprawozdania stwierdzono, że stawki podatku od nieruchomości (z uwzględnieniem przedmiotu opodatkowania), były zgodne ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Kowiesy uchwałą nr XXXIV/202/17 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości. Rada Gminy Kowiesy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta. Wykazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta wynosiła 52,49 zł za 1 dt, która została ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 (M.P. z 2017 r., poz. 958). 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 197,06 zł za 1 m³, którą ogłoszono w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2017 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2017 roku (M. P. z 2017 r., poz. 963).

W dniu 4 lipca 2018 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 2018 roku, a następnie korektę sprawozdania w

dniu 31 października 2018 roku. Kontrolujące zweryfikowały dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z rejestru wymiaru podatkowego, uzyskanymi z programu podatkowego użytkowanego przez kontrolowaną jednostkę, według stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku. Wykazane w sprawozdaniu powierzchnie i wartości poszczególnych przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym były zgodne z danymi ewidencji podatkowej. Sprawozdania zatwierdził Wójt Gminy Jarosław Pepka. Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono. Sprawozdanie zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z zachowaniem terminów określonych w ww. rozporządzeniu.

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

W dniu 7 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), a następnie w dniu 11 stycznia 2019 roku korektę ww. sprawozdania. W wyniku analizy przedmiotowego sprawozdania stwierdzono, że stawki podatku od nieruchomości (z uwzględnieniem przedmiotu opodatkowania), były zgodne ze stawkami przyjętymi przez Radę Gminy Kowiesy uchwałą nr XXXIV/202/17 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości. Rada Gminy Kowiesy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta. Wykazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta wynosiła 54,36 zł za 1 dt, która została ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (M.P. z 2018 r. poz. 1004). 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 4 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. Kontrolujące zweryfikowały dane wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z rejestru wymiaru podatkowego, uzyskanymi z programu podatkowego użytkowanego przez kontrolowaną jednostkę, według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku. Wykazane w sprawozdaniu powierzchnie i wartości poszczególnych przedmiotów opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym były zgodne z danymi ewidencji podatkowej. Przedmiotowe sprawozdanie zatwierdził Wójt Gminy Jarosław Pepka. Sprawozdanie zostało 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	564.552,31	I. Zobowiązania	3.863.823,33 Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	564.552,31 Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	3.857.231,92 Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	557.960,90 Saldo Wn konta 133	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	6.591,41 Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3.857.231,92
II. Należności i rozliczenia	38.178,00 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	6.591,41 Saldo Ma konta 224-4
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3.426.544,02 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1.990.653,12
2. Należności od budżetów	38.178,00 Saldo Wn konta 224-3, 224-36	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	-1.990.653,12 Saldo Wn konta 961
		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 (+, -)	-1.435.890,90 Saldo Wn konta 960
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	165.451,00 Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	602.730,31	Suma pasywów	602.730,31

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 **602.730,31 zł.**

Środki pieniężne budżetu

Kwota 557.960,90 zł wynikająca z salda konta 133.

Pozostałe środki pieniężne

Kwota 6.591,41 zł.

Należności i rozliczenia w tym należności od budżetów

Kwota 38.178,00 zł – wynikająca z salda kont: 224 – 3 i 224 - 36.

Niedobór wykonania budżetu

Wykazano kwotę -1.990.653,12 zł wynikającą z salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Skumulowany wynik budżetu

Kwota -1.435.890,90 zł wynikająca z salda Ma konta 960.

Rozliczenia międzyokresowe (inne pasywa)

Kwota 165.451,00 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 548.203,08 zł i taką kwotę wykazano w bilansie otwarcia za 2018 rok.

Kwota wolnych środków wynosiła 430.687,90 zł i była zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej a także z danymi wykazanymi w bilansie organu za 2018 rok, tj. środki pieniężne – 564.552,31 zł plus należności od budżetów – 38.178,00 zł = 602.730,31 zł minus zobowiązania wobec budżetów – 6.591,41 zł minus subwencja na styczeń 2019 rok – 165.451,00 zł = 430.687,90 zł i taka kwota została odzwierciedlona w sprawozdaniu Rb – NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2019 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Kowiesy sporządzono w dniu 29 marca 2019 roku, który został podpisany przez Jarosława Pepkę Wójta Gminy Kowiesy oraz Skarbnika Gminy Beatę Heleniak.

Bilans 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.).

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 – 2018 I I PÓŁROCZE 2019 ROKU)

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. Ponadto wyodrębnia się konto 201,

gdzie ujmowane są zobowiązania i należności wymagalne z tytułu dostaw, robót i usług a także z tytułu przychodów finansowych.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Kowiesy 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.

Wg zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2017 roku wykazało saldo strona Ma w wysokości 27.489,00 zł oznaczające stan zobowiązań. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego (w przypadku jednej faktury w lutym roku następnego). Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2018 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych, za wyjątkiem jednej faktury zapłaconej z jednodniowym opóźnieniem. Jednostka nie poniosła skutków finansowych w postaci odsetek od nieterminowej zapłaty zobowiązania.

Wg zapisów ewidencji księgowej konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazało persaldo strona Ma w wysokości 28.470,50 zł oznaczające stan zobowiązań. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w styczniu roku następnego (w przypadku dwóch faktur w lutym roku następnego). Powyższe zobowiązania zostały uregulowane w 2019 roku z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych, za wyjątkiem jednej faktury zapłaconej z opóźnieniem. W związku z nieterminową zapłatą Jednostka nie poniosła skutków finansowych w postaci odsetek. Saldo rozrachunków z tytułu dostaw i usług wykazano w bilansie Urzędu Gminy Kowiesy na dzień 31 grudnia 2018 roku w pasywach bilansu - poz. C.II.1 w kwocie 28.562,74 zł, nadpłatę wynikającą z faktury F/301368302/12/18 za usługi telekomunikacyjne w wysokości 92,24 zł ujęto w aktywach bilansu poz. B. II.4 Pozostałe należności.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące opóźnienia w zapłacie zobowiązań stanowi załącznik nr 12 protokołu kontroli.

Na dzień 30 czerwca 2019 roku konto 201 wykazało saldo strona Ma w kwocie 14.443,49 zł oznaczające stan zobowiązań. Saldo kredytowe stanowiły zobowiązania z tytułu dostaw i usług, udokumentowane odpowiednimi fakturami, z terminami płatności przypadającymi w lipcu 2019 roku oraz listopadzie 2019 roku (dotyczy polis ubezpieczeniowych). Powyższe zobowiązania zostały uregulowane z zachowaniem terminów płatności, wynikających z dokumentów źródłowych.

Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2017 roku, na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku stanowi załącznik nr 13 protokołu kontroli.

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 20 losowo wybranych faktur zaewidencjonowanych na koncie 201 w okresie od 1 do 16 lipca 2018 roku oraz od 1 do 16 lutego 2019 roku. Wytypowana do kontroli łączna wartość dokumentów w stosunku do wartości faktur ewidencjonowanych na koncie 201 strona Ma stanowiła w miesiącu lipcu 2018 roku 86,23% a w miesiącu lutym 2019 roku 65,34%. Próbę powiększono o faktury i rachunki tworzące saldo konta 201 na koniec 2017 roku, 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku (łącznie 62 faktur) oraz 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, stwierdzono, że ewidencji podlegały dokumenty określone w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy. Podstawą zapisów księgowych były dokumenty spełniające wymogi dowodu źródłowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych zostały poddane kontroli pod względem prawidłowości merytorycznej, formalno - rachunkowej oraz pod względem celowości i gospodarności zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami kontroli finansowej, czego potwierdzeniem są stosowne adnotacje na pieczętkach dokumentujących przeprowadzenie powyższych czynności. Kompletność i rzetelność dokumentów dotyczących danej operacji, zgodność wydatku z planem finansowym oraz ich celowość potwierdzała na wymienionych dokumentach Skarbnik Gminy. Wydatek na dokumentach do wypłaty ze środków budżetowych zatwierdzał Wójt Gminy bądź z upoważnienia Wójta Sekretarz Gminy. Na podstawie przyjętej próby konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono, że zewnętrzne dowody księgowe (tj. faktury, rachunki) zawierały daty wpływu do jednostki i były ewidencjonowane w dzienniku korespondencyjnym Urzędu Gminy Kowiesy.

Ustalono, że w 2018 roku i I półroczu 2019 roku faktury i rachunki ewidencjonowano na koncie 201 pod datą wpływu do jednostki. W księgach rachunkowych danego miesiąca ujmowano zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca, udokumentowane dowodami księgowymi otrzymanymi do 7 dnia następującego miesiąca. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, jakim był rok, wprowadzono w postaci zapisu każde zdarzenie, które zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do dnia 10 lutego następnego roku. Powyższe ujmowanie zobowiązań było zgodne z zapisami § 3 załącznika nr 1 „Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych” do zarządzenia nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy. Księgowania przedstawiały się następująco: ewidencja zobowiązania wynikająca z dokumentu źródłowego - Wn zespół „4”/080/013/310 i Ma 201 oraz zapłata zobowiązania - Wn 201, Ma 130 (przelew) lub 101 (kasa). 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 umożliwia 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 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku (w zł)	
		Wn	Ma
	225 Rozrachunki z budżetami		

1.	225-2-2 Podatek VAT naliczony	32,75	0,00
2.	225-3	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo konta 225-2-2 w wysokości 32,75 zł stanowił podatek od towarów i usług naliczony z faktur za miesiąc grudzień 2018 roku. Saldo konta 225 na dzień 30 czerwca 2019 roku strona Wn wynosiło 770,12 zł i stanowiło podatek VAT naliczony z faktur za miesiąc czerwiec 2019 roku.

Do kontroli terminowości zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego, zgodności zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonanymi przelewami, przyjęto próbę ze wszystkich miesięcy 2018 roku oraz z miesięcy styczeń – czerwiec 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 2018 rok o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy i deklaracji PIT-8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym za 2018 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 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa konta rozrachunkowego	Saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku (w zł)	
		Wn	Ma
1.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne		
	229-1	0,00	0,00
	229-2 Składki społeczne od wynagrodzeń osobowych - pracownik	0,00	12.637,69
	229-3 Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń osobowych	0,00	1.465,36
	229-5	0,00	0,00
	Razem saldo konta 229	0,00	14.103,05

Saldo konta 229 wykazane na dzień 31 grudnia 2018 roku po stronie Ma wynosiło 14.103,05 zł. Na wymienioną kwotę zobowiązań składały się naliczone składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które zostały uregulowane w dniu 5 marca 2019 roku (wyciąg bankowy nr 34).

Saldo konta 229 -5 strona Ma na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 500,00 zł i stanowiło naliczone zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych od samochodu ciężarowego będącego własnością Gminy Kowiesy (II rata płatna do 30 września 2019 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 2018 roku oraz 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 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 2018 r., poz. 1510 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (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

W 2018 roku oraz I półroczu 2019 roku kontrolowana jednostka na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity z 2018 r., poz. 511 ze zm.), nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, z uwagi na zatrudnienie, w okresie kontrolowanym, mniejsze niż 25 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zabezpieczenie wartości pieniężnych i druków ścisłego zarachowania opisano w protokole kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 12 lutego 2020 roku, stanowiącym załącznik nr 1 protokołu kontroli.

W Urzędzie Gminy Kowiesy zasady gospodarki kasowej zawarto w instrukcji gospodarki kasowej, wprowadzonej zarządzeniem nr 16/2007 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 28 maja 2007 roku oraz w rozdziale IV Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 45/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Zgodnie z zapisami instrukcji gospodarki kasowej - raporty kasowe sporządzane są za okres nie dłuższy, niż dwa tygodnie oraz raport zamykający miesiąc. Raporty kasowe sporządzane są odrębnie dla wpływów kasowych, dla wydatków Urzędu Gminy, wydatków Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, wydatków szkół, a także odrębnie dla przychodów i wydatków ZFŚS. Ponadto w jednostce w związku z wprowadzeniem w kasie możliwości płatności kartą poczynszy od dnia 1 października 2017 roku, sporządza się raporty kasowe bezgotówkowe.

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych w okresie objętym kontrolą, sprawdzono w oparciu o wymienione niżej:

Raporty kasowe wydatków:

- raport kasowy nr 29/2018/0137 za okres od 1 do 5 lipca 2018 roku,
- raport kasowy nr 30/2018/0141 za okres od 6 do 18 lipca 2018 roku,
- raport kasowy nr 31/2018/0143 za okres od 19 do 23 lipca 2018 roku,
- raport kasowy nr 32/2018/0147 za okres od 24 do 27 lipca 2018 roku,
- raport kasowy nr 33/2018/0150 za okres od 28 do 31 lipca 2018 roku,
- raport kasowy nr 51/2018/0232 za okres od 1 do 6 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 52/2018/0236 za okres od 7 do 11 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 53/2018/0244 za okres od 12 do 19 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 54/2018/0249 za okres od 19 do 21 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 55/2018/0255 za okres od 22 do 31 grudnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 1/2019/0001 za okres od 2 do 9 stycznia 2019 roku,
- raport kasowy nr 2/2019/0002 za okres od 10 do 11 stycznia 2019 roku,
- raport kasowy nr 8/2019/0022 za okres od 1 do 5 lutego 2019 roku,
- raport kasowy nr 9/2019/0026 za okres od 6 do 8 lutego 2019 roku,
- raport kasowy nr 10/2019/0029 za okres od 9 do 12 lutego 2019 roku,
- raport kasowy nr 35/2019/0132 za okres od 25 do 28 czerwca 2019 roku.

Raporty kasowe dochodów:

- raport kasowy nr 59/2018/0151 za okres od 28 do 31 lipca 2018 roku,
- raport kasowy nr 60/2018/0155 za okres od 1 do 6 sierpnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 61/2018/0156 za okres od 7 do 10 sierpnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 62/2018/0157 za okres od 11 do 14 sierpnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 63/2018/0158 za okres od 16 do 21 sierpnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 64/2018/0161 za okres od 22 do 24 sierpnia 2018 roku,
- raport kasowy nr 17/2019/0046 za okres od 1 do 4 marca 2019 roku,
- raport kasowy nr 18/2019/0050 za okres od 5 do 8 marca 2019 roku,
- raport kasowy nr 21/2019/0056 na dzień 14 marca 2019 roku.

Na podstawie przeanalizowanych raportów ustalono co następuje:

- raporty kasowe sporządzane były komputerowo, okres ich sporządzania uzależniony był od ilości operacji przeprowadzonych w danym okresie i od wysokości obrotów i nie przekraczał kilku dni,
- wszystkie dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki, dokonywane w danym dniu były na bieżąco wpisywane do raportu kasowego,
- raporty kasowe zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz osobę odbierającą i sprawdzającą,
- udokumentowaniem wydatków ujętych w raportach były dowody źródłowe: rachunki, faktury, listy wypłat, polecenia wyjazdu służbowego,
- na dowodach załączonych do raportów kasowych, nanoszono dekretnę oraz klasyfikację budżetową środków, z których dokonywano wydatków,

- dowody księgowe załączone pod raporty kasowe zostały sprawdzone merytorycznie, formalnie i rachunkowo przez inspektora ds. finansowo-księgowych; dokumenty akceptowała Skarbnik Gminy i zatwierdzał do wypłaty kierownik jednostki,
- na wypłaty dokonywane z kasy każdorazowo pobierano gotówkę na podstawie czeku. Powyższą operację ewidencjonowano na kontach: Wn 101-2, Ma 141. Operację wpłaty do banku pobranej gotówki ewidencjonowano na kontach Wn 141 Ma 101-1,
- dowody księgowe zawierały podpisy osób pobierających gotówkę z kasy i datę wypłaty oraz datę i podpis kasjera wypłacającego gotówkę,
- na dowody kasowe nanoszono numerację i pozycję raportu kasowego, zgodnie z wymogami zawartym w instrukcji kasowej.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek, określone zostały w § 19 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych oraz w postanowieniach końcowych instrukcji gospodarki kasowej.

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 – 2018 ROK I I PÓŁROCZE 2019 ROKU

Dochody i przychody budżetu 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓLEM	14.643.859,79	14.707.345,41
Dochody bieżące	12.315.711,50	12.379.218,36
Dochody majątkowe	2.328.148,29	2.328.127,05
PRZYCHODY	2.835.936,00	2.835.936,85
z tego:		
Kredyty i pożyczki	2.465.924,00	2.465.924,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	370.012,00	370.012,85

Plan dochodów i przychodów Gminy Kowiesy określony został uchwałą nr XXXV/213/17 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2018 rok określono na kwotę 11.602.795,00 zł. Plan dochodów budżetowych na 2018 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów wyniosła 14.643.859,79 zł, a wykonanie planu wyniosło 14.707.345,41 zł, tj. 100,43% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 11.499.795,00 zł i dochodów majątkowych 103.000,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 12.315.711,50 zł i majątkowych 2.328.148,29 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących wyniosło 12.379.218,36 zł i majątkowych 2.328.127,05 zł. Planowane

pierwotnie przychody budżetu na 2018 rok określono na kwotę 5.014.596,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 2.835.936,00 zł, a wykonanie na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosło 2.835.936,85 zł, tj. 100% planu.

I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	12.841.495,80	6.691.290,48
Dochody bieżące	12.218.415,80	6.684.390,48
Dochody majątkowe	623.080,00	6.900,00
PRZYCHODY	4.517.461,00	430.687,90
z tego:		
Kredyty i pożyczki	4.086.774,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	430.687,00	430.687,90

Plan dochodów i przychodów Gminy Kowiesy określony został uchwałą nr III/27/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok. Zgodnie z ww. uchwałą dochody budżetowe Gminy na 2019 rok określono na kwotę 12.252.000,00 zł. Plan dochodów budżetowych na 2019 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie planowana kwota dochodów planu rocznego wyniosła na I półrocze 2019 roku 12.841.495,80 zł, a wykonanie planu rocznego na I półrocze wyniosło 6.691.290,48 zł, tj. 52,11% planu. Pierwotny plan dochodów bieżących wynosił 11.825.521,00 zł i dochodów majątkowych 426.479,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił dla dochodów bieżących 12.218.415,80 zł i majątkowych 623.080,00 zł. Wykonanie planu rocznego dochodów bieżących na I półrocze 2019 roku wyniosło 6.684.390,48 zł i majątkowych 6.900,00 zł. Planowane pierwotnie przychody budżetu na 2019 rok określono na kwotę 3.967.461,00 zł. Po zmianach w ciągu roku wynosiły 4.517.461,00 zł. Wykonanie na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 430.687,90 zł.

Wydatki i rozchody budżetu. 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	17.065.199,79	16.697.998,53
z tego:		
Wydatki majątkowe	5.610.977,00	5.562.037,91
Wydatki bieżące	11.454.222,79	11.135.960,62
ROZCHODY	414.596,00	414.595,83
w tym: spłata kredytów i pożyczek	414.596,00	414.595,83

Plan wydatków i rozchodów Gminy Kowiesy określony został uchwałą nr XXXV/213/17 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2018 rok określono na kwotę 16.202.795,00 zł. Plan wydatków budżetowych na 2018 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i ostatecznie ich planowana kwota wyniosła 17.065.199,79 zł, a wykonanie planu wyniosło 16.697.998,53 zł, tj. 97,85% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 10.537.795 zł i wydatków

majątkowych 5.665.000,00 zł, po zmianach w ciągu roku wynosił: dla wydatków bieżących 11.454.222,79 zł i majątkowych 5.610.977,00 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło 11.135.960,62 zł i majątkowych 5.562.037,91 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 414.596,00 zł (spłata kredytów i pożyczek). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku nie uległa zmianie. Wykonanie rozchodów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 414.595,83 zł, tj. 99,99% planu.

I półrocze 2019 roku

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	16.791.495,80	5.481.400,67
z tego:		
Wydatki majątkowe	5.249.101,00	48.693,10
Wydatki bieżące	11.542.394,80	5.432.707,57
ROZCHODY	567.461,00	283.764,48
w tym: spłata kredytów i pożyczek	567.461,00	283.764,48

Plan wydatków i rozchodów Gminy Kowiesy określony został uchwałą nr III/27/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok. Zgodnie z ww. uchwałą wydatki budżetowe Gminy na 2019 rok określono na kwotę 15.652.000,00 zł. Plan wydatków budżetowych na 2019 rok uległ zmianie w trakcie roku budżetowego i na I półrocze 2019 roku ich planowana kwota wyniosła 16.791.495,80 zł, a wykonanie planu na I półrocze 2019 roku wyniosło 5.481.400,67 zł, tj. 32,64% planu. Pierwotny plan wydatków bieżących wynosił 11.294.500,00 zł i wydatków majątkowych 4.357.500,00 zł, po zmianach na I półrocze 2019 roku wynosił: dla wydatków bieżących 11.542.394,80 zł i majątkowych 5.249.101,00 zł. Wykonanie planu rocznego wydatków bieżących wyniosło na I półrocze 2019 roku 5.432.707,57 zł i majątkowych 48.693,10 zł.

Pierwotny plan rozchodów wynosił 567.461,00 zł (spłata kredytów i pożyczek). Planowana kwota rozchodów w ciągu roku (na I półrocze 2019 roku) nie uległa zmianie i na I półrocze 2019 roku wynosiła 567.461,00 zł. Wykonanie rozchodów na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 283.764,48 zł, tj. 50,00% 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 Kowiesy uchwałą nr XXXV/213/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu 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 2.303.252,00 zł. Po wprowadzonych 5 zmianach ogółem w 2018 roku Gminie Żychlin 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 **2.330.595,00 zł.**

W okresie od 3 stycznia 2018 roku do 4 grudnia 2018 roku na rachunek Urzędu Gminy Kowiesy wpłynęły w 24 transzach na powyższy cel środki w łącznej kwocie **2.330.595,00 zł** i zostały przekazane w tej samej kwocie w 25 transzach na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach. Środki przelewane były na rachunek GOPS w Kowiesach według zapotrzebowania złożonego przez Kierownika GOPS w Kowiesach.

GOPS w Kowiesach wydatkował kwotę ogółem **2.311.179,12 zł**. Pozostała niewydatkowana przez GOPS kwota w wysokości 19.415,88 zł, została zwrócona na rachunek Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 28 grudnia 2018 roku – wb 303/19.

2019 rok

Na podstawie pisma Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi FB – I.3110.20.2018 z dnia 25 października 2018 roku Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr III/27/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu 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 2.158.311,00 zł. Po wprowadzonej zmianie do dnia 30 czerwca 2019 roku, ogółem w 2019 roku Gminie Kowiesy 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 **1.105.571,00 zł**.

W okresie od 3 stycznia 2018 roku do 11 czerwca 2019 roku na rachunek Urzędu Gminy Kowiesy wpłynęły w 12 transzach na powyższy cel środki w łącznej kwocie **1.105.571,00 zł** i zostały przekazane w tej samej kwocie w 13 transzach na rachunek Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach. Środki przelewane były na rachunek GOPS w Kowiesach według zapotrzebowania złożonego przez Kierownika GOPS w Kowiesach.

GOPS w Kowiesach wydatkował kwotę ogółem **1.103.487,94 zł**. Na dzień 30 czerwca 2019 roku pozostała niewydatkowana przez GOPS kwota w wysokości 2.083,06 zł.

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 Kowiesy i przekazywania ich na rachunek GOPS w Kowiesach stanowi załącznik nr 17 protokołu kontroli.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Zgodnie z art. 230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Rada Gminy Kowiesy corocznie podejmowała uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kowiesy. W 2018 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr XXXV/214/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku, którą siedmiokrotnie zmieniono. Ostatnia zmiana dokonana została zarządzeniem nr 49/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2018 roku.

Powyżej wymieniona Wieloletnia Prognoza Finansowa obejmowała prognozę kwot długu na lata 2018 – 2021 i spłat zobowiązań na lata 2018 – 2033.

W dniu 21 grudnia 2018 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr III/28/18 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, która do 30 czerwca 2019 roku została czterokrotnie zmieniona. Ostatnia zmiana do dnia 30 czerwca 2019 roku nastąpiła uchwałą nr X/56/19 Rady Gminy Kowiesy z dnia 24 czerwca 2019 roku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa z dnia 21 grudnia 2018 roku obejmowała prognozę kwot długu na lata 2019 – 2022 i spłat zobowiązań na lata 2019 – 2034.

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 kontrolowanej jednostki, w związku z czym kontrolujące dokonały analizy danych przedstawionych w: Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2018 – 2021 i na lata 2019 – 2022 z uwzględnieniem pierwotnych zapisów i dokonanych ostatnich zmian.

Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 roku i I półrocza 2019 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 18 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 pierwotna z 2018 roku	1,78	↑	2,38	↑	0,90	↑	2,38	↑
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	3,21	↓	2,74	↑	16,31	↓	0,81	↓
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	3,98	↓	2,74	↑	15,99	↓	0,81	↓
WPF wersja na 30 czerwca 2019 rok	2,09	↑	0,42	↓	12,06	↓	5,23	↓

Jak wynika z ww. tabeli wzrost zaplanowanych dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do 2018 roku kształtował się w granicach 1,78% – 2,09% WPF z 2018 roku – wersja pierwotna i WPF z 2019 roku po zmianach na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz wzrost planowanych dochodów bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku wynosił od 2,38% - 2,74% - WPF z 2018 roku wersja pierwotna i ostateczna i WPF z 2019 roku wersja pierwotna. We wszystkich przypadkach planowany wzrost dochodów nie przekraczał 5%.

Planowany wzrost dochodów ogółem w 2019 roku w stosunku do 2018 roku wg WPF z 2018 roku wersja pierwotna wynosił 0,90% oraz planowany wzrost dochodów ogółem w 2020 roku w stosunku do 2019 roku wynosił 2,38%. W obydwu przypadkach wzrost dochodów bieżących mieścił się w granicach 5%.

W WPF z 2018 roku wersja ostateczna i WPF z 2019 roku wersja pierwotna obserwujemy planowany spadek dochodów bieżących odpowiednio 3,29% i 3,98%, na który miały wpływ: wielkość dotacji na cele bieżące na koniec roku planowana była według ich wykonania natomiast plan dotacji na 2019 rok wynikał z decyzji Wojewody Łódzkiego i informacji z Krajowego Biura Wyborczego oraz spadek dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych. Planowany spadek dochodów bieżących wystąpił również według WPF z 2019 roku wersja po zmianach na dzień 30 czerwca 2019 roku w 2020 roku w stosunku do 2019 roku o 0,42%, który wynika z faktu, że na 2020 rok dotacje na cele bieżące planowano według pierwotnych kwot przyznanych dotacji na 2019 rok i w oparciu o wykonanie z roku ubiegłego, uwzględniając minimalny ich wzrost, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku planowane dotacje na 2019 rok uwzględniały już ich zwiększenia w okresie półrocznym.

Spadek dochodów ogółem planowanych na 2019 rok w stosunku do 2018 roku (WPF wersja ostateczna z 2018 roku i wersja pierwotna z 2019 roku) o kwotę 16,31% i 15,99% wynika głównie z faktu iż w 2018 roku Gmina otrzymała dotację z budżetu państwa na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Kowiesach, natomiast na 2019 rok planowano niższą kwotę, która wynikała z przyznanej dotacji z Ministerstwa Sportu na budowę boiska sportowego przy Szkole w Kowiesach. Ponadto na 2019 rok mniejsze były planowane pierwotnie dotacje celowe na zadania zlecone gminie. W 2020 roku również obserwujemy spadek dochodów o 0,81%, na który miał wpływ fakt, iż nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku oraz dotacji na inwestycje, które były planowane w 2018 i 2019 roku. Spadek dochodów ogółem w 2019 roku w stosunku do 2018 roku o 12,06% wynika z spadku dochodów majątkowych, co było spowodowane tym, że w 2018 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 1.978.860,00 zł z budżetu państwa na rozbudowę Szkoły Podstawowej w Kowiesach, natomiast w 2019 roku planowano jedynie dotację w kwocie 323.500,00 zł z przyznaných środków z Ministerstwa Sportu na budowę boiska sportowego przy Szkole w Kowiesach i dotację w wysokości 276.074,97 zł WFOS i GW w Łodzi na wykonanie instalacji fotowoltaicznych na budynkach gminnych jak również wystąpił planowany spadek dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące o kwotę 276.074,97 zł. Na spadek dochodów ogółem w 2020 roku w stosunku do 2019 roku 5,23% wpłynął spadek dochodów majątkowych, gdzie nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku oraz dotacji bądź środków przeznaczonych na inwestycje.

Prognozę dochodów na 2018 i 2019 rok opracowano z uwzględnieniem za te lata danych z Ministerstwa Finansów o wysokości subwencji oraz udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych, informacji z Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego i z Krajowego Biura Wyborczego o wysokości dotacji oraz przewidzianych do osiągnięcia dochodów własnych. Do opracowania prognozy dochodów wykorzystano również dane i informacje zawarte w: projektach budżetu państwa na poszczególne lata, wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby wieloletnich prognoz finansowych jednostek samorządów terytorialnych oraz dane dotyczące wykonania budżetów Gminy Kowiesy za poprzednie okresy.

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	1,71	↑	0,79	↑
WPF wersja ostateczna z 2018 roku	1,35	↓	0,31	↓
WPF wersja pierwotna z 2019 roku	0,10	↑	0,31	↓
WPF wersja na 30 czerwca 2019 rok	2,13	↑	2,29	↓

W analizowanym okresie wzrost wydatków bieżących w roku 2019 w stosunku do 2018 planowano na poziomie 0,10% – 2,13% i mieścił się w granicy 5% - WPF z 2018 wersja pierwotna i 2019 roku wersja pierwotna i ostateczna. W WPF z 2018 roku wersja pierwotna wzrost wydatków bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku wynosił 0,79% i mieścił się w granicy 5%.

Zgodnie z WPF z 2018 roku wersja ostateczna, w 2019 roku w stosunku do 2018 roku zaplanowano spadek wydatków bieżących o 1,35% jak również wg WPF z 2018 roku wersja ostateczna i WPF z 2019 roku wersja pierwotna i ostateczna wystąpił planowany spadek wydatków bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku i mieścił się w

granicach 0,31% – 2,29%. Spadek planowanych wydatków związany był głównie z planowanymi dotacjami na zadania zlecone (np.: świadczenia rodzinne, program 500+, Dobry Start), których zwiększenie następuje w trakcie roku budżetowego i wg ich wykonania są wyższe od kwot planowanych wg decyzji Wojewody Łódzkiego na rok następny.

W kalkulacji, jako główne grupy wydatków bieżących przyjęto między innymi: wydatki na obsługę długu, świadczenia na rzecz osób fizycznych, dotacje i wydatki związane z realizacją zadań statutowych oraz wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi.

Zgodnie z założeniami Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej w 2018 roku dla Gminy Kowiesy, wskaźnik określony w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych został spełniony.

Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku i następnym stanowi załącznik nr 19 protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 – 2018 I I PÓŁROCZE 2019 ROKU

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Organizację wymiaru podatków i ich ewidencji, w okresie kontrolowanym określały uregulowania wewnętrzne zawarte w załącznikach: nr 1 – wykaz kont księgi głównej organu podatkowego wraz z opisaniem ich funkcjonowania i nr 2 – zasady organu podatkowego do zarządzenia nr 51/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2010 roku zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy. Ponadto Wójt Gminy Kowiesy wydał dwa zarządzenia zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji i przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy tj.: nr 21/2012 z dnia 18 maja 2012 roku i nr 66/2014 z dnia 30 grudnia 2014 roku. Od 10 stycznia 2018 roku w jednostce obowiązuje zarządzenie nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku, gdzie wymiar podatków i ich ewidencję określa załącznik nr 3 – wykaz kont księgi głównej (ewidencji syntetycznej) dla ewidencji podatkowej, a także zasady ich funkcjonowania do załącznika nr 3 – sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Kowiesy stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (rejstry wymiarowe, rejestry przypisów i odpisów deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości i od środków transportowych.

Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej stanowią załącznik nr 20 protokołu kontroli.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W Urzędzie Gminy Kowiesy zagadnieniem podatków i opłat zajmują się dwie osoby zatrudnione w Referacie Finansowym.

Naliczenie przypisu, ewidencja, pobór i egzekucja podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych i prawnych dokonywana jest w systemie „PODATKI JGU” opracowanego przez firmę: Usługi Informatyczne PROINFO z Ozorkowa. W przypadku ww. podatków od osób fizycznych program ten obowiązuje od 1 stycznia 2005 roku, a od osób prawnych od 9 maja 2012 roku.

Program pozwala na prowadzenie kartotek podatników zawierających opis podatnika i jego nieruchomości oraz zmian w czasie lat obliczeniowych z dokładnością do czterech miejsc po przecinku (ewidencja analityczna – konto 221), pozwala na automatyczne naliczanie wymiarów podatków oraz zmian decyzji podatkowych, obsługę rozrachunków z podatnikami i zapisów księgowych, identyfikację dłużników, automatyczne naliczanie odsetek, wydruk i ewidencję upomnień oraz tytułów wykonawczych, prowadzenie dziennika zapisów księgowych, prowadzenie ewidencji przypisów i odpisów oraz wpłat, drukowanie decyzji.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne i prawne od 9 maja 2012 roku prowadzony jest w systemie „AUTA” tj. za pomocą programu do wymiaru podatku od środków transportowych.

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

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań do ewidencji podatków i opłat lokalnych służyły konta: 101, 130, 141, 221, 226 i 720 oraz konta pozabilansowe 990, 991.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), wykaz i opis systemu przetwarzania danych w systemie informatycznym stosowanych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Kowiesy, opracowano i zawarto w części VI załącznika nr 3 do zarządzenia nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku.

Wpłaty podatków dokonują podatnicy za pośrednictwem banku lub poczty oraz za pośrednictwem inkasentów – sołtysów. Pobór podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, odbywał się na podstawie uchwał Rady Gminy Kowiesy: nr VII/46/15 z dnia 29 kwietnia 2015 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku, poz. 1875, która obowiązywała do dnia wejścia w życie uchwały nr VI/37/19 z dnia 29 marca 2019 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2019 roku, poz. 2538. Uchwały wyznaczały inkasentów w 23 sołectwach i określały wynagrodzenie dla inkasentów w wysokości 9% zainkasowanej i terminowo przekazanej kwoty podatku. Rada wyznaczyła dla inkasentów termin płatności zebranych podatków – najpóźniej na trzeci dzień po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić.

W 2017 roku inkasenci z wybranych do kontroli sołectw (Michałowice, Nowy Lindów, Stary Wylezin) zainkasowali łączne zobowiązanie pieniężne od osób fizycznych na kwotę 21.548,00 zł (I rata), w 2018 roku w kwocie 18.482,00 zł (II rata) oraz w 2019 roku 24.249,00 zł (I rata). W kontrolowanym okresie inkasenci rozliczyli się z zainkasowanymi

kwot łącznego zobowiązania pieniężnego zgodnie z terminami ustalonymi w ww. uchwałach.

Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach przedstawiają tabele stanowiące załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Kontrolujące dokonały sprawdzenia naliczonych i wypłaconych inkasentom wynagrodzeń i stwierdziły, że inkasenci w wybranej próbie otrzymali wynagrodzenie w wysokości zgodnej z postanowieniami Rady Gminy Kowiesy. Wynagrodzenie za zainkasowanie I raty 2017 roku, wypłacono inkasentom w dniu 29 marca 2017 roku (lista płac – raport kasowy nr 10/2017, poz. 18), za pobranie II raty 2018 roku w dniu 28 maja 2018 roku (lista płac – raport kasowy nr 23/2018, poz. 11) oraz za pobranie I raty 2019 roku w dniu 28 marca 2019 roku (lista płac – raport kasowy nr 20/2019, poz. 8).

Listy wypłat sporządzane były przez inspektora zajmującego stanowisko ds. księgowości finansowo – księgowej Agnieszkę Hylę i przez nią sprawdzone były pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. księgowości finansowo – księgowej, zatwierdzone pod względem zabezpieczenia środków budżecie przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę a w przypadku listy wypłat prowizji za I ratę 2017 roku z upoważnienia Wójta przez sekretarza Gminy Teresę Słomę.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2017 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	12.442.930,18	12.372.941,52	99,44	
1.	Podatek od nieruchomości	1.210.000,00	1.211.412,35	100,12	9,79
2.	Podatek rolny	524.000,00	504.165,95	96,21	4,07
3.	Podatek leśny	63.000,00	64.231,90	101,96	0,52
4.	Podatek od środków transportowych	89.920,00	87.977,85	97,84	0,71
5.	Opłata targowa	300,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów 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	14.643.859,79	14.707.345,41	100,43	
1.	Podatek od nieruchomości	1.064.751,00	1.118.539,49	105,05	7,61
2.	Podatek rolny	524.000,00	502.249,85	95,85	3,41
3.	Podatek leśny	63.000,00	64.868,05	102,97	0,44
4.	Podatek od środków Transportowych	86.000,00	94.705,40	110,12	0,64
5.	Opłata targowa	300,00	600,00	200,00	0,00

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

Tabela

Plan i realizacja dochodów w I półroczu 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		12.841.495,80	6.691.290,48	52,11	
1.	Podatek od nieruchomości	1.207.000,00	688.743,62	57,06	10,29
2.	Podatek rolny	504.000,00	310.589,21	61,62	4,64
3.	Podatek leśny	63.000,00	34.481,70	54,73	0,51
4.	Podatek od środków Transportowych	93.000,00	53.151,00	57,15	0,79
5.	Opłata targowa	300,00	0,00	0,00	0,00

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

Podatek od nieruchomości

W okresie kontrolowanym obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałami:

- nr XXIII/130/16 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku, poz. 5244,
- nr XXXIV/202/17 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2017 roku, poz. 5155,
- uchwała nr XXI/112/08 z dnia 27 listopada 2008 roku Rady Gminy Kowiesy w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, która zwolniła z podatku od nieruchomości budynki gospodarcze lub ich części pozostałe po likwidacji gospodarstw rolnych w zamian za świadczenia uregulowane w ustawie o ubezpieczeniu rolników lub renty strukturalne. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 301 z dnia 16 grudnia 2008 roku pod pozycją 3746 i obowiązuje od 1 stycznia 2009 roku.

W okresie kontrolowanym obowiązywały wzory formularzy dotyczące informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości określone uchwałą nr XII/73/15 Rady Gminy Kowiesy z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2015 roku, poz. 5414.

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

Kontrolujące stwierdziły, że Urząd Gminy Kowiesy otrzymuje ze Starostwa Powiatowego w Skierniewicach informacje dotyczące zmian w ewidencji gruntów i budynków. W Urzędzie Gminy Kowiesy ostatnie zmiany (25) odnotowano w dniu 4 lutego 2020 roku w stosunku do 49 osób, które są w trakcie wprowadzania do ewidencji księgowej.

Dokonano analizy prawidłowości przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku poprzez porównanie ich ze stawkami określonymi w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2016 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2017 roku (M.P. z 2016 r., poz. 779), w Obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (M.P. z 2017 r., poz. 800) oraz w obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 25 lipca 2018 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 roku (M.P. z 2018 r., poz. 745). W wyniku analizy stwierdzono, że uchwalone przez Radę Gminy Kowiesy, w latach 2016 – 2017 stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie Gminy Kowiesy, nie przekraczały górnych stawek podatku, określonych w cytowanych powyżej przepisach prawa.

Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Kowiesy stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Kowiesy oraz stawek ustawowych w latach 2017 – 2019 stanowią załącznik nr 22 protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Kowiesy działało:

2017 rok – 28 osób prawnych,
2018 rok – 26 osób prawnych,
I półrocze 2019 rok – 26 osób prawnych.

Wymiar podatku wynosił:

2017 rok – 767.366,00 zł
2018 rok – 795.579,00 zł
2019 rok – 818.894,00 zł

W celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne próbą objęto 10 podatników, posiadających następujące numery ewidencyjne: (...)¹.

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił: 698.903,00 zł – 2017 rok, 729.288,00 zł – 2018 rok i 792.121,00 zł – I półrocze 2019 roku.

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

- w 2017 roku z opóźnieniem złożyło deklaracje czterech podatników, gdzie opóźnienia wynosiły od 1 do 6 dni, w 2018 roku z opóźnieniem od 1 – 5 dni złożyło deklaracje trzech podatników. Pozostali podatnicy złożyli deklaracje zgodnie z obowiązującym terminem,
- korekty deklaracji w 2017 roku złożyło pięciu podatników (...)², w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku korekty deklaracji złożyło dwóch podatników (...)³,

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

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.

- 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 Skierniewicach dane dotyczące zmiany w ewidencji gruntów i budynków, na podstawie, których organ podatkowy może wzywać podatników do złożenia korekty deklaracji podatkowej oraz skorzystać z 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 Kowiesy,
- kontrola terminowości wpłat podatników objętych kontrolą wykazała, iż nieterminowo uiszcili raty podatku podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ⁴ i tak: z opóźnieniem zostały uiszczone raty: od VI do XII za 2017 rok. Opóźnienia wynosiły od 6 do 128 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 527,26 zł i koszty upomnień 16,60 zł; I – III za 2018 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 19 dni do 2 miesięcy. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 189,21 zł i koszty upomnień 23,20 zł. Pozostali podatnicy wpłacili raty podatku za badany okres w obowiązującym terminie bądź z niewielkim opóźnieniem tj. od 1 do 13 dni,
- dokonywano proporcjonalnego zaliczania wpłaty na poczet zaległości i odsetek a następnie podatnik dokonywał wpłaty kwoty odsetek, jako dopełnienie należnej kwoty podatku.

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 – 2018 i w I półroczu 2019 roku.

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 (...) ⁵ – w 2019 roku w stosunku do 2018 roku w zakresie budowli nastąpił ich wzrost o 30.274,00 zł na skutek przeprowadzonej modernizacji (...) ⁶,

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.

- poz. 3 - nr ewidencyjny (...) ⁷ - zmiany nastąpiły w 2018 roku w stosunku do 2017 roku i w 2019 roku w stosunku do 2018 roku w zakresie: gruntów i budowli związanych z działalnością gospodarczą. Zmiany w powierzchni gruntów związane były z zajęciem pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń technicznych natomiast zmiany, które wystąpiły w budowlach związane były z modernizacją (...) ⁸,
- poz. 4 - nr ewidencyjny - (...) ⁹ - w 2019 roku nastąpiła zmiana opodatkowania budowli na skutek zwiększenia wartości budowli w związku z przeprowadzoną modernizacją (...) ¹⁰,
- poz. 7 - nr ewidencyjny (...) ¹¹ - w 2017 roku nastąpiła zmiana w powierzchni opodatkowania budynków z uwagi na rozbiórkę budynku związanego z działalnością gospodarczą na podstawie zgłoszenia z dnia 4 sierpnia 2017 roku,
- poz. 8 - nr ewidencyjny (...) ¹² - w latach 2018 i 2019 roku zmiany podstawy opodatkowania budowli wystąpiły ze względu na przeprowadzaną modernizację (...) ¹³,
- poz. 9 - nr ewidencyjny (...) ¹⁴ - różnice w opodatkowaniu w 2018 roku w stosunku do 2017 roku w zakresie gruntów, budynków i budowli wynikały z rozliczeń prowadzonych i zakończonych w 2017 roku inwestycji lub likwidacji składników majątku spółki.

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.

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.

Zestawienie porównania treści złożonych przez podatników objętych próbą kontroli deklaracji za lata 2017 – 2018 i I półrocze 2019 roku zostało przedstawione w tabeli stanowi załącznik nr 25 protokołu kontroli.

Na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Łodzi z dnia 5 października 2017 roku nr 1001 – ICA.52.20.2017.1 w dniach od 23 października 2017 roku do 27 listopada 2017 roku pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi dokonali w Urzędzie Gminy Kowiesy czynności w zakresie audytu dotyczącego gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku. Kontrolą objęto między innymi wykonanie dochodów podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości. W wyniku przeprowadzonej kontroli sporządzono w dniu 1 grudnia 2017 roku protokół, z którego wynika, że Gmina w 2012 roku zawyżyła podatek od nieruchomości o kwotę 6.085,00 zł oraz zaniżyła skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w kwocie 126.734,201 zł. W dniu 17 listopada 2017 roku Gmina złożyła korektę deklaracji podatku od nieruchomości za 2012 rok. Korekta została dokonana również w sprawozdaniach rocznych Rb – 27S i Rb – PDP za 2017 rok złożonych w dniu 19 lutego 2018 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W 2017 roku podatkiem od nieruchomości objęto 1.194 podatników, w 2018 roku 1.206 osób, a w I półroczu 2019 roku 1.209 podatników.

Wymiar podatku od nieruchomości na 2017 rok wynosił 426.099,00 zł, w 2018 roku 448.451,00 zł, a w 2019 roku wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku 440.942,00 zł.

W celu sprawdzenia terminowości wydania decyzji podatkowych próbą objęto 10 podatników prowadzących działalność gospodarczą (...)¹⁵.

Wymiar podatku w badanej próbie wynosił:

2017 rok – 166.850,00 zł,
2018 rok – 171.699,00 zł,
2019 rok – 170.367,00 zł.

W latach 2017 – 2018 w badanej próbie wszystkie decyzje zostały wydane i doręczone w obowiązującym terminie. W 2017 jeden podatnik (...)¹⁶ złożył w dniu 1 kwietnia 2017 roku korektę informacji i w 2018 roku jeden podatnik (...) złożył w dniu 1 lipca 2018 roku korektę informacji. W I półroczu 2019 roku korekt nie składano.

Stawki podatku zastosowane do sporządzenia wymiarów w latach 2017 – 2019 były zgodne z obowiązującymi w tym okresie uchwałami Rady Gminy Kowiesy i spełniały wymogi określone w art. 5 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 716 ze zm.; 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.

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

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

Kontrolą prawidłowości naliczania, poboru i ewidencji podatku od nieruchomości za lata 2017 – 2018 i I półrocze 2019 roku objęto podatników w wybranej próbie.

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

- rejestry wymiarowe,
- uchwały Rady Gminy Kowiesy ustalające stawki podatku, które obowiązywały w latach 2017 – 2019,
- kwitariusze łącznego zobowiązania pieniężnego.

W wyniku kontroli dokumentów źródłowych stwierdzono, iż nieterminowo wpłaciło raty podatku 4 podatników i tak:

- nr ewidencyjny (...) ¹⁷ – z opóźnieniem zostały wpłacone: II, III i IV raty za 2017 rok. Opóźnienia wynosiły odpowiednio 9, 4 i 14 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 38,00 zł,
- nr ewidencyjny (...) ¹⁸ – z opóźnieniem zostały wpłacone: I – IV raty za 2017 rok. Opóźnienia wynosiły odpowiednio 16 – 29 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 227,00 zł; I – IV raty za 2018 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 26 – 48 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 473,00 zł i koszty upomnień 11,60 zł; I i II rata za 2019 rok. Opóźnienia wynosiły od 6 do 14 dni. Od nieterminowych wpłat tych rat pobrano odsetki w łącznej kwocie 47,00 zł.
- nr ewidencyjny (...) ¹⁹ – nieterminowo wpłacono raty podatku od I do IV za lata 2017 – 2018 oraz I i II ratę za 2019 rok. Opóźnienia wynosiły od 1 do 16 dni. Od nieterminowych wpłat nie pobrano odsetek stosując art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa,
- nr ewidencyjny (...) ²⁰ – nieterminowo wpłacono: I, II i IV raty za 2017 rok. Opóźnienia wynosiły od 2 dni do 2 miesięcy. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 197,00 zł i koszty upomnień w wysokości 23,20 zł; I – IV raty podatku za 2018 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 16 dni do 2,5 miesiąca. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 351,94 zł i koszty upomnień w łącznej kwocie 23,20 zł; I i II ratę za 2019 rok, gdzie opóźnienia wynosiły od 18 dni do 1,5 miesiąca. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej kwocie 124,90 zł i koszty upomnienia 11,60 zł. Pozostali podatnicy wpłacili raty podatku w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku.

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.

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

Kontrole podatkowe

W okresie objętym kontrolą na podstawie art. 281 ustawy Ordynacja podatkowa, organ podatkowy przeprowadził kontrole podatkowe w stosunku do dwóch podatników z tytułu podatku od nieruchomości od budynku, w którym prowadzona jest działalność gospodarcza i gruntów z nią związanych. Na okoliczność przeprowadzonych kontroli spisano protokoły kontroli, z których wynika, iż w obydwu przypadkach powierzchnia budynku i gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą była zgodna z z informacją w sprawie podatku od nieruchomości złożoną przez podatników.

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

2017 rok

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

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	226,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

I półrocze 2019 rok

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

W 2017 roku i w I półroczu 2019 roku nie wydawano decyzji w sprawie umarzania zaległości podatkowych, rozkładania na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowych oraz odroczenia terminu płatności podatku lub zaległości podatkowych. W 2018 roku Wójt Gminy wydał jedną decyzję umorzeniową FnP.3127.1.2.2018 z dnia 31 października 2018 roku. Decyzja dotyczyła umorzenia II i III raty podatku za 2018 rok w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na łączną kwotę 226,00 zł tj.: od nieruchomości w kwocie 166,00 zł, rolnego 56,00 zł i leśnego 4,00 zł.

W związku z kontrolą wymienionej powyżej decyzji stwierdzono:

- sprawa z wniosku podatnika dotycząca ulgi w zapłacie podatku została załatwiona 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, wymieniona decyzja zawierała uzasadnienie faktyczne,
- umorzenie zastosowano tylko do zaległości podatkowej,
- decyzja dotyczyła osoby fizycznej,
- decyzję wydał Jarosław Pepka Wójt Gminy Kowiesy.

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

2017 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	7	968,04
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	1.404,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	1.218,03
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

I półrocze 2019 rok

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

Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	4	1.581,93
Umorzenie zaległości, odsetek	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

W latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku Wójt Gminy Kowiesy wydał: 2 decyzje dotyczące ulgi inwestycyjnej na łączną kwotę 1.404,00 zł; 15 decyzji dotyczących zwolnień z tytułu nabycia gruntów.

Ulgi z tytułu nabycia gruntów

Dokonano sprawdzenia wymienionych poniżej wydanych decyzji w 2017 roku, 2018 roku i w I półroczu 2019 roku, zwalnających podatników z płacenia podatku od zakupionych gruntów na okres 5 lat:

2017 rok

Decyzja FnP.3121.1.1.2017 z dnia 10 kwietnia 2017 roku na kwotę 451,40 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 4.175,64 zł i 987,13 euro.

Decyzja FnP.3121.1.3.2017 z dnia 23 sierpnia 2017 roku na kwotę 62,27 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 1.152,06 zł i 269,38 euro.

Decyzja FnP.3121.1.4.2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku na kwotę 356,31 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 3.631,88 zł i 852,19 euro.

Decyzja FnP.3121.1.5.2017 z dnia 22 września 2017 roku na kwotę 70,31 zł, na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 1.663,83 zł i 389,24 euro.

Decyzja FnP.3121.1.6.2017 z dnia 27 października 2017 roku na kwotę 27,75 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 1.026,76 zł i 241,48 euro.

Decyzja FnP.3121.1.8.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku na kwotę 214,23 zł (2018 rok), na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 1.338,94 zł i 321,02 euro.

Decyzja FnP.3121.1.9.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku na kwotę 136,48 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 853,00 zł i 204,51 euro.

2018 rok

Decyzja FnP.3121.1.2.2018 z dnia 19 lutego 2018 roku na kwotę 277,58 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 904,35 zł i 218,09 euro.

Decyzja FnP.3121.1.3.2018 z dnia 20 kwietnia 2018 roku na kwotę 95,98 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 887,75 zł i 212,77 euro.

Decyzja FnP.3121.1.4.2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku na kwotę 375,98 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 6.861,51 zł i 1.603,12 euro.

Decyzja FnP.3121.1.5.2018 z dnia 30 sierpnia 2018 roku na kwotę 117,78 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 2.178,94 zł i 507,71 euro.

I półrocze 2019 rok

Decyzja FnP.3121.1.1.1.2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku na kwotę 440,90 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 3.006,13 zł i 701,14 euro.

Decyzja FnP.3121.1.1.2.2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku na kwotę 567,32 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 3.816,50 zł i 890,31 euro.

Decyzja FnP.3121.1.1.3.2019 z dnia 6 maja 2019 roku na kwotę 346,77 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 3.251,00 zł i 758,75 euro.

Decyzja FnP.3121.1.1.4.2019 z dnia 31 maja 2019 roku na kwotę 226,94 zł, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego – zaświadczenie o pomocy de minimis – 2.431,50 zł i 566,57 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, a w jednym przypadku kserokopia postanowienia Sądu Rejonowego w Rawie Mazowieckiej I Wydział Cywilny – Sygn. akt I Co 4/16 z dnia 23 lutego 2018 roku z uprawomocnieniem z dniem 9 czerwca 2018 roku,
- ulgi zostały udzielane z tytułu zakupu gruntów na powiększenie istniejącego już gospodarstwa rolnego, oprócz jednego przypadku, gdzie ulga została udzielona na utworzenie 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),
- decyzje wydawał Jarosław Pepka Wójt Gminy Kowiesy.

Ulgi inwestycyjne

Kontrolujące dokonały analizy niżej wymienionych decyzji dotyczących udzielonych ulg inwestycyjnych:

- FnP.3121.1.1.2018 z dnia 31 stycznia 2018 roku – decyzja wydana z tytułu wydatków w łącznej kwocie 28.175,88 zł, poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę - kwota ulgi 7.043,97 zł,
- FnP.3121.1.6.2018 z dnia 20 września 2018 roku – decyzja wydana z tytułu wydatków w łącznej kwocie 10.631,20 zł, poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzeń zaopatrzenia gospodarstwa w wodę - kwota ulgi 2.657,80 zł.

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

- wnioski podatników,

- kserokopie faktur, dokumentujących poniesione nakłady inwestycyjne,
- decyzje wydane przez Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę.

W toku kontroli przyznania i zastosowania ulg inwestycyjnych stwierdzono, że były one przyznane po zakończeniu inwestycji. Ulgi inwestycyjne przyznano podatnikom w wysokości 25% udokumentowanych fakturami poniesionych nakładów inwestycyjnych.

Podatek od środków transportowych

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

- nr II/11/14 z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2014 roku pod poz. 4594, zmieniona uchwałami: nr XII/72/15 z dnia 3 grudnia 2015 roku (Dz. U. W. Ł. z dnia 15 grudnia 2015 roku, poz. 5413) oraz nr XXIII/131/16 z dnia 29 listopada 2016 roku (z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2017 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 5 grudnia 2016 roku pod poz. 5245),
- nr XXXIV/203/17 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 6 grudnia 2017 roku, poz. 5156, zmieniona uchwałą nr II/17/18 z dnia 30 listopada 2018 roku (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2018 roku, poz. 6552).

Gmina otrzymuje z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Skierniewicach informacje podatkowe dotyczące zaistniałych zmian w ilości zarejestrowanych pojazdów, które były na bieżąco wprowadzane do kart ewidencyjnych podatników.

Z ewidencji podatkowej wynika, że w 2017 roku podatkiem było objętych 40 podatników (osoby fizyczne) przy liczbie 72 pojazdów, w 2018 roku 35 osób fizycznych przy liczbie 65 pojazdów a w I półroczu 2019 roku 28 podatników (osoby fizyczne) przy liczbie 60 pojazdów. W okresie objętym kontrolą podatkiem była objęta 1 osoba prawna (gmina Kowiesy), która deklarowała 1 pojazd objęty podatkiem.

Plan i wykonanie podatku od środków transportowych za lata 2017 – 2019 (I półrocze) przedstawia poniższa tabela:

Rok	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	% wykonania dochodów ogółem
2017	756	75615	0340	920,00	920,00	0,007
	756	75616	0340	92.018,25	87.057,85	0,70
2018	756	75615	0340	1.000,00	1.000,00	0,007
	756	75616	0340	85.000,00	93.705,40	0,64
2019 I półrocze	756	75615	0340	1.000,00	500,00*	0,007
	756	75616	0340	92.000,00	52.651,00*	0,79

* wykonanie na 30 czerwca 2019 roku

Kontrolujące odstąpiły od kontroli zagadnienia dotyczącego podatku od środków transportowych, gdyż wykonanie dochodów z tytułu tego podatku wynosiło w 2017 roku 87.977,85 zł, w 2018 roku 94.705,40 zł a w I półroczu 2019 roku 53.151,00 zł (rozdział 75615 § 0340 i rozdział 75616 § 0340), nie przekraczało 1,8% dochodów ogółem i nie było wyższe niż kwota 100.000,00 zł (wykonanie za lata 2017 – 2018).

W toku kontroli stwierdzono, że w okresie badanym nie wydawano decyzji w zakresie umorzenia zaległości podatkowych bądź odroczenia i rozłożenia na raty terminu płatności podatku lub zaległości podatkowych.

Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy gminy:

w jednostce

Wn 221-5/ Ma 720-1 - przypis podatku osoby fizyczne
Wn 101-1/ Ma 141-1 wpłata należności do kasy
Wn 141-1/Ma 101-1 - odprowadzenie należności pobranych do kasy na rachunek bankowy jednostki,
Wn 130-1/ Ma 221-5 - wpłata należności z tytułu podatku od środków transportowych do banku,
Wn 222-1/ Ma 130-1 - przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do Organu
Wn 800-1/ Ma 222-1 - okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania

w organie

Wn 133-1/ Ma 222-1 - przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy
Wn 222-1/ Ma 901-8 - księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy

Przykładowe księgowania podatku od nieruchomości wpłaconego przelewem na rachunek bankowy

w jednostce

Wn 221-3/ Ma 720-1 - przypis podatku - osoby fizyczne
Wn 221-1/Ma 720-1 - przypis podatku od nieruchomości osoby prawne
Wn 130-1/ Ma 221-3 - przelew podatku od nieruchomości osoby fizyczne
Wn 130-1/ Ma 221-1 - przelew podatku od nieruchomości osoby prawne
Wn 222-1/ Ma 130-1 - przekazanie dochodów-pobranych przez Urząd Gminy do organu

w organie

Wn 133-1/ Ma 222-1 - przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy
Wn 222-1/ Ma 901-8- księgowanie sprawozdań Urzędu Gminy

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 zaległości występujących na dzień 31 grudnia 2017 roku, 2018 roku i na dzień 30 czerwca 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:

2017 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	1 477,00	18 187,70	1 459,63	12 808,73
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	239 702,00	467 808,87	12 338,18	57 253,25
Podatek rolny – osoby fizyczne	4 057,00	22 501,78	1 260,53	10 526,69
Podatek rolny – osoby prawne	1 176,00	3 024,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	809,00	5 372,40	51,90	280,85

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	1 150,00	40 248,95	1 922,00	13 673,43
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	248 043,00	456 569,25	14 227,03	65 648,00
Podatek rolny – osoby fizyczne	4 361,00	23 251,16	726,21	8 815,36
Podatek rolny – osoby prawne	1 317,00	3 318,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	0,00	200,00	857,79	5 956,28

I półrocze 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	884,00	17 513,49	1 149,87	32 978,06
Podatek od nieruchomości – osoby prawne	250 983,00	454 818,27	306,70	7 804,38
Podatek rolny – osoby fizyczne	4 703,00	25 443,76	402,57	6 612,77
Podatek rolny – osoby prawne	1 383,00	3 318,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych – osoby fiz.	0,00	0,00	0,00	0,00

Jak wynika z ww. tabeli zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku uczyniły kwotę 18.187,70 zł. W 2018 roku zaległości wzrosły w stosunku do 2017 roku o kwotę 22.0621,25 zł i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 40.248,95 zł. W I półroczu 2019 roku zaległości zmalały o kwotę 22.735,46 zł w stosunku do 2018 roku, co uczyniło kwotę 17.513,49 zł.

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły 467.808,87 zł. W 2018 roku zmalały o kwotę 11.239,62 zł, co dało zaległości na kwotę 456.569,25 zł. W I półroczu 2019 roku zaległości zmalały w stosunku do 2018 roku o 1.750,98 zł i wynosiły 454.818,27 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych w 2017 roku wynosiły 22.501,78 zł. W 2018 roku zaległości wzrosły o kwotę 749,38 zł w stosunku do 2017 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 23.251,16 zł. W I półroczu 2019 roku zaległości wzrosły w stosunku do 2018 roku o kwotę 2.192,60 zł i wynosiły 25.443,76 zł.

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 wynosiły 3.024,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości wynosiły 3.318,00 zł i wzrosły w stosunku do 2017 roku o kwotę 294,00 zł. W I półroczu 2019 roku zaległości nie uległy zmianie w stosunku do 2018 roku.

W podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2017 roku zaległości wynosiły 5.372,40 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości uległy zmniejszeniu i wynosiły 200,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2019 roku zaległości nie wystąpiły.

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

2017 roku wynosiły **18.187,70 zł**, na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **40.248,95 zł**, a na dzień 30 czerwca 2019 roku **17.513,49 zł**.

Sprawdzono windykację I i II raty podatku za lata 2017 – 2019 u podatników o nr ewidencyjnych w wybranej próbie tj.: (...) ²¹ stwierdzono:

- podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ²² – wysłano upomnienia: w dniu 6 kwietnia 2017 roku na I ratę podatku za 2017 rok, która została wpłacona w dniu 17 maja 2017 roku; w dniu 16 kwietnia 2018 roku na I ratę za 2018 roku, którą uiszczono w dniu 1 czerwca 2018 roku oraz w dniu 8 kwietnia 2019 roku na I ratę z 2019 roku, którą podatnik uiszczył w dniu 7 maja 2019 roku.
- podatnik o numerze ewidencyjnym (...) ²³ – w dniu 23 kwietnia 2018 roku wysłano upomnienie na I ratę podatku za 2018 rok, która została zapłacona przez podatnika w dniach: 24 maja i 17 lipca 2018 roku.

Pozostali podatnicy wpłacili raty podatku terminowo bądź z niewielkimi opóźnieniami.

Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2017 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób fizycznych) stanowią załącznik nr 28 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (numery ewidencyjne: (...) ²⁴) tj. 9,29% wszystkich zaległości występujących na dzień 30 czerwca 2019 roku i stwierdzono:

(...) ²⁵ – zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 1.626,60 zł i dotyczyły lat 2014 – 2016 roku – 821,60 zł i 2017 – I rata 2019 roku – 805,00 zł.

Powyżej wymienione zaległości znajdują się w toku postępowania komorniczego (Urząd Skarbowy). W miesiącu październiku 2019 roku Urząd Skarbowy wyegzekwował zaległości w kwocie 99,10 zł – należność główna, odsetki w wysokości 29,70 zł i koszty upomnienia 23,20 zł. Ze względu na niskie raty podatku windykacja prowadzona była prawidłowo,

(...) ²⁶ – zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 2.916,00 zł i obejmowały 2018 rok i 2019 rok (I rata podatku). Stwierdzono 1 przypadek 2 tygodniowego

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

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

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

opóźnienia wysłania do podatnika upomnienia na IV ratę podatku za 2018 rok. Ponadto upomnienia i tytuły wykonawcze na pozostałe zaległości wysłane zostały terminowo.

Szczegółową windykację przedstawiono w załączniku nr 29 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od nieruchomości – osoby prawne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę **467.808,7 zł**, na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **456.569,25 zł** i na dzień 30 czerwca 2019 roku **454.818,27 zł**.

Sprawdzono windykację I, II raty podatku za lata 2017 – 2019 rok w odniesieniu do podatników o nr ewidencyjnych: (...) ²⁷ i stwierdzono, że nie wystawiano upomnień i tytułów wykonawczych, gdyż podatnicy wpłacili raty podatku w obowiązującym terminie.

Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2017 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób prawnych) stanowią załącznik nr 30 protokołu kontroli.

Sprawdzono windykację podatku od nieruchomości od osób prawnych w odniesieniu do największych dłużników (numery ewidencyjne: (...) ²⁸) tj. 96,30 % wszystkich zaległości występujących na dzień 30 czerwca 2019 roku i stwierdzono:

(...) ²⁹ – zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 105.938,85 zł i dotyczyły okresu od 2003/I raty – 2004/V raty; 2007/V raty – 2007/XI raty; 2009/V raty – 2012/VI; 2016/I – XII raty na ogólną kwotę 96.567,85 zł oraz za 2017 rok – 9.371,00 zł.

Windykacja zaległości za lata 2003 – 2014 została szczegółowo opisana w protokole z przeprowadzonej kontroli przez inspektorów RIO w Łodzi w 2015 roku.

W latach 2014 – 2017 w wyniku licytacji nieruchomości wyegzekwowano kwotę zaległości w wysokości 108.826,87 zł – należność główna, odsetki w wysokości 32.395,31 zł oraz koszty upomnień w wysokości 151,60 zł. Ponadto na zaległości za okres od 2003/I – 2004/V; 2007/V – 2012/VI, 2016 roku i 2017 roku dokonano wpisów hipoteki przymusowej w księgę wieczystą podatnika, co szczegółowo opisano w załączniku do niniejszego protokołu dotyczącym windykacji największych dłużników w podatku od nieruchomości od osób prawnych. W 2018 roku odbyła się licytacja kolejnej nieruchomości dłużnika – do czasu zakończenia kontroli sprawa w toku.

(...) ³⁰ – zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 332.056,02 zł i dotyczyły

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

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

²⁸ 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.

okresu 2004/XI raty – 2015/III.

Windykacja zaległości za lata 2004/XI – 2004/XII została szczegółowo opisana w protokole z przeprowadzonej kontroli przez inspektorów RIO w Łodzi w 2015 roku.

Zaległości z 2015 roku (I – III rata) pozostają w toku postępowania komorniczego. W toku znajduje się również przygotowywanie wniosku o wpis hipoteki przymusowej.

Szczegółowa windykacja została przedstawiona w załączniku nr 31 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby fizyczne

Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły **22.501,78 zł**, na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **23.251,16 zł** i na dzień 30 czerwca 2019 roku **25.443,76 zł**.

Sprawdzono windykację w podatku rolnym od osób fizycznych w odniesieniu do największych dłużników (numery ewidencyjne: (...)³¹) tj. 35,55% wszystkich zaległości występujących na dzień 30 czerwca 2019 roku i stwierdzono:

(...)³² – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 1.331,00 zł i dotyczyły zaległości z lat: 2013 – 2016 roku – 833,00 zł i 2017 – I półrocze 2019 roku – 498,00 zł. Zaległości za lata 2013 – 2014/II rata zostały zabezpieczone hipoteką przymusową. Na zaległości za okres 2014/III rata – 2019/II rata w dniu 2 grudnia 2019 roku wysłano wniosek do sądu o wpis hipoteki przymusowej w księgę wieczystą prowadzoną na nieruchomość dłużnika. Windykacja prowadzona była prawidłowo biorąc pod uwagę niskie raty podatku.

(...)³³ – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 2.380,00 zł i dotyczyły zaległości z lat 2016/III i IV rata – 365,00 zł; 2017 – 2019 I i II rata – 2.015,00 zł.

Zaległość z 2016 roku (III i IV rata podatku) w kwocie 365,00 zł z odsetkami w wysokości 72,46 zł i 11,60 zł kosztami upomnienia została wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy w dniu 23 września 2019 roku. Ponadto od dłużnika wyegzekwowano zaległość za I ratę podatku z 2017 roku w wysokości 200,00 zł z odsetkami w wysokości 41,40 zł i kosztami upomnienia w wysokości 11,60 zł, oraz część II raty podatku za 2017 rok w wysokości 101,00 zł, z odsetkami wynoszącymi 20,00 zł i kosztami upomnienia w kwocie 11,60 zł. Kontrolujące biorąc pod uwagę niskie raty podatku stwierdziły iż windykacja prowadzona była prawidłowo.

(...)³⁴ – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 2.840,00 zł i dotyczyły zaległości z lat 2009/III rata – 2016 – 2.419,00 zł i 2018 roku – 2019/I i II rata.

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.

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

Zaległości za okres 2009/III rata 2014/II rata zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej. Na zaległości za okres 2014/III rata – 2016 i 2018 – 2019/II rata w dniu 2 grudnia 2019 roku wysłano wniosek do sądu o wpis hipoteki przymusowej w księgę wieczystą prowadzoną na nieruchomości podatnika. Zobowiązanie podatkowe za 2017 rok podatnik wpłacił w dniu 27 kwietnia 2017 roku.

Kontrolujące sprawdziły terminowość wysyłania upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe i stwierdziły, że biorąc pod uwagę niskie kwoty poszczególnych rat podatku, windykację w stosunku do dłużnika prowadzono prawidłowo.

(...)³⁵ – zaległości na 30 czerwca 2019 roku wynosiły 2.495,20 zł i dotyczyły zaległości z lat 2007 – 2016 – 1.676,20 zł oraz za lata 2017 – 2019/I i II rata – 819,00 zł.

Zaległości z lat 2007 – 2011 i 2012 – 2017 zostały objęte wpisami hipotecznymi w księdze wieczystej podatnika. Na zaległości z 2018 i 2019 roku wniosek do sądu o wpis hipoteki przymusowej w księgę wieczystą prowadzoną dla podatnika jest w trakcie przygotowywania.

Szczegółową windykację przedstawiono w załączniku nr 32 protokołu kontroli.

Windykacja podatku rolnego – osoby prawne

Zaległości w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiły **3.024,00 zł**, na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły kwotę **3.318,00 zł** i na dzień 30 czerwca 2019 roku **3.318,00 zł**.

(...)³⁶ – zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 3.318,00 zł i dotyczyły lat 2008 – 2016 – 2.730,00 zł i 2017 – 2019/I i II rata – 588,00 zł.

Zaległości za lata 2008 – 2011 oraz 2012 – 2013 zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej w księdze wieczystej prowadzonej na nieruchomości podatnika. Na zaległości za okres 2014 – 2016 i 2017 – 2019 przygotowywane są wnioski o wpis hipoteki przymusowej.

W toku kontroli stwierdzono, że podatnik nie składa deklaracji podatkowych i w związku z tym podatek co roku jest przypisywany decyzją określającą.

Biorąc pod uwagę niskie raty podatku windykacja prowadzona była prawidłowo.

Szczegółową windykację przedstawiono w załączniku nr 33 protokołu kontroli.

Windykacja podatku od środków transportowych

Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2017 roku wyniosły 5.372,40 zł, a na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku nie wystąpiły. Zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2017 i 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku nie wystąpiły.

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

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

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.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

W dniu 29 czerwca 2009 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr XXVI/142/09 w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy, w której ustaliła zasady nabywania i zbywania nieruchomości, wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony i zasady obciążania nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 sierpnia 2009 roku, nr 229, poz. 2072.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2017	40.000,00	40.000,00	38.670,15
2018	100.000,00	6.900,00	6.900,00
2019	100.000,00	100.000,00	6.900,00*

* wykonanie planu na dzień 30 września 2019 roku.

Wymienione dochody w latach 2017 – 2019 sklasyfikowano – w dziale 700, rozdziale 70005 i § 0770.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Kowiesy w § 23 określono, że do zakresu działania samodzielnego stanowiska ds. gospodarki komunalnej należy między innymi gospodarka gruntami i nieruchomościami gminnymi. Zgodnie z zakresem czynności z dnia 31 grudnia 2018 roku do obowiązków podinspektora ds. gospodarki komunalnej Urszuli Wieteski należą obowiązki wyszczególnione powyżej (§ 23 regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Kowiesy) w tym gospodarka nieruchomościami gminnymi.

W 2017 roku zbyto w drodze bezprzetargowej cztery nieruchomości gminne. W 2018 roku nie dokonywano sprzedaży nieruchomości gminnych. Do 30 września 2019 roku w trybie przetargu ustnego nieograniczonego dokonano sprzedaży trzech działek położonych w miejscowości Jeruzal, Gmina Kowiesy.

Poddano analizie dokumenty źródłowe dotyczące procedury zbycia w drodze bezprzetargowej działki nr 165/5 położonej w miejscowości Kowiesy oraz dwóch działek tj. 275/7 i 275/8 położonych w miejscowości Jeruzal.

W wyniku powyższego stwierdzono:

Sprzedaż w formie bezprzetargowej – działka nr 165/5 o powierzchni 0,0914 ha położona w miejscowości Kowiesy

- sprzedaży bezprzetargowej dokonano na podstawie uchwały nr XVIII/108/16 Rady Gminy Kowiesy z dnia 24 czerwca 2016 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości. Zgodnie z ww. uchwałą zbycie działki nr 165/5 określono w trybie bezprzetargowym na rzecz właściciela działki przyległej w celu poprawy warunków ich gospodarowania.
- tryb bezprzetargowy zastosowano na podstawie art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 ze zm., a obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.),

- w dniu 9 stycznia 2017 roku sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zawierający niezbędne dane określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informację o sporządzeniu wykazu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy oraz na tablicy ogłoszeń sołectw Jeruzal – Wólka Jeruzalska i Kowiesy w czasie od 9 stycznia 2017 roku do 31 stycznia 2017 roku, opublikowano w prasie o zasięgach powiatowych (Głos Skierniewic oraz okolic, Głos Żyrardowa i okolic i Głos Rawy Mazowieckiej i okolic) oraz na stronie internetowej oraz w BIP Urzędu Gminy Kowiesy,
- jednostka zachowała ustawowy okres (21 dni) podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości,
- protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Kowiesy oznaczonej jako działka nr 165/5, obręb Kowiesy celem poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej tj. działki 164, obręb Kowiesy sporządzono w dniu 17 marca 2017 roku,
- uzgodnień dokonał Jarosław Pepka Wójt Gminy Kowiesy i właściciele działki nr 164 o powierzchni 0,09 ha, położonej w miejscowości Kowiesy,
- cena nieruchomości (działka 165/5) w wysokości 22.262,00 zł, została ustalona na podstawie aktualnej wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 2 grudnia 2016 roku, przez rzeczoznawcę majątkowego (nr upr. 3294), zgodnie z art. 67 ust. 3, zaś jej zapłata została rozłożona na trzy raty (art.70 ust. 2) ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 17 marca 2017 roku cenę sprzedaży nieruchomości ustalono w wysokości 23.800,00 zł,
- wpłata pierwszej raty w wysokości 10.000,00 zł, nastąpiła w dniu 27 marca 2017 roku, drugą ratę w wysokości 6.900,00 zł + odsetki 1,75% tj. 120,75 zł = 7.020,75 zł nabywca wpłacił w dniu 24 stycznia 2018 roku. Zgodnie z zawartym aktem notarialnym zarządzono wpisanie w dziale IV nowej księgi wieczystej na rzecz Gminy Kowiesy hipoteki umownej do kwoty 15.000,00 zł w celu zabezpieczenia zapłaty reszty ceny nieruchomości wraz z odsetkami i kosztami postępowania. Trzecia rata w kwocie 6.900,00 zł + odsetki 1,75% tj. 120,75 zł = 7.020,75 zł została uiszczona w dniu 29 stycznia 2019 roku.
- Gminę Kowiesy przy podpisywaniu w dniu 18 marca 2017 roku aktu notarialnego Repertorium A nr 2321/2017 reprezentował Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka.

Sprzedaż w formie przetargowej – działka nr 275/7 o powierzchni 0,1552 ha i nr 275/8 o powierzchni 0,1600 ha, położone w miejscowości Jeruzal

- zbycia ww. działek dokonano na podstawie uchwały nr V/38/2015 Rady Gminy Kowiesy z dnia 25 lutego 2015 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości stanowiących własność Gminy Kowiesy,
- sporządzono i opublikowano wykaz nieruchomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy i na tablicy ogłoszeń w sołectwie wg miejsca położenia nieruchomości (Jeruzal – Wólka Jeruzalska) na okres 21 dni (od 7 lutego do 28 lutego 2019 roku), a informację o wywieszeniu podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu powiatowym tj. „Głos Skierniewic i okolic” z dnia 7 lutego 2019 roku, a także na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy i w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Kowiesy, 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 21 marca 2019 roku,
- ogłoszenie o I przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy i na tablicy ogłoszeń sołectwa Jeruzal – Wólka Jeruzalska od 11 kwietnia do

17 maja 2019 roku. Wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Głos Skierniewic i okolice” z dnia 11 kwietnia 2019 roku. Ponadto informacja o ogłoszeniu przetargu została podana do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy i w BIP Gminy Kowiesy. Ogłoszenie o II przetargu zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy i na tablicy ogłoszeń sołectwa Jeruzal – Wólka Jeruzalska od 19 czerwca do 26 lipca 2019 roku. Wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w prasie o zasięgu powiatowym tj. „Głos Skierniewic i okolice” z dnia 19 czerwca 2019 roku. Ponadto informacja o ogłoszeniu przetargu została podana do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Kowiesy i w BIP Gminy Kowiesy. W ogłoszeniach dotyczących I i II przetargu, zostały zawarte wszystkie wymagane informacje wskazane w § 13 ww. rozporządzenia. Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości z zachowaniem terminów, o którym mowa: w art. 39 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz w § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz.U. z 2014 r., poz. 1490),

- w I przetargu ustnym nieograniczonym została zbyta nieruchomość nr 275/7, a w II przetargu ustnym nieograniczonym została sprzedana działka nr 275/8, gdzie 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 3.600,00 zł – działka 275/7 i 4.600,00 zł – działka 275/8 tj. około 10% wartości ceny wywoławczej, zgodnie z wymogami § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia,
- wpłaty wadium na działki 275/7 – I przetarg i 275/8 – II przetarg, zostały dokonane w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniach o przetargu, zgodnie z § 4 ust. 6 w/w rozporządzenia,
- wartość opisywanych nieruchomości została ustalona w oparciu o operat szacunkowy, który sporządził rzeczoznawca majątkowy (numer uprawnień zawodowego 3294), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Operat dotyczący przedmiotowej działki został sporządzony w dniu 23 stycznia 2019 roku. Wartość działek została oszacowana: w kwocie 35.200,00 zł – działka nr 275/7 i 45.220,00 zł – działka nr 275/8,
- minimalne postąpienia w licytacji dla działek wynosiło: nr 275/7 – 360,00 zł; nr 275/8 – 460,00 zł i zostały 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,
- przetargi przeprowadziła komisja w składzie trzyosobowym powołana przez Wójta Gminy Kowiesy zarządzeniem nr 20/2019 z dnia 13 maja 2019 roku, stosownie do § 8 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia,
- z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone protokoły: w dniu 17 maja 2019 roku – działka 275/7 i w dniu 26 lipca 2019 roku – działka 275/8, które odpowiadały wymogom określonym w § 10 ust. 1 w/w rozporządzenia,
- w przetargach osiągnięto ceny: w kwocie 35.560,00 zł netto i 43.738,80 zł brutto dla działki nr 275/7 oraz w kwocie 45.680,00 zł netto i 56.186,40 zł brutto dla działki 275/8,
- wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 27 maja 2019 roku – działka 275/7 i w dniu 5 sierpnia 2019 roku – działka nr 275/8, na okres 7 dni informacje o wynikach przetargów, które zawierały dane wymagane § 12 pkt 1 – 5 w/w rozporządzenia,
- zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, nabywców działek zawiadomiono w wymaganym czasie i miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości,
- wpłaty za zakupioną nieruchomość dokonano przed dniem zawarcia aktu

- notarialnego, czyli zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy. Wpłacone wadium, zostały zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości,
- dla wymienionych nieruchomości zawarto akty notarialne: Repertorium A nr 7576/2019 z dnia 16 września 2019 roku – działka nr 275/7 i Repertorium A nr 6999/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 roku – działka nr 275/8,
 - Gminę Kowiesy przy podpisywaniu umów reprezentował Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka.

Przykładowe księgowanie wpływów ze sprzedaży mienia dokonanych przelewem na rachunek bankowy

w jednostce

- Wn 130-1/ Ma 221-25 - przelew za zakup działki brutto
- Wn 221-25/ Ma 760-1- przypis należności netto
- Wn 221-25/ Ma 225 -2-1 – należny podatek VAT
- Wn 222-1/ Ma 130-1 - przekazanie dochodów pobranych przez Urząd Gminy do organu
- Wn 800-1/ Ma 222-1 - okresowe przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb 27-S za miesiąc

w organie

- Wn 133-1/ Ma 222-1 - przelew dochodów pobranych przez Urząd Gminy
- Wn 222-1/ Ma 901-8 - księgowanie sprawozdania Urzędu Gminy

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2017	8.000,00	8.000,00	12.203,66
2018	8.000,00	8.000,00	8.426,00
2019	8.500,00	8.500,00	3.269,00 I półrocze 2019 roku

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 ujmują się w paragrafie 0550.

Zgodnie z informacją Urszuli Wieteski podinspektora ds. gospodarki gruntami, w okresie objętym kontrolą jednostka nie oddawała z zasobu Gminy nowych nieruchomości w użytkowanie wieczyste, użytkowanie i trwały zarząd. W 2018 roku grunty w użytkowaniu wieczystym posiadało 7 użytkowników o łącznej powierzchni 27.733 m². W 2019 roku w myśl przepisów ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2018 r., poz. 1716 ze zm.) w przypadku czterech użytkowników przedmiotowe przekształcenie nastąpiło z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2019 roku.

Wykaz użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2018 oraz 30 czerwca 2019 roku stanowi załącznik nr 34 protokołu kontroli.

Zgodnie z ustawą o gospodarce nieruchomościami roczna opłata z tytułu wieczystego użytkownika nieruchomości powinna być dokonana do dnia 31 marca każdego roku. Natomiast termin wnoszenia opłaty przekształceniowej to 31 marca każdego roku, a zgodnie z przepisem przejściowym (art. 20 ust. 1 ustawy o przekształceniu prawa użytkownika wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów) opłatę należną za 2019 rok należy wnieść w terminie do 29 lutego 2020 roku. Sprawdzono terminy dokonanych wpłat w 2018 roku i 2019 roku za wieczyste użytkowanie nieruchomości w stosunku do wszystkich użytkowników. W 2018 roku trzech użytkowników wieczystych z sześciu użytkowników wieczystych wpłaciło opłaty z opóźnieniem. Opóźnienia wyniosły od 24 dni do 5 miesięcy. Od nieterminowych opłat za wieczyste użytkowanie zostały pobrane odsetki w łącznej wysokości 179,99 zł. W jednym przypadku opłata za użytkowanie za 2018 rok nie została uregulowana, dotychczasowi użytkownicy zmarli i toczy się postępowanie spadkowe. W 2019 roku trzech użytkowników wieczystych wpłaciło opłatę z tytułu wieczystego użytkownika z opóźnieniem wynoszącym od 1 dnia do 4 miesięcy. Jednostka od nieterminowych wpłat pobrała odsetki w łącznej wysokości 119,72 zł.

Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkownika wieczystego za 2018 i 2019 rok stanowi załącznik nr 35 protokołu kontroli.

Z analizy sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych Rb - 27S za 2018 rok i na dzień 30 czerwca 2019 roku oraz ewidencji opłat w tytułu użytkownika wieczystego wynika, że zaległości w opłatach z tego tytułu na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniosły 23.427,63 zł oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku stanowiły kwotę 28.423,63 zł.

Kontrolą objęto windykację opłat z tytułu wieczystego użytkownika w stosunku do wszystkich dłużników posiadających zadłużenie na dzień 30 czerwca 2019 roku:

- użytkownik wieczysty (...) ³⁷ - zaległość na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosła 4.996,00 zł i dotyczyła bieżącej opłaty 2019 rok. Powyższa zaległość została uregulowana w dniach: 8 lipca 2019 roku (kwota 2.000,00 zł), 18 lipca 2019 roku (kwota 2.000,00 zł), 1 sierpnia 2019 roku (kwota 996,00 zł) oraz odsetki w wysokości 103,27 w dniu 31 stycznia 2020 roku,
- użytkownik wieczysty (...) ³⁸ - zaległość wyniosła 82,38 zł i dotyczyła 2018 roku i nie została uregulowana. Dotychczasowi użytkownicy wieczystości zmarli i toczy się postępowanie spadkowe,
- użytkownik wieczysty (Gminna Spółdzielnia) - zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosły 5.207,25 zł i dotyczyły opłat rocznych z tytułu użytkownika wieczystego gruntu za lata 2019 - 2011 i za lata 2015-2016. Windykacja zaległości za lata 2009 - 2011 została szczegółowo opisana na stronach 97 - 98 protokołu kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów RIO w Łodzi w dniach 28 grudnia 2011 roku - 9 marca 2012 roku. Na ww. zaległości wysyłano przypomnienia o zapłacie oraz wezwania do zapłaty. W dniu 29 lutego 2012 roku wystosowano pozew w postępowaniu upominawczym do Sądu Rejonowego I Wydział Cywilny w Rawie Mazowieckiej na kwotę 3.537,00 zł wraz z

³⁷ 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.

³⁸ 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.

- należnymi odsetkami, dotyczącą zaległości w opłatach rocznych za użytkowanie wieczyste z lat 2009 – 2011. W dniu 27 marca 2012 roku Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na ww. kwotę (Sygn. akt I Nc 70/12). W dniu 11 kwietnia 2013 roku ww. należności zostały objęte hipoteką przymusową. W dniu 18 lipca 2014 roku Gmina Kowiesy skierowała do Komornika Sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości. Komornik Sądowy zawiadomił pismem Km 2884/14 z dnia 18 grudnia 2014 roku o wszczęciu egzekucji z nieruchomości. W dniu 4 kwietnia 2016 roku przeprowadzono licytację nieruchomości (...) ³⁹. Plan podziału sumy uzyskanej z egzekucji, zatwierdzony postanowieniem Sądu z dnia 23 sierpnia 2016 roku, z uwagi na mnogość innych wierzycieli nie uwzględnił wierzycieli z tytułu nakazu zapłaty Sygn. akt I Nc 70/12. Na zaległości z lat 2015 – 2016 w łącznej wysokości 1.670,25 zł Sąd Rejonowy wydał w dniu 24 kwietnia 2017 roku nakaz zapłaty I Nc 222/17 na skutek pozwu wniesionego przez Gminę Kowiesy. Gmina Kowiesy skierowała do Komornika Sądowego wniosek o wszczęcie egzekucji z nieruchomości (...) ⁴⁰. Komornik Sądowy pismem KM 540/17 z dnia 27 czerwca 2017 roku zawiadomił o wszczęciu egzekucji z nieruchomości. W dniu 13 listopada 2017 roku przeprowadzono licytację nieruchomości objętej wnioskiem. Z uwagi na nieuiszczenie przez nabywców reszty ceny nabycia nieruchomości w terminie, Sąd postanowieniem z dnia 22 marca 2018 roku wygasił skutki przybicia nieruchomości będącej przedmiotem licytacji. Ponownie I licytacja odbyła się w dniu 27 lipca 2018 roku, gdzie wyłoniono nabywcę. Natomiast ze względu na liczne skargi odnoszące się do postępowania prowadzonego przed Sądem sprawa jest nadal w toku,
- użytkownik wieczysty (GAP Spółka Akcyjna H. Jagieliński) - zaległości na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 18.138,00 zł i dotyczyły opłat rocznych za lata 2005-2007 oraz lata 2013 - 2014. Zaległości w opłatach za 2005, 2006 i 2007 rok w kwocie 4.146,00 zł zabezpieczono na hipoteczności nieruchomości w dniu 4 grudnia 2009 roku, na podstawie nakazu zapłaty VI NC 176/07 z dnia 27 września 2007 roku wydanego w postępowaniu upominawczym. W dniu 17 listopada 2014 roku Sąd Rejonowy wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym na ww. kwotę (sygn. akt VIII Nc 609/14) obejmujący zaległości za lata 2013 - 2014. Sprawa w toku.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr XXVI/142/09 Rada Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy, w której ustaliła zasady nabywania i zbywania nieruchomości, wynajmowania lub wydzierżawiania nieruchomości wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony i zasady obciążania nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 sierpnia 2009 roku, nr 229, poz. 2072.

³⁹ 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.

⁴⁰ 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 24 czerwca 2016 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwały nr XVIII/106/16 w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Kowiesy na lata 2016 – 2021, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku, poz. 3154, zmienionej uchwałą nr XV/74/19 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Kowiesy na lata 2016 - 2021, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2020 roku, poz.810.

Uchwałą nr XLI/245/14 z dnia 25 czerwca 2014 roku Rada Gminy Kowiesy ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kowiesy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku, poz. 2840 ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLII/249/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 28 sierpnia 2014 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku, poz. 3395.

Ponadto w okresie kontrolowanym obowiązywało zarządzenie nr 33a/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 1 sierpnia 2016 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych na terenie Gminy Kowiesy.

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Rok	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
2017	146.300,00	146.300,00	148.699,67
2018	146.300,00	156.300,00	167.911,21
2019	161.300,00	161.300,00	81.501,67*

*wykonanie w I półroczu 2019 roku.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy w okresie kontrolowanym sklasyfikowano następująco:

Dział 010 rozdział 01095 § 0750
Dział 700 rozdział 70005 § 0750

Dzierżawa gruntów

W 2018 roku obowiązywało 18 umów dzierżawy gruntów, a w 2019 roku 17 umów, gdyż 1 umowa wygasła z dniem 31 października 2018 roku. W 2018 roku zawarto 5 umów, a w I półroczu 2019 roku zawarto 2 umowy dzierżawy.

Wykaz umów obowiązujących w latach 2018 – 2019 stanowi załącznik nr 36 protokołu kontroli.

Kontrolujące objęły kontrolą 2 umowy zawarte w 2018 roku i 1 umowę zawartą w 2019 roku, w wyniku czego stwierdzono:

Umowa z dnia 31 grudnia 2018 roku określała:

- przedmiot najmu – działka nr 377 o powierzchni 0,4800 ha, położona w obrębie Paplin, w ewidencji oznaczona jako grunty zadrzewione i zakrzewione,
- czas trwania zawartej umowy dzierżawy – od 1 kwietnia 2018 roku do 31 marca 2021 roku (kontynuacja),
- przeznaczenie oddanej w dzierżawę przedmiotowej działki – do używania i pobierania pożytków,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – czynsz roczny w wysokości 115,00 zł płatny w terminie do 31 marca każdego roku za dany rok.

W umowie zawarto również zapis, iż w razie zwłoki w uiszczaniu należności Wydierżawiającemu przysługuje prawo naliczania odsetek ustawowych.

Czynsz najmu ustalany był przez Wójta Gminy Kowiesy w zależności od powierzchni działki i jej lokalizacji.

Powyżej wymieniona umowa stanowiła przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartej umowy z dotychczasowym najemcą.

Umowę poprzedzała uchwała nr XXXVI/218/18 Rady Gminy Kowiesy z dnia 26 stycznia 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżaw nieruchomości stanowiących własność gminy z dotychczasowymi dzierżawcami, w której wymieniono działki 110/25 i 377.

Ponadto zgodnie z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami przed podpisaniem ww. umowy dzierżawy, został sporządzony oraz przedstawiony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, zgodnie z wymogami określonymi w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Umowa z dnia 28 września 2018 roku określała:

- przedmiot najmu – działka nr 7/1 o powierzchni 0,2500 ha, położona w obrębie Kowiesy, w ewidencji oznaczona jako sady S – RIVa o powierzchni 0,25 ha,
- czas trwania zawartej umowy dzierżawy – od 1 października 2018 roku do 30 września 2021 roku (kontynuacja),
- przeznaczenie oddanej w dzierżawę przedmiotowej działki – do używania i pobierania pożytków,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – czynsz roczny w wysokości 120,00 zł płatny w terminie do 31 marca każdego roku za dany rok.

W umowie zawarto również zapis, iż w razie zwłoki w uiszczaniu należności Wydierżawiającemu przysługuje prawo naliczania odsetek ustawowych.

Czynsz najmu ustalany był przez Wójta Gminy Kowiesy w zależności od powierzchni działki i jej lokalizacji.

Powyżej wymieniona umowa stanowiła przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartej umowy z dotychczasowym najemcą.

Umowę poprzedzała uchwała nr XLI/238/18 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżaw nieruchomości stanowiących własność gminy z dotychczasowymi dzierżawcami, w której wymieniono działki 7/1 i 110/46.

Ponadto zgodnie z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami przed podpisaniem ww. umowy dzierżawy, został sporządzony oraz przedstawiony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, zgodnie z wymogami określonymi w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Umowa z dnia 29 marca 2019 roku określała:

- przedmiot najmu – działka nr 30/5 o powierzchni 0,5000 ha, położona w obrębie Lisna, w ewidencji oznaczona jako Lz-RVI,N i RV o powierzchni 0,61 ha,
- czas trwania zawartej umowy dzierżawy – od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2020 roku (kontynuacja),
- przeznaczenie oddanej w dzierżawę przedmiotowej działki – do używania i pobierania pożytków,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – czynsz roczny w wysokości 60,00 zł płatny w terminie do 31 marca każdego roku za dany rok.

W umowie zawarto również zapis, iż w razie zwłoki w uiszczeniu należności Wyzierżawiającemu przysługuje prawo naliczania odsetek ustawowych.

Czynsz najmu ustalany był przez Wójta Gminy Kowiesy w zależności od powierzchni działki i jej lokalizacji.

Powyżej wymieniona umowa stanowiła przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartej umowy z dotychczasowym najemcą.

Umowę poprzedzała uchwała nr V/32/19 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 lutego 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów dzierżaw nieruchomości stanowiących własność gminy z dotychczasowymi dzierżawcami, w której wymieniono działki 30/5 i 172.

Ponadto zgodnie z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami przed podpisaniem ww. umowy dzierżawy, został sporządzony oraz przedstawiony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do wydzierżawienia, zgodnie z wymogami określonymi w art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Lokale użytkowe

W okresie kontrolowanym obowiązywało dziewięć umów najmu lokali użytkowych. W okresie kontrolowanym zawarto pięć ww. umów. Zawarcie umów nastąpiło na podstawie uchwały nr XXVI/142/09 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 czerwca 2009 roku w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Kowiesy.

Wykaz najemców lokali użytkowych stanowi załącznik nr 37 protokołu kontroli.

Kontrolujące objęły kontrolą 3 umowy tj. umowę zawartą w dniu 1 grudnia 2017 roku z przeznaczeniem na działalność Poczty Polskiej S.A. oraz dwie umowy zawarte w dniu 31 grudnia 2018 roku z przeznaczeniem na prowadzenie apteki i prowadzenie gabinetu stomatologicznego i tak:

Umowa z dnia 1 grudnia 2017 roku

Umowa określała między innymi:

- przedmiot najmu – lokal użytkowy o powierzchni 37,00 m², znajdujący się w budynku położonym na działce nr 110/27 w Kowiesach,
- czas trwania zawartych umów najmu – od 1 grudnia 2017 roku do 30 listopada 2018 roku (kontynuacja),
- przeznaczenie oddanych w najem lokali użytkowych – na funkcjonowanie oddziału Poczty Polskiej,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – czynsz miesięczny (546,12 zł w tym podatek VAT w wysokości 102,12 zł płatny z góry za każdy miesiąc w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury, która winna być wystawiona do dnia 5 danego miesiąca).

W umowie zawarto również zapis, iż w razie zwłoki w uiszczeniu należności Wynajmującemu przysługuje prawo naliczania odsetek ustawowych, jak również stawka miesięczna czynszu, ze skutkiem na dzień 1 stycznia każdego roku kalendarzowego, począwszy od 1 stycznia 2019 roku podlegać będzie corocznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy z zaznaczeniem, iż waloryzacja czynszu stosownie do postanowień nie doprowadzi do obniżenia stawki czynszu.

Czynsz najmu ustalany był przez Wójta Gminy Kowiesy w zależności od powierzchni lokalu i jego lokalizacji.

Zgodnie z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami przed podpisaniem ww. umowy najmu, został sporządzony oraz przedstawiony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości, zgodnie z wymogami określonymi art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie zawarto między innymi informację dotyczącą zasad aktualizacji opłat a mianowicie, że stawka czynszu będzie podlegać corocznej waloryzacji w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za ubiegły rok kalendarzowy, ogłoszony przez Prezesa GUS o ten wskaźnik.

Powyżej wymieniona umowa stanowiła przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartej umowy z dotychczasowym najemcą.

Umowę poprzedzała uchwała nr XXXIII/191/17 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 października 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego stanowiącego własność gminy z dotychczasowym najemcą, w której wymieniono ww. lokal użytkowy.

Umowa z dnia 31 grudnia 2018 roku – lokal o powierzchni 41,41m², znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia położonym na działce nr 110/27 w Kowiesach

Umowa określała między innymi:

- przedmiot najmu – lokal użytkowy o powierzchni 41,41m², znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia położonym w Kowiesach,
- czas trwania zawartych umów najmu – 3 lata (kontynuacja),
- przeznaczenie oddanych w najem lokali użytkowych – prowadzenie praktyki lekarza stomatologa,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – czynsz miesięczny (978,45 zł w tym podatek VAT w wysokości 182,96 zł płatny z góry za każdy miesiąc w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury, która winna być wystawiona do dnia 15 danego miesiąca).

W umowie zawarto również zapis, iż w razie zwłoki w uiszczaniu należności Wynajmującemu przysługuje prawo naliczania odsetek ustawowych, jak również stawka miesięczna czynszu, ze skutkiem na dzień 1 stycznia każdego roku kalendarzowego, począwszy od 1 stycznia 2019 roku podlegać będzie corocznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy z zaznaczeniem, iż waloryzacja czynszu stosownie do postanowień nie doprowadzi do obniżenia stawki czynszu.

Czynsz najmu ustalany był przez Wójta Gminy Kowiesy w zależności od powierzchni lokalu i jego lokalizacji.

Zgodnie z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami przed podpisaniem ww. umowy najmu, został sporządzony oraz przedstawiony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości, zgodnie z wymogami określonymi art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie zawarto między innymi informację dotyczącą zasad aktualizacji opłat a mianowicie, że stawka czynszu będzie podlegać corocznej waloryzacji w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za ubiegły rok kalendarzowy, ogłoszony przez Prezesa GUS o ten wskaźnik.

Powyżej wymieniona umowa stanowiła przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartej umowy z dotychczasowym najemcą.

Umowę poprzedzała uchwała nr II/14/18 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność gminy z dotychczasowymi najemcami, w której wymieniono ww. lokal użytkowy.

Umowa z dnia 31 grudnia 2018 roku – lokal o powierzchni 61m², znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia położonym na działce nr 110/27 w Kowiesach

Umowy określały między innymi:

- przedmiot najmu – lokal użytkowy o powierzchni 61m², znajdujący się w budynku Ośrodka Zdrowia położonym w Kowiesach,
- czas trwania zawartych umów najmu – 3 lata (kontynuacja),
- przeznaczenie oddanych w najem lokali użytkowych – prowadzenie apteki,
- wysokość czynszu i termin jego zapłaty – czynsz miesięczny (1.441,33 zł w tym podatek VAT w wysokości 269,52 zł płatny z góry za każdy miesiąc w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury, która winna być wystawiona do dnia 15 danego miesiąca).

W umowie zawarto również zapis, iż w razie zwłoki w uiszczeniu należności Wynajmującemu przysługuje prawo naliczania odsetek ustawowych, jak również stawka miesięczna czynszu, ze skutkiem na dzień 1 stycznia każdego roku kalendarzowego, począwszy od 1 stycznia 2019 roku podlegać będzie corocznej waloryzacji o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy z zaznaczeniem, iż waloryzacja czynszu stosownie do postanowień nie doprowadzi do obniżenia stawki czynszu.

Czynsz najmu ustalany był przez Wójta Gminy Kowiesy w zależności od powierzchni lokalu i jego lokalizacji.

Zgodnie z wymogami ustawy o gospodarce nieruchomościami przed podpisaniem ww. umowy najmu, został sporządzony oraz przedstawiony do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości, zgodnie z wymogami określonymi art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W wykazie zawarto między innymi informację dotyczącą zasad aktualizacji opłat a mianowicie, że stawka czynszu będzie podlegać corocznej waloryzacji w oparciu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych za ubiegły rok kalendarzowy, ogłoszony przez Prezesa GUS o ten wskaźnik.

Powyżej wymieniona umowa stanowiła przedłużenie na okres kolejnych 3 lat wcześniej zawartej umowy z dotychczasowym najemcą.

Umowę poprzedzała uchwała nr II/14/18 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umów najmu lokali użytkowych stanowiących własność gminy z dotychczasowymi najemcami, w której wymieniono ww. lokal użytkowy.

Lokale mieszkalne

W okresie kontrolowanym obowiązywało: 9 umów najmu lokali mieszkalnych. W 2017 roku zawarto 3 ww. umowy. W latach 2018 – 2019 (I półrocze) umów najmu lokali mieszkalnych nie zawierano.

Wykaz najemców lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 38 protokołu kontroli.

Kontrolujące objęły kontrolą umowę zawartą w dniu 1 grudnia 2017 roku na czas związany ze stosunkiem pracy na wynajem lokalu o powierzchni 50,93 m² znajdującego się budynku położonego na działce nr 110/27 w miejscowości Kowiesy i tak:

Ww. umowa określała między innymi:

- czas trwania umowy – na czas od 1 grudnia 2017 roku do czasu trwania stosunku pracy na terenie Gminy Kowiesy,
- przeznaczenie - na cele mieszkalne, powierzchnia wynajmowanego lokalu 50,93 m²,
- czynsz miesięczny w wysokości 203,72 zł oraz pozostałe koszty (zużycie wody, energia elektryczna i wywóz nieczystości stałych i płynnych), łączna wysokość opłat za zajmowany lokal to 454,30 zł,
- zmiany wysokości czynszu i opłat odbywać się będą na podstawie art. 9 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1610 ze zm.; tekst jednolity Dz. U.

- z 2018 r., poz. 1234 ze zm., a obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1182 ze zm.),
- płatność czynszu – płatny z góry w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca po otrzymaniu faktury,
 - prawo naliczenia i pobrania odsetek przez Wynajmującego w razie zwłoki w uiszczaniu należności.

Podstawę ustalenia wysokości czynszu stanowiły: zarządzenie nr 33a/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 1 sierpnia 2016 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu lokali mieszkalnych na terenie Gminy Kowiesy oraz zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżenia czynszu zawarte w rozdziale 5 uchwały nr XVIII/106/16 Rady Gminy Kowiesy z dnia 24 czerwca 2016 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2016 roku, poz. 3154, zmienionej uchwałą nr XV/74/19 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Kowiesy na lata 2016 – 2021, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2020 roku, poz.810.

Umowa została zawarta zgodnie z zasadami określonymi w uchwale nr XLI/245/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie ustalenia zasad wynajmowania lokali, wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Kowiesy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku, poz. 2840 ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XLII/249/14 Rady Gminy Kowiesy z dnia 28 sierpnia 2014 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2014 roku, poz. 3395.

Dokumentację spraw związanych z procedurą dotyczącą oddawania w najem lokali użytkowych i mieszkalnych prowadzi Urszula Wieteska podinspektor ds. gospodarki komunalnej (zakres czynności z dnia 31 grudnia 2018 roku).

Kontrolujące sprawdziły terminowość uiszczania czynszów za 2018 rok i I półrocze 2019 roku przez objętych kontrolą czterech najemców lokali użytkowych (w tym trzech, których umowy zostały objęte kontrolą) i 7 najemców lokali mieszkalnych w tym jednego, którego umowę objęto kontrolą oraz 3 dzierżawców, których umowy poddano kontroli.

W wyniku powyższego stwierdzono:

Czynsz za dzierżawę gruntów

Dzierżawca (umowa z dnia 31 marca 2016 roku i umowa z dnia 29 marca 2019 roku) – nieterminowo wpłacił czynsz w 2019 roku tj. z opóźnieniem 61 dniowym wpłacił kwotę czynszu w wysokości 15,00 zł i z 8 dniowym opóźnieniem kwotę 45,00 zł. Za nieterminową wpłatę pobrano odsetki w wysokości 0,20 zł (odsetki powinny wynosić 0,24 zł).

Czynsz najmu lokali użytkowych

- umowa na prowadzenie apteki – z opóźnieniem wpłacono czynsz za miesiące: październik, listopada i grudzień 2018 roku. Za nieterminową wpłatę pobrano odsetki w łącznej kwocie 1,62 zł; styczeń, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2019 roku, gdzie za nieterminowe wpłaty za miesiące styczeń – marzec pobrano odsetki w łącznej kwocie 1,96 zł. Za nieterminową wpłatę zaległości za okres kwiecień – czerwiec 2019 roku wystawiono w dniu 29 listopada 2019 roku notę odsetkową nr 6/2019. Do dnia zakończenia kontroli nie odnotowano wpłaty,

- umowa – praktyka lekarska stomatologa – z opóźnieniem wpłacono raty za styczeń i październik 2018 roku i styczeń 2019 roku. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w wysokości 0,27 zł,
- umowa – NZOZ Judyta – z opóźnieniem dokonano wpłaty za miesiące listopad i grudzień 2018 roku oraz luty i kwiecień 2019 roku. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 19,44 zł.

Czynsz najmu lokali mieszkalnych

- umowa z dnia 1 sierpnia 2016 roku – z 2 dniowym opóźnieniem wpłacono czynsz za miesiąc czerwiec 2019 roku. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki w wysokości 0,08 zł,
- umowa z dnia 20 maja 2010 roku – nieterminowo wpłacono czynsz za miesiące: styczeń, III – XII 2018 roku, gdzie opóźnienia wynosiły od 8 do 47 dni oraz za okres od I – VI 2019 roku. Opóźnienia wynosiły od 1 do 16 dni. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w łącznej wysokości 37,06 zł (za 2018 rok – 31,93 zł, za 2019 rok – 5,13 zł).

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

Na podstawie sprawozdania Rb – 27S za I półrocze 2019 roku stwierdzono, że na dzień 30 czerwca 2019 roku wystąpiły zaległości na kwotę 5.924,42 zł, na które składały się:

- 1.464,59 zł – zaległości dotyczące czynszu lokalu użytkowego (apteka) za miesiąc czerwiec 2019 roku. Zaległość została wpłacona w dniu 6 sierpnia 2019 roku,
- 550,00 zł – zaległość z tytułu opłaty za wynajem świetlicy wiejskiej w Paplinie w czasie od 22 kwietnia 2016 roku do 25 kwietnia 2016 roku. Wobec dłużnika toczy się postępowanie sądowe,
- 45,00 zł – czynsz za dzierżawę gruntów za 2019 rok. Czynsz nie został uregulowany,
- 134,20 zł – czynsz za dzierżawę gruntów dotyczący 2017 i 2018 roku (płatny rocznie do 31 każdego roku obowiązującego umową). Czynsz nie został uregulowany. Na ww. zaległości, do dłużnika w dniu 26 lutego 2020 roku wysłano upomnienie,
- 744,12 zł – dłużnik zajmowanego lokalu socjalnego (poz. 1 zestawienia zaległości z tytułu czynszu za lokale mieszkalne stanowiącego załącznik do protokołu). Na zaległości od miesiąca maja 2017 roku do miesiąca grudnia 2019 roku wysłano do dłużnika w dniu 31 stycznia 2020 roku wezwania do zapłaty: nr 1/2020 i w dniu 24 lutego 2020 roku nr 2/2020. Na zaległości z lat 2016 – 2019 przed dniem 31 stycznia 2020 roku nie wysłano upomnień i nie podejmowano innego rodzaju czynności windykacyjnych wobec dłużnika. Zgodnie z pismem Wójta Gminy z dnia 4 lutego 2020 roku zaległości na kwotę 217,50 zł za I, III, IV, VI, IX i X 2016 roku zostały umorzone (szczegółowo opisano w zagadnieniu dotyczącym ulg należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów Ordynacja podatkowa oraz przedstawiono w załączniku do protokołu dotyczącym zaległości),
- 2.287,30 zł – na zaległości wysłano wezwania do zapłaty: 1/WL/2016 z dnia 10 marca 2017 roku za okres od miesiąca X 2016 roku do miesiąca II 2017 roku i 3/WL/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku za okres od miesiąca III 2017 roku do miesiąca października 2017 roku. Nie podejmowano innego rodzaju czynności windykacyjnych wobec dłużnika. W dniu 2 grudnia 2019 roku najemca zmarł. Organ zgodnie z pismem z dnia 4 lutego 2020 roku dokonał umorzenia zaległości na kwotę 2.626,16 zł za okres od miesiąca X 2016 roku do miesiąca października 2019 roku (szczegółowo opisano w zagadnieniu dotyczącym ulg należności pieniężnych, do

których nie stosuje się przepisów Ordynacja podatkowa oraz przedstawiono w załączniku do protokołu dotyczącym zaległości).

Szczegółowy opis zaległości przedstawiono w załączniku nr 39 protokołu kontroli.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w przypadku dwóch najemców zajmujących lokale socjalne, zaległości w łącznej kwocie 462,20 zł, przed ich umorzeniem uległy przedawnieniu i tak:

- w przypadku pierwszego dłużnika (umowy zawarte na czas określony: nr GKR.7142.2.2014 z dnia 30 maja 2014 roku zawarta na czas od 1 czerwca 2014 roku do 31 maja 2017 roku i nr GKR.7142.1.2017 z dnia 31 maja 2017 roku zawarta na czas od 1 czerwca 2017 roku do 31 maja 2020 roku) uległy przedawnieniu należności za miesiące: styczeń, marzec, kwiecień, czerwiec, wrzesień i październik 2016 roku w łącznej wysokości 217,50 zł,
- w przypadku drugiego dłużnika (umowy zawarte na czas określony nr GKR.7142.1.2016 z dnia 21 października 2016 roku zawarta na czas od 20 października 2016 roku do 20 października 2019 roku) uległy przedawnieniu należności za miesiące: październik, listopad i grudzień 2016 roku w łącznej wysokości 171,75 zł i styczeń 2017 roku w kwocie 72,95 zł. Ogółem kwota przedawnionych należności wynosiła 244,70 zł.

W obydwu przypadkach, oprócz sporadycznie wysłanych upomnień, nie podjęto innego rodzaju działań np. nie wszczęto postępowania sądowego celem wyegzekwowania należności.

Zgodnie z art. 118 Kodeksu Cywilnego z dnia 23 kwietnia 1964 roku (Dz. U. nr 16, poz. 93, ze zmianami) termin przedawnienia dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 3 lata. Artykuł 120 Kodeksu Cywilnego określa, że bieg przedawnienia rozpoczyna się od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne. W związku z tym, iż czynności przerywających biegu przedawnienia w stosunku do ww. zaległości nie dokonano w terminie, ww. nie zapłacone należności uległy przedawnieniu.

Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia windykacji w stosunku do dłużników czynszu za lokale mieszkalne oraz przedawnienia należności gminnych z tytułu najmu lokali mieszkalnych stanowi załącznik nr 40 protokołu kontroli.

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

W okresie kontrolowanym w powyższym zakresie obowiązywała uchwała nr XXXVII/201/10 Rady Gminy Kowiesy z dnia 3 sierpnia 2010 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Kowiesy i jednostkom podległym, ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 268/2010, pod pozycją 2203 z dnia 16 września 2010 roku.

W okresie kontrolowanym na podstawie ww. uchwały Wójt Gminy Kowiesy dokonał umorzenia czynszu na łączną kwotę 2.843,66 zł w stosunku do 2 osób i tak:

- na podstawie § 2 ust. 1 pkt 1 cytowanej powyżej uchwały (zgon najemcy), została umorzona z urzędu zaległość na kwotę 2.626,16 zł – pismo Wójta Gminy nr GKR.7146.1.2020 z dnia 4 lutego 2020 roku,
- na podstawie § 2 ust. 1 pkt 3 ww. uchwały (zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że postępowanie egzekucyjne okaże się nie skuteczne), umorzono z urzędu

zaległości w kwocie 217,50 zł – pismo Wójta Gminy nr GKR.7146.2.2020 z dnia 4 lutego 2020 roku.

Kontrolujące sprawdziły prawidłowość zastosowanych ww. ulg i stwierdziły, że wyszczególnione ww. ulgi udzielane były przez Wójta Gminy Kowiesy zgodnie z zasadami i trybem określonymi w cytowanej powyżej uchwale Rady Gminy Kowiesy.

Inne dochody z majątku

Gmina Kowiesy w okresie kontrolowanym nie osiągała dochodów z tytułu opłat adiacenckich oraz opłat określonych art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 647) tj. nie określono wysokości stawek procentowych opłat adiacenckich w oparciu o art. 98a oraz art. 107 ustawy o gospodarce nieruchomościami z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału oraz scalenia i podziału. Nie ustalano również stawki procentowej opłaty adiacenckiej na podstawie art. 146 ust. 2 ww. ustawy z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wynikającej ze stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do urządzeń infrastruktury technicznej albo stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi.

Nie uchwalono miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla obszaru całej gminy i nie było podstaw do ustalania i pobierania opłaty planistycznej na podstawie art. 37 ust. 6 ww. ustawy.

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 Wójta Gminy Kowiesy w zakresie nie ustalania opłat adiacenckich i opłat określonych art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym oraz nie pobierania opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci stanowi załącznik nr 41 protokołu kontroli.

Nabywanie nieruchomości

W okresie kontrolowanym Gmina Kowiesy nabyła następujące nieruchomości:

- na mocy decyzji Wojewody Łódzkiego znak GN-IV.7510.8.2016.EP z dnia 27 listopada 2017 roku (wpływ do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 4 grudnia 2017 roku) Gmina Kowiesy nieodpłatnie nabyła z mocy prawa nieruchomości oznaczone w ewidencji gruntów jako działki: o nr ewidencyjnym 215 o powierzchni 0,3100 ha oraz o nr ewidencyjnym 216 o powierzchni 0,2400 ha, położonych w Gminie Kowiesy w obrębie Chełmce. Decyzja Wojewody stała się ostateczna i podlegała wykonaniu z dniem 19 grudnia 2017 roku. Ww. nieruchomości wprowadzono do ewidencji środków trwałych na kontach Wn 011-1 i Ma 800-3 odpowiednio w wartościach 3.100,00 zł (działka nr 215) i 2.400,00 zł (działka nr 216) w dniu 31 stycznia 2018 roku (dowód PK nr 12/9,10, poz. 228/01/2018),
- na mocy decyzji Wojewody Łódzkiego znak GN-IV.7510.18.2018GN-IV.7510.18.2018.EP z dnia 20 grudnia 2018 roku Gmina Kowiesy nieodpłatnie nabyła z mocy prawa własności części nieruchomości oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka o nr ewidencyjnym 101/2 o powierzchni 0,0700 ha, położonej na terenie Gminy Kowiesy w obrębie Stary Wylezin. Ww. nieruchomość wprowadzono do ewidencji środków trwałych na kontach Wn 011-1 i Ma 800-3 w

wartości 700,00 zł w dniu 31 stycznia 2019 roku (dowód PK nr 14/8, poz. 246/01/2019).

- w dniu 2 sierpnia 2018 roku pomiędzy Gminą Kowiesy reprezentowaną przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę a właścicielem działki nr 45 o pow. 1,63 ha położonej w obrębie Paplinek zawarto porozumienie w sprawie nabycia w drodze sprzedaży na rzecz Gminy Kowiesy, części działki celem poszerzenia pasa drogowego drogi publicznej nr 115153 relacji Chrzczonowice – Paplinek – Lisna. Zgodnie z porozumieniem dotychczasowy właściciel działki nr 45 dokona jej podziału, celem wydzielenia pasa gruntu przeznaczonego na powiększenie sąsiedniej nieruchomości, tj. drogi dojazdowej znajdującej się na działce nr 8 obręb Paplin. Gmina zobowiązała się zakupić wydzieloną działkę za cenę ustaloną w drodze negocjacji na poziomie 10 zł za 1m². W dniu 20 września 2018 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr XLIII/254/18 w sprawie wyrażenia zgody na odpłatne nabycie na rzecz Gminy Kowiesy części działki o powierzchni około 270 m², wyodrębnionej z działki oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka nr 45, położonej w obrębie Paplinek, z przeznaczeniem na poszerzenie drogi publicznej nr 115153 relacji Chrzczonowice – Paplinek – Lisna. W dniu 30 października 2018 roku Wójt Gminy Kowiesy wydał decyzję zatwierdzającą podział nieruchomości działki nr 45 o powierzchni 1,63 ha na działki: nr 45/1 o pow. 0,0156 ha i nr 45/2 o pow. 1,61 ha. W dniu 22 listopada 2018 roku pomiędzy Gminą Kowiesy a dotychczasowym właścicielem działki został spisany protokół uzgodnień w sprawie nabycia w drodze sprzedaży na rzecz Gminy Kowiesy działki nr 45/1, obręb Paplinek celem poszerzenia pasa drogowego drogi publicznej nr 115153. Cena nabycia ustalona w drodze uzgodnień wyniosła 1.560,00 zł. Środki finansowe na zakup przedmiotowej działki zostały zabezpieczone w budżecie gminy w dziale 700, rozdziale 70005. W dniu 10 grudnia 2018 roku została podpisana umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego repertorium A nr 9895/2018. Działka została wprowadzona do ewidencji księgowej w dniu 31 grudnia 2018 roku (PK nr 130/17) i zaewidencjonowana na kontach Wn 011-1 i Ma 080-3-2 w wysokości 2.514,68 zł (cena 1.560,00 zł plus 954,68 zł koszty sporządzenia aktu notarialnego).

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej na terenie Gminy Kowiesy wykonywane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowiesach, który został utworzony na podstawie zarządzenia nr 3 Naczelnika Gminy w Kowiesy z dnia 30 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach, na podstawie Uchwały Nr X/29/90 Gminnej Rady Narodowej w Kowiesach z dnia 26 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kowiesach jest jednostką organizacyjną Gminy Kowiesy.

Statut GOPS w Kowiesach został zatwierdzony uchwałą nr XVI/83/12 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 marca 2012 roku w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Kowiesach. Do statutu wprowadzono zmiany Uchwałą Nr XXVI/150/13 Rady Gminy Kowiesy z dnia 26 marca 2013 roku i Uchwałą Nr XV/97/16 Rady Gminy Kowiesy z dnia 18 marca 2016 roku.

Organizację wewnętrzną i tryb pracy wyżej wymienionej jednostki określa załącznik do Statutu Rady Gminy z dnia 29 marca 2012 roku nr XVI/83/12 stanowiący Regulamin organizacyjny Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2012 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach z dnia 23 maja 2012 roku, ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem nr 3/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach z dnia 23 kwietnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia zmian w regulaminie Organizacyjnym Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach z dnia 23 maja 2012 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach do dnia 26 lipca 2018 roku była Bogusława Kwiatkowska powołana na to stanowisko od dnia 1 maja 1990 roku przez Naczelnika Gminy Kowiesy. (...) ⁴¹.

Stanowisko p.o. Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach od dnia 1 sierpnia 2018 roku do 28 lutego 2019 roku sprawowała Sylwia Borowiec na podstawie zarządzenia Nr 28/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 27 lipca 2018 roku w sprawie powierzenia obowiązków Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach, a z dniem 1 marca 2019 roku powierzono jej stanowisko Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach – pismo nr RG, 2123.1.2019 z dnia 1 marca 2019 roku. Osoba zajmująca ww. stanowisko spełnia warunki w zakresie kwalifikacji określonych w ustawie o pomocy społecznej.

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Kowiesach zatrudnionych jest 1 pracownik socjalny – 1 etat. Osoba ta spełnia wymogi określone w cytowanej powyżej ustawie. Kontrolujące stwierdziły, że zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy w GOPS w Kowiesach tylko jednego pracownika socjalnego narusza art. 110 ust. 11 i 12 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1508 ze zm.; tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1507 ze zm.). Ponadto w GOPS zatrudnionych jest 3 pracowników: 1 osoba zajmująca stanowisko głównej księgowej zatrudniona na 0/5 etatu, 1 osoba - inspektor ds. świadczeń rodzinnych zatrudniony na 1 etat i opiekunka środowiskowa zatrudniona w wymiarze 1 etatu.

Kontrolujące wskazują na fakt, iż w dniach 22, 24 i 25 maja 2018 roku oraz 4 czerwca 2018 roku na podstawie § 11 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 roku w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej (Dz. U. z 2005 r., nr 61, poz. 543 ze zm.), była przeprowadzona kontrola problemowa przez zespół inspektorów Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi. Przedmiotem kontroli była ocena terminowości i prawidłowości przyznania zasiłków okresowych z pomocy społecznej, zgodności wymogów kwalifikacyjnych kierownika jednostki oraz pracowników socjalnych z przepisami ustawy o pomocy społecznej, z uwzględnieniem spełnienia wskazanego art. 110 ust. 11 i 12 ustawy o pomocy społecznej wskaźnika zatrudnienia. W wyniku ww. kontroli zespół inspektorów stwierdził naruszenie przepisu art. 110 ust. 11 i ust. 12 ustawy z dnia 12 marca 2004

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.

roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1508 ze zm.). Dotychczas sprawa nie została uregulowana.

Wyjaśnienie Kierownika GOPS w Kowiesach w sprawie naruszenia art. 110 ust. 11 i 12 ustawy o pomocy społecznej stanowi załącznik nr 42 protokołu kontroli.

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach posiada następujące upoważnienia Wójta Gminy Kowiesy:

- SG.0052.1.2019 z dnia 1 marca 2019 roku – do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresy pomocy społecznej; do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń rodzinnych, a także do wydawania w tych sprawach decyzji; do prowadzenia postępowań w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania w tych sprawach decyzji; do prowadzenia postępowań w sprawach, o których mowa art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”, a także do wydawania w tych sprawach decyzji; do podejmowania działań wobec dłużników alimentacyjnych, prowadzenia postępowań i wydawania w tych sprawach decyzji; do prowadzenia postępowań w sprawach świadczeń z funduszu alimentacyjnego, a także do wydawania w tych sprawach decyzji; do wydawania decyzji w sprawie zwrotu przez dłużnika alimentacyjnego należności z tytułu otrzymanych przez osobę uprawnioną świadczeń z funduszu alimentacyjnego; do prowadzenia wywiadów alimentacyjnych u dłużników alimentacyjnych oraz odbieranie oświadczeń majątkowych od dłużników alimentacyjnych; sporządzanie dokumentacji w sprawach wypłat świadczeń z funduszu alimentacyjnego; sporządzanie sprawozdań rzeczowo-finansowych o wydatkach na świadczenia z funduszu alimentacyjnego; do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących potwierdzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej; do realizacji zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny, w tym do wydawania decyzji w przypadku odmowy wydania karty; do podpisywania dokumentów i umów związanych z projektem „System ulg i bonifikat skierowanych do rodzin wielodzietnych certyfikowany spersonalizowana bezpieczna Karta Dużej Rodziny”, realizowanym przez ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej; do prowadzenia postępowań w sprawie świadczenia „Dobry start”, a także do wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji, oraz przekazywania informacji o przyznaniu świadczenia „Dobry start”.
- SG.0052.2.2019 z dnia 1 lipca 2019 roku – do prowadzenia postępowań w sprawach świadczenia wychowawczego, wydawania w tych sprawach rozstrzygnięć, w tym decyzji, oraz przekazywania informacji, o której mowa w art. 13a ust. 2.

Pełnomocnictwo wydane przez Wójta Gminy Kowiesy:

SG.077.5.2019 z dnia 1 marca 2019 roku – składania oświadczeń woli i zawierania w imieniu Gminy Kowiesy umów cywilnoprawnych w zakresie wynikających ze statutowej działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kowiesach; zaciągania zobowiązań w imieniu Gminy Kowiesy w zakresie wynikającym z planu finansowego jednostki; gospodarowania mieniem Gminy Kowiesy przekazanym w użytkowanie jednostce; reprezentowania Gminy Kowiesy przed sądami powszechnymi i organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych i egzekucyjnych związanych z działalnością jednostki oraz udzielania adwokatom lub radcom prawnym dalszych pełnomocnictw w zakresie wynikających ze statutowej działalności jednostki.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku

Wydatki GOPS – u za 2018 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na 2018 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił **20.683,00 zł**, z czego wydatkowano kwotę **19.640,55 zł**, co stanowiło **94,96%** planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił **538.848,00 zł** i wykonano je w wysokości **482.517,28 zł**, co stanowiło **89,55%** planu.

Wydatki GOPS – u za I półrocze 2019 rok klasyfikowano w dziale 852 - pomoc społeczna. Plan wydatków na 2019 roku na zadania zlecone zaklasyfikowane w tym dziale wynosił **0,00 zł**, z czego wydatkowano kwotę **0,00 zł**, co stanowiło **0,00%** planu, natomiast plan wydatków na zadania własne wynosił **520.542,29 zł** i wykonano je w wysokości **235.529,50 zł**, co stanowiło **45,20 %** planu.

Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za 2018 rok i I półrocze 2019 roku stanowią załącznik nr 43 protokołu kontroli.

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

W budżecie gminy na 2018 rok Rada Gminy Kowiesy zabezpieczyła środki dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity, Dz.U. z 2016 r., poz. 239 ze zm.) w dziale 926 rozdziale 92605 „zadania w zakresie kultury fizycznej” w wysokości 25.000,00 zł. W dziale 754, rozdziale 75412 § 2820 zaplanowano w wysokości 20.000,00 zł, a po zmianach 23.500,00 zł. Wykonanie wydatków w dziale 926 rozdziale 92605 § 2820 i dziale 754, rozdziale 75412 § 2820 „dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” wyniosło 48.500,00 zł. W związku z tym, że plan i wykonanie wydatków w powyższym zakresie nie przekroczyło 50.000,00 zł odstąpiono od kontroli przedmiotowego zagadnienia.

3. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok i I półrocze 2019 roku

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

Lp.	Rozdział	§	2018 rok		
			Plan	Wykonanie	%
1	01095	4010	2400	2400	100%
2	40002	4010	46816	45546,16	97,29%
3	40002	4040	2542	2541,84	99,99%
4	60016	4010	7600	74512,45	98,04%

5	60016	4040	4484	4483,18	99,98%
6	75011	4010	62994	92334	98,95%
7	75011	4040	4761	4760,86	100%
8	75023	4010	852653	851860,66	99,91%
9	75023	4040	59622	5962,69	100%
10	75101	4010	423,77	423,77	100%
11	75109	4010	4467	4467	100%
12	85154	4010	3600	3600	100%
Razem § 4010			986359,77	982810,04	99,64%
Razem § 4040			71409	71407,57	100%

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 Kowiesy wynosiła ogółem 18,1 osób.

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

Lp.	Rozdział	§	I półrocze 2019 roku		
			Plan	Wykonanie	%
1	01095	4010	1251,08	1251,08	100
2	40002	4010	33040	15390	46,58
3	40002	4040	1490	1486,97	99,80
4	60016	4010	74180	41136	55,45
5	60016	4040	5720	5710,27	99,83
6	75011	4010	65350	30882	47,26
7	75011	4040	5030	5023,50	99,87
8	75023	4010	867850	386020,22	44,48
9	75023	4040	61298	61297,09	100
10	75101	4010	534,10	0	0
11	75109	4010	215,70	0	0
12	75113	4010	5037	5037	100
13	85154	4010	4200	2100	50
Razem § 4010			1050009,88	482032,00	45,91%
Razem § 4040			73538,00	73517,83	99,97%

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 2016 r., poz. 902 ze zm.) określała Rada Gminy Kowiesy. Pozostałym pracownikom w tym: Sekretarzowi, Skarbnikowi Gminy, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt.

Od 1 stycznia 2018 roku w Urzędzie Gminy Kowiesy obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników przyjęty zarządzeniem nr 39a/2017 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 18 grudnia 2017 roku, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: nr 9/2018 z dnia 14 lutego 2018 roku oraz nr 59/2019 z dnia 13 grudnia 2019 roku. W okresie wcześniejszym w Urzędzie Gminy Kowiesy obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników, wprowadzony zarządzeniem nr 19/09 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 6 kwietnia 2009 roku ze zmianami. Regulamin określał wymagania kwalifikacyjne pracowników, 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, zasady przyznawania dodatku za opiekę nad pracownikiem w służbie przygotowawczej. W rozdziale III ww. regulaminu określono sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych. 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 (Dz. U. z 2018, poz. 1260 ze zm.).

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,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014, poz. 1786 ze zm.)
 - uchylonego z dniem 19 maja 2018 roku,
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936).

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Jarosław Pepka otrzymywał wynagrodzenie miesięczne w wysokości ustalonej następującymi uchwałami Rady Gminy Kowiesy:

- nr XXII/122/16 z dnia 27 października 2016 roku:
 - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 5.000,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1.500,00 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie 1.300,00 zł (20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy w wysokości 700,00 zł (14% od 1 października 2017 roku)
Kwota łącznego wynagrodzenia w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 roku wynosiła 8.500,00 zł,
- nr XLI/236/18 z dnia 29 czerwca 2018 roku:
 - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1.835,00 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie 1.307,00 zł (20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy w wysokości 658,00 zł (14% wynagrodzenia zasadniczego, od 1 października 2018 roku - 15% - 705,00 zł).
Kwota łącznego wynagrodzenia od dnia 1 lipca 2018 roku wynosiła 8.500,00 zł a od 1 października 2018 roku w związku ze zmianą dodatku za wieloletnią pracę - 8.547,00 zł.

- nr II/12/18 z dnia 30 listopada 2018 roku:
 - wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł,
 - dodatek funkcyjny w kwocie 1.900,00 zł,
 - dodatek specjalny w kwocie 1.980,00 zł (30% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego),
 - dodatek stażowy w wysokości 705,00 zł (15% wynagrodzenia zasadniczego). Kwota łącznego wynagrodzenia począwszy od 23 listopada 2018 roku wyniosła 9.285,00 zł.

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Wójta Gminy Kowiesy 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 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1786 ze zm.), a od 1 lipca 2018 roku – przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018r., 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 2018 (Dz. U. z 2018 r., poz. 291) oraz 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 oraz robotnika gospodarczego. Łącznie skontrolowano wynagrodzenia 9 pracowników Urzędu Gminy Kowiesy.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy Kowiesy wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 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 odzwierciedlały dane zawarte w angażach,
- dodatki specjalne były przyznawane zgodnie z regulaminem wynagradzania: z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi w kwocie nieprzekraczającej łącznie 60% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. W aktach osobowych znajdowały się pisma Wójta przyznające dodatki specjalne. Dodatki specjalne z badanej próby

- otrzymało siedmiu pracowników w związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z wyborami samorządowymi,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Kowiesy wytypowanych do kontroli za miesiące: kwiecień (listy nr 62/04/2018 i 64/04/2018), wrzesień (listy nr 126/09/2018 i 128/09/2018) i listopad (listy nr 168/2018 i 170/11/2018) 2018 roku oraz marzec (listy nr 41/03/2019 i 43/03/2019) i czerwiec (listy nr 97/06/2019 i 99/06/2019) 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 więcej nieprawidłowości nie wykazała,
 - listy płac sporządzane były przez Agnieszkę Pietrzak zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. finansowo - księgowych. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno - rachunkowym przez upoważnione osoby, podpisane przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak i zaakceptowane do wypłaty przez Jarosława Pepkę Wójta Gminy. Listy płac po ich sprawdzeniu i zatwierdzeniu, przekazywane były do wypłaty za pośrednictwem banku. Taka weryfikacja dokumentów była zgodna z zapisami § 21 pkt 22 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy,
 - terminy wypłaty wynagrodzeń przyjęte w Regulaminie wynagradzania oraz § 21 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, zostały zachowane,
 - 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 Kowiesy w 2018 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	2018 rok		
		Kwota w zł	Liczba osób	Data wypłaty w 2018 roku
1.	Ekwiwalent za urlop	812,16	1	26.07.2018
2.	Odprawy pieniężne	32.184,00	2	26.07.2018 27.07.2018
Łącznie 2018 rok		32.996,16		

W I półroczu 2019 roku nie dokonywano wypłat odpraw pieniężnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Wypłata odpraw

W 2018 roku wypłacono 2 odprawy emerytalne na łączną kwotę 32.184,00 zł. W toku kontroli dokumentacji dotyczącej wypłaconych odpraw stwierdzono, co następuje:

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się pisma Wójta Gminy Kowiesy o przyznaniu odprawy (pismo znak RG.2121.3.2018 z dnia 26 lipca 2018 roku; pismo znak RG.2121.4.2018 z dnia 27 lipca 2018 roku),
- odprawy w związku z przejściem na emeryturę były naliczane zgodnie z art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych, tj. w wysokości sześciomiesięcznego 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)/ z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy (lista wypłaty odprawy z dnia 27 lipca 2018 roku), tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami w zakresie dokumentowania i kontroli wypłat pieniężnych,
- jednorazowe odprawy w związku z przejściem na emeryturę były wypłacane w dniu ustania stosunku pracy (lista płac nr 106/07/2018 z dnia 26 lipca 2018 roku; lista płac nr 113/07/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku),
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu wysokości odpraw emerytalnych.

Wypłata ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono jednemu pracownikowi na podstawie pisma podpisanego przez Wójta Gminy Kowiesy z dnia 26 lipca 2018 roku, informującego o przysługującym pracownikowi ekwiwalencie pieniężnym za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w wymiarze 6 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 (2018 rok – 20,92). 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 Wójta Gminy, tj. zgodnie z przyjętymi w jednostce unormowaniami. Ekwiwalent w wysokości 812,16 zł wypłacony został na podstawie listy płac w dniu 26 lipca 2018 roku.

Na podstawie kart płacowych Wójta Gminy za okres od stycznia do grudnia 2018 roku oraz od stycznia do czerwca 2019 roku stwierdzono, że nie wypłacano na rzecz Wójta ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop w związku z wygaśnięciem kadencji w 2018 roku.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2018 rok i I półrocze 2019 roku

Zasady wypłaty diet

W okresie objętym kontrolą, diety dla radnych za udział w sesji oraz posiedzeniach komisji wypłacane były na podstawie uchwały nr III/21/2014 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Zgodnie z ww. uchwałą w okresie objętym kontrolą obowiązywały diety w następujących wysokościach:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – dieta w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 1.000,00 zł,
- dla radnych - za każdy udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji w wysokości 150,00 zł.

Radnemu, który uczestniczy w tym samym dniu w sesji i w posiedzeniu komisji przysługuje tylko jedna dieta. Radnemu będącemu członkiem więcej niż jednej komisji, w przypadku wspólnych posiedzeń przysługuje tylko jedna dieta. W powyższej uchwale zapisano, że Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy za każde prowadzenie obrad sesji przysługuje dieta w wysokości 25% miesięcznej diety Przewodniczącego. Miesięczna dieta dla Przewodniczącego ulega pomniejszeniu o jedną czwartą za nieobecność na sesji Rady.

Rada Gminy Kowiesy uchwałą nr III/23/4 z dnia 30 grudnia 2014 roku ustaliła diety przysługujące sołtysom za udział w sesjach Rady Gminy w wysokości 90,00 zł za każde posiedzenie. W dniu 29 marca 2019 roku Rada Gminy Kowiesy podjęła uchwałę nr VI/36/19, którą podwyższyła dietę sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy do 100,00 zł.

Zasady zwrotu kosztów podróży przysługującym radnym Gminy Kowiesy określała uchwała nr III/22/2014 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2014 roku.

Prawidłowość wypłaty diet

Łączna kwota wypłaconych diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych dla radnych Gminy Kowiesy, sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75022 § 3030 w 2018 roku wynosiła 53.533,25 zł, a w I półroczu 2019 roku 31.035,85 zł. Łączna kwota wypłaconych diet dla sołtysów Gminy Kowiesy, sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 3030 w 2018 roku wynosiła 20.700,00 zł a w I półroczu 2019 roku 11.020,00 zł.

Prawidłowość wypłaty diet Przewodniczącemu Rady, radnym i sołtysom skontrolowano na podstawie list wypłat diet za udział w sesjach Rady Gminy w miesiącach: marcu, wrześniu i listopadzie 2018 roku oraz marcu i czerwcu 2019 roku. Łączne sprawdzono wydatki poniesione na wypłaty diet dla radnych w 2018 roku na kwotę 13.800,00 zł, co stanowiło 25,78% wykonanych wydatków w 2018 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75022 § 3030 oraz wypłaty diet sołtysom na kwotę 7.380,00 zł, co stanowiło 35,65% wykonanych wydatków w 2018 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75095 § 3030. Łączne sprawdzono wydatki poniesione na wypłaty diet dla radnych w I półroczu 2019 roku na kwotę 7.500,00 zł, co stanowiło 24,17% wykonanych wydatków w I półroczu 2019 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75022 § 3030 oraz wypłaty diet sołtysom na kwotę 4.000,00 zł, co stanowiło 36,30% wykonanych wydatków w I półroczu 2019 roku, sklasyfikowanych w rozdziale 75095 § 3030.

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 Urzędu Gminy Kowiesy po zakończeniu obrad sesji Rady Gminy/ posiedzeniu komisji na podstawie list sporządzonych w oparciu o podpisane przez radnych listy obecności,
- diety Przewodniczącej Rady Gminy wypłacano z dołu w terminach wypłaty dla pracowników Urzędu Gminy na wskazany przez radną rachunek bankowy,
- diety sołtysów wypłacane były po zakończeniu sesji w kasie Urzędu Gminy, na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności, potwierdzonych własnoręcznym podpisem sołtysów,
- 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 2018 rok z dnia 11 stycznia 2018 roku (Dz. U. z 2018r., poz. 291) została określona w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a 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 zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy bądź z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy,
 - wypłaty diet ewidencjonowano na kontach: Wn 409 i Ma 101-2 (wypłata w kasie), Wn 409 i Ma 130 (przelew).

4. WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Powyższa tematyka została poddana kontroli w ramach zagadnienia dotyczącego wyboru banku na zaciągnięcie kredytu w celu sfinansowania planowanego deficytu budżetu, które opisano w rozdziale III. „Zadłużenie jednostki” pkt 1 niniejszego protokołu.

5. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 oraz I półroczu 2019 roku

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 45 protokołu kontroli.

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2017- 2018 i I półroczu 2019 roku

Źródła finansowania inwestycji

Źródłami finansowania inwestycji w 2017 roku były:

- dochody własne gminy	558.678,12 zł
- kredyty i pożyczki	907.834,00 zł
- dotacja z WFOŚ IGW w Łodzi	26.943,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski)	9.500,00 zł
- dotacje (Budżet Państwa)	432.810,00 zł
Razem	1.935.765,12 zł
Zakupy inwestycyjne	32.179,09 zł
Ogółem	1.967.944,21 zł

Źródłami finansowania inwestycji w 2018 roku były:

- dochody własne gminy	861.893,41 zł
- kredyty i pożyczki	2.421.340,00 zł
- dotacje (Budżet Państwa)	1.978.860,00 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski)	218.260,00 zł
- dotacje (Powiat skierniewicki)	20.000,00 zł

Razem	5.500.353,41 zł
zakupy inwestycyjne	61.684,50 zł
Ogółem	5.562.037,91 zł
<u>Źródłami finansowania inwestycji w I półroczu 2019 roku były:</u>	
- środki własne gminy	48.693,10 zł
- dotacje (Urząd Marszałkowski)	0,00 zł
- środki UE	0,00 zł
Razem	48.693,10 zł
zakupy inwestycyjne	0,00 zł
Ogółem	48.693,10 zł

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W latach 2017 – 2019 ewidencję wydatków inwestycyjnych prowadzono w oparciu o zarządzenie nr 45A Wójta Gminy z dnia 25 października 2010 roku ze zmianami, obowiązujące do 1 stycznia 2018 roku, a następnie w oparciu o zarządzenie nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy. W przypadku realizowanych inwestycji z udziałem środków z UE, ewidencja prowadzona jest według zasad podziału kosztów określanych każdorazowo w umowie o dofinansowanie zadania w podziale na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane projektu. Wg zasad ustalonych powyższym zarządzeniem, do ewidencji rozpoczętych i realizowanych inwestycji oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty służyło konto 080, do którego prowadzona była szczegółowa ewidencja według poszczególnych zadań inwestycyjnych ustalonych w planie inwestycji, dodając do konta po myślniku cyfrę 1, 2.. i po kolejnym myślniku poszczególne kolejne cyfry identyfikujące konkretne zadanie.

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosiło 1.344.864,73 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji:

- wodociąg Wędrogów Budowa sieci wodociągowej Wędrogów, Chrzczonowice, Lisna, Pękoszew, Wycinka, Borszyce, Kowiesy, Franciszków, Zawady, Chojnatka, Michałowice – 080 – 1,
- oświetlenie uliczne – 080 – 2,
- drogi – 080 – 3,
- budowle gminne – 080 – 4,
- modernizacja budynków – 080 – 5,
- place zabaw, altany, ogrodzenia – 080 – 13,
- zbiorniki retencyjne – 080 – 16,
- rozbudowa szkoły w Kowiesach – 080 – 18.

Saldo konta 080 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 5.339.928,72 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji:

- wodociąg – 080 – 1,
- oświetlenie uliczne – 080 – 2,
- drogi – 080 – 3,
- budowle gminne – 080 – 4,
- modernizacja budynków – 080 – 5,

- place zabaw, altany, ogrodzenia – 080 – 13,
- rozbudowa szkoły w Kowiesach – 080 – 18.
- Fotovoltaika w bud. GK Fotovoltaika – 080 – 20.

Saldo konta 080 na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiło 404.263,43 zł i dotyczyło niezakończonych inwestycji:

- wodociąg – 080 – 1,
- oświetlenie uliczne – 080 – 2,
- drogi – 080 – 3,
- budowle gminne – 080 – 4,
- modernizacja budynków – 080 – 5,
- place zabaw, altany, ogrodzenia – 080 – 13,
- rozbudowa szkoły w Kowiesach – 080 – 18.
- Fotovoltaika w bud. GK Fotovoltaika – 080 – 20.

Zobowiązania dotyczące wykonanych i niezapłaconych robót budowlanych oraz dostaw związanych z realizacją inwestycji księgowane były na koncie syntetycznym 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” i na kontach analitycznych w podziale na poszczególnych kontrahentów.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zadania inwestycyjne realizowane w okresie objętym kontrolą tj. 2017, 2018 roku i w I półroczu 2019 roku zostały zaplanowane przez Radę Gminy Kowiesy w uchwałach budżetowych: nr XXIV/142/16 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok, XXXV/213/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok i III/27/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 rok oraz wprowadzonych do nich zmianach jak również w uchwałach w sprawie wieloletniej prognozy finansowej za te lata. Zmiany w trakcie roku budżetowego, dotyczące wysokości środków finansowych przeznaczonych na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych, dokonywane były przez Radę Gminy w drodze uchwał.

Wydatki na przyjęte do realizacji zadania inwestycyjne zostały określone w tabelach nr 3 a do uchwał budżetowych na lata 2017 – 2019.

W dniu 9 maja 2014 roku zarządzeniem nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy wprowadzono do stosowania w Urzędzie Gminy Kowiesy Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO. Zgodnie z nowymi ustaleniami zawartymi w powyższym zarządzeniu określono ramowe procedury udzielania zamówień publicznych uregulowanych w układzie:

- zamówienia o wartości do 10.000,00 zł netto (włącznie) – nie stosuje się zapisów regulaminu w zakresie proceduralnym. Pracownik odpowiedzialny za realizację danego zamówienia udziela go w formie ustnej lub pisemnej a dowodem udzielenia zamówienia jest dowód księgowy,
- zamówienia o wartości powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł netto (włącznie) – stosowanie rozeznania cenowego prowadzonego w formie sondażu telefonicznego, internetowego lub pisemnego z jednoczesnym sporządzeniem notatki służbowej wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do ww. regulaminu. Udzielenie zamówienia również w przypadku otrzymania, co najmniej jednej ważnej oferty, zarówno w formie ustnej jak i umowy pisemnej.
- zamówienia o wartości powyżej 50.000,00 zł do 30.000 euro netto – stosowanie formy pisemnej z zaproszeniem do składania ofert takiej liczby wykonawców, (co

najmniej 2), która zapewniłaby konkurencję oraz wybór najkorzystniejszej oferty. Uwzględnienie możliwości udzielenia zamówienia w przypadku otrzymania jednej ważnej oferty do upływu terminu składania ofert. Przekazanie w formie pisemnej (faks, e-mail) lub zamieszczenie na stronie internetowej urzędu do pobrania formularza zapytania cenowego, którego wzór stanowi załącznik nr 2 i wzoru oferty stanowiącej załącznik nr 3 do ww. regulaminu. Sporządzenie protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do cytowanego powyżej regulaminu przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzone postępowanie. Udzielenie zamówienia w formie pisemnej.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem nr 37/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 2 września 2010 roku ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta Gminy: nr 38/2012 z dnia 26 października 2012 roku i nr 2/2015 z dnia 2 stycznia 2015 roku obowiązującym do 1 marca 2018 roku, prowadzenie spraw związanych z przygotowaniem i realizacją zadań inwestycyjnych oraz spraw dotyczących udzielania zamówień publicznych przypisano do stanowiska „ds. inwestycji i gospodarki przestrzennej”, którego funkcję w Urzędzie Gminy Kowiesy pełniła Anna Gwardyńska – Specjalista ds. inwestycji i gospodarki przestrzennej. W zakresie czynności ww. zapisano obowiązki dotyczące: organizowania zamówień publicznych dla potrzeb Urzędu Gminy, przygotowanie dokumentacji przetargowej, projektów umów, przestrzeganie terminów ogłoszeń o przetargach i ich publikacja, udzielania informacji o prowadzonych postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych, prowadzenie rejestru zamówień publicznych, kompletowanie i archiwizacja dokumentacji udzielonych zamówień, przygotowanie części technicznej przy rozliczaniu umów z funduszami lub innymi instytucjami finansowymi, sporządzanie wniosków do WFOŚ i GW i innych Funduszy, w tym unijnych (część techniczna), sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych. Pismem nr RG.0113-1/09 z dnia 15 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Kowiesy na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, powierzył Annie Gwardyńskiej specjalście ds. inwestycji i zamówień publicznych przygotowanie i przeprowadzanie postępowań o udzielanie zamówień publicznych określonych w zakresie czynności za wyjątkiem: zatwierdzania specyfikacji istotnych warunków zamówienia, odrzucenia oferty, wykluczenia wykonawcy, unieważnienia postępowania, rozstrzygnięcia protestu, zatwierdzenia protokołu postępowania, wyboru najkorzystniejszej oferty.

Od 1 marca 2018 roku zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Kowiesy wprowadzonym w życie zarządzeniem nr 8/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 14 lutego 2018 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Kowiesy sprawy związane z przygotowaniem i realizacją zadań inwestycyjnych oraz sprawami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych przypisano do Referatu Gospodarczego, a konkretnie Annie Gwardyńskiej specjalście ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego zgodnie z jej zakresem czynności z dnia 1 marca 2018 roku. Od 4 listopada 2019 roku obowiązki te przejęła Ewa Zaremska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego – zakres czynności z dnia 4 listopada 2019 roku, a od 2 stycznia 2020 roku obowiązki te przejął Rafał Lipiński Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego – zakres czynności z dnia 2 stycznia 2020 roku.

W okresie kontrolowanym prowadzony był rejestr umów w tym: inwestycyjnych w Urzędzie Gminy Kowiesy zawierający: numer umowy, datę zawartej umowy, okres jej obowiązywania, przedmiot umowy, zleceniobiorca, NIP/REGON, wartość umowy, jednostka realizująca oraz klasyfikacja budżetowa.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Do analizy przyjęto realizację inwestycji „Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach”.

„Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach – Etap I”

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).

Kontrolujące ustaliły, że wartość zamówienia została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych: w miesiącach: kwietniu 2016 roku, lutym 2016 roku i w miesiącu kwietniu 2018 roku. Ustalona wartość zamówienia wynosiła 3.075.553,00 zł, co stanowiło równowartość 736.677 euro.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia, tj. w miesiącu kwietniu 2017 roku podstawę przeliczenia wartości zamówień publicznych stanowił kurs wynoszący 4,1749 – zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2254).

Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

Decyzją nr 370/2016 z dnia 18 października 2016 roku Starosta Skierniewicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę obejmującego rozbudowę i przebudowę Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego o pow. Zabudowy – 669,24 m², pow. Użytkowej – 1365,40 m², kubaturze – 7021,00 m³; budowę biologicznej oczyszczalni ścieków; oświetlenia terenu; parkingu na 29 miejsc parkingowych zjazdu publicznego z drogi wewnętrznej; placu manewrowego oraz wiaty śmietnikowej i na rowery o pow. zabudowy – 30,80 m², pow. Użytkowej – 28,55 m², kubaturze – 75,00 m³, na działkach nr ew.: 110/38, 110/39, 111/9, 111/4, 112/13, 112/15, 112/9 i 110/49 położonych w miejscowości Kowiesy, Gmina Kowiesy.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Na przedmiotową inwestycję składały się następujące niżej wymienione projekty:

- I. Projekt zagospodarowania terenu (projekt zamienny),
- II. Architektura (projekt zamienny) – w zakresie budowy nowego skrzydła budynku, oznaczonego w opisie technicznym projektu jako część C wraz remontem kotłowni znajdującej się w obrębie części A,
- III. Konstrukcja (projekt zamienny),
- IV. Instalacje sanitarne (projekt zamienny),
- V. Instalacje elektryczne (projekt zamienny),
- projekt budowlany zamienny – przebudowa istniejących przyłączy wodociągowego i kanalizacji sanitarnej oraz budowa biologicznej oczyszczalni ścieków.

Kosztorysy

Na wykonanie inwestycji pod nazwą: „Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach” zostały sporządzone następujące kosztorysy inwestorskie (zamienne):

Etap 1 – Rozbudowa – 1.1. Stan Surowy Zamknięty – 787.762,38 zł netto i 968.947,73 zł brutto – sporządzony w miesiącu kwietniu 2017 roku w skład którego wchodziły:

- Roboty budowlane (stan surowy zamknięty) – 739.429,79 zł netto i 909.498,64 zł brutto,
- Instalacja wodociągowa zewnętrzna – 15.973,84 zł netto i 19.647,82 zł brutto,
- Instalacja kanalizacji wewnętrznej (podpodłogowa) – 6.570,22 zł netto i 8.081,37 zł brutto,
- Instalacja kanalizacyjna zewnętrzna cz. 1 – 25.788,53 zł netto i 31.719,89 zł brutto.

Etap 1 – Rozbudowa – 1.2. Roboty Pozostałe – 2.287.790,92 zł netto i 2.813.982,83 zł brutto – sporządzony w miesiącu kwietniu 2017 roku w skład którego wchodziły:

- Zagospodarowanie terenu – 409.556,09 zł netto i 503.753,87 zł brutto,
- Instalacja kanalizacyjna zewnętrzna cz. 2 – 264.799,28 zł netto i 325.703,11 zł brutto,
- Roboty budowlane – 827.543,57 zł netto i 1.017.878,59 brutto,
- Instalacje sanitarne wewnętrzne (bez kanalizacji podłogowej) – 527.703,15 zł netto i 649.074,87 zł brutto,
- Instalacje elektryczne i teletechniczne – 258.188,93 zł netto i 317.572,38 zł brutto.

Powyżej wymienione kosztorysy zostały zaktualizowane z podziałem na etapy na podstawie zlecenia nr PBI.7013.15.2017 z dnia 2 czerwca 2017 roku. Wynagrodzenie za wykonaną aktualizację ustalono w kwocie 1.700,00 zł netto i 2.091,00 zł brutto. Nie określono terminu wykonania zlecenia.

- Roboty budowlane w zakresie budowy linii energetycznych w ramach przebudowy istniejącej sieci energetycznej niskiego napięcia kolidującej z rozbudową Szkoły Podstawowej w Kowiesach – 18.266,58 zł netto i 22.467,89 zł brutto, sporządzony w dniu 25 kwietnia 2018 roku.

Pierwsza dokumentacja projektowo – kosztorysowa na rozbudowę i przebudowę Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach, została wykonana przez firmę Budowlaną i Handlową z Łodzi reprezentowaną przez Barbarę Malec na podstawie umowy nr 16/ZU/2015 i sporządzonego do niej aneksu nr 1 z dnia 3 marca 2015 roku zmieniającego treść § 1 wprowadzając numery ewidencyjne działek, które miała obejmować rozbudowa i przebudowa szkoły oraz zmieniającego termin wykonania przedmiotu umowy na dzień 31 grudnia 2015 roku (wcześniej termin określono na dzień 15 sierpnia 2015 roku). Wynagrodzenie za sporządzoną dokumentację projektowo kosztorysową ustalono na kwotę 58.000 zł netto i 71.340,00 zł brutto.

Zgodnie z regulaminem ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO, do pięciu firm skierowano zapytanie ofertowe na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na rozbudowę i przebudowę Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach, w wyniku czego, oferty złożyli wszyscy do których skierowano zapytanie. Najwyższą cenowo ofertę złożyła firma „BUDIKOM” Usługi Budowlane Kazimierz Polowczyk z Piotrkowa Trybunalskiego tj. 100.860,00 zł brutto, 70,73 pkt – oferta nr 4, a najniższą firma Budowlana i Handlowa z Łodzi – 71.340,00 zł, 100 pkt – oferta nr 2. Pozostałe oferty wynosiły brutto: 79.839,18 zł – 89,35 pkt; 79.950,00 zł – 89,23 pkt i 92.250,00 zł – 77,33 pkt. **W toku kontroli stwierdzono, że jednostka nie sporządziła protokołu udzielenia zamówienia o wartości powyżej 50.000 zł do 30.000 euro, czym nie dotrzymano wymogów regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 EURO wprowadzonego zarządzeniem nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku.**

Wyjaśnienie w sprawie nie przestrzegania ustaleń zawartych w zarządzeniu nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku stanowi załącznik nr 46 protokołu kontroli.

Z dokumentów źródłowych wynika (zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 16 lutego 2015 roku), że wybrano najkorzystniejszą ofertę, którą była oferta nr 2 (firma Budowlana i Handlowa z Łodzi) z ceną 71.340,00 zł – 100 pkt. Kontrolującym nie przedstawiono dokumentów świadczących o tym, że zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano do poszczególnych oferentów oraz ogłoszono na stronie internetowej Urzędu. Dokumentację związaną z wyborem ww. oferty zatwierdził Wójt Gminy Kowiesy.

W dniu 13 lutego 2017 roku na dokumentację projektowo – kosztorysową (zamienną) dotyczącą rozbudowy i przebudowy Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach, została sporządzona nowa umowa nr 6/ZU/2017 podpisana przez Barbarę Malec reprezentującą Firmę Budowlaną i Handlową z Łodzi i Jarosława Pepkę Wójta Gminy Kowiesy oraz kontrasygnowana przez Beatę Heleniak Skarbnika Gminy Kowiesy. Wynagrodzenie ustalone w umowie za wykonaną dokumentację wynosiło 30.000,00 zł netto i 36.900,00 zł brutto, zaś termin realizacji umowy określono do 28 kwietnia 2017 roku. Zamówienia dokonano wg procedury określonej w § 4 (szczegółowa procedura udzielania zamówień publicznych powyżej 10.000,00 zł do 50.000 zł netto cytowanego powyżej regulaminu. W dniu 3 lutego sporządzono notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowania wartości zamówienia (dla zamówień powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł) na wykonanie zamienną dokumentacji projektowo – kosztorysowej na rozbudowę i przebudowę Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach, z której wynika, że najkorzystniejszą ofertę złożyła Firma Budowlana i Handlowa z Łodzi z ceną 36.900,00 zł brutto i 30.000,00 zł netto. Ceny pozostałych dwóch ofert wynosiły: 39.852,00 zł brutto i 32.400,00 zł netto (Projektowanie, Kosztorysowanie i Nadzór Budowlany Wojciech Binczyk Wola Krzysztoporska oraz 43.665,00 zł brutto i 35.500,00 zł netto (ARCHIVISION Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic).

W związku z koniecznością przeniesienia kablowej sieci elektroenergetycznej niskiego napięcia kolidującej z realizacją rozbudowy Szkoły Podstawowej w Kowiesach, czego nie przewidziano w poprzedniej dokumentacji projektowo – kosztorysowej, w dniu 9 marca 2018 roku Wójt Gminy Kowiesy podpisał umowę nr 13/ZU/2018 z firmą „ANDBART” Usługi Elektryczne ze Skierniewic reprezentowaną przez Andrzeja Bartosika na sporządzenie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na przeniesienie kablowej sieci elektroenergetycznej. Zgodnie z umową wynagrodzenie za wykonanie dokumentacji ustalono w wysokości 2.500,00 zł netto i 3.075,00 zł brutto. termin wykonania umowy określono do 30 kwietnia 2018 roku.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Zarządzeniem nr 57/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2016 roku została powołana stała komisja przetargowa w ilości sześciu osób tj. przewodniczącego, sekretarza i czterech członków komisji przetargowej celem przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Wójt Gminy Kowiesy wydał również zarządzenie nr 58/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zatwierdzenia regulaminu pracy komisji przetargowej.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 28 lipca 2017 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 560013 – N – 2017 z dnia 28 lipca 2017 roku).

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego przez jednostkę, kontrolujące 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 28 lipca 2017 roku do 16 sierpnia 2017 roku oraz na stronie internetowej BIP Gminy Żychlin od dnia 28 lipca 2017 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Rozbudowa i przebudowa szkoły podstawowej w Kowiesach”.

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 składanie 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 na podstawie art. 24 ust. 1 i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- termin wykonania – 31 października 2018 roku,
- wymóg wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł,
- kryteria oceny ofert – cena (60) i okres gwarancji (40),
- termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 16 sierpnia 2017 roku do godz. 11³⁰,
- 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 miesiącu lipcu 2017 roku Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Kowiesy od dnia 28 lipca 2017 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 – rozdział II siwz,
- opis przedmiotu zamówienia oraz jego zakres – rozdział III siwz,
- termin wykonania zamówienia – do 31 października 2018 roku – rozdział IV siwz,
- opis warunków udziału w postępowaniu tj.: spełnienia warunków udziału w postępowaniu w tym: posiadania kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile nie wynika to z odrębnych przepisów (zamawiający nie określa szczegółowych wymagań co do potwierdzenia spełnienia tego warunku, gdyż potwierdzenia spełnienia tego warunku zamawiający dokona na podstawie oświadczenia wymienionego w pkt VII.1.2.SIWZ), sytuacji ekonomicznej lub finansowej (wykonawca jest zobowiązany wykazać, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną ubezpieczenia w kwocie nie mniejszej niż wartość umowy – potwierdzeniem spełnienia warunku będzie

- oświadczenie wymienione w pkt VII.1.2 SIWZ), zdolności technicznej lub zawodowej (zamawiający szczegółowo określa wymagania w tym zakresie) – rozdział III siwz,
- podstawy wykluczenia – rozdział VI siwz,
 - wykaz oświadczeń i dokumentów – rozdział VII siwz,
 - miejsce, termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert: w sekretariacie Urzędu Gminy Kowiesy, w terminie do dnia 16 sierpnia 2017 roku do godz. 11³⁰; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 16 sierpnia 2017 roku o godz. 12⁰⁰. 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) – XII 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 – X siwz,
 - opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 60% i okres gwarancji 40% – rozdział XIV siwz,
 - zamawiający określił wymagania wniesienia wadium (w wysokości 50.000,00 zł) – rozdział IX siwz,
 - wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% 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 XVI siwz.

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

Z dokumentacji źródłowej dotyczącej badanego zamówienia wynikało, iż trzech wykonawców zwróciło się do zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 38 powyżej wymienionej ustawy). Zamawiający udzielił wyjaśnień w terminie określonym w ww. artykule ustawy pzp. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający przekazał wykonawcom, którzy ubiegali się o wyjaśnienia bez ujawnienia źródła zapytania. Powyższe pytania i odpowiedzi również zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kowiesy. Złożone przez wykonawców pytania nie powodowały konieczności wprowadzenia zmian w SIWZ. Nie zmieniano treści ogłoszenia.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP – PN nr sprawy ZP.271.8.2017), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 16 sierpnia 2017 roku o godzinie 12⁰⁰ w Urzędzie Gminy Kowiesy. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający określił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 3.075.533,00 zł netto.

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 podpisanego ww. druku wynika, że osoby biorące udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegały wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 poniżej wymienione oferty:

- oferta nr 1 – Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. ze Skierniewic – cena oferty brutto 4.600.000,00 zł, okres gwarancji zamówienia 36 miesięcy – wadium wniesione w

formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium nr 02GG09/0115/17/0072 z dnia 9 sierpnia 2017 roku z terminem jej ważności od 16 sierpnia 2017 roku do 14 września 2017 roku,

- oferta nr 2 – Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane „INSBUD” ze Skierniewic – cena oferty brutto 4.545.505,97 zł, okres rękojmi zamówienia 60 miesięcy – wadium wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji zapłaty wadium nr 02GG09/0314/17/0005 z dnia 9 sierpnia 2017 roku z terminem jej ważności od 16 sierpnia 2017 roku do 14 września 2017 roku,
- oferta nr 3 – BUDMAR Sp. z o.o. z Tomaszowa Mazowieckiego – cena oferty brutto 5.148.780,00 zł, okres rękojmi zamówienia 60 miesięcy – wadium wniesione w formie ubezpieczeniowej gwarancji przetargowej nr 912700035920 z dnia 10 sierpnia 2017 roku z terminem jej ważności od 16 sierpnia 2017 roku do 14 września 2017 roku.

Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy p.z.p., pismami: z dnia 17 sierpnia 2017 roku i 23 sierpnia 2017 roku Zamawiający wezwał oferenta nr 2 do złożenia w terminie 6 dni od otrzymania wezwania określonych w piśmie wymaganych dokumentów. Oferent dostarczył wymagane dokumenty w terminie określonym w ww. pismach.

Jak wynika z protokołu postępowania wybrano jako ofertę najkorzystniejszą, ofertę nr 2 tj. Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane „INSBUD” ze Skierniewic.

Wójt Gminy Jarosław Pepka zaakceptował propozycję komisji przetargowej na wykonanie wymienionego powyżej przedmiotu zamówienia, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 15 września 2017 roku oraz zatwierdzając zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 1 września 2017 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 1 września 2017 roku – elektronicznie i pisemnie, co zostało udokumentowane. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, w BIP Gminy Kowiesy zostały zamieszczone od dnia 1 września 2017 roku, a ponadto wywieszono ją na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Kowiesy od 1 września do 8 września 2017 roku.

Umowę nr 39/ZU/2017 o udzielenie zamówienia publicznego z wybranym oferentem zawarto w dniu 12 września 2017 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. Do umowy zostały wprowadzone następujące aneksy: nr 1 z dnia 20 listopada 2017 roku zmieniający termin złożenia przez wykonawcę w 2017 roku jednej faktury częściowej, który po zmianie określony został na dzień 18 grudnia 2017 rok (wcześniej obowiązywał termin 30 listopada 2017 roku) oraz aneks nr 2 z dnia 22 października 2018 roku zmieniający termin wykonania robót na dzień 15 listopada 2018 rok (wcześniej termin wykonania robót określony był do 31 października 2018 roku). Zmianę terminu wykonania zadania uzasadniono niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi, które wystąpiły w miesiącach wrzesień i październik 2017 roku na etapie wykonywania robót ziemnych, jak również długotrwałym okresem oczekiwania na materiały wykończeniowe.

W umowie strony ustaliły termin realizacji zamówienia do dnia 31 października 2018 roku (po zmianie do 15 listopada). Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 4.545.505,97 zł brutto w tym 23% podatku VAT w wysokości 849.972,66 zł, co daje kwotę 3.695.533,31 zł netto.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 11 podpisanej umowy – (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy, tj. kwotę 454.550,60 zł w formie

ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG09/0314/17/0006 z dnia 11 września 2017 roku. Gwarancja jest ważna: w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu niewykonania bądź nienależytego wykonania robót budowlanych określonych w umowie od dnia 11 września 2017 roku do dnia 30 listopada 2011 roku. Natomiast w zakresie odpowiedzialności Gwaranta z tytułu nieusuniętych wad fizycznych, od dnia 30 października 2018 roku do 14 listopada 2023 roku.

Zgodnie z § 2 zawartej umowy z wybranym wykonawcą ustalono, iż przedmiotem umowy będzie realizacja zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku szkoły podstawowej w Kowiesach” w zakresie obejmującym: stan surowy zamknięty na który składają się: ławy i ściany fundamentowe, mury zewnętrzne, schody w klatce schodowej, podłóża pod posadzki, stropy nad parterem i klatką schodową, konstrukcja (wiązary drewniane, nad klatką schodową stropodach niewentylowany) i pokrycie dachu blachą powlekaną, obróbki blacharskie, montaż rynien i rur spustowych, stolarki okiennej i drzwiowej zewnętrznej, przyłącza wodociągowe i kanalizacji sanitarnej; następujące roboty wykończeniowe: ściany działowe, instalacje: elektryczna, wod – kan, wentylacyjna i teletechniczna, tynki wewnętrzne, obudowy, stolarka drzwiowa wewnętrzna, platforma dla niepełnosprawnych, ocieplenie ścian zewnętrznych, ściana osłonowa z cegły klinkierowej, podłogi i posadzki, malowanie ścian wewnętrznych, wyposażenie kuchni i zaplecza, kotłownia c.o.; zagospodarowanie terenu w które wchodzi: rozebranie chodników, wykonanie: oczyszczalni ścieków i przyłącza kanalizacji sanitarnej, zjazdu publicznego (droga wewnętrzna), miejsc parkingowych, utwardzenia terenu kostką brukową, montaż wiaty na pojemniki na odpady i wiaty na rowery.

Zamawiający, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 500029141 – N – 2017), data zamieszczenia 15 września 2017 roku, co uczynił zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej powyżej ustawy. Ogłoszenie zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Kowiesy w terminie od 1 do 22 września 2017 roku.

W dniu 20 września 2017 roku Zamawiający przekazał wybranemu Wykonawcy teren budowy dla wykonania robót dotyczących realizowanego zadania i na tę okoliczność został spisany protokół przekazania placu budowy. Protokół został podpisany przez Annę Gwardyńską – reprezentującą Zamawiającego, Hannę Krzesińską – Wykonawcę, Andrzeja Krzesińskiego – Kierownika budowy przy udziale Michała Krawczyka – Inspektora nadzoru.

Roboty dodatkowe

W dniu 15 listopada 2017 roku został sporządzony protokół konieczności wykonania robót dodatkowych tj. wykonanie stabilizacji gruntu chudym betonem na całej powierzchni budynku. Jak wynika z ww. protokołu, konieczność wykonania robót dodatkowych uzasadniono tym, że obfite deszcze i długotrwałe opady deszczu doprowadziły do nawodnienia podłoża gruntowego, co znacznie pogorszyło warunki geotermiczne podłoża. Protokół podpisali: Zamawiający Wójt Gminy Jarosław Pepka, przedstawiciel Wykonawcy Hanna Krzesińska, Inspektor nadzoru Michał Krawczyk oraz Kierownik budowy Andrzej Krzesiński. W związku z powyższym w dniu 29 listopada 2017 roku Wójt Gminy Kowiesy podpisał umowę nr 51/ZU/2017 z Przedsiębiorstwem Instalacyjno – Budowlanym INSBUD Krzesińscy ze Skierniewic na wykonanie stabilizacji gruntu betonem. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 147.885,23 zł netto i 181.898,83 zł brutto. Zamówienia dokonano na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdzie ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.

Pozostałe roboty

Roboty – umowa nr 32/ZU/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku

W związku z koniecznością usunięcia kolizji przy rozbudowie Szkoły Podstawowej w Kowiesach poprzez przebudowę istniejącej sieci energetycznej niskiego napięcia, Wójt Gminy Kowiesy podpisał w dniu 7 czerwca 2018 roku umowę nr 32/ZU/2018 z Przedsiębiorstwem Instalacyjno – Budowlanym INSBUD Krzesińscy Sp. j. ze Skierniewic na wykonanie robót polegających na budowie sieci niskiego napięcia 0,4 kV. Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie zostało ustalone na kwotę 15.086,65 zł netto i 18.556,58 zł brutto płatne przelewem na konto Wykonawcy w terminie 14 dni licząc od dnia prawidłowo wystawionej faktury VAT, na podstawie protokołu bezusterkowego odbioru robót. Termin wykonania robót określono do dnia 31 października 2018 roku. Zamówienia dokonano wg procedury określonej w § 4 (szczegółowa procedura udzielania zamówień publicznych powyżej 10.000,00 zł do 50.000 zł netto) cytowanego powyżej regulaminu. W dniu 15 kwietnia 2018 roku sporządzono notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowania wartości zamówienia (dla zamówień powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł) w zakresie budowy sieci niskiego napięcia 0.4kV w związku z koniecznością usunięcia kolizji przy rozbudowie Szkoły Podstawowej w Kowiesach, z której wynika, że najkorzystniejszą ofertę złożyło Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane INSBUD Krzesińscy Sp. j. ze Skierniewic z ceną 15.086,65 zł netto i 18.556,58 zł brutto. Ceny pozostałych dwóch ofert wynosiły: 16.000,00 zł netto i 19.680,00 zł brutto (KAL – FAM Zakład Remontowo – Budowlany Wojciech Kalinowski z Puszczy Mariańskiej) oraz 15.500,00 zł netto i 19.065,00 zł brutto (Usługi remontowo – budowlane, instalacje elektryczne Piotr Koliński z Kowies).

Roboty – umowa nr 57/ZU/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku

W dniu 20 grudnia 2018 roku została podpisana umowa nr 57/ZU/2018 pomiędzy Wójtem Gminy Kowiesy Jarosławem Pepką, a Przedsiębiorstwem Instalacyjno – Budowlanym INSBUD Krzesińscy Sp. j. ze Skierniewic na wykonanie obudowy grzejników w budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w wysokości 11.100,00 zł netto i 13.653,00 zł brutto, płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury.

Zamówienia dokonano wg procedury określonej w § 4 (szczegółowa procedura udzielania zamówień publicznych powyżej 10.000,00 zł do 50.000 zł netto) cytowanego powyżej regulaminu. W dniu 14 grudnia 2018 roku sporządzono notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowania wartości zamówienia (dla zamówień powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł) na wykonanie obudowy grzejników w budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach, z której wynika, że najkorzystniejszą ofertę złożyło Przedsiębiorstwo Instalacyjno – Budowlane INSBUD Krzesińscy Sp. j. ze Skierniewic z ceną 11.100,00 zł netto i 13.653,00 zł brutto. Ceny pozostałych dwóch ofert wynosiły: 11.800,00 zł netto i 14.514,00 zł brutto (KAL – FAM Zakład Remontowo – Budowlany Wojciech Kalinowski z Puszczy Mariańskiej) oraz 12.000,00 zł netto i 14.760,00 zł brutto (POL – KAM Kamil Baran ze Skierniewic).

Nadzór inwestorski

Przy realizacji ww. inwestycji nadzór pełniła firma „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic wybrana w 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 31 lipca 2017 roku do trzech firm tj. „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic; Biuro Projektowe KRESKA Michał Majewski z Rawy

Mazowieckiej oraz (...) ⁴² ze Skierniewic jednostka kontrolowana skierowała zapytanie ofertowe na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad kompleksową realizacją zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”. Jak wynika z protokołu udzielenia zamówienia o wartości powyżej 50.000,00 zł do 30.000 euro do dnia 21 sierpnia 2017 roku ofertę złożyła firma „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic z ceną 58.000,00 zł netto i 71.340,00 zł brutto.

W dniu 18 września 2017 roku Wójt Gminy Kowiesy podpisał umowę z firmą „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”. Termin realizacji zamówienia określono na czas od dnia zawarcia umowy do dnia 15 listopada 2018 roku. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego ustalono na kwotę 71.340,00 zł brutto i 58.000,00 zł netto płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur w terminie 30 dni, licząc od daty otrzymania faktury. Stwierdzono niespójność dat zawartych: w umowie zawartej w dniu 18 września 2017 roku z wykonawcą nadzoru inwestorskiego, w której pełnienie nadzoru określono do 15 listopada 2018 roku, przy czym dopiero w aneksie do umowy z Wykonawcą robót z dnia 22 października 2018 roku zmieniono termin wykonania robót na dzień 15 listopada 2018 roku, gdzie wcześniej termin ten wynosił 31 października 2018 roku.

Akta kontroli 10-26: kserokopie: umowy nr 39/ZU/2017 z dnia 12 września 2017 roku wraz z aneksami; umowy nr 41/ZU/2017 z dnia 18 września 2017 roku.

Wyjaśnienie w sprawie niespójności w datach zakończenia robót zawartych w umowach z Wykonawcą robót i Wykonawcą nadzoru inwestorskiego stanowi załącznik nr 47 protokołu kontroli.

Nadzór autorski

Zamówienia dokonano wg procedury określonej w § 4 (szczegółowa procedura udzielania zamówień publicznych powyżej 10.000,00 zł do 50.000 zł netto) cytowanego powyżej regulaminu. W dniu 14 września 2017 roku sporządzono notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowania wartości zamówienia (dla zamówień powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł) na pełnienie nadzoru autorskiego przy realizacji rozbudowy i przebudowy Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach, z której wynika, że najkorzystniejszą ofertę złożyła Firma Budowlana i Handlowa z Łodzi z ceną zł brutto i 20.000,00 zł netto i 24.600,00 zł netto. Ceny pozostałych dwóch ofert wynosiły: 24.000,00 netto, 29.520,00 zł brutto (Projektowanie, Kosztorysowanie i Nadzór Budowlany Wojciech Binczyk Wola Krzysztoporska) oraz 21.000,00 zł netto i 25.830,00 zł brutto (ARCHIVISION Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic).

W dniu 18 września 2017 roku pomiędzy Wójtem Gminy Kowiesy a Firmą Budowlaną i Handlową Barbara Malec z Łodzi, została zawarta umowa nr 42/ZU/2017 o sprawowanie nadzoru autorskiego podczas realizacji zadania inwestycyjnego „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”. Za pełnienie ww. funkcji ustalono wynagrodzenie w wysokości 20.000,00 zł netto i 24.600,00 zł brutto płatne w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT na

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.

podstawie zatwierdzonego przez Zamawiającego protokołu odbioru końcowego zadania, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy. Ustalono, że nadzór autorski stanowiący przedmiot umowy świadczony będzie do dnia 31 października 2018 roku. Zgodnie z umową Wykonawca zobowiązany został do nadzorów doraźnych na wezwanie Zamawiającego.

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

Uchwałą nr XXIV/142/16 Rady Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok (tabela nr 3a do uchwały) na inwestycję objętą kontrolą zaplanowano środki w kwocie 1.098.000,00 zł w tym na rok budżetowy 2017 20.000,00 zł, a następnie: zwiększono środki na ten cel:

- uchwałą nr XXVI/152/17 z dnia 10 lutego 2017 roku do kwoty 1.118.000,00 zł w tym 40.000,00 zł na rok 2017,
- uchwałą nr XXIX/172/17 z dnia 7 czerwca 2017 roku do kwoty 5.337.340,00 zł w tym etap I – 1.040.000,00 zł na rok 2017,
- uchwałą nr XXXI/183/17 z dnia 25 sierpnia 2017 roku do kwoty 6.107.340,00 zł w tym etap I – 1.040.000,00 zł na rok 2017,
- uchwałą nr XXXIV/208/17 z dnia 29 listopada 2017 roku do kwoty 6.287.340,00 zł w tym etap I – 1.040.000,00 zł na rok 2017,
- uchwałą nr XXXV/211/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku do kwoty 6.304.953,00 zł w tym etap I – 1.040.000,00 zł na rok 2017.

Zaplanowane środki i ich zmiany ujęte zostały również w uchwałach dotyczących Wieloletniej Prognozy Finansowej.

W § 7 zawartej w dniu 12 września 2017 roku umowy i sporządzonym do niej aneksem nr 1, ustalono, że dopuszcza się złożenie przez Wykonawcę w 2017 roku jednej faktury częściowej w terminie do 30 listopada, przy czym, maksymalna łączna kwota zafakturowana przez Wykonawcę w 2017 roku nie może przekroczyć kwoty 970.000,00 zł brutto.

Na podstawie ww. danych kontrolujące stwierdziły, iż na dzień podpisania z Wykonawcą umowy tj. 12 września 2017 roku, środki na realizację ww. inwestycji (I etap). zabezpieczono w budżecie Gminy Kowiesy.

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

Umowa nr 39/ZU/2017 z dnia 12 września 2017 roku

W umowie ustalono, iż podstawą do wystawienia faktur będą zatwierdzone przez Zamawiającego protokoły odbiorów częściowych i protokół odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Zapłata Wykonawcy wynagrodzenia nastąpi w terminie do 30 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionych faktur VAT, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy.

Rozliczenie faktur za wykonanie robót

Kontrolujące stwierdziły, iż rozliczenie za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpiło następującymi fakturami:

- faktura VAT nr 35/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku na kwotę 683.723,11 zł brutto i 555.872,45 zł netto wystawiona na podstawie protokołu odbioru robót podpisanego przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę; specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską; kierownika budowy – PIB „INSBUD” Andrzeja Krzesińskiego; w zakresie nadzoru inwestorskiego

budowlanego Michała Krawczyka, w zakresie instalacji i urządzeń sanitarnych Marcina Laskę oraz w zakresie instalacji elektrycznych Andrzeja Bartosika. Realizacja faktury nastąpiła przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 28 grudnia 2017 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 18 grudnia 2017 roku, zarejestrowano pod poz. 5237). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,

- faktura VAT nr 13/2018 z dnia 21 maja 2018 roku na kwotę 1.164.330,32 zł brutto i 946.610,02 zł netto wystawiona na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 21 maja 2018 roku, podpisanego przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę; specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską; kierownika budowy – PIB „INSBUD” Marcina Białka; w zakresie nadzoru inwestorskiego budowlanego Michała Krawczyka, w zakresie instalacji i urządzeń sanitarnych Marcina Laskę oraz w zakresie instalacji elektrycznych Andrzeja Bartosika. Realizacja faktury nastąpiła przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 14 czerwca 2018 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 22 maja 2018 roku, zarejestrowano pod poz. 2101). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,
- faktura VAT nr 23/2018 z dnia 17 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.294.530,33 zł brutto i 1.052.463,68 zł netto wystawiona na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 16 sierpnia 2018 roku, podpisanego przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę; Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego Rafała Lipińskiego; kierownika budowy Marcina Białka; w zakresie nadzoru inwestorskiego budowlanego Michała Krawczyka, w zakresie instalacji i urządzeń sanitarnych Marcina Laskę, w zakresie instalacji elektrycznych Andrzeja Bartosika, w zakresie robót drogowych Tadeusza Wójcika. Realizacja faktury nastąpiła przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 12 września 2018 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 23 sierpnia 2018 roku, zarejestrowano pod poz. 3366). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,
- faktura VAT nr 47/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku na kwotę 1.402.922,21 zł brutto i 1.140.587,16 zł netto wystawiona na podstawie protokołu odbioru robót z dnia 5 grudnia 2018 roku, podpisanego przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę; specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską; Radną Gminy Kowiesy Dominikę Błądek; Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kowiesach Marka Adamczyka; kierownika budowy – PIB „INSBUD” Marcina Białka; Wykonawcę P.I.B. INSBUD Krzesińscy Hannę Krzesińską i Andrzeja Krzesińskiego; w zakresie nadzoru inwestorskiego budowlanego Michała Krawczyka, w zakresie instalacji i urządzeń sanitarnych Marcina Laskę, w zakresie instalacji elektrycznych Andrzeja Bartosika oraz w zakresie robót drogowych Tadeusza Wójcika. Realizacja faktury nastąpiła przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 28 grudnia 2018 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 4 grudnia 2018 roku, zarejestrowano pod poz. 4718). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050. Stwierdzono niespójność dat zawartych: protokołach odbioru robót częściowym i końcowym, a wystawionej faktury Wykonawcy, co było niezgodne z zapisami umowy z Wykonawcą, gdzie faktura winna być wystawiona na podstawie protokołu odebranych robót. Zgodnie z protokołem roboty odebrano w dniu 5 grudnia 2018 roku, zaś faktura została wystawiona i wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 4 grudnia 2018 roku tj. przed dniem częściowego i całkowitego odbioru robót.

Akta kontroli 27-33: kserokopie: protokołu częściowego i końcowego odbioru robót z dnia 5 grudnia 2018 roku; faktury nr 47/2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku na kwotę 1.402.922,21 zł brutto.

Wyjaśnienie w sprawie niespójności dat w wystawieniu faktury i protokołów odbioru robót stanowi załącznik nr 48 protokołu kontroli.

Powyżej wymienione faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisane przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki i wyszczególnieniem źródeł finansowania wydatku potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Umowa nr 51/ZU/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku – roboty dodatkowe

W umowie ustalono, iż zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 30 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT na podstawie protokołu bezusterkowego odbioru końcowego robót na wskazane w umowie konto Wykonawcy.

Rozliczenie faktury za wykonanie robót dodatkowych

Kontrolujące stwierdziły, iż rozliczenie za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpiło końcową fakturą VAT nr 34/2017 z dnia 18 grudnia 2017 roku na kwotę 147.885,23 zł netto i 181.898,83 zł brutto, za wykonanie całości zadania została zrealizowana na podstawie protokołu odbioru robót dodatkowych podpisanego przez: kierownika budowy ze strony Wykonawcy Andrzeja Krzesińskiego; Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską ze strony Zamawiającego oraz inspektora nadzoru inwestorskiego Michała Krawczyka. Dokonanie płatności za wykonanie robót nastąpiło przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 28 grudnia 2017 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy w Żychlinie w dniu 18 grudnia 2017 roku, zarejestrowano pod poz. 5238). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Powyżej wymieniona faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisana przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie za roboty – umowa nr 32/ZU/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku

Faktura nr 44/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku na kwotę 15.086,65 zł netto i 18.556,58 zł brutto, została zapłacona przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 13 grudnia 2018 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 4 grudnia 2018 roku, zarejestrowano pod poz. 4717). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisana przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie za roboty – umowa nr 57/ZU/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku

Faktura nr 8/2019 z dnia 25 lutego 2019 roku na kwotę 11.100,00 zł netto i 13.653,00 zł brutto, została zapłacona przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 11 marca 2019 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 25 lutego 2019 roku, zarejestrowano pod poz. 919). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Powyżej wymieniona faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisana przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie rachunku za dokumentację projektowo – kosztorysową

Rozliczenie za wykonaną dokumentację projektowo – kosztorysową obejmowały następujące faktury:

- faktura VAT nr 51/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku na kwotę 58.000,00 zł netto i 71.340,00 zł brutto, została zrealizowana przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 31 grudnia 2015 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 30 grudnia 2015 roku, zarejestrowano pod poz. 6349). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,
- faktura VAT nr 6/2017 z dnia 28 kwietnia 2017 roku na kwotę 30.000,00 zł netto i 36.900,00 zł brutto, została zrealizowana przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 11 maja 2017 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 28 kwietnia 2017 roku, zarejestrowano pod poz. 1713). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,
- faktura VAT nr 15/2017 z dnia 21 lipca 2017 roku na kwotę 1.700,00 zł netto i 2.091,00 zł brutto, została zrealizowana przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 3 sierpnia 2017 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 27 lipca 2017 roku, zarejestrowano pod poz. 3084). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,
- faktura nr FV 10/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku na kwotę 2.500,00 zł netto i 3.075,00 zł brutto, została zrealizowana przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 10 maja 2018 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 30 kwietnia 2018 roku, zarejestrowano pod poz. 1891). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Powyżej wymienione faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisane przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturach znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie faktury za nadzór inwestorski

Firma ARCHIVISION – Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic pełniąc na podstawie umowy nr 41/ZU/2017 z dnia 18 września 2017 roku funkcję inspektora nadzoru nad inwestycją objętą kontrolą, w dniu 5 grudnia 2018 roku (zarejestrowano pod poz. 4735), złożyła fakturę nr 93/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku na kwotę 58.000,00 zł netto i 71.340,00 zł brutto, za nadzór inwestorski nad zadaniem pn. „Rozbudowa i przebudowa szkoły podstawowej w Kowiesach” etap I. Należność została uregulowana przelewem w dniu 28 grudnia 2018 roku. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisana przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki i wyszczególnieniem źródeł finansowania wydatku potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretnacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie faktury za nadzór autorski

W dniu 5 grudnia 2018 roku w Urzędzie Gminy Kowiesy Firma Budowlana i Handlowa Barbara Malec z Łodzi złożyła fakturę VAT nr 45/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku opiewająca kwotę 20.000,00 zł netto i 24.600,00 zł brutto za sprawowanie nadzoru autorskiego podczas realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach – umowa nr 42/ZU/2017 z dnia 18 września 2017 roku.

Rozliczenie zadania i przyjęcie na stan środków trwałych

W dniu 20 lutego 2019 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach wydał decyzję nr 13/2019 udzielającą Gminie Kowiesy pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku Szkoły podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach.

Na wykonanie inwestycji pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach” wydatkowano ogółem 4.984.358,39 zł.

Na wskazaną wartość składały się:

- wykonanie robót w zakresie zadania – 3.695.533,31 zł netto i 4.545.505,97 zł brutto,
- wykonanie robót dodatkowych w zakresie zadania – 147.885,23 zł netto i 181.898,83 zł brutto,
- nadzór inwestorski – 58.000,00 zł netto i 71.340,00 zł brutto,
- nadzór autorski – 20.000,00 zł netto i 24.600,00 zł brutto,
- wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej wg umowy nr 16/ZU/2015 z dnia 3 marca 2015 roku i aneksu nr 1 z dnia 30 kwietnia 2015 roku – 58.000,00 zł i 71.340,00 zł brutto,
- wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej (zamiennej) wg umowy nr 6/ZU/2017 z dnia 13 lutego 2017 roku – 30.000,00 zł netto i 36.900,00 zł brutto,
- wykonanie aktualizacji dokumentacji projektowo kosztorysowej wg zlecenia PBI.7013.15.2017 z dnia 2 czerwca 2017 roku – 1.700,00 zł netto i 2.091,00 zł brutto,
- wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej wg umowy nr 13/ZU/2018 z dnia 9 marca 2018 roku – 2.500,00 zł netto i 3.075,00 zł brutto,

- roboty energetyczne wg umowy nr 32/ZU/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku – 15.086,65 zł netto i 18.556,58 zł brutto,
- wykonanie obudowy grzejników w budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach – 11.100,00 zł netto i 13.653,00 zł brutto,
- pozostałe wydatki (mapy, analizy grup interesariuszy projektu dotyczącego Szkoły Podstawowej w Kowiesach, badanie i oznakowanie hydrantu, badania UDT, oznakowania, akty not. Służebności)

Przyjęcie ww. inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 1/02/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku o wartości 4.984.358,39 zł i zaewidencjonowano PK nr 16/02/2019 na kontach: konto Wn 011 – 2 i Ma 080 – 18 – 1 – 2.572.688,39 zł; konto Wn 011 – 2 i Ma 080 – 18 – 2 – 2.411.670,00 zł oraz Wn 800 – 2 – 48 i Ma 800 – 3 – 4.984.358,39 zł ze stawką umorzeniową w wysokości 2,5%, wprowadzono do ewidencji pod nr inwentarzowym 1/10/107/2.

Rozliczenie dotacji celowej na realizację inwestycji „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach” otrzymanej z budżetu państwa.

W dniu 20 czerwca 2017 roku jednostka do Wojewody Łódzkiego w Łodzi, złożyła wniosek o dotację celową na przedsięwzięcie pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”. Następnie pismem z dnia 8 listopada 2017 roku ŁUW w Łodzi, poinformował Wójta Gminy Kowiesy o przyznaniu dotacji w wysokości 499.004,00 zł.

W dniu 14 grudnia 2017 roku Wojewoda Łódzki w osobie Zbigniewa Rau zawarł umowę nr 9/SZKOŁA/FE – III/2017 z Wójtem Gminy Kowiesy Jarosławem Pepką na dofinansowanie w wysokości 495.510,00 zł zadania „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”. Wniosek o wypłatę dotacji w kwocie 432.810,00 zł, został złożony w ŁUW w Łodzi przez Gminę Kowiesy w dniu 19 grudnia 2017 roku. Dotacja w wysokości 432.810,00 zł wpłynęła na rachunek Urzędu Gminy w dniu 22 grudnia 2017 roku i została sklasyfikowana w dziale 801, rozdziale, 80101 i paragrafie 6330.

W dniu 2 lutego 2018 roku Gmina Kowiesy zgłosiła do Wojewody Łódzkiego w Łodzi wniosek o przyznanie dotacji celowej w wysokości 1.978.860,00 zł na realizację inwestycji „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”.

Pismem z dnia 16 maja 2018 roku Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi poinformował Gminę Kowiesy o pozytywnym rozpatrzeniu ww. wniosku i przyznaniu dotacji.

W dniu 8 czerwca 2018 roku pomiędzy Wojewodą Łódzkim w osobie Zbigniewa Rau a reprezentantem Gminy Kowiesy w osobie Jarosława Pepki Wójta Gminy Kowiesy, została zawarta umowa nr 2/SZKOŁA/FE-III/2018 o udzielenie w 2018 roku dotacji celowej Gminie Kowiesy na dofinansowanie ww. zadania. Umowa zawierała kontrasygnatę Beaty Heleniak Skarbnika Gminy Kowiesy. Zgodnie z § 1 zawartej umowy Gminie przyznano dotację w kwocie 1.978.860,00 zł.

Zgodnie z pismem z dnia 27 sierpnia 2018 roku do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi Gmina Kowiesy złożyła wniosek o wypłatę I transzy przyznanej dotacji. W dniu 10 września 2018 roku na rachunek Urzędu Gminy w Kowiesach wpłynęła I transza dotacji w kwocie 1.100.000,00 zł, którą ujęto w klasyfikacji dział 801, rozdział, 80101 paragraf 6330. Następnie na wniosek o wypłatę II transzy przyznanej dotacji, złożony w dniu 6 grudnia 2018 roku przez Gminę Kowiesy, w dniu 19 grudnia 2018 roku na rachunek Urzędu Gminy wpłynęła II transza dotacji w wysokości 878.860,00 zł, którą sklasyfikowano j. w. Ponadto dotację zaksięgowano na kontach: Wn 133 – 11 i Ma 901 – 3.

„Przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach – Etap II”

Inwestycja realizowana była przez wykonawcę wyłonionego w przetargu nieograniczonym o wartości zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity, Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 ze zm.).

Kontrolujące ustaliły, że wartość zamówienia została określona na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych: w miesiącach: grudniu 2018 roku i w styczniu 2019 roku. Ustalona wartość zamówienia wynosiła 1.986.353,86 zł, co stanowiło równowartość 460.689,26 euro.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że w dniu ustalenia wartości zamówienia, tj. w miesiącu styczniu 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).

Przeliczenia dokonano zgodnie z terminem ustalonym w art. 35 ust. 1 cytowanej powyżej ustawy.

Decyzją nr 370/2016 z dnia 18 października 2016 roku Starosta Skierniewicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę obejmujące rozbudowę i przebudowę Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego o pow. Zabudowy – 669,24 m², pow. Użytkowej – 1365,40 m², kubaturze – 7021,00 m³; budowę biologicznej oczyszczalni ścieków; oświetlenia terenu; parkingu na 29 miejsc parkingowych zjazdu publicznego z drogi wewnętrznej; placu manewrowego oraz wiaty śmietnikowej i na rowery o pow. zabudowy – 30,80 m², pow. Użytkowej – 28,55 m², kubaturze – 75,00 m³, na działkach nr ew.: 110/38, 110/39, 111/9, 111/4, 112/13, 112/15, 112/9 i 110/49 położonych w miejscowości Kowiesy, Gmina Kowiesy.

Etap przygotowania inwestycji (projekty, kosztorysy)

Projekty

Na przedmiotową inwestycję składały się następujące niżej wymienione projekty:

- I. Architektura (projekt zamienny) – w zakresie remontu starego skrzydła budynku szkoły, oznaczonego w opisie technicznym projektu jako część A wraz z salą gimnastyczną oznaczoną jako B1 oraz łącznikiem oznaczonym jako B2.,
- II. Projekt budowlany w branżach: budowlanej, sanitarnej i elektrycznej,
- III. Projekt budowlany (zamienny) w branżach: budowlanej, sanitarnej i elektrycznej.

Kosztorysy

Na wykonanie inwestycji pod nazwą: „Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach” zostały sporządzone następujące kosztorysy inwestorskie:

- Kosztorys inwestorski obejmujący: roboty w zakresie okablowania oraz instalacji elektrycznych; instalowania systemów oświetleniowych i sygnalizacyjnych; instalowania okablowania komputerowego; robót instalacyjnych elektrycznych – 148.915,35 zł netto i 183.165,88 zł brutto,
- Kosztorys inwestorski obejmujący roboty budowlane – 1.214.188,86 zł netto i 1.493.452,30 zł netto,
- Kosztorys inwestorski – instalacja kanalizacji zewnętrznej Etap II robót – 14.800,00 zł netto i 18.204,89 zł brutto,
- Kosztorys inwestorski zamienny – część przebudowywana – II Etap – 553.313,07 zł netto i 680.575,08 zł brutto,

- Kosztorys inwestorski – uzupełnienie do odprowadzenia wody opadowej z części terenów utwardzonych przy Szkole Podstawowej w Kowiesach – 55.135,86 zł netto i 67.817,11 zł brutto.

Dokumentacja projektowo – kosztorysowa dla zadania pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach, została wykonana przez ARCHIVISION Pracownię Projektową Michał Krawczyk ze Skierniewic na podstawie umowy nr 50/ZU/2018 z dnia 8 października 2018 roku. Wynagrodzenie za sporządzoną dokumentację projektowo kosztorysową ustalono na kwotę 11.500,00 zł netto i 14.145,00 zł brutto i terminem wykonania przedmiotu zamówienia ustalono do 21 stycznia 2019 roku.

Zamówienia dokonano wg procedury określonej w § 4 (szczegółowa procedura udzielania zamówień publicznych powyżej 10.000,00 zł do 50.000 zł netto) cytowanego powyżej regulaminu. W dniu 1 października 2018 roku sporządzono notatkę służbową z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowania wartości zamówienia (dla zamówień powyżej 10.000,00 zł do 50.000,00 zł) na wykonanie rysunków budowlanych na remont części B oraz przedmiarów, kosztorysów inwestorskich i ofertowych dla zadania pn. „Przebudowa Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach”, z której wynika, że najkorzystniejszą ofertę złożyła ARCHIVISION Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic z ceną 11.500,00 zł netto i 14.145,00 zł brutto, płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy w ciągu 14 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Ceny pozostałych dwóch ofert wynosiły: 13.800,00 zł netto i 16.974,00 zł brutto (Firma budowlana i Handlowa mgr inż. Barbara Malec z Łodzi) oraz 12.800,00 zł netto i 15.774,00 zł brutto (Projektowanie, Kosztorysowanie i Nadzór Budowlany Wojciech Bińczyk z Woli Krzystoporskiej).

W dniu 30 kwietnia 2019 roku pomiędzy Wójtem Gminy Kowiesy Jarosławem Pepką a ARCHIVISION Pracownią Projektową Michał Krawczyk ze Skierniewic została zawarta umowa nr 24/ZU/2019 na sporządzenie rysunków budowlanych zamiennych w branżach: konstrukcyjnej, elektrycznej i sanitarnej dla zadania „Przebudowa Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach”. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie w wysokości 4.500,00 zł netto i 5.350,00 zł brutto, płatne przelewem na rachunek Wykonawcy, w ciągu 14 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. Termin wykonania umowy określono do 31 maja 2019 roku. Zamówienia dokonano na podstawie 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Prawidłowość stosowania przepisów o zamówieniach publicznych

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia wykonywały osoby powołane zarządzeniem nr 57/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie powołania Stałej Komisji Przetargowej i zatwierdzenia regulaminu pracy komisji.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono drogą elektroniczną w dniu 29 stycznia 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 508236 – N – 2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku).

Na podstawie protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sporządzonego przez jednostkę, kontrolujące 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 oraz na stronie internetowej BIP Gminy Kowiesy w dniach od 29 stycznia 2019 roku do 18 lutego 2019 roku.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia (zgodny z przedmiotem zawartym w SIWZ – specyfikacji istotnych warunków zamówienia) tj. „Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”.

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 składanie 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 na podstawie art. 24 ust. 1 i 5 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- termin wykonania – 15 lipca 2019 roku,
- wymóg wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł,
- kryteria oceny ofert – cena (60) i okres gwarancji (40),
- termin składania ofert – w siedzibie zamawiającego do dnia 13 lutego 2019 roku do godz. 11³⁰,
- 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 miesiącu styczniu 2019 roku Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, kontrolowana jednostka udostępniła w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Gminy Kowiesy od dnia 29 stycznia 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 – rozdział II siwz,
- opis przedmiotu zamówienia oraz jego zakres – rozdział III siwz,
- termin wykonania zamówienia – do 15 lipca 2019 roku – rozdział IV siwz,
- opis warunków udziału w postępowaniu tj.: spełnienia warunków udziału w postępowaniu w tym: posiadania kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, o ile nie wynika to z odrębnych przepisów (zamawiający nie określa szczegółowych wymagań co do potwierdzenia spełnienia tego warunku, gdyż potwierdzenia spełnienia tego warunku zamawiający dokona na podstawie oświadczenia wymienionego w pkt VII.1.2.SIWZ), sytuacji ekonomicznej lub finansowej (wykonawca jest zobowiązany wykazać, że jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną ubezpieczenia w kwocie nie mniejszej niż wartość umowy – potwierdzeniem spełnienia warunku będzie oświadczenie wymienione w pkt VII.1.2 SIWZ), zdolności technicznej lub zawodowej,
- podstawy wykluczenia – rozdział VI siwz,
- wykaz oświadczeń i dokumentów – rozdział VII siwz,

- miejsce, termin składania i otwarcia ofert – składanie ofert: w sekretariacie Urzędu Gminy Kowiesy, w terminie do dnia 13 lutego 2019 roku do godz. 11³⁰; otwarcie ofert: w siedzibie zamawiającego w dniu 13 lutego 2019 roku o godz. 12⁰⁰. 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) – XII 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 – X siwz,
- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 60% i okres gwarancji 40% – rozdział XIV siwz,
- zamawiający określił wymagania wniesienia wadium (w wysokości 20.000,00 zł) – rozdział IX siwz,
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 10% 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 XVI siwz.

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

Z dokumentacji źródłowej dotyczącej badanego zamówienia wynikało, iż jeden wykonawca zwrócił się do zamawiającego z prośbą o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (art. 38 powyżej wymienionej ustawy). Zamawiający udzielił wyjaśnień w terminie określonym w ww. artykule ustawy pzp. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami zamawiający przekazał wykonawcy, który ubiegał się o wyjaśnienia bez ujawnienia źródła zapytania. Powyższe pytania i odpowiedzi również zostały opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Kowiesy. W dniu 7 lutego 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych zamieszczono pod numerem 540024350 – N – 2019 ogłoszenie o zmianie/sprostowaniu ogłoszenia. Powyższe ogłoszenie również zostało umieszczone na tablicy ogłoszeń i na stronie BIP Urzędu Gminy Kowiesy w terminie od 7 do 18 lutego 2019 roku. Ogłoszenie zostało zmienione w zakresie terminu składania ofert tj. z terminu 13 lutego 2019 roku na termin 18 luty 2019 roku oraz terminu wykonania przedmiotu zamówienia z dnia 15 lipca 2019 roku na dzień 22 lipca 2019 rok.

Z protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego o udzielenie zamówienia publicznego (sporządzonego na druku ZP – PN nr sprawy ZP.271.1.2019), wynika, że otwarcie ofert nastąpiło w dniu 18 lutego 2019 roku o godzinie 12⁰⁰ w Urzędzie Gminy Kowiesy. W protokole postępowania, podano, że bezpośrednio przed otwarciem ofert, zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 1.850.000,00 zł netto.

Z załączonych druków dodatkowych do protokołu postępowania o udzielenie zamówienia wynika, że członkowie powołanej komisji przetargowej, biorący udział w ww. postępowaniu, **oprócz jednej osoby tj. Anny Gwardyjskiej** złożyli oświadczenia, co do okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania – art.17 ust. 2 p.z.p. Z podpisanego ww. druku wynika, że osoby biorące udział w postępowaniu o zamówienie publiczne nie podlegały wyłączeniu z niniejszego postępowania. Przedmiotowe oświadczenie złożył również Wójt Gminy Kowiesy Jarosław Pepka. **W toku kontroli stwierdzono, że na ww. druku podpisu nie złożyła Anna Gwardyńska pełniąca funkcję sekretarza w komisji przetargowej.**

Wyjaśnienie w sprawie braku podpisu na oświadczeniu składanym na podstawie art.17 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi załącznik nr 49 protokołu kontroli.

Akta kontroli strona 34: kserokopia oświadczenia składanego na podstawie art.17 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęła 1 oferta złożona przez KAL – FAM Zakład Remontowo – Budowlany Wojciech Kalinowski z Puszczy Mariańskiej za cenę 1.910.569,11 zł netto i 2.350.000,00 zł brutto i okresem gwarancji 60 miesięcy. Wadium w wysokości 20.000,00 zł zostało wpłacone przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 14 lutego 2019 roku tj. przed upływem terminu składania ofert (18 lutego 2019 rok).

Na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy p.z.p., pismem ZP.271.1.2019 z dnia 19 lutego 2019 roku Zamawiający wezwał oferenta do złożenia w terminie 5 dni od otrzymania wezwania określonych w piśmie wymaganych dokumentów. Oferent dostarczył w dniu 21 lutego 2019 roku wymagane dokumenty w terminie określonym w ww. piśmie.

Jak wynika z protokołu postępowania wybrano ww. ofertę.

Wójt Gminy Jarosław Pepka zaakceptował propozycję komisji przetargowej na wykonanie wymienionego powyżej przedmiotu zamówienia, co potwierdził w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z dnia 28 lutego 2019 roku oraz zatwierdzając zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 21 lutego 2019 roku.

Zgodnie z art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych o wyborze oferty, Zamawiający zawiadomił pismem z dnia 21 lutego 2019 roku wykonawcę, który ubiegał się o udzielenie zamówienia publicznego – pisemnie, co zostało udokumentowane. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, w BIP Gminy Kowiesy zamieszczono od dnia 21 lutego 2019 roku.

Umowę nr 14/ZU/2019 o udzielenie zamówienia publicznego z wybranym oferentem zawarto w dniu 28 lutego 2019 roku – z zachowaniem terminu określonego w ustawie – Prawo zamówień publicznych /art. 94 ust. 2 pkt 1) lit. a) ustawy Prawo zamówień publicznych/. Umowę zawarto zgodnie ze złożoną ofertą.

W umowie strony ustaliły termin realizacji zamówienia do dnia 22 lipca 2019 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie określonych w umowie robót ustalono na kwotę 2.350.000,00 zł brutto w tym 23% podatku VAT w wysokości 439.430,89 zł, co daje kwotę 1.910.569,11 zł netto.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w § 11 podpisanej umowy – (jednocześnie zgodnie z zapisami zawartymi w Specyfikacji istotnych warunków zamówienia) wykonawca wniósł w dniu 27 lutego 2019 roku przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy przed podpisaniem umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 10% wynagrodzenia brutto za cały przedmiot umowy, tj. kwotę 235.000,00 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w 70% zostanie zwrócone w terminie 30 dni od daty podpisania protokołu odbioru końcowego, a pozostała część (30%) nie później niż w terminie 15 dni po upływie okresu gwarancji i rękojmi za wady. W dniu 1 kwietnia 2019 roku Wykonawca złożył gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania umowy i usunięcia wad nr GKDo/262/2019/071 z dnia 29 marca 2019 roku na łączną kwotę 235.000,00 zł w tym: kwota do wysokości 235.000,00 zł - suma gwarancji z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy przez Zobowiązanego, z wyłączeniem roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy oraz kwota do wysokości 70.500,00 zł – suma gwarancyjna z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy. Gwarancja obejmuje okresy: od dnia 29 marca 2019 roku do 22 sierpnia 2019 roku włącznie – z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania

umowy przez Zobowiązanego i od dnia 23 lipca 2019 roku do dnia 6 sierpnia 2024 roku włącznie odnośnie roszczeń z tytułu rękojmi za wady fizyczne przedmiotu umowy.

Zgodnie z § 2 zawartej umowy z wybranym wykonawcą ustalono, iż przedmiotem umowy będzie realizacja zadania pn. „Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach” zgodnie ze szczegółowym zakresem robót określonym w dokumentacji projektowej, specyfikacji istotnych warunków zamówienia i STWiOR.

Zamawiający, po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieścił ogłoszenie o tym fakcie w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia 510039550 – N – 2019), data zamieszczenia 1 marca 2019 roku, co uczynił zgodnie z art. 95 ust. 1 wymienionej powyżej ustawy. Ogłoszenie zostało opublikowane w BIP Gminy Kowiesy w dniu 1 marca 2019 roku.

W dniu 28 lutego 2019 roku Zamawiający przekazał wybranemu Wykonawcy teren i plac budowy dla wykonania robót dotyczących realizowanego zadania i na tę okoliczność został spisany protokół, który został podpisany przez Annę Gwardyńską – specjalistę w Urzędzie Gminy Kowiesy i Jarosława Pepkę Wójta Gminy Kowiesy reprezentujących Zamawiającego oraz Wojciecha Kalinowskiego – Wykonawcę i Tomasza Meszkę – kierownika budowy. Ponadto Tomasz Meszka reprezentujący Wykonawcę złożył w dniu 28 lutego 2019 roku oświadczenie o podjęciu obowiązków kierownika budowy.

Roboty dodatkowe

W dniu 28 czerwca 2019 roku został sporządzony protokół konieczności wykonania robót dodatkowych tj. dokonania wymiany instalacji odgromowej na dachu sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Kowiesach oraz montaż drzwi wewnętrznych w sanitariatach w budynku Szkoły podstawowej w Kowiesach w ilości 3 szt. Protokół podpisali: Rafał Lipiński – przedstawiciel Zamawiającego; Wojciech Kalinowski – Wykonawca; Tomasz Meszka – kierownik budowy; Michał Krawczyk – inspektor nadzoru budowlanego i Andrzej Bartosik – inspektor nadzoru w zakresie instalacji elektrycznych. W związku z powyższym w dniu 1 lipca 2019 roku Wójt Gminy Kowiesy podpisał umowę nr 29A/ZU/2019 z KAL – FAM Zakładem Remontowo – Budowlanym Wojciech Kalinowski na wykonanie wymiany instalacji odgromowej na dachu Sali gimnastycznej oraz montażu drzwi wewnętrznych w sanitariatach – szt. 3. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 9.609,15 zł netto i 11.819,25 zł brutto, płatne przelewem na rachunek Wykonawcy w ciągu 30 dni licząc od dnia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Nadzór inwestorski

Przy realizacji ww. inwestycji nadzór pełniła firma „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic wybrana w 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 26 lutego 2019 roku do trzech firm tj. „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic; Biuro Projektowe KRESKA Michał Majewski z Rawy Mazowieckiej oraz Studio Architektoniczne Fabryka projektów Jarosław Gala z Bobrownik, jednostka kontrolowana skierowała zapytanie ofertowe na pełnienie kompleksowego nadzoru inwestorskiego nad realizacją zadania pn. „Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”. Jak wynika z notatki służbowej z rozeznania rynku o udzielenie zamówienia i oszacowania wartości zamówienia (dla zamówień o wartości powyżej 10.000,00 zł do 50.000 zł) najkorzystniejszą ofertę złożyła firma „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic z ceną 24.837,40 zł netto i 30.550,00 zł brutto.

W dniu 28 lutego 2019 roku Wójt Gminy Kowiesy podpisał umowę nr 15/ZU/2019 z firmą „ARCHIVISION” Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn.: „Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach”. Termin realizacji zamówienia określono na czas od dnia zawarcia umowy do dnia 22 lipca 2019 roku. Wynagrodzenie za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego ustalono na kwotę 30.550,00 zł brutto i 24.837,40 zł netto płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur w terminie 30 dni, licząc od daty otrzymania faktury.

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

Uchwałą nr V/34/19 Rady Gminy Kowiesy z dnia 27 lutego 2019 roku w sprawie zmian budżetu Gminy na 2019 rok (złącznik nr 3 do uchwały) na inwestycję objętą kontrolą zaplanowano środki w kwocie 2.450.000,00 zł.

Powyższa zmiana ujęta została również w uchwale dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Na podstawie ww. danych kontrolujące stwierdziły, iż na dzień podpisania z Wykonawcą umowy tj. 28 lutego 2019 roku, środki (wg umowy – 2.350.000,00 zł) na realizację ww. inwestycji zabezpieczono w budżecie Gminy Kowiesy.

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

Rozliczenie faktur za wykonanie robót

Umowa nr 14/ZU/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku

W umowie ustalono, iż podstawą do wystawienia faktury będzie zatwierdzony przez Zamawiającego protokół odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Zapłata Wykonawcy wynagrodzenia nastąpi w terminie do 30 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy.

Kontrolujące stwierdziły, iż rozliczenie za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpiło fakturą nr FV/4/2019 z dnia 1 sierpnia 2019 roku na kwotę 2.350.000,00 zł brutto i 1.910.569,11 zł netto wystawioną na podstawie protokołu odbioru robót podpisanego przez Sekretarza Gminy Teresę Słomę; specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską; Zuzannę Dudziak przewodniczącą Rady Gminy Kowiesy, Dominikę Błądek radną Gminy Kowiesy, Marka Adamczyka dyrektora Szkoły podstawowej w Kowiesach reprezentujących Zamawiającego; Wojciecha Kalinowskiego Wykonawcę KAL-FAMZ.R.B., Tomasza Meszkę kierownika budowy – KAL-FAMZ.R.B. oraz w zakresie nadzoru inwestorskiego budowlanego Michała Krawczyka, w zakresie instalacji i urządzeń sanitarnych Marcina Laskę oraz w zakresie instalacji elektrycznych Andrzeja Bartosika. Realizacja faktury nastąpiła przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 29 sierpnia 2019 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 5 sierpnia 2019 roku, zarejestrowano pod poz. 3291). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,

Powyżej wymieniona faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym (bez adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego) przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę

Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Umowa nr 29A/ZU/2019 z dnia 1 lipca 2019 roku – roboty dodatkowe

W umowie ustalono, iż zapłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 30 dni licząc od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT na wskazane w umowie konto Wykonawcy.

Rozliczenie faktury za wykonanie robót dodatkowych

Kontrolujące stwierdziły, iż rozliczenie za wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpiło końcową fakturą nr FV/5/19 z dnia 20 sierpnia 2019 roku na kwotę 9.609,15 zł netto i 11.819,25 zł brutto, za wykonanie zadania została zrealizowana na podstawie protokołu odbioru robót dodatkowych podpisanego w dniu 1 sierpnia 2019 roku przez: kierownika referatu w Urzędzie Gminy Kowiesy Rafała Lipińskiego, Michała Krawczyka inspektora nadzoru (roboty budowlane), Andrzeja Bartosika inspektora nadzoru (instalacje elektryczne) reprezentujących Zamawiającego oraz Wojciecha Kalinowskiego Wykonawcę i Tomasza Meszkę kierownika budowy. Dokonanie płatności za wykonanie robót nastąpiło przelewem w ciągu 30 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 29 sierpnia 2019 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 27 sierpnia 2019 roku, zarejestrowano pod poz. 3682). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Powyżej wymieniona faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisana przez kierownika w Referacie Rozwoju Gospodarczego Rafała Lipińskiego. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekreacją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie rachunku za dokumentację projektowo – kosztorysową

Rozliczenie za wykonaną dokumentację projektowo – kosztorysową obejmowały następujące faktury:

- faktura 4/2019 z dnia 22 stycznia 2019 roku na kwotę 11.500,00 zł netto i 14.145,00 zł brutto, została zrealizowana przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 31 stycznia 2019 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 22 stycznia 2019 roku, zarejestrowano pod poz. 312). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050,
- faktura 60/2019 z dnia 11 lipca 2019 roku na kwotę 4.500,00 zł netto i 5.535,00 zł brutto, została zrealizowana przelewem w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury przez Zamawiającego tj. w dniu 23 lipca 2019 roku (wpływ faktury do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 15 lipca 2019 roku, zarejestrowano pod poz. 3007). Wydatek sklasyfikowano w: dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisana przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę

Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretecją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie faktury za nadzór inwestorski

Firma ARCHIVISION – Pracownia Projektowa Michał Krawczyk ze Skierniewic pełniąc na podstawie umowy nr 15/ZU/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku funkcję inspektora nadzoru nad inwestycją objętą kontrolą, w dniu 9 sierpnia 2019 roku (zarejestrowano pod poz. 3388), złożyła fakturę 70/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 roku na kwotę 24.837,40 zł netto i 30.550,00 zł brutto, za nadzór inwestorski nad zadaniem pn. „Przebudowa budynku szkoły podstawowej w Kowiesach”. Należność została uregulowana przelewem w dniu 29 sierpnia 2019 roku. Wydatek sklasyfikowano w dziale 801, rozdziale 80101 oraz § 6050.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym z uwzględnieniem adnotacji dotyczącej podstawy prawnej udzielenia zamówienia publicznego i opisana przez specjalistę ds. inwestycji i zamówień publicznych w Referacie Rozwoju Gospodarczego Annę Gwardyńską. Na fakturze znajdowały się również: adnotacje dotyczące ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez Agnieszkę Pietrzak, objęcia wydatku planem finansowym jednostki i wyszczególnieniem źródeł finansowania wydatku potwierdzone przez Skarbnika Gminy Beatę Heleniak oraz podpis Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepkę – zatwierdzającego do wypłaty, pod właściwą dekretecją dotyczącą podziałek klasyfikacji budżetowej.

Rozliczenie zadania i przyjęcie na stan środków trwałych

W dniu 30 sierpnia 2019 roku Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Skierniewicach wydał decyzję nr 59/2019 udzielającą Gminie Kowiesy pozwolenia na użytkowanie przebudowanego budynku Szkoły podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Kowiesach.

Na wykonanie inwestycji pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach” wydatkowano ogółem 2.416.596,45 zł.

Na wskazaną wartość składały się:

- wykonanie robót w zakresie zadania – 1.910.569,11 zł netto i 2.350.000,00 zł brutto,
- wykonanie robót dodatkowych w zakresie zadania – 9.609,15 zł netto i 11.819,25 zł brutto,
- nadzór inwestorski – 24.837,40 zł netto i 30.550,00 zł brutto,
- wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej wg umowy nr 50/UZ/2018 z dnia 8 października 2018 roku – 11.500,00 zł i 14.145,00 zł brutto,
- wykonanie dokumentacji projektowo kosztorysowej (zamiennej) wg umowy nr 24/ZU/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku – 4.500,00 zł netto i 5.535,00 zł brutto,
- pozostałe wydatki (mapy, ksero projektu, przyłączenie energetyczne, opinia ppoż) – 4.547,20 zł.

Przyjęcie ww. inwestycji na stan środków trwałych nastąpiło na podstawie dowodu OT nr 1/08/2019 z dnia 31 sierpnia 2019 roku o wartości 2.416.596,45 zł i zaewidencjonowano PK nr 100/08/2019 na kontach: konto Wn 011 – 2 i Ma 080 – 18 – 1 oraz Wn 800 – 2 – 48 i Ma 800 – 3 ze stawką umorzeniową w wysokości 2,5%, wprowadzono do ewidencji pod nr inwentarzowym 1/10/107/2.

Przestrzeżenie 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.: umów zawartych na dokumentację projektowo – kosztorysową; umów zawartych z wykonawcami zamówień publicznych; umów zawartych w sprawie pełnienia nadzoru nad realizowanymi zadaniami; umowy zawartej w sprawie pełnienia nadzoru autorskiego; protokołów odbioru zadań inwestycyjnych objętych próbą kontrolną; wystawionych faktur za sporządzone dokumentacje projektowo – kosztorysowe oraz nadzór autorski i inwestorski; wystawionych przez wykonawców faktur zrealizowanych zadań stwierdzono, że przestrzegano procedur kontroli finansowej zawartych w: regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Kowiesy; w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki oraz Urzędu Gminy Kowiesy; w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych obowiązujących w okresie kontrolowanym; w zarządzeniu nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000,00 zł euro; zarządzeniu nr 57/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie powołania Stałej Komisji przetargowej i zarządzeniu nr 58/2016 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie zatwierdzenia Regulaminu pracy Komisji Przetargowej oraz w zarządzeniu nr 18/2010 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 maja 2010 roku w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kowiesy.

O fakcie przestrzegania procedur świadczą: adnotacje i podpisy złożone na fakturach, 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 i 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, o nadzór inwestorski i sporządzających dokumentację kosztorysowo – projektową były kontrasygnowane przez Beatę Heleniak Skarbnika Gminy Kowiesy.

Testy dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach – Etap I” oraz „Przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach – Etap II” stanowią załącznik nr 50 protokołu kontroli.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji oraz dokumentowania składników majątkowych określone zostały w § 29 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Kowiesy, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 45/12 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku oraz w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy, wprowadzonych zarządzeniem nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest komputerowo przy pomocy programu „Środki trwałe” autorstwa firmy Usługi Informatyczne PROINFO, który został

wprowadzony do stosowania z dniem 9 maja 2012 roku. Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie „011” z wyodrębnieniem kont dla środków trwałych dotyczących projektów współfinansowanych ze środków europejskich, pozostałych środków trwałych na koncie „013” oraz wartości niematerialnych i prawnych na koncie „020”. Do ww. kont prowadzi się ewidencję analityczną. Środki trwałe ewidencjonowane przy pomocy programu podzielone są na grupy, podgrupy i rodzaje. Konta szczegółowe zawierają wartość początkową poszczególnych obiektów środków trwałych, nr ewidencyjny, ustalenie osób lub komórek odpowiedzialnych, możliwość obliczenia umorzenia i amortyzacji. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł podlegają ewidencji na koncie 011 – środki trwałe. Środki trwałe umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku od osób prawnych. Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, których wartość zakupu jest równa bądź przekracza 500,00 zł, ale nie jest wyższa niż wartość przedmiotu podlegającego zaliczeniu do środka trwałego. Przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł, ale ich walory użytkowe oraz okres używalności są znaczne (np. telefony komórkowe), są zaliczane do pozostałych środków trwałych i podlegają ewidencji wartościowej i wpisowi do książki inwentarzowej. Pozostałe środki trwałe umarzone są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty - konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się książki, odzież i umundurowanie oraz meble i dywany.

Ubezpieczenie majątku

W czasie postępowania kontrolnego sprawdzono i stwierdzono na podstawie przedłożonych i opłaconych polis, że w 2018 oraz I półroczu 2019 roku dokonano ubezpieczenia majątku Gminy Kowiesy.

2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

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, 020, 030, 071, 072, 073 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 jest przy wykorzystaniu oprogramowania komputerowego. Na podstawie

rejestrze wyposażenia, stwierdzono, że zawarte w nim były 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.

Ewidencja analityczna ilościowo – wartościowa pozostałych środków trwałych konta 013 prowadzona była przy użyciu programu komputerowo z podziałem na poszczególne obiekty. Na podstawie kartoteki wyposażenia stwierdzono, że były w niej zawarte wymagane informacje dotyczące danego pozostałego środka trwałego (nazwa środka trwałego, data przychodu, względnie rozchodu, nr dowodu na podstawie, którego został przyjęty na stan ewidencji księgowej lub zdjęty ze stanu środek trwały, nadany numer inwentarzowy, wartość początkowa środka trwałego i miejsce znajdowania się przedmiotu, numer ewidencyjny). Zakupione pozostałe środki trwałe ewidencjonowane były według cen zakupu i przekazywane bezpośrednio do użytkowania.

Na koniec każdego roku dokonywano uzgodnień ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną, poprzez zsumowanie poszczególnych składników środków trwałych (analityka), według grup, podgrup i rodzajów dla konta 011.

Z programu komputerowego wykorzystywanego do ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka generowała następujące wydruki: zestawienia obrotów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, syntetyczne wydruki poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wydruki analityczne, karty środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, wykaz zmian i zakupów w ciągu danego roku obrotowego, wykaz środków trwałych. Rejestry obrotów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz wykazy środków trwałych w ujęciu rocznym przechowywane były w wersji elektronicznej na serwerze oraz w wersji papierowej w formie wydruków.

W toku kontroli stwierdzono, że dane zawarte w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej były zgodne z bilansem sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 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) - 2018 rok i I półrocze 2019 roku

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Kowiesy (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych oraz bilansu za 2018 rok), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku obrazuje poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2018 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 31 grudnia 2018 roku
	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	2.223.368,05	8.014,68	224,5	2.231.158,23
2.	Budynki – grupa „1”	6.375.161,78	0,00	67.783,87	6.307.377,91
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	21.567.195,97	1.474.980,69	0,00	23.042.176,66

4.	Kotły i maszyny energetyczne – grupa „3”	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”	537.718,15	12.922,38	8.500,00	542.140,53
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa „5”	69.433,40	307.500,00	0,00	100.183,40
7.	Urządzenia techniczne – grupa „6”	78.278,75	30.934,50	0,00	109.213,25
8.	Środki transportu – grupa „7”	186.415,05	0,00	0,00	186.415,05
9.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	39.710,04	0,00	0,00	39.710,04
Razem		31.077.281,19	1.557.602,25	76.508,37	32.558.375,07
Pozostałe środki trwałe – konto 013		537.189,90	57.396,88	27.667,96	566.918,82
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		92.555,07	44.662,77	0,00	137.217,84

W 2018 roku nastąpił wzrost wartości środków trwałych konta 011 Urzędu Gminy Kowiesy w stosunku do 2017 roku wskutek przyjęcia środków trwałych z inwestycji, zakupu, przyjęcia nieruchomości w drodze decyzji, natomiast zmniejszenia stanu środków trwałych wynikały z ich likwidacji bądź przekazania. Stan konta 011 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 31.077.281,19 zł. Zwiększenia środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 1.557.602,25 zł, a zmniejszenia 76.508,37 zł. Przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji, zakupu środków trwałych dokonywano na podstawie dokumentów OT (przyjęcie środka trwałego), sporządzonych na podstawie faktur, protokołów odbioru końcowego robót, aktu notarialnego. Zmniejszenia środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT sporządzonych w oparciu o protokoły likwidacyjne. Stan konta 011 na dzień 31 grudnia 2018 roku wyniósł 32.558.375,07 zł.

Strukturę majątku trwałego Urzędu Gminy Kowiesy (ustaloną na podstawie ewidencji na kontach 011, 013 i 020, księgi środków trwałych, ksiąg inwentarzowych), według wartości brutto, z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych według stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na 1 stycznia 2019 roku	Zwiększenia środków trwałych	Zmniejszenia środków trwałych	Stan na 30 czerwca 2019 roku
	2	3	4	5	6
1.	Grunty – grupa „0”	2.231.158,23	700,00	0,00	2.231.858,23
2.	Budynki – grupa „1”	6.307.377,91	4.984.358,39	4.984.358,39	6.307.377,91
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – grupa „2”	23.042.176,66	0,00	0,00	23.042.176,66
4.	Kotły i maszyny energetyczne – grupa „3”	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – grupa „4”	542.140,53	0,00	0,00	542.140,53
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – grupa „5”	100.183,40	0,00	0,00	100.183,40

7.	Urządzenia techniczne – grupa „6”	109.213,25	0,00	0,00	109.213,25
8.	Środki transportu – grupa „7”	186.415,05	0,00	0,00	186.415,05
9.	Narzędzia i przyrządy – grupa „8”	39.710,04	0,00	0,00	39.710,04
Razem		32.558.375,07	4.985.058,39	4.985.854,48	32.559.075,07
Pozostałe środki trwałe – konto 013		566.918,82	28.327,53	1.493,50	593.752,84
Wartości niematerialne i prawne – konto 020		137.217,84	1.432,89	0,00	138.650,73

Stan konta 011 na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 32.558.375,07 zł. Zwiększenia środków trwałych na dzień 30 czerwca 2019 roku wynosiły 4.985.058,39 zł i nastąpiły w skutek przyjęcia z zakończonej inwestycji rozbudowy budynku Szkoły Podstawowej w Kowiesach oraz przyjęcia na stan działki na mocy decyzji. Zmniejszenia środków trwałych wyniosły 4.985.854,48 zł. Stan konta 011 na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniósł 32.559.075,07 zł.

W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji na koncie 011 w 2018 roku i I półroczu 2019 roku, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na próbie 7 losowo wybranych operacji, a mianowicie:

- dowód OT nr 2/06/2018 z dnia 30 czerwca 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z zakończonej inwestycji drogi o nawierzchni mineralno – bitumicznej relacji Lisna – Paplinek – Chrzczonowice odcinek 1,5 km o wartości 889.527,87 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie protokołu końcowego odbioru robót, faktury nr FVS/2018-05/04 z dnia 10 maja 2018 roku wystawionej przez wykonawcę firmę Przedsiębiorstwo Robót Drogowo – Mostowych Sp. z o.o. z Piotrkowa Trybunalskiego (kwota 852.360,73 zł) oraz pozostałych faktur dokumentujących poniesienie pozostałych kosztów, w tym w zakresie dokumentacji i nadzoru (łącznie 37.167,14 zł). Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 2/22/220, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/22/220/62, określono stawkę umorzeniową w wysokości 4,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-3, Ma 080-3-2 (PK nr 61/14, poz. księgową 1412/06/2018 z dnia 30 czerwca 2018 roku),
- dowód OT nr 2/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan z inwestycji placu zabaw dla dzieci w miejscowości Paplin o wartości 14.000,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 637/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku wystawionej przez dostawcę firmę Frajda s.c.. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 2/29/290, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/29/290/14, określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,5% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-3, Ma 080-13-11 (PK 130/8, poz. księgową 3067/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku),
- dowód OT nr 1/12/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan urządzenia do transmisji obrad Sesji Rady Gminy oraz systemu elektronicznego głosowania o wartości 30.934,50 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie umowy nr 40/ZU/2018 z dnia 3 września 2018 roku i faktury nr FA/118/2018/14 z dnia 7 grudnia 2018 roku wystawionej przez dostawcę firmę Instel – Technika Telekomunikacyjna Sp. z o.o. z Łodzi. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 6/62/622, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 6/62/622/1, określono stawkę umorzeniową w wysokości 10% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-8, Ma 080-21-1 (PK 130/10, poz. księgową 3067/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku),

- dowód OT nr 3/12/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan piaskarko solarki producenta Kupper Weisser, typ STA 95 o wartości 30.750,00 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie faktury nr 0001/12/18/MR/NGR z dnia 4 grudnia 2018 roku wystawionej przez dostawcę firmę POLSAD J. Korczak z Kutna. Powyższy środek trwały ujęto w klasyfikacji 5/58/582, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 5/58/582-2/4, określono stawkę umorzeniową w wysokości 20% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-6, Ma 080-10-5 (PK 130/6, poz. księgową 3067/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku),
- dowód OT nr 4/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek zakupu działki nr 45/1 o powierzchni 0,0156 ha w obrębie Paplinek o wartości 2.514,68 zł. Dowód OT sporządzono na podstawie aktu notarialnego nr 9895/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku. Powyższą działkę ujęto w klasyfikacji 0/03/036, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 0/03/036/416 oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-1, Ma 080-3-2 (PK 130/17, poz. księgową 3067/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku),
- dowód OT nr 1/08/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku - zwiększenie wartości środków trwałych na skutek przyjęcia na stan przebudowy zbiornika małej wodnej w Woli Pękoszewskiej o wartości 257.920,82 zł, na którą składały się: koszt przebudowy zbiornika 244.000,02 zł wynikający z faktury nr 17/2018/U z dnia 14 sierpnia 2018 roku wystawionej przez wykonawcę robót Przedsiębiorstwo Wykonawczo – Usługowe „MELWOD” sp. z o.o. ze Strykowa, koszty przygotowania inwestycji, w tym dokumentacji projektowo – kosztorysowej – 9.920,80 zł oraz koszty nadzoru 4.000,00 zł. Powyższą wartość zwiększenia środka trwałego ujęto w klasyfikacji 2-22/224, wprowadzono do elektronicznej księgi środków trwałych pod nr inwentarzowym 2/22/224/3, określono stawkę umorzeniową w wysokości 2,50% oraz ujęto w ewidencji syntetycznej na kontach: Wn 011-3, Ma 080-16-2 (PK 78/9, poz. księgową 1897/08/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku),
- na podstawie protokołu likwidacji nr 3/2018 – zmniejszenie stanu środków trwałych na skutek likwidacji laptopa i zestawu komputerowego o wartości 8.500,00 zł nie nadających się do dalszego wykorzystania ze względu na zużycie. Protokół likwidacji sporządzony przez komisję likwidacyjną zatwierdził Wójt Gminy Kowiesy. Powyższe środki trwałe odpisano ze stanu księgowego w wartości księgowej na kontach: Wn 071-4 i Ma 011-4 (poz. księgową 3051/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku).

Na podstawie analizy wybranej próby dokumentacji stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona była komputerowo, z uwzględnieniem 9 grup wynikających z klasyfikacji rodzajowej KŚT wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku,
- przyjęcia na stan składników majątkowych pochodzących z zakończonych inwestycji bądź w przypadku zakupu na podstawie faktury, dokonywano na podstawie druku OT (przyjęcia środka trwałego), który zawierał nazwę środka trwałego, datę wykonania/nabycia, źródło nabycia, datę przyjęcia do użytkowania, krótką charakterystykę, wartość początkową, stawkę umorzenia, symbol układu klasyfikacyjnego środków trwałych, numer inwentarzowy oraz dekretację,
- dowody OT stanowiące podstawę do zaewidencjonowania operacji w urządzeniach księgowych dotyczących inwestycji, sporządzone były na podstawie faktur wykonawcy, protokołów odbioru końcowego i przekazania inwestycji (do dowodu OT dołączano rozliczenie kosztów danej inwestycji),
- zmiany w stanie analizowanych składników majątkowych, zaewidencjonowano w ujęciu syntetycznym i analitycznym,
- dowody księgowe dotyczące przyjęcia środka trwałego bądź jego przekazania lub likwidacji zawierały podpisy wymagane unormowaniami wewnętrznymi,

- środki trwałe były zaewidencjonowane w odpowiedniej grupie, podgrupie i zakwalifikowane do odpowiedniego rodzaju.

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

Stan konta 013 „Pozostałe środki trwałe” na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 537.189,90 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia stanu pozostałych środków trwałych o kwotę 57.396,88 zł oraz zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych na kwotę 27.667,96 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan konta syntetycznego 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosił 566.918,82 zł. W I półroczu 2019 roku dokonano zwiększenia pozostałych środków trwałych na kwotę 28.327,53 zł. Saldo konta 013 na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 593.752,84 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń majątku na losowo wybranej próbie 7 operacji zaewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, a mianowicie:

- na podstawie faktury VAT nr 3271/B/2018 z dnia 29 marca 2018 roku (wpływ do UG Kowiesy w dniu 4 kwietnia 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych 30 szt. krzeseł o łącznej wartości 2.398,50 zł na wyposażenie świetlicy wiejskiej w Jeruzalu. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-10, Ma 201-2-651 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401 i Ma 072-10 (FZ 198/1, poz. księgową 757/03/2018 z dnia 31 marca 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FV/41/PL/1811 z dnia 7 listopada 2018 roku (wpływ do UG Kowiesy w dniu 9 listopada 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych grill betonowy o wartości 2.000,00 zł dla sołectwa Borszyce – Wola Pękoszewska w ramach projektu pn. „Spotkajmy się przy stawie” w ramach umowy zawartej z Województwem Łódzkim. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-8, Ma 201-2-129 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401 i Ma 072-8 (FV 693/1, poz. księgową 2581/11/2018 z dnia 9 listopada 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FV/215/2018/10 z dnia 16 października 2018 roku (wpływ do UG Kowiesy w dniu 22 października 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych ławki oraz kosz o wartości 3.999,96 zł dla sołectwa Borszyce – Wola Pękoszewska w ramach projektu pn. „Spotkajmy się przy stawie” w ramach umowy zawartej z Województwem Łódzkim. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-8, Ma 201-2-114 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401 i Ma 072-8 (FV 663/1, poz. księgową 2406A/10/2018 z dnia 22 października 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr FV1/12/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku (wpływ do UG Kowiesy w dniu 19 grudnia 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych laptop wraz z zestawem nagłośnieniowym o wartości 5.000,00 zł do świetlicy wiejskiej w Jeruzalu. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-10, Ma 201-2-370 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401 i Ma 072-10 (FV 806/1, poz. księgową 2937/12/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku),
- na podstawie faktury VAT nr L11CF01836 z dnia 29 listopada 2018 roku (wpływ do UG Kowiesy w dniu 30 listopada 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych 4 szt. czytników e-dowód o łącznej wartości 1.995,99 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 201-2-193 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401 i Ma 072-1 (FV 740/1, poz. księgową 2723/11/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku),

- na podstawie faktury VAT nr FA/295/12/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku (wpływ do UG Kowiesy w dniu 18 grudnia 2018 roku) przyjęto na stan pozostałych środków trwałych 3 szafy do przechowywania depozytów z wyborów o łącznej wartości 4.451,37 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi pozostałych środków trwałych oraz zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 013-1, Ma 201-2-209 i równolegle umorzenie na kontach Wn 401 i Ma 072-1 (FV 804/1, poz. księgową 2933/12/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku),
- na podstawie protokołu likwidacji nr 2/2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku zdjęto ze stanu pozostałych środków trwałych wyposażenie (6 pozycji) o wartości księgowej 3.356,68 zł, w związku z ich zużyciem. Protokół likwidacyjny sporządzony przez trzyosobową komisję likwidacyjną został zatwierdzony przez Wójta Gminy Kowiesy. Zlikwidowane wyposażenie zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych pod datą 31 grudnia 2018 roku (dowód nr PK 133/1, poz. księgową 3051/12/2018) na kontach Wn 072-1, Ma 013-1 oraz dokonano wykreślenia z elektronicznej księgi wyposażenia.

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu pozostałych środków trwałych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Zagadnienia dotyczące stosowanych odpisów umorzeniowych zawarto w załączniku nr 2 do zarządzenia nr 2/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 10 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Urzędu Gminy Kowiesy. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych, ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne nie przekraczające 10.000,00 zł oraz bez względu na wartość: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

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 Kowiesy w stosunku do: budynków i budowli (grupa I - 5 pozycji), obiektów inżynierii lądowej i wodnej (grupa II - 4 pozycji), maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych (grupa 5 - 3 pozycje), urządzeń technicznych (grupa VI - 1 pozycja), środków transportu (grupa 7 - 4 pozycje) oraz ruchomości i wyposażenia (grupa VIII - 1 pozycja). Ogółem sprawdzono zastosowanie stawek umorzeniowych do 18 pozycji z 6 grup rodzajowych środków trwałych.

Wybraną próbę przedstawiono w formie tabelarycznej stanowiącej załącznik nr 51 protokołu kontroli.

W wyniku kontroli środków trwałych objętych próbą stwierdzono, że odpisy umorzeniowe za 2018 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 i wartości niematerialnych i prawnych za 2018 rok wyniosło łącznie 1.170.394,65 zł i zostało zaewidencjonowane na kontach: Wn 400, Ma 071 z odpowiednią analityką (PK 135, poz. księgową 3104/12/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku).

Wszystkie pozostałe środki trwałe (konto 013) nabyte przez kontrolowaną jednostkę, bezpośrednio po zakupie przekazywane były do używania i umarzane w 100% (konta: Wn 401 i Ma 072). Saldo konta 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 595.980,60 zł i było zgodne z saldami kont: 013 - „Pozostałe środki trwałe” (566.918,82 zł) oraz 020-2 „WNIp niskocenne” (29.061,78 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 z uwzględnieniem: nazwy programu, jego wartości, daty przychodu, numeru dokumentu stanowiącego dowód zakupu oraz miejsca użytkowania.

Jednostka określiła w polityce rachunkowości długość okresu amortyzowania dla wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę określoną w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. od licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich – 24 miesiące, a od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.

Saldo konta 020 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 92.555,07 zł. W trakcie roku dokonano zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 44.662,77 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku stan konta 020 wynosił 137.217,84 zł. W I półroczu 2019 roku dokonano zakupu wartości niematerialnych i prawnych na łączną kwotę 1.432,89 zł (zakup programu czynszowego do Referatu Finansowego kwota 774,90 zł oraz zakup systemu operacyjnego Windows 657,99 zł. Saldo konta 020 na dzień 30 czerwca 2019 roku wyniosło 138.650,73 zł, w tym wartości niematerialne i prawne niskocenne (konto analityczne 020-2) 30.494,67 zł. W celu sprawdzenia dokumentacji będącej podstawą dokonanych operacji, przeprowadzono kontrolę zwiększeń i zmniejszeń na wybranej próbie 2 operacji zaewidencjonowanych na koncie 020, a mianowicie:

- na podstawie protokołu przekazania z dnia 31 grudnia 2018 roku przyjęto nieodpłatnie na stan wartości niematerialnych i prawnych w ramach projektu „Nowoczesne urzędy” licencję - internetowy portal interesanta e – Podatki oraz licencję - internetowy portal informacyjny do prezentowania informacji o gminnym zasobie nieruchomości o łącznej wartości 22.140,00 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi inwentarzowej, zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 020-1, 800-3 (dowód PK 133 z dnia 31 grudnia 2018 roku, poz. księgową 3071/12/2018),
- na podstawie protokołu przekazania z dnia 31 grudnia 2018 roku przyjęto nieodpłatnie na stan wartości niematerialnych i prawnych w ramach projektu „Nowoczesne urzędy” 7 licencji na systemy, w tym m.in.: generujący wirtualne konta bankowe, na program wspierający księgowanie płatności masowych, wysyłania

spersonalizowanych wiadomości dla podatników w formie sms, system do zarządzania nieruchomościami o łącznej wartości 21.760,00 zł. Ww. przyjęto do elektronicznej księgi inwentarzowej, zaksięgowano w urządzeniach księgowych na kontach: Wn 020-2, Ma 072-14 (dowód PK 133 z dnia 31 grudnia 2018 roku, poz. księgową 3071/12/2018).

Do analizowanych dowodów dokumentujących zwiększenia i zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, kontrolujące nie wnoszą uwag.

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. Saldo konta na dzień 31 grudnia 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku wynosiło 3.000,00 zł i wynikało z wartości posiadanych od 1991 roku przez Urząd Gminy w Kowiesach 100 udziałów w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej. Powyższa wartość została wykazana w bilansie Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w aktywach bilansu w poz. akcje i udziały.

Konto 310

Zgodnie z zakładowym planem kont konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów. Na stronie Wn ujmowana jest ilość i wartość stanu zapasów materiałów spisanych na koniec roku obrachunkowego, w drodze inwentaryzacji, a po stronie Ma zmniejszenie stanu zapasów. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan zapasów materiałów w cenie zakupu, nabycia. Zakup opału i oleju opałowego ujmowano w momencie zakupu na koncie 310, a na koniec okresu grzewczego i na koniec roku obciążano konto ilością zużytego surowca. Na koniec roku jednostka dokonywała spisu z natury nie zużytych materiałów tj. opału, paliwa, oleju opałowego i dokonywała ich wyceny. Materiały biurowe ewidencjonowano ilościowo w kartotekach i odnoszono w koszty w momencie zakupu.

Saldo Wn konta 310 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosiło 18.397,85 zł. W ciągu 2018 roku obroty strony Wn wyniosły 109.362,38 zł a strony Ma 103.347,12 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Wn konta 310 stanowiło kwotę 24.413,11 zł i w takiej kwocie zostało ujęte w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku w aktywach obrotowych w poz. B.I.1 Materiały. Jednostka na koniec roku dokonała spisu z natury nie zużytych materiałów tj. oleju opałowego, ekogroszku i peletu oraz dokonała ich wyceny. Na dzień 30 czerwca 2019 roku saldo konta strona Wn stanowiło kwotę 18.940,31 zł.

5. INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zagadnienie związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji uregulowano w Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Kowiesy, wprowadzonej zarządzeniem nr 46/2012 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2012 roku.

W ww. regulacji Kierownik jednostki określił:

- cele inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji i ich zakres przedmiotowy,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- czynności, które należy wykonać przy przeprowadzaniu inwentaryzacji drogą spisu z natury,
- osoby odpowiedzialne materialnie za powierzone im składniki majątkowe,
- osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z inwentaryzacją,
- uprawnienia i obowiązki Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,
- uprawnienia i obowiązki członków zespołu spisowego,
- dokumentację stanowiącą podstawę rozliczenia inwentaryzacji,
- zasady ustalania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
- wzory formularzy dokumentów do przygotowania i przebiegu czynności inwentaryzacyjnych.

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 – obejmujący środki pieniężne w kasie, papiery wartościowe, rzeczowe składniki majątku obrotowego w tym materiały, środki trwałe z wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych dla oglądu, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, wyposażenie Urzędu Gminy lub wydane pracownikom do indywidualnego używania, składniki majątku objęte ewidencją ilościowo – wartościową oraz składniki majątku będące własnością innych jednostek, powierzone do przechowywania lub użytkowania w Urzędzie Gminy Kowiesy;
- drogą potwierdzenia sald – środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych oraz własnych rzeczowych składników majątku powierzonych innym jednostkom,
- porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji realnej wartości tych składników aktywów i pasywów – wartości niematerialnych i prawnych, gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych, rozrachunków publicznoprawnych oraz innych nie inwentaryzowanych drogą spisu z natury.

Konkretne terminy przeprowadzania inwentaryzacji określał każdorazowo Wójt Gminy w odrębnym zarządzeniu.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto inwentaryzację aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Powyższą inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 50/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Gminy Kowiesy na dzień 31 grudnia 2018 roku. Wójt Gminy ww. zarządzeniem powołał dwa trzyosobowe zespoły spisowe do przeprowadzenia spisu z natury. Inwentaryzację aktywów i pasywów nie objętych spisami z natury zapewnić miała Skarbnik Gminy w terminie do 15 stycznia 2019 roku. Szczegółowy wykaz składów spisowych z określeniem pól spisowych oraz

określeniem aktywów i pasywów podlegających inwentaryzacji, formy inwentaryzacji, dat rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji poszczególnych składników zestawiono w załączniku nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Kowiesy w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji. Harmonogram i terminarz inwentaryzacji stanowił załącznik nr 2 do ww. zarządzenia. Termin przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych określono do dnia 15 stycznia 2019 roku. Nad całością prac związanych z przeprowadzeniem inwentaryzacji czuwała trzyosobowa stała Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem nr 77/2015 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 24 listopada 2015 roku.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej metodą spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono, że spisem objęto:

- środki trwałe za wyjątkiem gruntów i trudno dostępnych oglądowi (arkusze spisu z natury od nr 1/2018 do nr 5/2018 i nr 38/2018,
- pozostałe środki trwałe objęte ewidencją ilościowo - wartościową znajdujące się w budynku Urzędu Gminy, w świetlicach wiejskich i sołectwach, pozostałych budynkach gminnych (arkusze spisu z natury od nr 6/2018 do nr 37/2018) - wartość zgodna z kontem 013,
- spisem z natury objęto nie zużyte materiały - olej opałowy, ekogroszek, pelet, brykiet oraz paliwo - wartość 24.413,11 zł, które ujęto na arkuszu spisu nr 40/2018 - wartość zgodna z kontem 310,
- osoby materialnie odpowiedzialne za spisowany majątek, przed przystąpieniem do inwentaryzacji, złożyły oświadczenia informujące o tym, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników zostały przekazane do komórki księgowości oraz zostały ujęte w ewidencji ilościowej,
- zespoły spisowe dokonały spisu z natury w ustalonym składzie osobowym i w wyznaczonym terminie,
- arkusze spisowe zostały podpisane przez członków zespołów spisowych, osoby materialnie odpowiedzialne, osobę dokonującą wyceny składników majątkowych oraz osobę sprawdzającą,
- korekty błędnych zapisów na arkuszach dokonywano zgodnie z zasadami przewidzianymi w przepisach art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- osoby materialnie odpowiedzialne złożyły stosowne oświadczenia końcowe informujące, że nie wnoszą żadnych zastrzeżeń i uwag do pracy zespołu spisowego oraz, że wszystkie składniki majątkowe im powierzone zostały objęte spisem,
- w dokumentacji inwentaryzacyjnej znajdował się protokół nr 1/2018 z inwentaryzacji gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku, stan gotówki 0,00 zł,
- w dniu 4 stycznia 2019 roku zespoły spisowe sporządziły sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, które zawierały także rozliczenie się zespołów spisowych z pobranych arkuszy spisowych,
- Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 15 stycznia 2019 roku sporządziła protokół na zakończenie inwentaryzacji. Z protokołu wynika, że nie wystąpiły niedobory ani nadwyżki, jak również nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. W dniu 15 stycznia 2019 roku protokół został zaopiniowany przez Skarbnika Gminy i zatwierdzony przez Wójta Gminy,
- jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury z dotrzymaniem terminu ustalonego w zarządzeniu nr 50/2018 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 30 listopada 2018 roku.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji metodą potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono, że salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych Gminy potwierdził Bank Spółdzielczy w Białej Rawskiej Oddział w Kowiesach (potwierdzenie z dnia 4 stycznia 2019 roku), w tym w kwotach: 130.846,96 zł (rachunek bieżący organu - konto 133-1); 433.705,35 zł (konto 133-10 -

lokata over night); 33.957,66 zł (depozyty – konto 139-1); 614,72 zł (ZFSS – konto 135-1). Ponadto w dokumentacji znajdowały się potwierdzenia sald przesłane przez kontrahentów, instytucje i banki w których jednostka ma zaciągnięte kredyty/pożyczki.

Zgodnie z dokumentacją źródłową dotyczącą inwentaryzacji dokonanej drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych składników według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku ustalono, że dokonano weryfikacji aktywów i pasywów jednostki, w tym m. in.:

- gruntów (wartość ewidencyjna 2.231.158,23 zł, 152,2763 ha),
- środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony znajdujących się poza Urzędem Gminy (wodociągi, oświetlenie uliczne, nawierzchnie) – protokół z dnia 7 stycznia 2019 roku – wartość zweryfikowana 21.361.925,30 zł,
- wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) – protokół weryfikacji z 31 grudnia 2018 roku - stan 137.217,84 zł, do protokołu dołączono zestawienie programów komputerowych będących w posiadaniu Urzędu Gminy Kowiesy sporządzonych w dniu 28 grudnia 2018 roku przez informatyka
- środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) - konto 080 – wartość 78.685,00 zł, weryfikacja poszczególnych inwestycji rozpoczętych z wyszczególnieniem kwot itp. – protokół z weryfikacji wraz z zestawieniem rozpoczętych inwestycji z wyszczególnieniem faktur, rachunków, opłat z dnia 3 stycznia 2019 roku sprawdzony przez członka Komisji Inwentaryzacyjnej,
- sald kont aktywów i pasywów jednostki i organu, w tym m.in. 071 – „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”; 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”; 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”; 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, „225 – „Rozrachunki z budżetami”; 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”; 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 – „Pozostałe rozrachunki”, 800 – „Fundusz jednostki”, według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, na okoliczność czego sporządzono stosowne protokoły weryfikacji potwierdzające prawidłowość ustalenia sald i udokumentowania zapisów.

Wszystkie protokoły z inwentaryzacji drogą weryfikacji poszczególnych sald aktywów i pasywów zostały zatwierdzone przez Jarosława Pepkę Wójta Gminy.

Przedstawione w aktywach (bilans na dzień 31 grudnia 2018 roku) wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych po uwzględnieniu umorzenia, wartości materiałów oraz pozostałe aktywa i pasywa były zgodne ze stanem wynikającym z przeprowadzonej inwentaryzacji.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic między stanem wynikającym z ewidencji księgowej a stanem faktycznym. Wyniki inwentaryzacji zostały powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych. Analiza dokumentacji inwentaryzacyjnej składników majątkowych za 2018 rok wykazała, że przyjęty zarządzeniem Wójta Gminy plan prac został zrealizowany.

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 – 2017 – 2019 (I PÓŁROCZE)

W latach 2017 – 2019 (I półrocze) Gmina Kowiesy realizowała następujące umowy dotyczące pomocy finansowej:

- umowa z dnia 18 stycznia 2017 roku na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Skierniewickiemu w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania własnego Powiatu, polegającego na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców Gminy Kowiesy wchodzącej w skład Powiatu Skierniewickiego, tj. zorganizowania i koordynowania przez Powiat porad lekarza psychiatry dla dzieci - kwota dofinansowania 1.680,00 zł,
- umowa z dnia 15 stycznia 2018 roku na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Skierniewickiemu w formie dotacji celowej na zorganizowanie i koordynowanie przez Powiat porad lekarza psychiatry dla dzieci – kwota dofinansowania 2.520,00 zł,
- umowa z dnia 9 stycznia 2019 roku na udzielenie pomocy finansowej Powiatowi Skierniewickiemu w formie dotacji celowej na zorganizowanie i koordynowanie przez Powiat porad lekarza psychiatry dla dzieci – kwota dofinansowania 2.520,00 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje celowe przekazane przez Gminę Kowiesy w 2018 roku.

Pomoc finansowa w formie dotacji celowej przekazana Powiatowi Skierniewickiemu na realizację zadania własnego Powiatu, polegającego na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców Gminy Kowiesy, tj. zorganizowanie i koordynowanie przez Powiat porad lekarza psychiatry dla dzieci.

Rada Gminy Kowiesy w dniu 29 stycznia 2017 roku podjęła uchwałę nr XXXV/212/2017 sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Skierniewickiemu na zorganizowanie i koordynowanie porad lekarza psychiatry dla dzieci zamieszkałych na terenie gmin powiatu skierniewickiego w wysokości 2.520,00 zł. Środki przeznaczone na pomoc finansową w ww. zakresie, w wysokości 2.520,00 zł, zostały zabezpieczone w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza, rozdziale 85406 – Poradnie psychologiczno – pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne (załącznik nr 1 do uchwały nr XXXV/213/17 Rady Gminy Kowiesy z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 rok),

Zgodnie z postanowieniami wymienionej uchwały Rady Gminy Kowiesy, pomiędzy Gminą Kowiesy a Powiatem Skierniewickim w dniu 15 stycznia 2018 roku została zawarta umowa na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 2.520,00 zł, na realizację zadania polegającego na zaspokojeniu potrzeb mieszkańców Gminy Kowiesy, tj. zorganizowaniu i koordynowaniu przez Powiat porad lekarza psychiatry dla dzieci. W umowie zapisano m.in.:

- umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- środki w wysokości 2.520,00 zł zostaną przekazane na konto bankowe Powiatu Skierniewickiego w równych ratach miesięcznych po 210,00 zł każda, do 10 dnia każdego miesiąca z góry, z tym, że pierwsza rata zostanie przekazana w ciągu 7 dni od podpisania niniejszej umowy,
- rozliczenie środków przez Powiat nastąpi do dnia 15 stycznia 2019 roku,

- zadania w zakresie wyboru lekarza psychiatry, podpisanie umów, wypłata wynagrodzenia za udzielenie porady, ustalenie ilości osób, którym mają zostać udzielone porady realizować będzie Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Skierniewicach, będąca samodzielną jednostką organizacyjną Powiatu Skierniewickiego.

Powyższa umowa została podpisana przez Wójta Gminy Jarosława Pepkę, Starostę Mirosława Belinę i Wicestarostę Tadeusza Grotkowskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Beaty Heleniak i Skarbnika Powiatu Ewy Ulanowskiej.

W toku postępowania kontrolnego stwierdzono, że Gmina Kowiesy przekazała poleceniem przelewu środki na realizację zadania w kwotach i z zachowaniem terminów określonych w umowie, z tym, że pierwsza rata została wypłacona w dniu 10 stycznia 2018 roku, tj. przed zawarciem umowy o udzieleniu pomocy finansowej (Gminny Zespół Oświaty - WB 1, poz. 8/01/2018).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w umowie w sprawie udzielenia pomocy finansowej, Starostwo Powiatowe w Skierniewicach w dniu 3 stycznia 2019 roku (wpływ do Urzędu Gminy Kowiesy w dniu 8 stycznia 2019 roku, poz. 78) przesłało rozliczenie wykorzystanych środków dotacji wraz z kserokopiami, poświadczonymi za zgodność z oryginałem, dokumentów dotyczących wydatkowania otrzymanej dotacji, w tym kserokopie umów zawartych z lekarzem psychiatrą oraz rachunków wystawionych przez lekarza psychiatrę.

Wydatkowane środki związane z udzieloną pomocą, Gmina Kowiesy zaewidencjonowała na kontach: przekazanie dotacji celowej zaewidencjonowano na kontach Urzędu Gminy Wn 224-1 i Ma 130-2 z klasyfikacją dział 854 rozdział 85406 § 2710, rozliczenie dotacji celowej na kontach Wn 810-5 i Ma 224-1.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

Powyższe zagadnienie nie wystąpiło w kontrolowanej jednostce.

2. WPLĄTY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2018 ROK

W jednostce kontrolowanej nie występowały oraz nie występują zakłady budżetowe.

3. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK

W okresie objętym kontrolą (i w latach poprzedzających) kontrolowana jednostka nie przekazywała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

W zakresie pozostałych ustaleń badamy także relację dochodów i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, z wykorzystaniem tabel jak niżej.

Budżet 2017 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Planowane po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Planowane po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
255.000,00	255.000,00	245.361,13	270.000,00	274.500,00	274.467,20	-29.106,07

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

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
75023	4010	17.066,30
75023	4110	2.933,70
90002	4300	254.467,20
RAZEM: 274.467,20		

Budżet 2018 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Planowane po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Planowane po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
250.000,00	280.000,00	264.367,70	295.000,00	295.000,00	293.706,18	-29.338,48

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

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
75023	4010	17.066,30
75023	4110	2.933,70
90002	4300	273.706,18
RAZEM: 293.706,18		

Budżet I półrocze 2019 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Planowane po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Planowane po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
280.000,00	280.000,00	156.386,09	295.000,00	295.600,00	147.702,12	8.683,97

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

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
75023	4010	8.533,15
75023	4110	1.466,85

90002	4300	137.702,12
		RAZEM: 147.702,12

Z powyższych ustaleń wynika, że kwota poniesionych w 2017 roku i 2018 wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższała odpowiednio o 29.106,07 zł (2017 rok) i o 29.338,48 zł (2018 rok) wartość uzyskanych dochodów z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych. Natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku kwota wykonanych dochodów przewyższała o 8.683,97 zł kwotę poniesionych wydatków. Zaplanowane w budżecie Gminy Kowiesy na 2017 rok, 2018 rok oraz 2019 rok wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższały w ww. latach planowane dochody jednostki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z ww. opłat nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W art. 6r ust. 2 cytowanej ustawy wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c wskazanego artykułu ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych przepisów wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwości wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jednostka powinna dążyć do zbilansowania jego finansowania. Faktyczny deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu jest dopuszczalny, ponieważ wynikać może m.in. ze skuteczności prowadzonej windykacji jak i niedoszacowanych stawek opłaty. W celu zrównoważenia budżetu w części dotyczącej gospodarki odpadami jednostka powinna z należytą starannością szacować wysokość obowiązujących stawek opłat pobieranych od właścicieli nieruchomości oraz podejmować skuteczną windykację zaległości w opłatach, aby nie dopuścić do trwałego niebilansowania się dochodów i wydatków budżetowych w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

O wyjaśnienie przyczyn braku zbilansowania dochodów i wydatków w zakresie planowania zwrócono się do Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepki.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepki dotyczące różnicy między planem dochodów a wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 52 protokołu kontroli.

Jak wynika ze złożonego wyjaśnienia, w kontrolowanym okresie planowane dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie równoważyły wydatków związanych z gospodarką tymi odpadami. Planowane wydatki (po zmianach) przewyższyły planowane dochody o 19.500,00 zł – 2017 rok, 15.000,00 zł – 2018 rok i 15.600,00 zł – I kwartał 2019 roku. Gmina musiała pokryć braki z budżetu. Rada Gminy uchwalając stawki dokonała kalkulacji kosztów funkcjonowania systemu. Przy planowaniu dochodów wzięto po uwagę stopień zaległości z tytułu opłaty za odpady. Pomimo podejmowanych działań egzekucyjnych zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wzrosły i wyniosły na dzień 31 grudnia 2017 roku 49.990,65 zł, na dzień 31 grudnia 2018 roku 60.922,95 zł oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku 54.191,18 zł.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 134 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Kowiesy pod pozycją 5/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Jarosław Pepka – Wójt Gminy Kowiesy
2. Teresa Słoma – Sekretarz Gminy
3. Beata Heleniak – Skarbnik Gminy
4. Sylwia Borowiec – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej
5. Rafał Lipiński – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego
6. Anna Kałamajska - Nowak – Inspektor ds. obsługi rady i kadry
7. Bożena Nowaczyńska – Inspektor ds. wymiaru podatku i kasy
8. Agnieszka Hyła – Inspektor ds. księgowości podatkowej
9. Agnieszka Pietrzak – Inspektor ds. finansowo – księgowych
10. Urszula Wieteska – Podinspektor ds. gospodarki komunalnej

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Protokół kontroli kasy Urzędu Gminy Kowiesy przeprowadzonej w dniu 12 lutego 2020 roku.*
2. *Szczegółowe wyliczenie wskaźnika zadłużenia dla 2018 i 2019 roku.*
3. *Szczegółowe ustalenia odnośnie oprocentowania, terminów spłat rat kredytu i odsetek.*
4. *Oświadczenie złożone przez Skarbnika Gminy Kowiesy.*
5. *Szczegółowa spłata zobowiązań z tytułu zaciągniętego kredytu.*
6. *Zestawienie sald początkowych i końcowych rachunków bankowych z wybranych do kontroli dni.*
7. *Szczegółowe zestawienie sporządzonych sprawozdań rocznych (2018 i I półrocze 2019) z uwzględnieniem terminowości ich składania.*
8. *Wyliczenie skutków górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych na podstawie wybranej próby za lata 2017 – 2018.*
9. *Wyliczenia skutków finansowych dotyczących obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2017 i 2018 rok i od osób fizycznych za 2017 i 2018 rok objętych próbą kontrolną przez inspektorów RIO.*
10. *Testy dotyczące skutków udzielonych ulg oraz obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych.*
11. *Testy dotyczące sprawozdawczości budżetowej w podatkach: od nieruchomości i od środków transportowych.*
12. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące opóźnień w zapłacie zobowiązań.*
13. *Zestawienie faktur tworzących saldo konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31 grudnia 2017 roku, na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku.*
14. *Zestawienie faktur poddanych kontroli w zakresie ewidencji konta 201.*
15. *Tabele zawierające zestawienie zadeklarowanych kwot podatku dochodowego od osób fizycznych z dokonаныmi przelewami za 2018 rok i I półrocze 2019 roku.*
16. *Zestawienie zadeklarowanych składek podlegających wpłacie na rzecz ZUS wraz z ich wpłatami za wybrane miesiące 2018 roku oraz 2019 roku.*

17. 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 Kowiesy i przekazywania ich na rachunek GOPS w Kowiesach.
18. Szczegółowe dane w zakresie analizy danych WPF z 2018 roku i I półrocza 2019 roku.
19. Test dotyczący przestrzegania wskaźnika spłaty zadłużenia obowiązującego w 2018 roku i w I półroczu 2019 roku i następnych.
20. Testy dotyczące przestrzegania zasad rachunkowości podatkowej.
21. Wysokość zainkasowanych kwot łącznego zobowiązania pieniężnego oraz naliczone i wypłacone inkasentom wynagrodzenia w wybranych sołectwach.
22. Tabela z wyszczególnieniem obowiązujących na terenie Gminy Kowiesy stawek podatku od nieruchomości przyjętych uchwałami Rady Gminy Kowiesy oraz stawek ustawowych w latach 2017 – 2019.
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 2017 – 2018 i I półrocze 2019 roku.
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. Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2017 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób fizycznych).
29. Szczegółowa windykacja zaległości w podatku od nieruchomości - osoby fizyczne.
30. Tabele przedstawiające windykację wybranych rat podatku za lata 2017 – 2019 (podatek od nieruchomości od osób prawnych).
31. Szczegółowa windykacja zaległości w podatku od nieruchomości - osoby prawne.
32. Szczegółowa windykacja zaległości w podatku rolnym - osoby fizyczne.
33. Szczegółowa windykacja zaległości w podatku rolnym - osoby prawne.
34. Wykaz użytkowników wieczystych na dzień 31 grudnia 2018 oraz 30 czerwca 2019 roku.
35. Zestawienie terminowości dokonywania wpłat z tytułu użytkowania wieczystego za 2018 i 2019 rok.
36. Wykaz umów obowiązujących w latach 2018 – 2019.
37. Wykaz najemców lokali użytkowych.
38. Wykaz najemców lokali mieszkalnych.
39. Szczegółowy opis zaległości.
40. Wyjaśnienie w sprawie prowadzenia windykacji w stosunku do dłużników czynszu za lokale mieszkalne oraz przedawnienia należności gminnych z tytułu najmu lokali mieszkalnych.
41. Oświadczenie Wójta Gminy Kowiesy w zakresie nie ustalania opłat adiacenckich i opłat określonych art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 roku o planowaniu i zagospodarowaniu

- przestrzennym oraz nie pobierała opłat za przyłączenie nieruchomości do sieci wodociągowej lub kanalizacyjnej, ew. za wykonanie takiej sieci.*
42. Wyjaśnienie Kierownika GOPS w Kowiesach w sprawie naruszenia art. 110 ust. 11 i 12 ustawy o pomocy społecznej.
 43. Dane o wykonaniu rzeczowym i finansowym zadań z zakresu pomocy społecznej za 2018 rok i I półrocze 2019 roku.
 44. Wykaz pracowników Urzędu Gminy Kowiesy wytypowanych do kontroli, ich wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania, wszystkich składników wynagrodzeń i daty regulacji płac w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku.
 45. Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018 i w I półroczu 2019 roku.
 46. Wyjaśnienie w sprawie nie przestrzegania ustaleń zawartych w zarządzeniu nr 20/2014 Wójta Gminy Kowiesy z dnia 9 maja 2014 roku.
 47. Wyjaśnienie w sprawie niespójności w datach zakończenia robót zawartych w umowach z Wykonawcą robót i Wykonawcą nadzoru inwestorskiego.
 48. Wyjaśnienie w sprawie niespójności dat w wystawieniu faktury i protokołów odbioru robót.
 49. Wyjaśnienie w sprawie braku podpisu na oświadczeniu składanym na podstawie art.17 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych.
 50. Testy dotyczące badanego zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa i przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach – Etap I” oraz „Przebudowa Szkoły Podstawowej w Kowiesach – Etap II”.
 51. Tabela zawierająca wybraną próbę w zakresie ewidencji środków trwałych i umorzenia.
 52. Wyjaśnienie Wójta Gminy Kowiesy Jarosława Pepki dotyczące różnicy między planem dochodów a wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi.
 53. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 20 kwietnia 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Kowiesy.

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:

.....
(Agnieszka Supera)

.....

(Teresa Michalska)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)