

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Rozprzy
Termin kontroli:	4 grudnia 2019 roku – 31 stycznia 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Iwona Kawnik – inspektor kontroli Albert Promny – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2018 rok i III kwartały 2019 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/60/2019 z dnia 8 listopada 2019 roku

**Uwaga!**

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

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina zajmuje obszar o powierzchni 163 km<sup>2</sup>. Gmina podzielona jest na 35 sołectw i 1 osiedle. Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 12.229 osób, w tym: 6.262 kobiet i 5.967 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	196	203	399
3	60	64	124
4-5	132	125	257
6	92	59	151
7	63	59	122
8-12	389	369	758
13-15	215	216	431
16-17	135	135	270
18	69	70	139
19-65	3920	0	3920
19-60	0	3443	3443
>65	696	0	696
>60	0	1519	1519
Ogółem	5967	6262	12229

Na dzień 31 grudnia 2018 roku liczba bezrobotnych w Gminie Rozprza wynosiła 227 osób, w tym 136 kobiet. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku były 44 osoby, w tym 25 kobiet.

### Adres siedziby Urzędu Gminy

ul. Aleja 900 – lecia 3

97-340 Rozprza

### Numery identyfikacji podatkowej oraz numery ewidencji statystycznej:

	Urząd Gminy	Gmina
<b>NIP</b>	771-17-11-124	771-26-57-591
<b>REGON</b>	000549252	590648008

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rozprza została przeprowadzona na podstawie przepisów [art. 1 ust. 2 pkt 1](#) oraz [art. 7 ust. 1](#) ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w dniach od 4 grudnia 2019 roku do 31 stycznia 2020 roku (z przerwami).

### PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-Z kontrolujący ustalili następujące wskaźniki finansowe, które obrazują sytuację finansową Gminy Rozprza, tj.:

- wskaźnik  $W_{B1}$  – udział dochodów bieżących w dochodach ogółem,

- wskaźnik  $W_{B3}$  – udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{B4}$  – udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem,
- wskaźnik  $W_{B5}$  – obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia,
- wskaźnik  $W_{B6}$  – udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{B7}$  – wskaźnik samofinansowania,
- wskaźnik  $W_{Z1}$  – udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{Z2}$  – udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem,
- wskaźnik  $W_{Z3}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia,
- wskaźnik  $W_{Z4}$  – obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne,
- wskaźnik  $W_{Z6}$  – obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia,
- wskaźnik  $W_{Z7}$  – udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem.

**Dane do wskaźników finansowych stanowią załącznik nr 1 do protokołu.**

Lp.	Wskaźniki	2016	2017	2018
1.	$W_{B1}$ – Udział dochodów bieżących w dochodach ogółem	99,00%	99,00%	99,00%
2.	$W_{B3}$ – Udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem	5,00%	5,00%	5,00%
3.	$W_{B4}$ – Udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem	2,00%	8,00%	16,00%
4.	$W_{B5}$ – Obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia	46,00%	44,00%	45,00%
5.	$W_{B6}$ – Udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem	5,00%	5,00%	6,00%
6.	$W_{B7}$ – wskaźnik samofinansowania	268,00%	80,00%	54,00%
7.	$W_{L2}$ – Nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku)	168,80	191,24	218,47
8.	$W_{Z1}$ – Udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem	35,00%	34,00%	43,00%
9.	$W_{Z2}$ – Udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem	35,00%	34,00%	43,00%
10.	$W_{Z3}$ – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia	5,00%	6,00%	5,00%
11.	$W_{Z4}$ – Obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia bez zobowiązań na projekty unijne	5,00%	6,00%	5,00%
12.	$W_{Z6}$ – Obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.	100,00%	101,00%	100,00%
13.	$W_{Z7}$ – Udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem	0,00%	0,00%	0,00%

Z powyższej tabeli wynika, co następuje:

**Wskaźnik  $W_{B1}$**

Obrazuje udział dochodów bieżących w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach 2016 - 2018 osiągnął poziom 99%.

**Wskaźnik  $W_{B3}$**

Obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Wskaźnik ten określa stopień, w jakim jednostka mogłaby zaciągnąć nowe zobowiązania w stosunku do osiągniętych dochodów. Im wyższa jest wartość tego wskaźnika tym większe powinny być możliwości inwestycyjne gminy oraz większa możliwość zwiększenia wydatków bieżących. Gmina Rozprza w latach 2016-2018 roku osiągnęła nadwyżki operacyjne na poziomie 5%.

**Wskaźnik  $W_{B4}$**

Obrazuje udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem. Kontrolowana jednostka najwyższą wartość wskaźnika  $W_{B4}$  osiągnęła w roku 2018 – 16%.

### **Wskaźnik W<sub>B5</sub>**

Określa udział wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wydatkach bieżących. Powyższy wskaźnik, w latach objętych kontrolą, osiągał wartości na poziomie 44-46%. W związku z powyższym stwierdzono, iż znaczna część wydatków bieżących stanowiły wydatki na wynagrodzenia pracowników.

### **Wskaźnik W<sub>B6</sub>**

Określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik w kontrolowanych latach osiągnął wartości pomiędzy 5, a 6%. Wskaźnik ten rósł w poszczególnych latach ze względu na to, iż wzrastała wysokość nadwyżki operacyjnej.

### **Wskaźnik W<sub>B7</sub>**

Ww. wskaźnik obrazuje stopień, w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi, czyli zdolność do samofinansowania. Wskaźnik najwyższą wartość osiągnął w 2016 na poziomie 268,00%. Im wyższa wartość wskaźnika, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej w związku z nadmiernymi kosztami zadłużenia.

### **Wskaźnik W<sub>L2</sub>**

Nadwyżka operacyjna na jednego mieszkańca w kontrolowanych latach była najwyższa w 2018 roku i wynosiła 218,47 zł.

### **Wskaźniki W<sub>Z1</sub>, W<sub>Z2</sub>, W<sub>Z3</sub>, W<sub>Z4</sub>, W<sub>Z6</sub>, W<sub>Z7</sub>**

Stwierdzono w latach 2016-2018 znaczne obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia. W latach 2016 – 2018 kontrolowana jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

### **Wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych**

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z treścią art. 242 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 ), nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. 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, z zastrzeżeniem ustępu 3, gdzie wskazano, że wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Biorąc powyższe pod uwagę, poniżej wykazano wartości wynikające z art. 242, które wypracowane zostały przez Gminę Rozprza w latach 2016-2018:

	2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019
	<b>Plan na 01.01</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Plan na 01.01</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Plan na 01.01</b>	<b>Wykonanie</b>	<b>Plan na 01.01.19</b>
Dochody bieżące	34.215.000,00	43.178.462,22	46.493.974,00	47.419.232,87	47.760.856,00	49.363.053,71	50.189.290,37
plus nadwyżka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

z lat ubiegłych							
plus wolne środki	0,00	1.983.711,47	0,00	1.783.126,34	0,00	1820.770,18	0,00
<b>Razem</b>	<b>34.215.000,00</b>	<b>45.162.173,69</b>	<b>46.493.974,00</b>	<b>49.202.359,21</b>	<b>47.760.856,00</b>	<b>51.183.823,89</b>	<b>50.189.290,37</b>
Wydatki bieżące	33.474.398,38	41.097.463,68	44.716.973,19	45.065.842,33	45.050.500,00	46.666.749,68	47.463.848,37
Wynik	740.601,62	4.064.710,01	1.777.000,81	4.136.516,88	2.710.356,00	4.517.074,21	2.725.442,00

Powyższa tabela obrazuje, iż w latach 2016 – 2018 Gmina Rozprza zachowała warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zarówno na dzień uchwalania budżetów poszczególnych lat, jak i na koniec każdego roku (lata 2016-2018).

**Art. 243 ustawy o finansach publicznych** - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2017-2020 ilustruje poniższe zestawienie:

<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2017 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2017</b>	<b>2016 wykonanie na 31.12</b>	<b>2015 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2014 rok wykonanie na 31.12.</b>
R – 1.572.777,80 O – 450.000,00 Do – 47.671.000,00 wskaźnik – <b>4,24</b>	Db – 43.178.462,22 Sm – 82.810,00 Wb – 41.097.463,68 Do – 43.469.927,22 wskaźnik – <b>4,98</b>	Db – 35.392.547,90 Sm – 267.380,00 Wb – 32.871.210,92 Do – 36.631.313,80 wskaźnik – <b>7,61</b>	Db – 34.190.725,52 Sm – 71.794,00 Wb – 30.388.688,07 Do – 35.782.917,97 wskaźnik – <b>10,83</b>
(10,83+7,61+4,98):3= 7,81 <b>Relacja – 4,24 &lt; 7,81</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2018 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2018</b>	<b>2017 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2016 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2015 rok wykonanie na 31.12</b>
R – 1.782.777,80 O – 450.000,00 Do – 48.966.000,00 wskaźnik – <b>4,56</b>	Db – 47.419.232,87 Sm – 62.174,00 Wb – 45.065.842,33 Do – 48.202.053,87 wskaźnik – <b>5,01</b>	Db – 43.178.462,22 Sm – 82.810,00 Wb – 41.097.463,68 Do – 43.469.927,22 wskaźnik – <b>4,98</b>	Db – 35.392.547,90 Sm – 267.380,00 Wb – 32.871.210,92 Do – 36.631.313,80 wskaźnik – <b>7,61</b>
(7,61+4,98+5,01):3= 5,87 <b>Relacja – 4,56 &lt; 5,87</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2019 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2019</b>	<b>2018 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2017 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2016 rok wykonanie na 31.12</b>
R – 1.457.777,72 O – 650.000,00 Do – 50.941.848,37 wskaźnik – <b>4,14</b>	Db – 49.363.053,71 Sm – 191.414,00 Wb – 46.666.749,68 Do – 51.265.946,78 wskaźnik – <b>5,63</b>	Db – 47.419.232,87 Sm – 62.174,00 Wb – 45.065.842,33 Do – 48.202.053,87 wskaźnik – <b>5,01</b>	Db – 43.178.462,22 Sm – 82.810,00 Wb – 41.097.463,68 Do – 43.469.927,22 wskaźnik – <b>4,98</b>

$(4,98+5,01+5,63):3= 5,21$   
**Relacja – 4,14 < 5,21**

Z powyższych danych wynika, że w latach 2017-2019 wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów był niższy w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu.

## **II. USTALENIA OGÓLNE**

### **1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI**

#### **Przewodniczący rady gminy**

Przewodniczącym Rady Gminy Rozprza jest Agata Bartkowska wybrana do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/1/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku. W okresie wcześniejszym funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Rozprza pełnił Tomasz Gemel wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### **Wójt i jego zastępca**

Wójtem Gminy Rozprza jest Janusz Jędrzejczyk, wybrany w powszechnych wyborach bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku – zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 23 października 2018 roku. Janusz Jędrzejczyk pełni funkcję Wójta od dnia 23 listopada 2018 roku – data złożenia ślubowania wynikająca z protokołu z I sesji Rady Gminy Rozprza odbytej w dniu 23 listopada 2018 roku i pełnił funkcję Wójta Gminy również w poprzedniej kadencji.

Funkcję Zastępcy Wójta powierzono Arturowi Cubale na mocy zarządzenia Wójta Gminy Rozprza nr 3/2011 z dnia 17 stycznia 2011 roku.

#### **Skarbnik gminy**

Skarbnikiem Gminy Rozprza jest Bogdan Górecki, wybrany na to stanowisko uchwałą nr II/9/10 Rady Gminy Rozprza z dnia 13 grudnia 2010 roku.

#### **Sekretarz gminy**

Funkcję Sekretarza Gminy Rozprza pełni Bożena Nagrodzka zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

### **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE**

#### **I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Rozprza są zgodnie z wykazem prowadzonym przez Wójta Gminy:

- Szkoła Podstawowa im. Józefa Pawlikowskiego w Rozprzy – statut ujednolicony uchwałą nr 2/2016/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 15 września 2016 roku; szkoła jest jednostką budżetową,

- Szkoła Podstawowa im. Ppłk Stanisława Sienkiewicza w Milejowie – statut przyjęty uchwałą nr 16/2019/2020 Rady Pedagogicznej z dnia 12 listopada 2019 roku; szkoła jest jednostką budżetową,
- Szkoła Podstawowa im. Św. Mikołaja w Mierzynie – statut zaktualizowany uchwałą nr 12/2019/2020 Rady Pedagogicznej z dnia 7 listopada 2019 roku; szkoła działa w formie jednostki budżetowej,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi – statut przyjęty uchwałą nr 6/2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową,
- Szkoła Podstawowa im. Zofii Grzybowskiej w Straszowie – statut przyjęty uchwałą nr 31/2017 Rady Pedagogicznej z dnia 14 listopada 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Niechcicach – statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku; szkoła jest jednostką budżetową,
- Przedszkole w Rozprzy – statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/2017/2018; przedszkole jest jednostką budżetową,
- Przedszkole w Niechcicach – statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej nr 1/2017/2018; przedszkole jest jednostką budżetową,
- Gminny Zespół Oświaty w Rozprzy – uchwałą nr XVIII/54/2016 Rada Gminy Rozprza z dnia 18 listopada 2016 roku utworzyła samorządową jednostkę organizacyjną i nadała jej statut; GZO działa w formie jednostki budżetowej,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rozprzy – obowiązujący statut został wprowadzony uchwałą nr XXVII/25/09 Rady Gminy w Rozprzy z dnia 29 kwietnia 2009 roku; GOPS w Rozprzy jest jednostką budżetową Gminy Rozprza (§14 pkt 1),
- Zakład Gospodarki Komunalnej w Rozprzy – jednostka została utworzona uchwałą Rady Gminy Rozprza nr I/1/94 z dnia 28 marca 1994 roku w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Gminy. Obowiązujący Statut został przyjęty uchwałą Rady Gminy Rozprza z dnia 30 października 2019 roku w sprawie przyjęcia Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rozprzy. W okresie wcześniejszym obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Rady Gminy w Rozprzy nr XLII/63/10 z dnia 4 listopada 2010 roku w sprawie uchwalenia Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy w Rozprzy. W §2 pkt 2 wskazano, że „Zakład” jest samorządowym zakładem budżetowym Gminy Rozprza.

Gminna Biblioteka Publiczna w Rozprzy – działa zgodnie ze Statutem nadanym uchwałą nr XVI/49/12 Rady Gminy Rozprza z dnia 29 czerwca 2012 roku wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr XXXIV/51/2014 Rady Gminy Rozprza z dnia 30 czerwca 2014 roku. Biblioteka jest samorządową instytucją kultury wpisaną do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez gminę jako Organizatora. Gminna Biblioteka Publiczna została wpisana do Rejestru instytucji kultury pod poz. 1. Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Na mocy uchwały nr XVIII/54/2016 z dnia 18 listopada 2016 roku Rada Gminy Rozprza zapewniła wspólną obsługę administracyjną i finansową jednostkom budżetowym (oświatowym), których organem prowadzącym jest Gmina Rozprza. Zgodnie z treścią uchwały jednostką obsługującą jest Gminny Zespół Oświaty w Rozprzy, a jednostkami oświatowymi obsługiwanymi są: Gimnazjum w Rozprzy, Szkoła Podstawowa w Rozprzy, Szkoła Podstawowa w Milejowie, Szkoła Podstawowa w Mierzynie,

Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi, Szkoła Podstawowa w Straszowie, Przedszkole w Rozprzy oraz Przedszkole w Niechcicach.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Rozprza został przyjęty uchwałą Rady Gminy nr XXXIV/74/2018 z dnia 5 października 2018 roku i został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego w dniu 15 października 2018 roku, pod poz. 5312.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Rozprza ustalony został zarządzeniem Wójta Gminy Rozprza nr 75/05 z dnia 21 grudnia 2011 roku. W skład Urzędu wchodzi referaty i samodzielne stanowiska:

- Referat Organizacyjno-Administracyjny, Spraw Obywatelskich i Promocji,
- Referat Finansowo-Budżetowy,
- Referat Podatków, Opłat i Windykacji, Kasa,
- Referat Inwestycji, Zamówień Publicznych,
- Referat Gospodarki Komunalnej i Rolnictwa,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- Zespół Radców Prawnych,
- Zespół ds. Koordynowania Projektów Unijnych i Rozwoju Gminy,
- Zespół ds. Ochrony Środowiska i Odpadów Komunalnych,
- Samodzielne stanowisko do spraw obsługi Rady Gminy,
- Pełnomocnik ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- Pełnomocnik ds. Informacji Niejawnych i Zarządzania Kryzysowego, Archiwum,
- Samodzielne stanowisko ds. Informatyzacji Urzędu,
- Stanowiska Pomocnicze i Obsługi (sprzątaczkę, pracownik gospodarczy).

#### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy w Rozprzy nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy posiada wyłączne prawo w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 506 ze zm.)

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

Zarządzeniem nr 27/07 z dnia 27 lipca 2007 roku Wójt Gminy Rozprza wprowadził Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.



Kontrolujący stwierdzili, iż powyższa instrukcja nie została zaktualizowana w związku z wprowadzeniem nowej ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1115 ze zm.).

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

---

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

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poniżej wskazanych unormowaniach:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rozprze, w którym wyodrębniono Referat Finansowo-Budżetowy, dla którego określono wyszczególnione zadania – zarządzenie nr 75/05 Wójta Gminy Rozprza z dnia 21 grudnia 2005 roku,
- zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników,
- Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych – zarządzenie Wójta Gminy Rozprza nr 10/2003 z dnia 27 czerwca 2003 roku, wraz ze zmianami dokonanymi zarządzeniem Wójta Gminy Rozprza nr 9/07 z dnia 26 stycznia 2007 roku oraz zarządzeniem Wójta Gminy Rozprza nr 56/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku. Do Instrukcji dołączono wzory podpisów osób uprawnionych do zatwierdzania do zapłaty, do dokonywania kontroli wstępnej, kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- Zasady (polityka) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rozprze – zarządzenie Wójta Gminy Rozprza nr 76/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, gdzie zawarto: opis techniki i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i wykaz ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów, metody ustalenia wyniku finansowego, zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki,
- Instrukcja zasad ewidencji i poboru podatków oraz opłat w Urzędzie Gminy Rozprza, wprowadzona zarządzeniem nr 40/2010 z dnia 4 listopada 2010 roku,
- Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej – zarządzenie Wójta Gminy Rozprza nr 77/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku,
- Instrukcja inwentaryzacyjna – zarządzenie Wójta Gminy Rozprza nr 23/2006 z dnia 2 października 2006 roku,
- zarządzenie nr 76/2018 Wójta Gminy Rozprza z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Gminy w Rozprze.

Ustalono, że w dniu 14 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Rozprza powierzył imiennie Skarbnikowi Gminy obowiązki wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 869 ze zm.).

Dnia 14 grudnia 2010 roku Wójt Gminy Rozprza upoważnieniem wydanym na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego w zw. z art. 18 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji upoważnił Skarbnika Gminy do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w imieniu Wójta w zakresie podatków i opłat lokalnych na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych i przypisów wykonawczych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, w tym do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń oraz prowadzenia kontroli. A także do podejmowania w imieniu Wójta, jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach

egzekucyjnych w administracji, w tym wystawiania i podpisywania tytułów egzekucyjnych, wydawania postanowień i zarządzeń. Powyższe upoważnienie jest ważne do odwołania, jednak nie dłużej niż na czas pełnienia funkcji Skarbnika Gminy.

Treść [art. 39 ust. 2](#) ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 506) brzmi „Wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji administracyjnych, o których mowa w ust. 1 (decyzje indywidualne w sprawach z zakresu administracji publicznej), w imieniu wójta”.

Należy zauważyć, że w art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2019, poz. 900 ze zm.) stosownie do swojej właściwości, Wójt jest organem podatkowym i zgodnie z treścią art. 143 tej ustawy, jako organ podatkowy może upoważnić pracownika kierowanej jednostki organizacyjnej do załatwiania spraw w jego imieniu i w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń. Zatem zgodnie z treścią [art. 39 ust. 1](#) ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 13 ust. 1 i [art. 143](#) ustawy Ordynacja podatkowa, decyzje w indywidualnych sprawach podatkowych należą do wyłącznej kompetencji wójta, będącego organem podatkowym. Wydanie decyzji w imieniu organu podatkowego przez pracowników urzędu gminy może nastąpić wyłącznie na podstawie jego upoważnienia ustalającego zakres tego upoważnienia. Upoważnienie udzielane jest w formie pisemnej - [art. 143 §3](#) ustawy Ordynacja podatkowa.

Błędna podstawa prawna wskazana w upoważnieniu oraz brak w podstawie prawnej przepisów art. 13 ust. 1 i [art. 143](#) ustawy Ordynacja podatkowa w upoważnieniu z dnia 14 grudnia 2010 roku pozwala stwierdzić, iż Skarbnik Gminy wydawał, w okresie obowiązywania upoważnienia, decyzje ustalające (zmieniające) wymiar podatków/określające wysokość zobowiązania podatkowego bez prawidłowego upoważnienia.

Upoważnieniem z dnia 19 stycznia 2011 roku, znak WG.0052.27a.2011, Wójt Gminy Rozprza na podstawie art. 33 ust. 4 i art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz [art. 268a](#) ustawy z dnia 14 czerwca 1976 roku Kodeks postępowania administracyjnego, upoważnił Sekretarza Gminy Rozprza do wydawania w imieniu Wójta Gminy decyzji w zakresie podatków i opłat lokalnych w imieniu Wójta na podstawie art. 13, art. 143 ustawy z dnia 29 sierpnia 197 roku Ordynacja podatkowa oraz wydawania postanowień i zaświadczeń oraz prowadzenia kontroli. A także do podejmowania w imieniu Wójta jako wierzyciela lub organu egzekucyjnego wszelkich czynności w postępowaniach egzekucyjnych w administracji, w tym wystawiania i podpisywania tytułów egzekucyjnych, wydawania postanowień i zarządzeń. Upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony. Wygasa ono z chwilą cofnięcia upoważnienia albo rozwiązania stosunku pracy.

Upoważnieniem z dnia 3 września 2004 roku Wójt Gminy Rozprza upoważnił na podstawie art. 143 §1 ustawy Ordynacja podatkowa i art. 268a ustawy Kodeks postępowania administracyjnego Szymona Kozłowskiego – Kierownika Referatu Podatków, Opłat i Windykacji do podpisywania w imieniu Wójta Gminy: postanowień, wezwań, zawiadomień i innych pism związanych z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi, z wyłączeniem decyzji administracyjnych, upomnień i wezwań poprzedzających postępowanie egzekucyjne, zaświadczeń, w tym zaświadczeń o udzielonej pomocy publicznej, sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej i stanie zaległości wobec sektora finansów publicznych oraz podpisywania innych dokumentów związanych z realizacją powierzonych obowiązków, z wyłączeniem decyzji administracyjnych.

Stosownie do treści art. 68 ustawy o finansach publicznych – kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zgodności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem.

Według art. 69 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

W oparciu o wyżej wskazane unormowania, tj. art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy zarządzeniem nr 23/2011 z dnia 3 czerwca 2011 roku określił organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w gminie. Z treści rozdziału 1 zarządzenia wynika, że kontrola zarządcza w gminie obejmuje kontrolę zarządczą wewnętrzną prowadzoną w Urzędzie Gminy, jak i kontrolę zewnętrzną, która jest prowadzona w jednostkach organizacyjnych gminy. Kontrolę zarządczą zewnętrzną i wewnętrzną w imieniu Wójta mogą wykonywać: Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, kierownicy jednostek organizacyjnych. Podstawowym zadaniem podmiotów wskazanych wyżej w ramach kontroli zarządczej jest wdrożenie i monitorowanie elementów kontroli zarządczej służących osiągnięciu jej celów, zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W imieniu Wójta Gminy koordynację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy, który również sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w Gminie. Dnia 19 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Rozprza powierzył imiennie w drodze upoważnienia Sekretarzowi Gminy prowadzenie i koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych gminy oraz sprawowanie kontroli wobec pracowników zatrudnionych na wszystkich stanowiskach pracy oraz wydawania im poleceń służbowych.

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzono kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Rozprza.

Zarządzenie w sprawie określenia procedur kontroli zarządczej jest formą zapewnienia funkcjonowania kontroli zarządczej według ustawowo określonych kryteriów, jednakże wprowadzenie takiego sformalizowanego dokumentu w jednostce nie wyczerpuje obowiązków Wójta, ani nie gwarantuje adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli, o których mowa w art. 69 ustawy o finansach publicznych.

#### Realizacja obowiązku przeprowadzenia audytu

Kontrolowana jednostka nie posiadała dokumentacji potwierdzającej, że w Gminie Rozprza realizowany jest proces zarządzania ryzykiem, co jest sprzeczne ze standardem B. Cele i zarządzanie ryzykiem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych komunikatem nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 roku Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dziennik Urzędowy Ministerstwa Finansów z 2009 r., nr 15, poz. 84). Powyższy standard wskazuje, że jasne określenie misji może sprzyjać ustaleniu hierarchii celów i zadań oraz efektywnemu zarządzaniu ryzykiem. Zarządzanie ryzykiem ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań. Proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany.

W Gminie Rozprza prowadzony był audyt wewnętrzny przez usługodawców niezatrudnionych w jednostce, na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy o finansach publicznych:

- w okresie od dnia 1 listopada 2016 roku do 31 grudnia 2017 roku audyt realizowany był przez firmę KPW Audytor Sp. z o.o. w Łodzi na podstawie umowy nr F.032.187.2016 z dnia 20 października 2016 roku,
- w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku audyt nie był realizowany,
- w okresie od 15 marca 2019 roku do 31 grudnia 2020 roku audyt realizowany był przez firmę „Aesco Group” Sp. z o.o. w Warszawie na podstawie umowy nr RO.032.65.2019 z dnia 15 marca 2019 roku.

2018 rok

Kontrolującym przedstawiono planu audytu sporządzony w dniu 29 grudnia 2017 roku przez Wójta Gminy – Janusza Jędrzejczyka, w którym zaplanowano przeprowadzenie 4 zadań audytowych.

Z przedstawionego sprawozdania z realizacji audytu za 2018 rok wynika, iż cyt. „*W związku z brakiem obsadzenia stanowiska audytora wewnętrznego, plan pracy na rok 2018 nie został zrealizowany. Tematy przewidziane do realizacji w roku 2018 przechodzą do realizacji w roku 2019*”. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta Gminy w dniu 31 stycznia 2019 roku.

2019 rok

Plan audytu na 2019 rok został sporządzony w dniu 31 grudnia 2018 roku przez Wójta Gminy – Janusza Jędrzejczyka i zawierał do realizacji 4 zadania audytowe, które nie zostały zrealizowane w 2018 roku oraz 4 nowe zadania audytowe przewidziane na rok 2019.

W dniu 15 marca 2019 roku została podpisana umowa z firmą „Aesco Group” Sp. z o.o.

Na podstawie Sprawozdania z podjętych działań audytorskich w Gminie Rozprza ustalono, że w dniu 6 maja 2019 roku doszło w siedzibie Urzędu Gminy Rozprza do spotkania pomiędzy Sekretarzem Gminy – Bożeną Nagrodzką, Skarbnikiem Gminy – Bogdanem Góreckim oraz Dyrektorem ds. Audytu w Aesco Group Sp. z o.o. (...) <sup>1</sup>. Z przeprowadzonego spotkania wynikał następujący stan faktyczny w zakresie audytu wewnętrznego:

- w roku 2017 audyt wewnętrzny był realizowany przez zewnętrznego usługodawcę i zwrócono się o udostępnienie materiałów z audytu realizowanego w roku 2017,
- powstał plan pracy audytu na rok 2018, jednak wskutek braku audytora, plan ten nie był realizowany,
- powstał plan pracy na rok 2019 (załączony do powyższego sprawozdania) – wyodrębniono do realizacji 8 zadań audytowych.

Ustalono ponadto, że oba plany audytu zostaną zrealizowane w 2019 roku.

Sprawozdanie z realizacji wykonania planu audytu za 2019 rok zostało sporządzone z datą 31 stycznia 2020 roku.

---

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

Powyższe ustalenia wskazują na zaniechanie przeprowadzenia audytu przez kontrolowaną jednostkę w 2018 roku, co stanowiło naruszenie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, z którego wynika, że audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł. Kontrolujący ustalili, że plan budżetu Gminy Rozprza na 2018 rok uchwalony przez Radę Gminy Rozprza uchwałą nr XXVIII/68/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku zamykał się kwotami: po stronie dochodów – 48.966.000,00 zł, a po stronie wydatków – 56.466.000,00 zł. Zgodnie z treścią art. 276 ustawy o finansach publicznych w jednostce samorządu terytorialnego zadania przypisywane kierownikowi jednostki związane z audytem wewnętrznym wykonują odpowiednio: wójt, burmistrz, prezydent miasta, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego. Audyt wewnętrzny prowadzi zgodnie z art. 275 ww. ustawy audytor wewnętrzny zatrudniony w jednostce albo usługodawca niezatrudniony w jednostce. Z treści art. 278 ust. 3 wynika, że w jednostkach samorządu terytorialnego audyt wewnętrzny może być prowadzony przez usługodawcę, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów jest niższa niż 100.000 tys. zł.

**Akta kontroli, str. 1-36. (Kserokopia: umowy nr F.032.187.2016 z dnia 20 października 2016 roku, umowy o świadczenie usług audytorskich RO.032.65.2019 z dnia 15 marca 2019 roku, planu pracy audytu na 2018 rok z dnia 29 grudnia 2017 roku, sprawozdania z realizacji audytu za 2018 rok z dnia 31 grudnia 2019 roku, planu pracy audytu na 2019 rok z dnia 31 grudnia 2018 roku, notatki – Sprawozdanie z podjętych działań audytorskich w Gminie Rozprza, Planu pracy audytu wewnętrznego na 2019 rok oraz Analizy obszarów ryzyka na 2019 rok w Gminie Rozprza).**

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Rozprze przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 18 lutego do 10 kwietnia 2015 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/4/2015 z dnia 9 lutego 2015 roku. Pismem z dnia 10 sierpnia 2015 roku znak WK-602/27/2015 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy Rozprza Janusza Jędrzejczyka wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Rozprza poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak WG.030.7.2015 z dnia 14 września 2016 roku.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2015- 2019

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2015</b>			
1.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi	Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych	18.02.2015 r. – 27.03.2015 r.
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Wizytacja dla operacji „Zmiana sposobu użytkowania istniejącego budynku hand.-usług. na GOK w Rozprze”	06.08.2015 r. – 09.08.2015 r.

3.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura NIK w Łodzi	Realizacja programu oczyszczania kraju z azbestu	14.04.2015 r.
4.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowa projektu „Przedszkole przy szkole”.	04.11.2015 r. – 06.11.2015 r.
<b>ROK 2016</b>			
5.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola składowisk odpadów w m. Łochyńsko	21.06.2016 r.
6.	Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Łodzi	Celowość i zgodność z prawem gosp. Środkami publicznymi	22.09.2016 r.
7.	WFOŚ i GW w Łodzi	Kontrola trwałości projektu	02.12.2016 r.
<b>ROK 2017</b>			
9.	Zakład Ubezpieczeń społecznych w Tomaszowie Mazowieckim	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek	06-07.07.2017 r. 10-12.07.2017 r. 14.07.2017 r. 17-18.08.2017 r. 22.08.2017 r.
10.	WFOŚ i GW w Łodzi	Kontrola na zakończenie zadania („Edukacja ekologiczna SP w Rozprzy”)	09.08.2017 r.
11.	WFOŚ i GW w Łodzi	Usuwanie azbestu - kontrola przed przyznaniem dofinansowania	07.11.2017 r.
<b>ROK 2018</b>			
12.	WFOŚ i GW w Łodzi	Usuwanie azbestu – przed wypłatą środków	09.01.2018 r.
13.	WFOŚ i GW w Łodzi	Kontrola przed przyznaniem dofinansowania – usuwanie wyrobów zawierających azbest	28.06.2018 r.
14.	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Wystąpienie pokontrolne „Realizacja Programu Oczyszczania Kraju z azbestu”	06.08.2018 r.
<b>ROK 2019</b>			
15.	WFOŚ i GW w Łodzi	Kontrola przed wypłatą środków, zakończenie zadania – usuwanie azbestu	09.01.2019 r.
16.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Prawidłowość rozliczenia umowy dotacji	06-07.05.2019 r.
17.	Państwowa Inspekcja Pracy Oddział w Piotrkowie Tryb.	Kontrola w zakresie umów	08.05.2019 r. 14.05.2019 r. 17.05.2019 r.
18.	Powiatowy Urząd Pracy w Piotrkowie Tryb.	Kontrola w zakresie realizacji umów	12.09.2019 r.

## 6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

### Wybór banku

Obsługę bankową kontrolowanej jednostki prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Rozprzy na podstawie umowy ramowej modulo nr 0000286 z dnia 26 czerwca 2019 roku. Umowę zawarto na okres 1 lipca 2019 roku – 30 czerwca 2021 roku. Zgodnie z zawartą umową za czynności związane z prowadzeniem rachunków bankowych Bank pobiera miesięczny ryczałt w kwocie 100,00 zł miesięcznie. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Rozprza Janusza Jędrzejczyka oraz przedstawicieli banku, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Bogdana Góreckiego.

Przy wyborze bankowej obsługi budżetu i jednostek organizacyjnych Gminy Rozprza zamawiający skierował dwa zapytania ofertowe do placówek bankowych. W odpowiedzi uzyskano dwie oferty, spośród których najkorzystniejsza cenowo była oferta Banku Spółdzielczego Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim Oddział w Rozprze. Z powyższego postępowania sporządzono w dniu 20 czerwca 2019 roku notatkę służbową z wyboru wykonawcy. Postępowanie przeprowadzono w oparciu o zarządzenie nr 17/2014 Wójta Gminy Rozprza z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminów Zamówień Publicznych.

### Rachunki bankowe

Stwierdzono, że jednostka w 2018 roku posiadała odrębne rachunki bankowe dla budżetu (organu) oraz dla jednostki (Urzędu Gminy).

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2018
1.	Rachunek budżetu Gminy	133	5.028.144,43
2.	Rachunek do rozliczenia podatku VAT Centralny od 2017 roku	130	4.085,62
3.	Rachunek rozliczeń podatku VAT	130	4,63
4.	Rachunek środków na doskonalenie pracowników młodocianych	139	0
5.	Rachunek wydatków jednostki	130	0
6.	Rachunku rozliczeń podatku VAT	130	0
7.	Rachunek dochodów jednostki	130	0
8.	Rachunku rozliczeń podatku VAT	130	0
9.	Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych	135	6.340,15
10.	Rachunku rozliczeń podatku VAT	135	0
11.	Rachunek depozytów	139	44.842,23
12.	Budowa drogi gminnej Słoneczna , Lipowa Milejów	130	0
13.	Rachunek rozliczeń podatku VAT Budowa drogi gminnej Słoneczna, Lipowa Milejów	130	0
14.	Przebudowa Drogi Gminnej w m. Janówka oraz ul. Lazurkowej w Milejowie	130	0
15.	Rachunek rozliczeń podatku VAT Przebudowa Drogi Gminnej w m. Janówka oraz ul. Lazurkowej w Milejowie	130	0
16.	Budowa placów zabaw Wroników, Lubień. Budowa siłowni w Rozprze	130	0
17.	Zakup sprzętu ratowniczego dla OSP	130	0
18.	Zagospodarowanie przestrzeni w Rynku Piastowskim w Rozprze	130	0
19.	Rozwińmy skrzydła	130	0

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

### Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

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

W 2018 roku Gmina Rozprza podpisała jedną umowę na emisję obligacji, która miała na celu finansowanie planowanego deficytu budżetu.

### **Umowa organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji**

Dnia 1 sierpnia 2018 roku Gmina Rozprza zawarła umowę organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji z Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim S.A. z/s w Warszawie. W umowie zlecono obsługę 8.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda na łączną kwotę 8.000.000,00 zł, emitowanych w następujących seriach: 8 serii po 650 sztuk oraz 4 serię po 700 sztuk obligacji. Strony ustaliły, iż emisja obligacji zostanie przeprowadzona do dnia 31 grudnia 2018 roku. Ustalono, iż wykup poszczególnych obligacji nastąpi w latach 2026-2031. Zgodnie z formularzem przyjęcia propozycji nabycia obligacji z dnia 2 sierpnia 2018 roku PKO BP S.A. zobowiązało się do nabycia łącznie 2.600 sztuk obligacji i do zapłaty kwoty łącznej 2.600.000,00 zł. Zgodnie z formularzem przyjęcia propozycji nabycia obligacji z dnia 19 października 2018 roku PKO BP S.A. zobowiązało się do nabycia łącznie 4.000 sztuk obligacji i do zapłaty kwoty łącznej 4.000.000,00 zł. Zgodnie z formularzem przyjęcia propozycji nabycia obligacji z dnia 5 grudnia 2018 roku PKO BP S.A. zobowiązało się do nabycia łącznie 1.400 sztuk obligacji i do zapłaty kwoty łącznej 1.400.000,00 zł. Środki finansowe wpłynęły na rachunek budżetu w następujących dniach 2018 roku: 3 sierpnia w łącznej wysokości 2.600.000,00 zł, 22 października w łącznej wysokości 4.000.000,00 zł oraz w dniu 6 grudnia w łącznej wysokości 1.400.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXII/45/2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku Rada Gminy Rozprza uchwaliła zmiany w budżecie Gminy Rozprza na rok 2018. Ustalono deficyt w kwocie **8.412.992,38** zł, który zamierzano sfinansować przychodami pochodzącymi z wolnych środków z lat ubiegłych w kwocie 412.992,38 zł oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 8.000.000,00 zł. Ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 10.470.000,00 zł, w tym z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości **8.000.000,00** zł.

W dniu 27 czerwca 2018 roku Rada Gminy Rozprza podjęła uchwałę nr XXXII/46/2018 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Zgodnie z uchwałą Gmina Rozprza wyemituje do 8.000 sztuk obligacji na łączną kwotę 8.000.000,00 zł. Emisja nastąpi w 2018 roku, a ich wykup w latach 2026-2031. Upoważniono Wójta do zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania. Na moment podejmowania uchwały nr XXXII/46/2018 Rady Gminy Rozprza tj. na dzień 27 czerwca 2018 roku obowiązywał deficyt budżetowy w wysokości 8.412.992,38 zł, który miał zostać sfinansowany emisją papierów wartościowych w wysokości 8.000.000,00 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 412.992,38 zł ustalony uchwałą w sprawie zmian w budżecie nr XXXII/45/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 27 czerwca 2018 roku.

Na dzień zawarcia umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji tj. 2 sierpnia 2018 roku obowiązywała uchwała Rady Gminy Rozprza nr XXXII/46/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 27 czerwca 2018 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Rozprza na 2018 rok, w której ustalono planowany deficyt budżetowy w wysokości jak powyżej.

Uchwałą nr II/139/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z **dnia 18 lipca 2018 roku** wyrażono opinię, że Gmina Rozprza posiada możliwości wykupu w latach 2026-2031 emitowanych obligacji w kwocie 8.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2018 roku, pod warunkiem realizacji przez Gminę założeń przyjętych w przedłożonej Izbie Wieloletniej Prognozie Finansowej wraz z prognozą kwoty długu i spłat zobowiązań na lata 2018-2032.



Na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 18 lipca 2018 obowiązywał deficyt budżetowy w wysokości 8.412.992,38 zł, który miał zostać sfinansowany emisją papierów wartościowych w wysokości 8.000.000,00 zł oraz wolnymi środkami z lat ubiegłych w wysokości 412.992,38 zł ustalony uchwałą w sprawie zmian w budżecie nr XXXII/45/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 27 czerwca 2018 roku.

**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)**

Gmina Rozprza nie zaciągała zobowiązań na spłatę wcześniejszych zobowiązań.

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

Gmina Rozprza nie zaciągała zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu.

**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 Gmina Rozprza nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

**Udzielone gwarancje i poręczenia – 2013 - 2018 rok**

Gmina Rozprza nie udzielała gwarancji i poręczeń we wskazanym okresie.

**Wyemitowane papiery wartościowe**

Emisja papierów wartościowych została opisana odnośnie pokrycia planowanego deficytu budżetu na 2018 rok.

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

Gmina Rozprza nie posiadała akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego.

**Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 – 30.09.2019 r.**

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki, nr umowy i data	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Zadłużenie na dzień 31.12.2017	Kwota spłaty w 2018 roku wg umów	Kwota zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych 2018 (tylko przychody 2018 roku)	Zadłużenie na dzień 31.12.2018 r.	Kwota spłaty w 2019 roku wg umów do 30.09.2019	Kwota zaciągniętych kredytów i pożyczek zaciągniętych 2019 (tylko przychody 2019 roku)	Zadłużenie na dzień 30.09.2019 r.
1.	BSZP o Rozprza umowa nr.197-O/14	1.440.000,00	2021.01.29-2025.12.31	1.440.000,00	0,00	0,00	1.440.000,00	0,00	0,00	1.440.000,00
2	BSZP o Rozprza umowa nr.167-O/14	3.500.000,00	2019.01.31-2025.12.31	3.500.000,00	0,00	0,00	3.500.000,00	374.999,94	0,00	3.125.000,06
3.	BSZP o Rozprza umowa 100-O/13	2.000.000,00	2017.01.31-2025.12.31	1.777.777,76	222.222,24	0,00	1.555.555,52	166.666,68	0,00	1.388.888,84
4.	BSZP o Rozprza umowa 99-O/13	3.200.000,00	2017.01.31-2025.12.31	2.844.444,44	355.555,56	0,00	2.488.888,88	266.666,67	0,00	2.222.222,21
5.	BSZP o Rozprza umowa 133-O/15	1.200.000,00	2021.01.29-2030.12.31	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00	0,00	0,00	1.200.000,00
6.	BSZP o Rozprza umowa 134-O/15	1.040.250,00	2021.01.29-2030.12.31	1.040.250,00	0,00	0,00	1.040.250,00	0,00	0,00	1.040.250,00
7.	BSZP w Białej Rawskiej 2/2017/JST/ORM	3.150.000,00	2018.01.31-2032.12.31	3.150.000,00	210.000,00	0,00	2.940.000,00	157.500,00	0,00	2.782.500,00

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

8.	BSZP o Rozprza umowa 123-O/12	1.700.000,00	2013.03.29-2022.12.30	850.000,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	ING umowa 678/2010/0000218/00	3.600.000,00	2011.03.31-2018.12.31	450.000,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	PKO Bank Polski K-18	700.000,00	2031-11-25	0,00	0,00	700 000,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
11.	PKO Bank Polski I-18	700.000,00	2030-11-25	0,00	0,00	700 000,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
12.	PKO Bank Polski H-18	650.000,00	2029-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
13.	PKO Bank Polski G-18	650.000,00	2029-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
14.	PKO Bank Polski L-18	700.000,00	2031-11-25	0,00	0,00	700 000,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
15.	PKO Bank Polski J-18	700.000,00	2030-11-25	0,00	0,00	700 000,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
16.	PKO Bank Polski D-18	650.000,00	2027-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
17.	PKO Bank Polski A-18	650.000,00	2026-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
18.	PKO Bank Polski B-18	650.000,00	2026-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
19.	PKO Bank Polski C-18	650.000,00	2027-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
20.	PKO Bank Polski F-18	650.000,00	2028-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00
21.	PKO Bank Polski E-18	650.000,00	2028-11-25	0,00	0,00	650 000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00

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

#### Splata zaciągniętych zobowiązań – 2018 rok

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1.	134-1 2/2017/JST/ORM	31.01.2018	17.500,00R	31.01.2018	17.500,00 R	WB nr 21/31.01.2018
		31.01.2018	5.376,47 O	31.01.2018	5.376,47 O	WB nr.22/31.01.2018
		28.02.2018	17.500,00R	28.02.2018	17.500,00 R	WB nr.41/28.02.2018
		28.02.2018	4.829,09 O	28.02.2018	4.829,09 O	WB. nr.41/28.02.2018
		31.03.2018	17.500,00R	29.03.2018	17.500,00 R	WB nr.62/29.03.2018
		31.03.2018	5.316,73 O	29.03.2018	5.316,73 O	WB nr.62/29.03.2018
		30.04.2018	17.500,00R	27.04.2018	17.500,00 R	WB nr.83/27.04.2018
		30.04.2018	5.089,86 O	27.04.2018	5.089,86 O	WB nr.83/27.04.2018
		31.05.2018	17.500,00R	28.05.2018	17.500,00 R	WB nr.101/28.05.2018
		31.05.2018	5.230,82O	28.05.2018	5.230,82 O	WB nr.100/28.05.2018
		30.06.2018	17.500,00R	27.06.2018	17.500,00 R	WB nr.122/27.06.2018
		30.06.2018	5.031,37 O	27.06.2018	5.031,37 O	WB nr.121/27.06.2018
		31.07.2018	17.500,00R	27.07.2018	17.500,00 R	WB nr.145/27.07.2018
		31.07.2018	5.170,42 O	27.07.2018	5.170,42 O	WB nr.143/27.07.2018
		31.08.2018	17.500,00R	28.08.2018	17.500,00 R	WB nr.166/28.08.2018
		31.08.2018	5.141,63 O	28.08.2018	5.141,63 O	WB. Nr.164/28.08.2018

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

		30.09.2018	17.500,00R	27.09.2018	17.500,00 R	WB nr.188/27.09.2018
		30.09.2018	4.945,06 O	27.09.2018	4.945,06 O	WB. nr.186/27.09.2018
		31.10.2018	17.500,00R	26.10.2018	17.500,00 R	WB nr.210/26.10.2018
		31.10.2018	5.079,31 O	26.10.2018	5.079,31 O	WB Nr208/26.10.2018
		30.11.2018	17.500,00R	27.11.2018	17.500,00 R	WB nr.230/27.11.2018
		30.11.2018	4.885,60 O	27.11.2018	4.885,60 O	WB nr.228/27.11.2018
		31.12.2018	17.500,00R	27.12.2018	17.500,00 R	WB nr.249/27.12.2018
		31.12.2018	5.019,88 O	27.12.2018	5.019,88 O	WB Nr248/27.12.2018
2.	134-13 99-O/13	31.01.2018	29.629,63R	31.01.2018	29.629,63 R	WB nr.21/31.01.2018
		31.01.2018	6.399,80 O	31.01.2018	6.399,80 O	WB Nr.22/31.01.2018
		28.02.2018	29.629,63R	28.02.2018	29.629,63 R	WB nr.41/28.02.2018
		28.02.2018	5.720,02 O	28.02.2018	5.720,02 O	WB nr.41/28.02.2018
		30.03.2018	29.629,63R	30.03.2018	29.629,63 R	WB nr.63/30.03.2018
		31.03.2018	6.264,27 O	30.03.2018	6.264,27 O	WB. Nr.63/30.03.2018
		30.04.2018	29.629,63R	30.04.2018	29.629,63 R	WB nr.84/30.04.2018
		30.04.2018	5.977,03 O	30.04.2018	5.977,03 O	WB. Nr84/30.04.2018
		30.05.2018	29.629,63R	30.05.2018	29.629,63 R	WB nr.103/30.05.2018
		31.05.2018	6.107,77 O	30.05.2018	6.107,77 O	WB Nr.102/30.05.2018
		29.06.2018	29.629,63R	29.06.2018	29.629,63 R	WB nr.124/29.06.2018
		30.06.2018	5.846,30 O	29.06.2018	5.846,30 O	WB nr.123/29.06.2018
		31.07.2018	29.629,63R	31.07.2018	29.629,63 R	WB nr.147/31.07.2018
		31.07.2018	5.977,04 O	31.07.2018	5.977,04 O	WB nr.145/31.07.2018
		31.08.2018	29.629,63R	31.08.2018	29.629,63 R	WB nr.169/31.08.2018
		31.08.2018	5.910,60 O	31.08.2018	5.910,60 O	WB nr.167/31.08.2018
		28.09.2018	29.629,63R	28.09.2018	29.629,63 R	WB nr.189/28.09.2018
		30.09.2018	5.651,29 O	28.09.2018	5.651,29 O	WB Nr.187/28.09.2018
		31.10.2018	29.629,63R	31.10.2018	29.629,63 R	WB nr.213/31.10.2018
		31.10.2018	5.777,72 O	31.10.2018	5.777,72 O	WB Nr. 211/31.10.2018
		30.11.2018	29.629,63R	30.11.2018	29.629,63 R	WB nr.233/30.11.2018
		30.11.2018	5.526,99 O	30.11.2018	5.526,99 O	WB Nr.231/30.11.2018
		31.12.2018	29.629,63R	31.12.2018	29.629,63 R	WB nr.251/31.12.2018
		31.12.2018	5.644,86 O	31.12.2018	5.644,86 O	WB Nr.250/31.12.2018
3.	134-15 678/2010/00002158/00	30.03.2018	112.500,00R	29.03.2018	112.500,00 R	WB nr.62/29.03.2018
		30.01.2018	959,30 O	30.01.2018	959,30 O	WB nr. 21/30.01.2018
		27.02.2018	866,47 O	27.02.2018	866,47 O	WB nr.40/27.02.2018
		29.03.2018	951,56 O	29.03.2018	951,56 O	WB nr.62/29.03.2018
		29.06.2018	112.500,00	02.07.2018	112.500,00 R	WB nr.126/02.07.2018
		27.04.2018	639,50 O	27.04.2018	639,50 O	WB nr.83/27.04.2018
		17.05.2018	54,00 O	17.05.2018	54,00 O	WB nr.93/17.05.2018
		28.05.2018	716,61 O	28.05.2018	716,61 O	WB nr.100/28.05.2018
		27.06.2018	685,78 O	27.06.2018	685,78 O	WB nr.121/27.06.2018
		28.09.2018	112.500,00	27.09.2018	112.500,00 R	WB nr.188/29.09.2018
		02.07.2018	42,89	02.07.2018	42,89 O	WB nr.125/02.07.2018
		28.08.2018	477,74	27.07.2018	477,74 O	WB nr.143/27.07.2018

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

		28.08.2019	477,74	28.08.2018	477,74 O	WB nr.164/28.08.2018
		27.09.2018	454,63	27.09.2018	454,63 O	WB nr.186/27.09.2018
		31.12.2018	112.500,00	21.12.2018	112.500,00 R	WB nr.248/21.12.2018
		26.10.2018	238,87	26.10.2018	238,87 O	WB nr.208/26.10.2018
		27.11.2018	231,16	27.11.2018	231,16 O	WB nr.228/27.11.2018
		21.12.2018	231,16	21.12.2018	231,16 O	WB nr.246/21.12.2018
4.	134-16 123-O/12	30.03.2018	42.500,00R	30.03.2018	42.500,00 R	WB nr.63/30.03.2018
		31.01.2018	2.274,04 O	31.01.2018	2.274,04 O	WB nr.22/31.01.2018
		28.02.2018	2.053,97 O	28.02.2018	2.053,97 O	WB nr.41/28.02.2018
		30.03.2018	2.266,71 O	30.03.2018	2.266,71 O	WB nr.63/30.03.2018
		29.06.2018	42.500,00	29.06.2018	42.500,00 R	WB nr.124/29.06.2018
		30.04.2018	2.084,01	30.04.2018	2.084,01 O	WB nr.84/30.04.2018
		30.05.2018	2.153,48	30.05.2018	2.153,48 O	WB nr.102/30.05.2018
		29.06.2018	2.076,70	29.06.2018	2.076,70 O	WB nr.123/29.06.2018
		28.09.2018	42,500,00	28.09.2018	42.500,00 R	WB nr.189/28.09.2018
		31.07.2018	2040,14	31.07.2018	2.040,14 O	WB nr.145/31.07.2018
		31.08.2018	2.040,14	31.08.2018	2.040,14 O	WB nr.167/31.08.2018
		28.09.2018	1.963,36	28.09.2018	1.963,36 O	WB nr.187/28.09.2018
			680.000,00	28.12.2018	680.000,00 splata przed terminem	WB nr.250/28.12.2018
		31.10.2018	1.926,80	31.10.2018	1.926,80 O	WB nr. 211/31.10.2018
		30.11.2018	1.864,65	30.11.2018	1.864,65 O	WB nr.231/30.11.2018
		31.12.2018	1.689,14	31.12.2018	1.689,14 O	WB nr.250/31.12.2018
		31.12.2018	42.500,00	31.12.2018	42.500,00 R	WB nr.251/31.12.2018
5.	134-18 100-O/13	31.01.2018	18.518,52	31.01.2018	18.518,52 R	WB nr.21/31.01.2018
		31.01.2018	3.999,87	31.01.2018	3.999,87 O	WB Nr.22/31.01.2018
		28.02.2018	18.518,52	28.02.2018	18.518,52 R	WB nr.41/28.02.2018
		28.02.2018	3.575,02	28.02.2018	3.575,02 O	WB. Nr.41/28.02.2018
		30.03.2018	18.518,52	30.03.2018	18.518,52R	WB nr.63/30.03.2018
		31.03.2018	3.915,17	30.03.2018	3.915,17 O	WB Nr.63/30.03.2018
		30.04.2018	18.518,52	30.04.2018	18.518,52 R	WB nr.84/30.04.2018
		30.04.2018	3.735,64	30.04.2018	3.735,64 O	WB nr 84/30.04.2018
		30.05.2018	18.518,52	30.05.2018	18.518,52 R	WB nr.103/30.05.2018
		31.05.2018	3.817,36	30.05.2018	3.817,36 O	WB nr.102/30.05.2018
		29.06.2018	18.518,52	29.06.2018	18.518,52 R	WB nr.124/29.06.2018
		30.06.2018	3.653,94	29.06.2018	3.653,94 O	WB Nr.123/29.06.2018
		31.07.2018	18.518,52	31.07.2018	18.518,52 R	WB nr.147/31.07.2018
		31.07.2018	3.735,64	31.07.2018	3.735,64 O	WB Nr.145/31.07.2018
		31.08.2018	18.518,52	31.08.2018	18.518,52 R	WB nr.169/31.08.2018
		31.08.2018	3.694,13	31.08.2018	3.694,13 O	WB nr.167/31.08.2018
		28.09.2018	18.518,52	28.09.2018	18.518,52 R	WB nr.189/28.09.2018
		30.09.2018	3.532,05	28.09.2018	3.532,05 O	WB nr.187/28.09.2018
		31.10.2018	18.518,52	31.10.2018	18.518,52 R	WB nr.213/31.10.2018
		31.10.2018	3.611,08	31.10.2018	3.611,08 O	WB nr.211/31.10.2018

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

		30.11.2018	18.518,52	30.11.2018	18.518,52 R	WB nr.233/30.11.2018
		30.11.2018	3.454,37	30.11.2018	3.454,37 O	WB nr.231/30.11.2018
		31.12.2018	18.518,52	31.12.2018	18.518,52 R	WB nr.251/31.12.2018
		31.12.2018	3.528,04	31.12.2018	3.528,04 O	WB nr.250/31.12.2018
6.	134-19 167-O/14	31.01.2018	7.817,94	31.01.2018	7.817,94 O	WB nr.22 /31.01.2018
		28.02.2018	7.061,37	28.02.2018	7.061,37 O	WB nr. 41/28.02.2018
		30.03.2018	7.817,95	30.03.2018	7.817,95 O	WB nr.63/ 30.03.2018
		30.04.2018	7.536,98	30.04.2018	7.536,98 O	WB nr.84/30.04.2018
		30.05.2018	7.788,22	30.05.2018	7.788,22 O	WB nr.102/30.05.2018
		29.06.2018	7.536,99	29.06.2018	7.536,99 O	WB nr.123/29.06.2018
		31.07.2018	7.788,22	31.07.2018	7.788,22 O	WB nr.145/31.07.2018
		31.08.2018	7.788,22	31.08.2018	7.788,22 O	WB nr.167/31.08.2018
		28.09.2018	7.536,98	28.09.2018	7.536,98 O	WB nr.187/28.09.2018
		31.10.2018	7.788,22	31.10.2018	7.788,22 O	WB nr.211/31.10.2018
		30.11.2018	7.536,99	30.11.2018	7.536,99 O	WB nr.231/30.11.2018
		31.12.2018	7.788,22	28.12.2018	7.788,22 O	WB nr.249/28.12.2018
7.	134-20 197-O/14	31.01.2018	4.011,49	31.01.2018	4.011,49 O	WB nr.22/31.01.2018
		28.02.2018	3.623,28	28.02.2018	3.623,28 O	WB nr.41/28.02.2018
		30.03.2018	4.011,48	30.03.2018	4.011,48 O	WB nr.63/30.03.2018
		30.04.2018	3.870,25	30.04.2018	3.870,25 O	WB nr.84/30.04.2018
		30.05.2018	3.999,25	30.05.2018	3.999,25 O	WB nr.102/30.05.2018
		29.06.2018	3.870,25	29.06.2018	3.870,25 O	WB nr.123/29.06.2018
		31.07.2018	3.999,25	31.07.2018	3.999,25 O	WB nr.145/31.07.2018
		31.08.2018	3.999,26	31.08.2018	3.999,26 O	WB nr.167/31.08.2018
		28.09.2018	3.870,25	28.09.2018	3.870,25 O	WB nr.187/28.09.2018
		31.10.2018	3.999,25	31.10.2018	3.999,25 O	WB nr.211/31.10.2018
		30.11.2018	3.870,25	30.11.2018	3.870,25 O	WB nr.231/30.11.2018
		31.12.2018	3.999,25	28.12.2018	3.999,25 O	WB nr.249/28.12.2018
8.	134-22 133-O/15	31.01.2018	3.536,55	31.01.2018	3.536,55 O	WB nr.22/31.01.2018
		28.02.2018	3.194,30	28.02.2018	3.194,30 O	WB nr.41/28.02.2018
		30.03.2018	3.536,55	30.03.2018	3.536,55 O	WB nr.63/30.03.2018
		30.04.2018	3.412,60	30.04.2018	3.412,60 O	WB nr.84/30.04.2018
		30.05.2018	3.526,36	30.05.2018	3.526,36 O	WB nr.102/30.05.2018
		29.06.2018	3.412,60	29.06.2018	3.412,60 O	WB nr.123/29.06.2018
		31.07.2018	3.526,36	31.07.2018	3.526,36 O	WB nr.145/31.07.2018
		31.08.2018	3.526,35	31.08.2018	3.526,35 O	WB nr.167/31.08.2018
		28.09.2018	3.412,61	28.09.2018	3.412,61 O	WB nr.187/28.09.2018
		31.10.2018	3.526,35	31.10.2018	3.526,35 O	WB nr.211/31.10.2018
		30.11.2018	3.412,60	30.11.2018	3.412,60 O	WB nr.231/30.11.2018
		31.12.2018	3.526,36	28.12.2018	3.526,36 O	WB nr.249/28.12.2018
9.	134-21 134-O/15	31.01.2018	3.048,07	31.01.2018	3.048,07 O	WB nr.22/31.01.2018
		28.02.2018	2.753,10	28.02.2018	2.753,10 O	WB nr.41/28.02.2018
		30.03.2018	3.048,08	30.03.2018	3.048,08 O	WB nr.63/30.03.2018

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

		30.04.2018	2.941,20	30.04.2018	2.941,20 O	WB nr.84/30.04.2018
		30.05.2018	3.039,24	30.05.2018	3.039,24 O	WB nr.102/30.05.2018
		29.06.2018	2.941,20	29.06.2018	2.941,20 O	WB nr.123/29.06.2018
		31.07.2018	3.039,24	31.07.2018	3.039,24 O	WB nr.145/31.07.2018
		31.08.2018	3.039,24	31.08.2018	3.039,24 O	WB nr.167/31.08.2108
		28.09.2018	2.941,20	28.09.2018	2.941,20 O	WB nr.187/28.09.2018
		31.10.2018	3.039,24	31.10.2018	3.039,24 O	WB nr.211/31.10.2018
		30.11.2018	2.941,20	30.11.2018	2.941,20 O	WB nr.231/30.11.2018
		31.12.2018	3.039,20	28.12.2018	3.039,20 O	WB nr.249/28.12.2018
10.	260-8 A18	23.11.2018	6.006,00	22.11.2018	6.006,00 O	WB nr.225/22.11.2018
11.	260-9 B18	23.11.2018	6.006,00	22.11.2018	6.006,00 O	WB nr.225/22.11.2018
12.	260-10 C18	23.11.2018	6.006,00	22.11.2018	6.006,00 O	WB nr.225/22.11.2018
13.	260-7 D18	23.11.2018	6.006,00	22.11.2018	6.006,00 O	WB nr.225/22.11.2018

### Splata zaciągniętych zobowiązań – 30.09.2019

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
1.	134-1 2/2017/JST/ORM	31.01.2019	17.500,00	28.01.2019	17.500,00 R	WB nr 19/28.01.2019
		31.01.2019	4.889,17	28.01.2019	4.889,17 O	WB nr.18/28.01.2019
		28.02.2019	17.500,00	25.02.2019	17.500,00 R	WB nr 39/25.02.2019
		28.02.2019	4.480,00	25.02.2019	4.480,00 O	WB nr.38/25.02.2019
		31.03.2019	17.500,00	26.03.2019	17.500,00 R	WB nr 60/26.03.2019
		31.03.2019	4.926,86	26.03.2019	4.926,86 O	WB nr.59/26.03.2019
		30.04.2019	17.500,00	26.04.2019	17.500,00 R	WB nr 83/26.04.2019
		30.04.2019	4.741,78	26.04.2019	4.741,78 O	WB nr.81/26.04.2019
		31.05.2019	17.500,00	29.05.2019	17.500,00 R	WB nr 104/29.05.2019
		31.05.2019	4.869,32	29.05.2019	4.869,32 O	WB nr.102/29.05.2019
		30.06.2019	17.500,00	26.06.2019	17.500,00 R	WB nr 123/26.06.2019
		30.06.2019	4.687,13	26.06.2019	4.687,13 O	WB nr.121/26.06.2019
		31.07.2019	17.500,00	29.07.2019	17.500,00 R	WB nr 147/29.07.2019
		31.07.2019	4.810,81	29.07.2019	4.810,81 O	WB nr.144/29.07.2019
2.	134-13 99-O/13	31.08.2019	17.500,00	28.08.2019	17.500,00 R	WB nr. 168/28.08.2019
		31.08.2019	4.783,97	28.08.2019	4.783,97 O	WB nr.164/28.08.2019
		30.09.2019	17.500,00	26.09.2019	17.500,00 R	WB nr. 189/26.09.2019
		30.09.2019	4.598,92	26.09.2019	4.598,92 O	WB nr. 185/26.09.2019
		31.01.2019	29.629,63	31.01.2019	29.629,63 R	WB nr. 22/31.01.2019
		31.01.2019	5.578,43	31.01.2019	5.578,43 O	WB nr. 21/31.01.2019
		28.02.2019	29.629,63	28.02.2019	29.629,63 R	WB nr. 42/28.02.2019
		28.02.2019	4.978,36	28.02.2019	4.978,36 O	WB nr. 41/28.02.2019
		29.03.2019	29.629,63	29.03.2019	29.629,63 R	WB nr 63/29.03.2019
		31.03.2019	5.441,26	29/03/2019	5.441,26 O	WB nr.62/29.03.2019
		30.04.2019	29.629,63	30.04.2019	29.629,63 R	WB nr 85/30.04.2019

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

		30.04.2019	5.205,53	30.04.2019	5.205,53 O	WB nr.83/30.04.2019
		31.05.2019	29.629,63	31.05.2019	29.629,63 R	WB nr 106/31.05.2019
		31.05.2019	5.312,68	31.05.2019	5.312,68 O	WB nr.104/31.05.2019
		28.06.2019	29.629,63	28.06.2019	29.629,63 R	WB nr. 125/28.06.2019
		30.06.2019	5.072,66	28.06.2019	5.072,66 O	WB nr. 123/28.06.2019
		31.07.2019	29.629,63	31.07.2019	29.629,63 R	WB nr.149/31.07.2019
		31.07.2019	5.179,81	31.07.2019	5.179,81 O	WB nr.146/31.07.2019
		30.08.2019	29.629,63	30.08.2019	29.629,63 R	WB nr170/30.08.2019
		31.08.2019	5.111,24	30.08.2019	5.111,24 O	WB nr.166/30.08.2019
		30.09.2019	29.629,63	30.09.2019	29.629,63 R	WB nr191/30.09.2019
		30.09.2019	4.884,06	30.09.2019	4.884,06 O	WB nr.187/30.09.2019
3.	134-18 100-O/13	31.01.2019	18.518,52	31.01.2019	18.518,52 R	WB nr. 22/31.01.2019
		31.01.2019	3.486,51	31.01.2019	3.486,51 O	WB nr. 21/31.01.2019
		28.02.2019	18.518,52	28.02.2019	18.518,52 R	WB nr. 42/28.02.2019
		28.02.2019	3.111,48	28.02.2019	3.111,48 O	WB nr. 41/28.02.2019
		29.03.2019	18.518,52	29.03.2019	18.518,52 R	WB nr. 63/29.03.2019
		31.03.2019	3.400,79	29.03.2019	3.400,79 O	WB nr. 62/29.03.2019
		30.04.2019	18.518,52	30.04.2019	18.518,52 R	WB nr. 85/30.04.2019
		30.04.2019	3.253,46	30.04.2019	3.253,46 O	WB nr. 83/30.04.2019
		31.05.2019	18.518,52	31.05.2019	18.518,52 R	WB nr. 106/31.05.2019
		31.05.2019	3.320,42	31.05.2019	3.320,42 O	WB nr. 104/31.05.2019
		28.06.2019	18.518,52	28.06.2019	18.518,52 R	WB nr.125/28.06.2019
		30.06.2019	3.170,41	28.06.2019	3.170,41 O	WB nr.123/28.06.2019
		31.07.2019	18.518,52	31.07.2019	18.518,52 R	WB nr. 149/31.07.2019
		31.07.2019	3.237,38	31.07.2019	3.237,38 O	WB nr. 146/31.07.2019
		30.08.2019	18.518,52	30.08.2019	18.518,52 R	WB nr. 170/30.08.2019
		31.08.2019	3.194,53	30.08.2019	3.194,53 O	WB nr. 166/30.08.2019
		30.09.2019	18.518,52	30.09.2019	18.518,52 R	WB nr. 191/30.09.2019
		30.09.2019	3.052,54	30.09.2019	3.052,54 O	WB nr. 187/30.09.2019
4.	134-19 O/14	31.01.2019	41.666,66	31.01.2019	41.666,66 R	WB nr. 22/31.01.2019
	167-	31.01.2019	7.785,23	31.01.2019	7.785,23 O	WB nr.21/31.01.2019
		28.02.2019	41.666,66	28.02.2019	41.666,66 R	WB nr 42/28.02.2019
		28.02.2019	6.947,78	28.02.2019	6.947,78 O	WB nr.41/28.02.2019
		29.03.2019	41.666,66	29.03.2019	41.666,66 R	WB nr 63/29.03.2019
		29.03.2019	7.593,82	29.03.2019	7.593,82 O	WB nr.62/29.03.2019
		30.04.2019	41.666,66	30.04.2019	41.666,66 R	WB nr 85/30.04.2019
		30.04.2019	7.264,81	30.04.2019	7.264,81 O	WB nr.83/30.04.2019
		31.05.2019	41.666,66	31.05.2019	41.666,66 R	WB nr 106/31.05.2019
		31.05.2019	7.414,36	31.05.2019	7.414,36 O	WB nr.104/31.05.2019
		28.06.2019	41.666,66	28.06.2019	41.666,66 R	WB nr 125/28.06.2019
		28.06.2019	7.079,39	28.06.2019	7.079,39 O	WB nr.123/28.06.2019
		31.07.2019	41.666,66	31.07.2019	41.666,66 R	WB nr 149/31.07.2019
		31.07.2019	7.228,92	31.07.2019	7.228,92 O	WB nr.146/31.07.2019
		30.08.2019	41.666,66	30.08.2019	41.666,66 R	WB nr 170/30.08.2019
		30.08.2019	7.133,22	30.08.2019	7.133,22 O	WB nr.166/30.08.2019
		30.09.2019	41.666,66	30.09.2019	41.666,66 R	WB nr 191/30.09.2019
		30.09.2019	6.816,19	30.09.2019	6.816,19 O	WB nr. 187/30.09.2019
5.	134-20	31.01.2019	3.999,26	31.01.2019	3.999,26 O	WB nr.21/31.01.2019

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

	197/O/14	28.02.2019	3.612,23	28.02.2019	3.612,23 O	WB nr.41/28.02.2019
		29.03.2019	3.999,25	29.03.2019	3.999,25 O	WB nr.62/29.03.2019
		30.04.2019	3.870,25	30.04.2019	3.870,25 O	WB nr.83/30.04.2019
		31.05.2019	3.999,25	31.05.2019	3.999,25 O	WB nr.104/31.05.2019
		28.06.2019	3.870,25	28.06.2019	3.870,25 O	WB nr.123/28.06.2019
		31.07.2019	3.999,25	31.07.2019	3.999,25 O	WB nr.146/31.07.2019
		30.08.2019	3.999,26	30.08.2019	3.999,26 O	WB nr.166/30.08.2019
		30.09.2019	3.870,24	30.09.2019	3.870,24 O	WB nr.187/30.09.2019
		30.09.2019	0,01	30.09.2019	0,01 O	WB nr.189/30.09.2019
6.	134-22 133-O/15	31.01.2019	3.526,36	31.01.2019	3.526,36 O	WB nr.21/31.01.2019
		28.02.2019	3.185,09	28.02.2019	3.185,09 O	WB nr.41/28.02.2019
		29.03.2019	3.526,36	29.03.2019	3.526,36 O	WB nr.62/29.03.2019
		30.04.2019	3.412,60	30.04.2019	3.412,60 O	WB nr.83/30.04.2019
		31.05.2019	3.526,36	31.05.2019	3.526,36 O	WB nr.104/31.05.2019
		28.06.2019	3.412,60	28.06.2019	3.412,60 O	WB nr.123/28.06.2019
		31.07.2019	3.526,36	31.07.2019	3.526,36 O	WB nr.146/31.07.2019
		30.08.2019	3.526,35	30.08.2019	3.526,35 O	WB nr.166/30.08.2019
30.09.2019	3.412,61	30.09.2019	3.412,61 O	WB nr.187/30.09.2019		
7.	134-21 134-O/15	31.01.2019	3.039,24	31.01.2019	3.039,24 O	WB nr.21/31.01.2019
		28.02.2019	2.745,12	28.02.2019	2.745,12 O	WB nr.41/28.02.2019
		29.03.2019	3.039,24	29.03.2019	3.039,24 O	WB nr.62/29.03.2019
		30.04.2019	2.941,20	30.04.2019	2.941,20 O	WB nr.83/30.04.2019
		31.05.2019	3.039,24	31.05.2019	3.039,24 O	WB nr.104/31.05.2019
		28.06.2019	2.941,20	28.06.2019	2.941,20 O	WB nr.123/28.06.2019
		31.07.2019	3.039,24	31.07.2019	3.039,24 O	WB nr.146/31.07.2019
		30.08.2019	3.039,24	30.08.2019	3.039,24 O	WB nr.166/30.08.2019
30.09.2019	2.941,20	30.09.2019	2.941,20 O	WB nr.187/30.09.2019		
8.	260-8 A18	24.05.2019	9.574,50	23.05.2019	9.574,50 O	WB nr.98/23.05.2019
9.	260-9 B18	24.05.2019	9.574,50	23.05.2019	9.574,50 O	WB nr.98/23.05.2019
10.	260-10 C18	24.05.2019	9.574,50	23.05.2019	9.574,50 O	WB nr.98/23.05.2019
11.	260-7 D18	24.05.2019	9.574,50	23.05.2019	9.574,50 O	WB nr.98/23.05.2019
12.	260-12 E18	24.05.2019	11.368,50	23.05.2019	11.368,50 O	WB nr.98/23.05.2019
13.	260-11 F18	24.05.2019	11.368,50	23.05.2019	11.368,50 O	WB nr.98/23.05.2019
14.	260-4 G18	24.05.2019	11.368,50	23.05.2019	11.368,50 O	WB nr.98/23.05.2019
15.	260-3 H18	24.05.2019	11.368,50	23.05.2019	11.368,50 O	WB nr.98/23.05.2019
16.	260-2 I 18	24.05.2019	12.243,00	23.05.2019	12.243,00 O	WB nr.98/23.05.2019
17.	260-1 K 18	24.05.2019	12.243,00	23.05.2019	12.243,00 O	WB nr.98/23.05.2019
18.	260-6 J18	24.05.2019	9.681,50	23.05.2019	9.681,00 O	WB nr.98/23.05.2019
19.	260-5 L18	24.05.2019	9.681,50	23.05.2019	9.681,00 O	WB nr.98/23.05.2019

Wskazane w tabeli zobowiązania spłacane były z zachowaniem terminów i kwot wskazanych w umowach. Terminy spłaty odsetki również zostały zachowane. Planowane rozchody w budżetach roku 2018 i 2019 (III kwartały) wynikały z harmonogramu spłat rat kredytów.



### **Udzielone pożyczki**

Gmina Rozprza w kontrolowanym okresie nie udzielała pożyczek.

### **Ewidencja w zakresie długu**

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 134 - „Kredyty bankowe”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn 134/Ma 133. Kontrolowana jednostka prowadziła do ww. kont ewidencje syntetyczną i analityczną.

Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku oraz na koniec III kwartału 2019 roku wynikała z ewidencji księgowej.

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

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

---

Zarządzeniem nr 76/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Rozprza ustalił dokumentację przyjętych zasad (politykę) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rozprze. Z treści powołanego zarządzenia wynika, że księgi rachunkowe jednostki prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu komputerowego, którego opis zawarto w załączniku nr 3b do zarządzenia. Uregulowania wskazywały miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze oraz metody wyceny aktywów i pasywów i ustalania wyniku finansowego. Księgi rachunkowe wskazane w załączniku nr 1 do zarządzenia w pkt 3 obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną (konta syntetyczne),
- księgi pomocnicze (konta analityczne),
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Dzienniki częściowe prowadzone dla określonych grup rodzajowych zdarzeń:

- dziennik dochodów budżetowych,
- dziennik wydatków budżetowych.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca.

Zakładowy plan kont dla jednostki samorządu terytorialnego i dla jednostki budżetowej stanowił załącznik nr 3a do wskazanego wyżej zarządzenia.

Z treści załącznika nr 3b do opisywanego zarządzenia, opisującego zakres funkcjonowania systemu Finanse i Księgowość wynika, iż program umożliwi w obrębie roku księgowego (obrachunkowego) tworzenie tzw. rejestrów, które są od siebie niezależne. Rejestry są tworzone do każdego nowo otwartego rachunku bankowego. Dla każdego rejestru prowadzony jest osobno słownik zadań, układ klasyfikacji kont, kont kontrahentów oraz księgę. Dane o kontrahentach są prowadzone dla wszystkich rejestrów wspólnie oraz w sposób ciągły dla kolejnych lat. Oznacza to, że dane o kontrahencie wprowadzone do dowolnego rejestru są widoczne przez inne rejestry. Zamykanie miesiąca/roku,

konfigurowanie programu odbywa się dla każdego rejestru osobno. Dla każdego rejestru należy zdefiniować plan kont. Pozwala to na prowadzenie ewidencji dokumentów w rozbiciu na dowolne księgi pomocnicze w jednym programie, bez potrzeby robienia kolejnych instalacji programu i tworzenia odrębnych baz danych. Dla każdego rejestru prowadzona jest odrębna księga i bilans otwarcia. Z prowadzonych w ten sposób ewidencji można uzyskać zestawienie dzienników zawierających zestawienia wszystkich operacji księgowych dokonywanych w obrębie danego rejestru. Dziennik dokumentów zawiera zestawienie chronologiczne wszystkich zaksięgowanych dokumentów z wyszczególnieniem dekretacji związanych z poszczególnymi dokumentami. Opcja „Zestawienie zbiorcze z rejestrów” pozwala na wykonywanie zestawienia obrotów i sald z różnych rejestrów dla kont i klasyfikacji dla dowolnego zakresu czasowego i dla dowolnego zakresu, a także zestawienie realizacji planu z wybranych rejestrów oraz zestawienie dzienników cząstkowych (wybranych rejestrów).

Z treści załącznika nr 3c wynikają procedury wewnętrznej ewidencji finansowo-księgowej projektów realizowanych z udziałem środków europejskich opisujący politykę rachunkowości w przedmiotowym zakresie. W pkt 6 ustalono, że dla realizacji każdego projektu wyodrębnia się osobne księgi rachunkowe tj.: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej, świadczenia oraz wobec kontrahentów), zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się przy użyciu programu komputerowego Księgowość Budżetowa Firmy Usługi Informatyczne Info-System, Roman i Tadeusz Groszek s.j..

W przyjętych zarządzeniem nr 76/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku zasadach (polityce) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rozprze nie wskazano szczegółowo sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, tzn. nie wymieniono wszystkich rejestrów, które są prowadzone w ramach ewidencji księgowej jednostki (składają się na Księgę główną jednostki).

Brak uszczegółowienia obowiązującej polityki rachunkowości oraz sposób prowadzenia ewidencji księgowej wskazuje na brak dostosowania do wzorca wskazanego w art. 13 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, iż księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik, 2) księgę główną, 3) księgi pomocnicze, 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych, 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, baz danych lub wyodrębnionych jej części bez względu na miejsce ich powstawania i przechowywania.

Na mocy uchwały nr XVIII/54/2016 z dnia 18 listopada 2016 roku Rada Gminy Rozprza zapewniła wspólną obsługę administracyjną i finansową jednostkom budżetowym (oświatowym), których organem prowadzącym jest Gmina Rozprza. Zgodnie z treścią uchwały jednostką obsługującą jest Gminny Zespół Oświaty w Rozprze, a jednostkami oświatowymi obsługiwanymi są: Gimnazjum w Rozprze, Szkoła Podstawowa w Rozprze, Szkoła Podstawowa w Milejowie, Szkoła Podstawowa w Mierzynie, Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi, Szkoła Podstawowa w Straszowie, Przedszkole w Rozprze oraz Przedszkole w Niechcicach. W ramach wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Zespołowi powierzono: prowadzenie spraw płacowych, m.in. sporządzanie wypłat dla pracowników poszczególnych jednostek rozliczanie podatku dochodowego, prowadzenie dokumentacji oraz rozliczanie składek ZUS i US, prowadzenie spraw w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanymi, prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej, przygotowywanie wspólnie z dyrektorami projektów planów finansowych, planów finansowych oraz zmian w planach

finansowych, obsługę finansowo-księgową Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, organizowanie dowozu do szkół, prowadzenie Kasy zapomogowo-pożyczkowej dla poszczególnych jednostek, przygotowanie i przeprowadzanie przetargów zgodnie z prawem zamówień publicznych na dowóz dzieci oraz olej opałowy do szkół, obsługę rachunków dochodów własnych, analiza arkuszy aneksów arkuszy organizacyjnych poszczególnych jednostek, przygotowywanie i przeprowadzanie postępowania kwalifikacyjnego na stopień nauczyciela mianowanego oraz przygotowywanie dokumentacji do konkursu lub przedłużenia powierzenia na stanowisko dyrektora poszczególnych jednostek.

## **2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE**

---

Na podstawie przedstawionych inspektorom kontroli wydruków z programu finansowo – księgowego stwierdzono, że w roku 2018 w ramach urzędzeń księgowych organu oraz jednostki (Urząd Gminy) prowadzone były rejestry do każdego rachunku bankowego.

Program umożliwiał sporządzenia zestawienia obrotów i sald dla wszystkich rejestrów łącznie, tak samo jak sporządzenie Księgi głównej łącznie, jednakże polega to na wskazaniu przez pracownika merytorycznego rejestrów, z których sporządza się wydruk. Każdy rejestr funkcjonował niezależnie i dla każdego rejestru zdefiniowany został odrębny plan kont. Dla każdego rejestru można było wydrukować księgę, dziennik i zestawienie obrotów i sald. Na koniec 2018 roku z wyżej wymienionych rejestrów prowadzonych dla organu i jednostki (Urząd Gminy) pracownicy merytoryczni sporządzili zestawienia obrotów i sald dla poszczególnych rejestrów. Dla każdego z rejestrów można było wydrukować księgę. Z poszczególnych rejestrów sporządzane były sprawozdania jednostkowe i bilanse. Na podstawie częściowych sprawozdań i bilansów sporządzano łączny bilans i sprawozdania jednostki. Zatem z punktu widzenia czynności kontrolnych nie ma pewności czy wydrukiem objęto wszystkie rejestry i konta prowadzone w ramach poszczególnych ewidencji.

Na koniec 2018 roku z każdego z rejestrów sporządzono bilans z wykonania budżetu i bilans jednostki, które zostały zbiorczo ujęte w bilans z wykonania budżetu za rok 2018 i bilans jednostki budżetowej (Urząd Gminy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Kontrolą objęto sposób dokumentowania zapisów oraz prawidłowość zaewidencjonowania operacji na podstawie wyciągów bankowych do rachunku bieżącego dochodów i rachunku bieżącego wydatków jednostki budżetowej, tj. Urzędu Gminy, z dnia 30 listopada 2018 roku, 3 grudnia 2018 roku oraz z 31 grudnia 2018 roku.

### Rachunek bieżący dochodów:

- wyciąg nr 235 z dnia 30 listopada 2018 roku – saldo 12.529,67 zł – zawierał 26 pozycji dotyczących: wpłaty podatku przelewem (Wn 130-1/Ma 221-5), opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Wn 130-1/Ma 221-5), wpłaty należności za zakup działki (Wn 130-/Ma 221-1/2613), rozliczenia płatności kartą (Wn130-1/Ma141-2), vat należny rozliczenia wewnętrzne (Wn225-3/Ma130-1), vat naliczony rozliczenia wewnętrzne (Wn 225-2/Ma 130-1) oraz wpłaty gotówki pobranej w kasie na kwotę 889,10 zł (Wn 130-1/Ma 141-1).

- wyciąg nr 236 z dnia 3 grudnia 2018 roku – saldo 17.851,56 zł – zawierał 28 pozycji dotyczących: wpłat komorniczych (Wn 130-1/Ma 720-7), wpłat podatku przelewem lub w banku (Wn 130-1/Ma 221-5), wpłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Wn 130-1/Ma 221-5), wpłaty opłaty targowej przez inkasenta (Wn 130-1/Ma 720-4) oraz wpłaty gotówki pobranej w kasie na kwotę 2.204,10 zł (Wn 130-1/Ma 141-1)

- wyciąg nr 255 z dnia 31 grudnia 2018 roku – saldo 0,00 zł – zawierał 15 pozycji dotyczących: dopisania i przeksięgowania odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych (Wn130-1/Ma 720-7) oraz przeksięgowania rozlicznych dochodów (Wn 222-1/Ma 130-1).

Rachunek bieżący wydatków

- wyciąg bankowy nr 231 z dnia 30 listopada 2018 roku – saldo 2.748,83 zł – zawierał 90 pozycji w tym: zapłatę składek ZUS (Wn 229-1/Ma 130-2), zapłatę podatku dochodowego (Wn 225-5/Ma 130-2), przekazanie środków na wydatki (Wn 130-2/Ma 223-1), spłatę odsetek od kredytu (Wn 751/Ma 130-2), przekazanie środków na kartę płatniczą (Wn 130-2/Ma223-1), zakup kartą płatniczą (Wn 234-2/Ma 130-2), wypłatę wynagrodzeń (Wn 231/ Ma 130-2), zapłatę umów zleceń GKdsRPA oraz za prowadzenie punktu konsultacyjnego (Wn 231/Ma 130-2), wypłaty diet radnych (Wn240-2/Ma 130-2), ubezpieczenie PZU (Wn 240-1/Ma 130-2), pobranie czekiem gotówki do kasy w kwocie 13.979,24 zł (Wn141-1/Ma 130-2).

- wyciąg bankowy nr 232 z dnia 3 grudnia 2018 roku – saldo 2.559,08 zł – zawierał 10 pozycji w tym: przekazanie środków na wydatki (Wn 130-2/Ma 223-1), wypłata umowy zlecenia GKdsRPA (Wn 231/Ma 130-2), zapłatę faktur (Wn 201/Ma 130-2),

- wyciąg bankowy nr 251 z dnia 31 grudnia 2018 roku – saldo 0,00 zł – zawierał 3 pozycje w tym: dopisanie odsetek (Wn 130-2/Ma 240-3), przeksięgowanie odsetek (Wn 240-3/Ma 130-2) oraz zwrot środków (Wn223-1/Ma 130-2).

Dokumenty załączone do wyciągów zostały opisane i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników merytorycznych, podpisane przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

Dla każdego wyciągu bankowego dokonywano wydruku dekretu, co umożliwiło jednoznaczne zidentyfikowanie dekretu z dowodem źródłowym przez oznaczenie dowodu numerem nadanym przez program.

Zapisy w dzienniku dochodów i wydatków są kolejno ponumerowane, a z treści zapisu wynika, w jakim rejestrze zaksięgowano poszczególne pozycje księgowe. W dzienniku przy każdej operacji wskazane są trzy daty, tj. data wpisu rozumiana jako faktyczna data zaewidencjonowania operacji oraz data pod jaką dana operacja została zaksięgowana oraz data dowodu.

**Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania i zaewidencjonowania objęto następujące losowo wybrane operacje ujęte w dzienniku organu za miesiąc grudzień 2018 roku:**

- przekazanie środków na pokrycie wydatków UG Rozprza w wysokości 9.903,00 zł. Operacja ujęta pod numerem ewidencyjnym 3015 w dniu 3 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 223-1-17/Ma 133-6. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzeniem wykonania operacji do rachunku 39 8973 0003 0010 0000 0286 0002 (Rachunek budżetu) sporządzony w dniu 3 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 234),

- przekazanie dotacji na stypendia szkolne w wysokości 6.710,00. Operacja ujęta pod numerem ewidencyjnym 3036 w dniu 5 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 223-2-1/Ma133-6. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji do Rachunku budżetu sporządzony w dniu 5 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 236),

- wpływ środków z emisji obligacji w wysokości 700.000,00 zł. Operacja ujęta pod numerem ewidencyjnym 3047 w dniu 6 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana

Wn 133-6/Ma 260-5. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji do Rachunku budżetu sporządzony w dniu 6 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 237),

- przekazanie środków na pokrycie wydatków UG Rozprza w wysokości 15.957,01 zł. Operacja ujęta pod numerem ewidencyjnym 3057 w dniu 7 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 223-1-17/Ma 133/6. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji do Rachunku budżetu sporządzony w dniu 7 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 238),

- przekazanie środków Szkoła Podstawowa Straszów w wysokości 54.000,00 zł. Operacja ujęta pod numerem dziennika 3071 w dniu 10 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 223-3-15/Ma 133-6. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji do Rachunku budżetu sporządzony w dniu 10 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 239),

- wpłata dłużnika alimentacyjnego – kwota 1.056,44 zł. Operacja ujęta pod nr dziennika 3095 w dniu 11 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 133-4/Ma 222-2-10. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji do Rachunku budżetu w dniu 11 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 240),

- przekazano dotację zgodnie z umową „Rozprzański Rajd Ekologiczny” – kwota 14.182,00 zł. Operacja ujęta pod nr dziennik 3157 w dniu 17 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 133-6/Ma 901-5. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji do Rachunku budżetu z dnia 17 grudnia (wyciąg bankowy nr 244),

- część oświatowa subwencji ogólnej za styczeń 2019 roku – kwota 955.576,00. Operacja ujęta pod nr dziennika 3189 w dniu 20 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 133-6/Ma 909. Operacja została udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji do Rachunku budżetu sporządzony w dniu 20 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 247),

- przekazano 40% poz. doch. z funduszu alimentacyjnego – kwota 1.660,50 zł. Operacja ujęta pod nr dziennika 3229 w dniu 21 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 240-8/Ma 133-4. Operacja został udokumentowana przez wydruk potwierdzenia wykonania operacji Rachunku budżetu sporządzony w dniu 21 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy nr 248),

- rozliczenie dochodów za okres 30.11.2018-28.12.2018 UG Rozprza w kwocie 293.283,53 zł. Operacja ujęta pod nr dziennika 3325 w dniu 31 grudnia 2018 roku. Operacja zaewidencjonowana Wn 133-6/Ma 222-1-1. Operacja udokumentowana przez wydruk potwierdzeniem wykonania operacji do rachunku budżetu sporządzony w dniu 31 grudnia 2018 roku (wyciąg bankowy 251).

Dla każdego wyciągu bankowego dokonywano wydruku dekretu, co umożliwiło jednoznaczne zidentyfikowanie dekretu z dowodem źródłowym przez oznaczenie dowodu numerem nadanym przez program.

Zapisy w dzienniku są kolejno ponumerowane, a z treści zapisu wynika, w jakim rejestrze zaksięgowano poszczególne pozycje księgowe. W dzienniku przy każdej operacji wskazane są trzy daty tj. data wpisu rozumiana jako faktyczna data zaewidencjonowania operacji oraz data pod jaką dana operacja została zaksięgowana oraz data dowodu.

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

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

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1.202.307,88	124.197,00	274.298,00	2.413,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	12.809,58	0,00	263,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	15.542,11	7.427,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.460.419,34	629.962,00	0,00	6.534,60	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	784.143,99	0,00	0,00	3.688,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	42.965,77	0,00	0,00	404,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	226.414,61	109.840,00	0,00	275,00	0,00

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP roczne) na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazanych w powyższej tabeli nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### Sprawozdania jednostkowe za I kwartał 2019 roku

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie składania sprawozdań przez jednostki budżetowe Gminy za I kwartał 2019 roku.

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

##### BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	<b>5.028.144,43</b>	<b>I. Zobowiązania</b>	<b>22.671.862,43</b>
1. Środki pieniężne	Wn 133 5.028.144,43	1. Zobowiązania finansowe	Ma 134 +Ma 260 22.164.694,40

1.1. Środki pieniężne budżetu	4.521.679,61	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 506.464,82	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	Ma 134 + Ma 260 22.164.694,40
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	<b>205.553,90</b>	2. Zobowiązania wobec budżetów	Ma 224 505.864,82
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	Ma 240 1.303,21
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	Wn960+Wn961 <b>-18.393.740,10</b>
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961 -3.962.038,08
2. Należności od budżetów	Wn 224 204.951,50	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 + Wn 240 602,40	1.2. Deficyt budżetu (-)	Wn 961 -3.962.038,08
		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 (+, -)	Wn 960 (-) -14.431.702,02
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	Ma 909 <b>955.576,00</b>
<b>Suma aktywów</b>	<b>5.233.698,33</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>5.233.698,33</b>

Dane wykazane w bilansie były zgodne z saldami wskazanymi w zestawieniu obrotów i sald organu za 2018 rok. Stan aktywów i pasywów na początek 2018 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2017 roku.

### Środki pieniężne budżetu

Wartość wykazana w bilansie organu w poz. I. Środki pieniężne w kwocie 5.028.144,43 zł wynika z ewidencji konta 133. Wykazana wartość środków pieniężnych jest zgodna z wyciągiem bankowym rachunku budżetu i ze sprawozdaniem Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku. Według sprawozdania środki na rachunku budżetu obejmują m.in. środki niewykorzystanej dotacji w roku budżetowym w kwocie 504.633,29 zł oraz środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 955.576,00 zł.

### Pozostałe środki pieniężne

W bilansie budżetu za 2018 rok w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 506.464,82 zł, które objęte są ewidencją konta 133 - rachunek budżetu oraz wykazane jako zobowiązania wobec budżetów objęte ewidencją strony Ma konta 224 - rozrachunki budżetu (505.864,82 zł - zwrot dotacji do Urzędu Wojewódzkiego) i Ma konta 240-8 (600,00 zł).

### Pozostałe należności i rozliczenia

W bilansie budżetu za 2018 rok po stronie aktywów w poz. należności od budżetów wykazano wartość – 204.951,50 zł stanowiącą należne gminie z budżetu państwa udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (saldo Wn konta 224).

### Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wykazano deficyt budżetu w kwocie – 3.962.038,08 zł wynikający z salda Wn konta 961.

### Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-ST za 2018 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Stan środków
Stan środków na rachunku bankowym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym	5.028.144,43
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających	0,00
Stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	504.633,29
Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego	955.576,00

Stan środków na rachunku bankowym budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2018 rok był zgodny ze stanem środków na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikającym z wyciągu bankowego nr 252/2018 (poz. 3336/3345) z rachunku bieżącego budżetu, jak również z saldem Wn konta 133 „Rachunek budżetu”.

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
<b>A. Aktywa trwałe</b>	59.787.239,64	<i>011+020-071+080</i>	<b>A. Fundusz</b>	62.086.047,61	<i>Saldo Ma konta 800 i 860</i>
I. Wartości niematerialne i prawne	21.595,39	<i>020-1 - 071-2</i>	I. Fundusz jednostki	24.053,00	<i>Saldo Ma konta 800</i>
II. Rzeczowe aktywa trwałe	59.765.644,25	<i>011-071+080</i>	II. Wynik finansowy netto	38.032.926,24	
1. Środki trwałe	53.694.680,54	<i>011-071-1 +016</i>	II.1. Zysk netto (+)	38.032.926,24	<i>Saldo Ma konta 860</i>
1.1. Grunty	5.190.913,89	<i>Saldo subkonta 011-9</i>	II.2. Strata netto (-)	0,00	
1.1.1. Grunty stanowiące własność	7.467,94		III. Odpisy wyniku finansowego	0,00	



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

jednostki samorządu terytorialnego przekazane z użytkowanie wieczyste			(nadwyżka środków obrotowych)		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48.301.157,63		IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	191.892,76		B. Fundusze placówek	0,00	-
1.4. Środki transportu	0,00		C. Państwowe fundusze celowe	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	10.716,26	Saldo konta 016 + 011-	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	609.517,12	-
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6.070.963,71	Saldo Wn konta 080	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	
III. Należności długoterminowe	0,00	-	II. Zobowiązania krótkoterminowe	609.517,12	Suma poniższych sald kont rozrachunkowych
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	213.834,95	Saldo Ma konta 201
1.1. Akcje i udziały	0,00	-	II.2. Zobowiązania wobec budżetów	19.297,00	Saldo Ma konta 225
1.2. Inne papiery wartościowe	0,00	-	II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	89.360,56	Salda Ma konta 229
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	-	II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	152.660,55	Saldo Ma konta 231
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-	II.5. Pozostałe zobowiązania	50.390,26	Saldo Ma konta 221, 245 i 275
B. Aktywa obrotowe	2.908.325,09	Suma poniższych sald	II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	45.931,26	Saldo Ma konta 240
B.I. Zapasy	0,00		II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2,39	Saldo ma konta 222
B.1.1. Materiały	0,00		II.8. Fundusze specjalne	38.040,15	Suma poniższych sald
B.II. Należności krótkoterminowe	2.853.050,07	suma sald poniższych kont	II.8.1. ZFŚS	38.040,15	Saldo Ma konta 851
B.1.2. Należności od budżetów	0,00		II.8.2. inne fundusze	0,00	
B.1.3. Należności z	0,00		III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	

tytułu ubezpieczeń społecznych					
B.1.4. Pozostałe należności	2.853.050,07	<i>Suma sald Wn kont: 221+ 225+234+240 - 290</i>	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	
<b>B.III.</b> Krótkotrwałe aktywa finansowe	55.275,02	<i>Suma poniższych sald</i>		-	-
B.III.1.Srodki pieniężne w kasie	0,00				
B.III.2. środki pieniężne na rachunkach bankowych	55.268,00	<i>Suma sald Wn kont: 130+135+139</i>			
B.III.4 Inne środki pieniężne	7,02	<i>Wn konta 141</i>			
<b>Suma aktywów</b>	<b>62.695.564,73</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>62.695.564,73</b>	

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

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

Stwierdzono, że w 2018 roku jednostka wykazała zgodnie z ewidencją księgową dochody ogółem w wysokości 51.265.946,78 zł oraz wydatki ogółem 55.227.984,86 zł. Jednostka rok budżetowy zakończyła deficytem w wysokości 3.962.038,08 zł.

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

Według sprawozdania Rb-Z – o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji zobowiązania Gminy Rozprza na dzień 31 grudnia 2018 roku Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 22.164.694,40 zł.

**IV. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA**

**1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (2018 ROK)**

**Konto 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221. W Urzędzie Gminy w Rozprzy na koncie 201 ewidencjonuje się zobowiązania powstałe w wyniku fakturowania na rzecz jednostki dostaw robót i usług bez względu na źródło finansowania.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej, w wyniku sumowania sald należności i zobowiązań. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Z ewidencji księgowej Urzędu Gminy na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami wynikało, że jednostka posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 31 grudnia 2018 roku w kwocie 213.834,95 zł.

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

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2018 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku. Zobowiązania stanowiące saldo Ma konta 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynikały z 14 faktur opiewających na łączną kwotę 213.834,95 zł.

Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w załączniku zostały uregulowane terminowo; na wszystkich dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu Gminy. Jednostka nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy. Faktury zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy.

## **2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE**

---

Zgodnie z zakładowym planem kont - **konto 225 – Rozrachunki z budżetami**, służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych i nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Na stronie Wn konta 225 księguje się m.in. wpłaty należności od budżetu z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT naliczony przy zakupie w przypadku jego rozliczenia z US, zmniejszenie VAT należnego. Na stronie Ma konta 225 księguje się w szczególności zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków, należny podatek od towarów i usług, naliczony w wystawionych fakturach zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych. Konto 225 może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetów.

Kontrola wykazała, że w ewidencji księgowej konto 225 zostało podzielone na konta: 225-1 – VAT należny (rejestr dochodów), 225-2 VAT naliczony (rejestr wydatków), 225-3 VAT do Urzędu Skarbowego (rejestr dochodów), 225-5 – podatek Urząd Skarbowy (rejestr wydatków), 225-6 – podatek FŚS, 225-7 deklaracji zbiorczej VAT 7, 225-8 Vat scentralizowany do Urzędu Skarbowego.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225-5, a także terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach wrzesień-grudzień 2018 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 1387 ze zm.).

wrzesień 2018 – 18.103,00 zł – 28.09.2018

październik 2018 – 24.587,00 zł – 31.10.2018

listopad 2018 – 20.794,00 zł – 30.11.2018

grudzień 2018 – 34.582,00 zł – 31.12.2018

W wyniku kontroli stwierdzono ujmowanie na koncie 225-5 operacji związanych z naliczeniem zaliczki na podatek dochodowy oraz jej zapłatę.

**Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**, służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, otrzymane wpłaty i zmniejszenia należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Kontrola wykazała, że w prowadzonej ewidencji księgowej konto 229 podzielone zostało na konta: 229-1 – składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, 229-2 – składka zdrowotna, 229-3 – składki na fundusz pracy. Przypis na koncie 229 z tytułu składek na PFRON dokonuje się na podstawie sporządzanej deklaracji miesięcznej, pod datą jej sporządzenia.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229-1, 229-2 i 229-3, a także terminowość przekazywania składek za miesiące wrzesień-grudzień 2018 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 300 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1373 ze zm.) oraz art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1482 ze zm.).

**Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres wrzesień-grudzień 2018 roku zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za wrzesień 2018 roku z dnia 28 września 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 66.149,75 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 18.294,71 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 4.520,32 zł.

Wpłata w dniu 28 września 2018 roku w wysokości 88.964,78 zł (WB nr 187).

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za październik 2018 roku z dnia 31 października 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 70.244,78 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 19.635,82 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 4.710,26 zł.

Wpłata w dniu 31 października 2018 roku w wysokości 94.590,86 zł (WB nr 211).

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za listopada 2018 roku z dnia 30 listopada 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 64.092,59 zł,

- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 18.287,21 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 4.498,21 zł.

Wpłata w dniu 30 listopada 2018 roku w wysokości 86.878,01 zł (WB nr 231).

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za grudzień 2018 roku z dnia 31 grudnia 2018 roku

- kwota składek na ubezpieczenia społeczne, które powinien przekazać płatnik – 92.361,84 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 27.411,42 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 6.845,76 zł.

Wpłata w dniu 31 grudnia 2018 roku w wysokości 126.619,02 zł (WB nr 250).

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

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

Urząd Gminy w Rozprze w 2018 roku sporządzał deklaracje miesięczne wpłat na PFRON (DEK-I-a), które przekazywane były do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Kontrolujący ustalili, że w okresie wrzesień-grudzień 2018 roku zatrudniano 3 osoby niepełnosprawne, które posiadała ważne orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Na podstawie miesięcznych deklaracji DEK-I-a wskaźniki zatrudnienia osób niepełnosprawnych w powyższych miesiącach 2018 roku kształtowały się następująco:

Okres	Zatrudnienie według DEK-I-a	Ustawowy wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych	Zatrudnienie osób niepełnosprawnych zwalnijące pracodawcę z wpłat na PFRON	Faktyczne zatrudnienie osób niepełnosprawnych
Wrzesień 2018	58,37	6%	3,5022	2,70
Październik 2018	59,04	6%	3,5424	3,00
Listopad 2018	61,12	6%	3,6672	3,00
Grudzień 2018	56,67	6%	3,4002	2,45

Kontrolą objęto wpłaty za miesiąc wrzesień-grudzień 2018 roku, w których to miesiącach zatrudnienie wynosiło:

MIESIĄC	IX/2018	X/2018	XI/2018	XII/2018
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	58,37	59,04	61,12	56,67
osoby niepełnosprawne	2,70	3,00	3,00	2,45
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	60,87	60,87	62,87	58,42
osoby niepełnosprawne	2,70	3,00	3,00	2,45
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego</i>	0,8022	0,5424	0,6672	0,9502

<i>wskaznika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>				
<i>Kwota do zapłaty</i>	1.474,00	997,00	1.226,00	1.769,00
<i>Zapłata (kwota, data,)</i>	1.474,00 19.10.2018	997,00 20.11.2018	1.226,00 20.12.2018	1.769,00 31.12.2018

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

**Konto 231** - służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za wykonaną pracę, na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń. Należności związane z wypłatą prostych wynagrodzeń, tzn. jednorazowych, są księgowane bezpośrednio w koszty. Dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. „13” stanowi koszt roku bieżącego, a wydatek roku w którym została wypłacona. Ewidencję szczegółową do konta 231 prowadzi się według imiennych kart wynagrodzeń pracowników drukowanych na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na stronie Wn i Ma konta 231, ale bez określenia konta przeciwstawnego.

Kontrolę zapisów operacji finansowych na koncie 231 przeprowadzono za miesiące: lipiec-grudzień 2018 roku. Zapisane na koncie 231 operacje księgowe dotyczyły w szczególności naliczenia i wypłaty wynagrodzenia za pracę, umowy zlecenia i umowy o dzieło, dokonanych potrąceń z wynagrodzeń dokonanych na liście płac. Nie stwierdzono dokonywania zapisów na koncie 231 innych, niż wskazane w zakładowym planie kont.

Saldo na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiło 152.660,55 zł z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

**Konto 234** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia (naliczenie i wypłata ryczałtów samochodowych), w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, odpłatności za świadczenia dokonywane na rzecz pracowników, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Na koncie 234 ujęte jest rozliczenie dokonanych transakcji kartą płatniczą (w analityce Rozrachunki z tytułu płatności kartą) z podziałem na każdego pracownika posługującego się kartą płatniczą. Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest według poszczególnych pracowników ze wskazaniem tytułów rozrachunków. Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na stronie Wn i Ma konta 234, ale bez wskazania kont przeciwstawnych.

Kontrolę zapisów operacji finansowych ujętych na koncie 234 przeprowadzono za miesiące lipiec-grudzień 2018 roku. Nie stwierdzono dokonywania zapisów na koncie 234 innych niż wskazane w zakładowym planie kont (operacje księgowe dotyczyły ryczałtów samochodowych, rozliczenia zapłaty kartą płatniczą przez pracowników oraz pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych).

**Konto 240 (jednostka)** służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na kontach 201-234, 245. Na koncie tym ujmuje się przede wszystkim: rozrachunki z tytułu sum depozytowych (np. kaucji, wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów), rozrachunku z tytułu sum na zlecenie, potrącenia z list

płac, wypłaty diet radnych, spływy środków z tytułu funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 w rejestrze depozytów prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów i poszczególnych tytułów. W odniesieniu do potrąceń dokonywanych na listach płac ewidencja szczegółowa prowadzona jest na podstawie zestawień z programu „Płace i Kadry” w okresach miesięcznych. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu powstałych rozrachunków.

W planie kont wskazano przykładowe operacje ewidencjonowane na stronie Wn i Ma konta 240, ale bez wskazania kont przeciwstawnych.

Kontrolą objęto zapisy dokonane na koncie 240 w okresie październik-grudzień 2018 roku dotyczące ewidencji spłat pożyczek, polis ubezpieczeniowych, diet radnych, a także wpłaty i zwrotu wadliwych i zabezpieczeń należytego wykonania umów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Konto 240 (organ)** służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 i 260. Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych tytułów. Konto 240 może wskazywać saldo Wn oznaczające stan należności i saldo Ma oznaczające stan zobowiązań z tytułu poszczególnych rozrachunków. W Zakładowym planie kont wskazano przykładowe operacje ujmowane na stronie Wn i Ma konta 240 wraz z określeniem konta przeciwstawnego.

Kontrolą objęto zapisy za okres październik – grudzień 2018 roku. Nie stwierdzono dokonywania zapisów sprzecznych ze wskazanymi w Zakładowym planie kont.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

---

W okresie objętym kontrola obowiązywało zarządzenie Wójta Gminy Rozprza nr 77/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Rozprza, w którym ustalono i wprowadzono do użytku Instrukcję prowadzenia gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Rozprza. W instrukcji określono m.in.: obowiązki kasjera, ochronę wartości pieniężnych przechowywanych w kasie, ochronę wartości pieniężnych w transporcie, zasady dokumentacji obrotu kasowego, szczegółowy opis dokumentów kasowych, poprawianie błędów w dowodach kasowych, ewidencje obrotu kasowego, inwentaryzację kasy oraz odpowiedzialność materialną i karną kasjera.

W dniu 24 stycznia 2020 roku przeprowadzono kontrolę kasy. W protokole nie stwierdzono nieprawidłowości.

***Protokół kontroli kasy z dnia 24 stycznia 2020 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.***

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania zostały zawarte w zarządzeniu nr 10/2003 Wójta Gminy Rozprza z dnia 27 czerwca 2003 rok w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Rozprze. W §30 części 7 – Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania – określono, że w Urzędzie Gminy w Rozprze do druków ścisłego zarachowanie zalicza się: czeki gotówkowe, czeki rozrachunkowe, dowody wpłaty – KP, dowody wypłaty, arkusze spisu z natury, świadectwa pochodzenia zwierząt, kwitariusze przychodowe K-103, kwitariusze zobowiązania pieniężnego, karty drogowe. Ewidencję druków ścisłego zarachowania

prowadzi Iwona Dobrowolska - inspektor ds. rozliczeń finansowych. Na dzień dokonania czynności kontrolnych posiadał:

- kwitariusze przychodowe K-103 – 3 bloczki (7916201-7916700),
- czeki gotówkowe do rachunku depozytów – 8 sztuk (3040810458-3040810462, 0000443896-0000443898)
- czeki gotówkowe „doksztalcanie młodocianych” – 4 sztuki (0001591642-0001591645),
- czeki gotówkowe „ZFŚS” – 1 sztuka (3041039724),
- czeki gotówkowe do rachunku budżetu – 2 sztuki (0001592460-0001592461),
- czeki gotówkowe do rachunku wydatków – 45 sztuk (3041477906-3041477950),
- bilety opłaty targowej – 2 bloczki (0052801-0053000),
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 2 sztuki (ZO 0388408, ZO 0378530),
- wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym – 3 sztuki (WZ 0898080, WZ 0860917-WZ 08609018).

Stan wyżej wskazanych druków ścisłego zarachowania zgadzał się ze stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Innych druków wskazanych w zarządzeniu Wójta Gminy Rozprza nr 10/2003 z dnia 26 stycznia 2003 roku jednostka nie posiadała.

## **2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH**

Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:

- nr 43 za 5 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 0,02 zł, obroty Wn 35.492,39 zł, obroty Ma 35.492,41 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 44 za 14 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, obroty Wn 7.716,89 zł, obroty Ma 7.716,89 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 45 za 20 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, obroty Wn 6.753,67 zł, obroty Ma 6.753,67 zł, saldo końcowe 0,00 zł;
- nr 46 za 28 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, obroty Wn 4.364,04 zł, obroty Ma 4.364,04 zł, saldo końcowe 0,00 zł
- nr 47 za 31 grudnia 2018 roku – saldo początkowe 0,00 zł, obroty Wn 2.061,04 zł, obroty Ma 2.061,04 zł, saldo końcowe 0,00 zł.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie udzielano zaliczek stałych pracownikom.

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

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

#### **Dochody i przychody budżetu**

Wyszczególnienie	Plan wg. uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>48.966.000,00</b>	<b>51.846.763,71</b>	<b>51.265.946,78</b>
<b>Dochody bieżące</b>	47.760.856,00	49.781.122,71	49.363.053,71



Dochody majątkowe	1.205.144,00	2.065.661,00	1.902.893,07
Dotacje	15.028.104,00	18.089.155,71	17.509.332,47
z tego:			
- z budżetu Wojewody	14.196.596,00	16.570.564,31	16.063.407,15
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	-	1.383.105,40	1.311.183,48
Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	-	109.576,00	105.330,07
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	-	93.192,00	51.073,00
Europejski Fundusz Rozwoju Obszarów Wiejskich	829.054,00	818.397,00	795.840,00
Europejski Fundusz Społeczny „Wykorzystaj swój czas”	-	361.940,40	361.940,40
<b>PRZYCHODY</b>	<b>9.282.777,80</b>	<b>10.327.777,80</b>	<b>9.820.770,18</b>
z tego:			
Kredyty i pożyczki	9.282.777,80	8.507.007,62	8.000.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich		0	0
Inne			
<i>wolne środki</i>		<i>1.820.770,18</i>	<i>1.820.770,18</i>
<i>dotatnie różnice kursowe</i>			

### Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan wg. uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>56.466.000,00</b>	<b>60.086.783,71</b>	<b>55.227.984,86</b>
z tego:			
Wydatki majątkowe	11.415.500,00	11.216.922,18	8.561.235,18
Wydatki bieżące	45.050.500,00	48.869.861,53	46.666.749,68
<b>ROZCHODY</b>	<b>1.782.777,80</b>	<b>2.087.777,80</b>	<b>2.087.777,80</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	<b>1.782.777,80</b>	<b>2.087.777,80</b>	2.087.077,80

## 2. INFORMACJE OGÓLNE – 30.09.2019 ROK.

### Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan wg. uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>50.941.848,37</b>	<b>54.719.496,36</b>	<b>42.169.068,18</b>
<b>Dochody bieżące</b>	<b>50.189.290,37</b>	<b>51.114.666,36</b>	<b>51.801.909,54</b>
Dochody majątkowe	752.558,00	3.604.830,00	367.158,64
Dotacje	15.624.862,37	18.667.820,36	13.869.291,65
z tego:			

- z budżetu Wojewody	13.566.045,00	14.066.647,99	12.631.309,28
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)			
<i>Fundusz Dróg Samorządowych</i>	<i>330.000,00</i>	<i>2.972.875,00</i>	-
<i>Europejski Fundusz Rozwoju Obszarów Wiejskich</i>	<i>302.558,00</i>	<i>175.671,00</i>	-
<i>Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej</i>	<i>240.589,00</i>	<i>269.718,00</i>	<i>55.274,00</i>
Europejski Fundusz Społeczny „Rozwińmy skrzydła”	1.182.708,37	1.182.708,37	1.182.708,37
<b>PRZYCHODY</b>	<b>7.757.777,72</b>	<b>6.270.954,30</b>	<b>3.770.954,30</b>
z tego:			
Kredyty i pożyczki	7.757.777,72	2.500.000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich			
Inne			
<i>wolne środki</i>		<i>3.770.954,30</i>	<i>3.770.954,30</i>
<i>dotatnie różnice kursowe</i>			

### Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Plan wg. uchwały budżetowej (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓLEM</b>	<b>57.241.848,37</b>	<b>59.702.672,94</b>	<b>39.805.146,27</b>
z tego:			
Wydatki majątkowe	9.778.000,00	9.844.719,74	1.519.641,23
Wydatki bieżące	47.463.848,37	49.857.953,20	38.285.505,04
<b>ROZCHODY</b>	<b>1.457.777,72</b>	<b>1.287.777,72</b>	<b>965.833,29</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	<b>1.457.777,72</b>	<b>1.287.777,72</b>	965.833,29

### Wieloletnia prognoza finansowa

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową na 2019 rok przyjętą uchwałą Rady Gminy Rozprza nr IV/3/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku. Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia dochodów majątkowych i bieżących, wydatków majątkowych i bieżących, przychodów i rozchodów oraz kwoty długu.

W 2019 roku założono wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości w stosunku do 2018 roku o ok. 6,66%. W latach 2020 – 2022 założono wzrost dochodów z tytułu podatku od nieruchomości o 0,35% w stosunku rok do roku. Biorąc pod uwagę, że plan dochodów na lata 2019 – 2022 zakłada ostrożne planowanie dochodów z tytułu podatków na poziomie nieco wyższym niż wykonanie z 2018 roku stwierdzić należy, że przyjęte wartości w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości są możliwe do zrealizowania.

W 2019 roku jednostka zaplanowała dochody majątkowe w wysokości 752.558,00 zł, z tego 120.000,00 zł ze sprzedaży majątku, a 632.558,00 zł z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje. W latach 2020-2022 nie planowano uzyskania dochodów majątkowych. Na dzień sporządzenia WPF kontrolowana jednostka nie posiadała aktualnych operatów szacunkowych, ale planowała do zbycia 3 działki położone w obrębie Mierzyn (nr 910/4, nr 910/5 oraz nr 1411). Wartość każdej z tych działek ustalono na

40.000,00 zł, a wyliczenia wartości możliwej do uzyskania dokonała Małgorzata Wrzeszcz – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska na podstawie średnich cen uzyskanych ze sprzedaży podobnych nieruchomości.

Stwierdzono, że przyjęto 2% wzrost wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego. W latach 2019-2022 zaplanowano wzrost wydatków na wynagrodzenia: 2019 rok – 21.166.944,00, 2020 rok – 21.590.200,00 2021 rok – 22.022.000,00, a 2022 rok – 22.460.500,00. Zaplanowana zmiana wysokości wydatków na wynagrodzeni i pochodne również została zaplanowana ze wzrostem na poziomie ok. 2% rocznie.

W wykazie przedsięwzięć ujęto 10 zadań inwestycyjnych, których kwoty i zadania wynikają z kontynuacji rozpoczętych wcześniej wieloletniej zadań inwestycyjnych oraz inwestycje, które mogą uzyskać dofinansowanie ze środków zewnętrznych.

Stwierdzono, że jednostka w 2019 roku planowała zaciągnąć zobowiązanie z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7.757.777,72 zł, w tym na pokrycie deficytu budżetu – 6.300.000,00 zł. Kwota długu wraz z kosztami obsługi oraz odsetek zaplanowane na lata 2019-2031 ujęto w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

Lata	Kwota długu	Rozchody	Koszty obsługi długu	
			Ogółem	odsetki
2019	29.404.694,00	1.457.777,72	690.000,00	650.000,00
2020	27.946.916,68	1.457.777,72	850.000,00	850.000,00
2021	25.977.113,96	1.969.802,72	815.000,00	815.000,00
2022	24.007.311,24	1.969.802,72	760.000,00	760.000,00
2023	21.389.730,80	2.617.580,44	705.000,00	705.000,00
2024	18.789.928,08	2.599.802,72	630.000,00	630.000,00
2025	16.190.125,00	2.599.803,08	560.000,00	560.000,00
2026	13.656.100,00	2.534.025,00	480.000,00	480.000,00
2027	11.122.075,00	2.534.025,00	405.000,00	405.000,00
2028	8.588.050,00	2.534.025,00	330.000,00	330.000,00
2029	6.054.025,00	2.534.025,00	225.000,00	225.000,00
2030	3.420.000,00	2.634.025,00	180.000,00	180.000,00
2031	1.010.000,00	2.410.000,00	120.000,00	120.000,00
2032	0,00	1.010.000,00	30.000,00	30.000,00

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że jednostka planuje zaciągnąć w 2019 roku nowe zobowiązanie, z którym wiąże się konieczność zapłaty prowizji. Nie planuje się natomiast zaciągania zobowiązań w latach kolejnych (2020-2032), gdyż nie planuje się konieczności zapłaty prowizji z tego tytułu.

## **VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH**

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

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

Zarządzeniem nr 76/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Rozprza wprowadził zasady (politykę) rachunkowości. Z treści załącznika nr 3 wynika, że ewidencja podatków

i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system kont ksiąg pomocniczych, służący uzupełnieniu i uszczegółowieniu zapisu księgi głównej i stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy, czyli jednostki budżetowej w ramach kont ksiąg pomocniczych.

Dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego stosuje się księgę główną urzędu obejmującą następujące konta: 101 – Kasa, 130 – Rachunek bankowy urzędu, 141 – Środki w drodze, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 226 – Długoterminowe należności budżetowe oraz 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych. Analiza treści wskazanego zarządzenia wykazała, że nie zostały w nim przewidziane konta pozabilansowe, m.in.: 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Należy zauważyć, że zgodnie §12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1365) - konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne konto 990 – Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Zarządzeniem nr 40/2010 z dnia 4 listopada 2010 roku Wójt Gminy Rozprza wprowadził Instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków oraz opłat w Urzędzie Gminy Rozprza.

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

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Rozprza – Referatowi Podatków, Opłat i Windykacji powierzone zostały sprawy związane z prowadzeniem wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz księgowości podatkowej.

Zakresem czynności z dnia 12 stycznia 2012 roku Szymonowi Kozłowskiemu – Kierownikowi Referatu Podatków, Opłat Lokalnych powierzono m.in. prowadzenie postępowań podatkowych i przygotowywanie decyzji (postanowień) w sprawach ulg uznaniowych i ustawowych, sprawowanie bezpośredniego nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym i wymiarem podatków lokalnych, podejmowanie działań w zakresie realizacji obowiązku podatkowego przez prowadzenie czynności sprawdzających i kontroli podatkowych, podejmowanie działań związanych z zabezpieczeniem i windykacją należności podatkowych gminy oraz prowadzenie ewidencji tytułów wykonawczych i ustanowionych hipotek przymusowych.

Zakresem czynności z dnia 17 września 2018 roku Katarzynie Pielużek – inspektorowi ds. księgowości podatkowej powierzono m.in. prowadzenie rachunkowości podatków, prowadzenie w systemie informatycznym ewidencji podatkowej nieruchomości osób

prawnych, prowadzenie urzędzeń księgowo-ewidencyjnych dla łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych oraz dla osób prawnych z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości, prowadzenie dzienników obrotów według klasyfikacji budżetowej w zakresie poszczególnych podatków, dokonywanie rozliczeń podatników z tytułu wpłat, nadpłat i zaległości, sprawdzanie terminowości wpłat należności podatkowych i wystawianie upomnień nie później niż 21 dni po ustawowym terminie płatności raty podatku, przeprowadzenie rozliczenia rachunkowo-kasowego inkasentów oraz sporządzanie wykazów wpłat w celu naliczenia prowizji za inkaso

Zakresem czynności z dnia 12 stycznia 2012 roku Annie Galuś – inspektorowi ds. wymiaru podatków i Jolancie Radziszewskiej – inspektorowi ds. wymiaru podatków powierzono m.in. prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, przygotowywanie corocznych decyzji ustalających wysokość podatku rolnego leśnego i od nieruchomości osobom fizycznym, sporządzanie rejestrów wymiarowych należności podatkowych oraz prowadzenie rozliczeń i kontroli rachunkowej sołtysów z zainkasowanych kwot podatków.

Rada Gminy w Rozprze uchwałą nr V/10/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów, określiła terminy płatności dla inkasentów i wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 4 marca 2015 roku, poz. 757). Na inkasentów podatków wyznaczono sołtysów w poszczególnych sołectwach, a na terenie Osiedla Przylesie w Niechcicach – Przewodniczącego Zarządu Osiedla Przylesie w Niechcicach (inkasencie nie zostali wskazani imiennie). Wysokość wynagrodzenia za inkaso została ustalona w wysokości 8% zainkasowanych i wpłaconych w terminie kwot. Wypłata wynagrodzenia za inkaso powinna nastąpić w terminie 21 dni od dnia rozliczenia się inkasenta z pobranego podatku w kasie Urzędu Gminy w Rozprze. W §3 inkasenci uchwały wskazano, iż inkasenci zobowiązani są do wpłaty na właściwy rachunek bankowy Gminy Rozprza pobranych należności podatkowych w terminie 5 dni następujących po dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

Uchwała Rady Gminy Rozprza nr V/10/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów, określenia terminów płatności dla inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso (wraz z zmianą wprowadzoną uchwałą Rady Gminy Rozprza nr III/23/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku), w zakresie określenia inkasentów i wskazania obszarów ich działania naruszała wymogi wynikające z art. 6b ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 ze zm.), art. 6 ust. 8 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 888 ze zm.) oraz art. 6 ust. 12 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Z treści wskazanych przepisów wynikają analogiczne reguły, stosownie do których - rada gminy może zarządzić pobór podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa oraz określić/wyznaczyć inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso. W uchwale nr V/10/2015 z dnia 23 lutego 2015 roku Rada Gminy Rozprza wskazała jedynie, że inkaso podatków powierza sołtysom poszczególnych sołectw, a na terenie Osiedla Przylesie w Niechcicach – Przewodniczącemu Zarządu Osiedla Przylesie w Niechcicach. Uchwała powinna wskazywać cechy indywidualizujące inkasentów w sposób na tyle precyzyjny, by nie budziło wątpliwości na kogo ten obowiązek został nałożony (uchwała RIO w Poznaniu z dnia 19 listopada 2010 r., sygn. 21/1870/10). Podobny pogląd wyraził Naczelny Sąd Administracyjny w uzasadnieniu wyroku z dnia 11 stycznia 2008 roku (sygn. II FSK 1526/06) wydanym w przedmiocie inkasentów. Sąd podkreślił, że powierzenie komuś stanowiska (funkcji) inkasenta musi być poprzedzone zgodą danego podmiotu na przyjęcie łączących się z tym obowiązków. W przypadku zmiany na stanowisku sołtysa,

obowiązki inkasenta przechodzą automatycznie na osobę przejmującą jego funkcje, co narusza zasadę uprzedniego uzyskania zgody. W uzasadnieniu wyroku wskazano ponadto, że podatnik ma prawo do tego, aby po zapoznaniu się z należycie ogłoszonym aktem prawa miejscowego wiedzieć, kto jest uprawniony do pobrania od niego podatku (opłaty). Ponadto więz podatnik-inkasent wymaga także wyraźnego wskazania w uchwale obszaru działania inkasenta, aby nie było wątpliwości, że inkasent dla obszaru jednego sołectwa nie ma prawa poboru podatków (opłat) na terenie innego. Konstrukcja wynikająca z przepisów wskazanych wyżej ustaw wskazuje, że wyznaczenie inkasenta może nastąpić jedynie poprzez jego imienne określenie z podaniem obszaru działania.

Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Rady Gminy Rozprza nr III/23/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 10 stycznia 2019 roku, poz. 122). Zmieniono treść §2 ust. 2 na zapis, że wypłata wynagrodzenia nastąpi w terminie 21 dni od dnia rozliczenia się inkasenta z pobranego podatku.

Na terenie Gminy Rozprza istnieje 35 sołectw oraz 1 osiedle.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Straszów i Magdalenka z tytułu inkasa I-IV raty za 2018 rok oraz za 2019 rok.

**Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Straszów i Magdalenka za inkaso I-IV raty za 2018 rok oraz za 2019 rok stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz wysokości naliczonej prowizji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2018 oraz I-II raty za 2019 roku.

Wypłata inkasa dla objętych kontrolą inkasentów następowała w 2018 roku w kasie Urzędu Gminy - odbiór gotówki inkasenci potwierdzali własnoręcznym podpisem, a w 2019 roku – przelewem na konto bankowe.

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

**Tabela  
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>51.846.783,71</b>	<b>51.265.946,78</b>	-	-
1.	Podatek od nieruchomości	2.840.000,00	2.662.727,22	5,48%	5,19%
2.	Podatek rolny	926.000,00	796.953,57	1,79%	1,55%
3.	Podatek leśny	170.000,00	169.433,77	0,33%	0,33%
4.	Podatek od środków transportowych	305.000,00	241.956,72	0,59%	0,47%
5.	Opłata targowa	5.506,00	4.485,00	0,01%	0,01%
6.	Opłata eksploatacyjna	25.000,00	25.406,81	0,05%	0,05%

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

**Tabela  
Plan i realizacja dochodów w 30.09.2019 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie	Procent	Udział
-----	------------------	-------------	-----------	---------	--------

			(w zł)	wykonania planu	procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
<b>DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem</b>		<b>54.719.496,36</b>	<b>42.169.068,18</b>	-	-
1.	Podatek od nieruchomości	2.840.000,00	2.159.570,00	5,19%	5,12%
2.	Podatek rolny	865.000,00	662.504,19	1,58%	1,57%
3.	Podatek leśny	170.000,00	127.736,89	0,31%	0,30%
4.	Podatek od środków transportowych	269.000,00	212.711,87	0,49%	0,50%
5.	Oplata targowa	3.879,00	2.563,00	0,01%	0,01%
6.	Oplata eksploatacyjna	27.000,00	25.973,76	0,05%	0,06%

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

Uchwałą nr XI/73/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rozprza określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych dotyczących podatku rolnego; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 14 grudnia 2015 roku, poz. 5397.

Uchwałą nr XI/74/15 z dnia 1 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rozprza określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych dotyczących podatku leśnego; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 14 grudnia 2015 roku, poz. 5398.

Uchwałą nr XI/75/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rozprza określiła wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości; uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 14 grudnia 2015 roku, poz. 5396.

### 3) Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018-2019 obowiązywała uchwała nr XVIII/57/2016 Rady Gminy Rozprza z dnia 18 listopada 2016 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 25 listopada 2016 roku, poz. 4956).

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały nr XXXI/59/09 z dnia 25 listopada 2009 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2009 roku, nr 375, poz. 3195). Na mocy powyższej uchwały Rada Gminy w Rozprze zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane na potrzeby: ochrony przeciwpożarowej, działalności kulturalnej, bezpieczeństwa publicznego, zapewnienia całodobowej opieki osobom niepełnosprawnym, przewlekłe chorym lub osobom w podeszłym wieku, z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budowle, budynki lub ich części oraz grunty: wykorzystywane na potrzeby poboru, dostawy i uzdatniania wody na cele bytowe, wykorzystywane na potrzeby zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych, związane z gospodarką odpadami stałymi,
- budynki lub ich części zajęte na potrzeby realizacji zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z polityki społecznej państwa i gminy.

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

## Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Rozprza podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2018 opłacało 67 podmiotów, a w 2019 roku – 64 podmioty zaliczane do kategorii osób prawnych.

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

	31.12.2018 r.	30.09.2019 r.
dochody planowane	1.200.000,00	1.200.000,00
dochody wykonane	1.202.307,88	695.287,24
zaległości	100.634,67	107.735,93
nadpłaty	3.604,75	52,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	124.197,00	67.741,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	274.298,00	137.947,00
umorzenie zaległości podatkowych	2.413,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

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

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)².

### **Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2018-2019 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2018 i 2019; wyjątek stanowił podatnik o numerze konta (...)³, który deklarację na podatek od nieruchomości na 2019 rok złożył w dniu 15 marca 2019 roku. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.) osoby prawne są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru;
- 2) na złożonych przez podmioty prawne deklaracjach podatkowych znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego (Szymona Kozłowskiego – Kierownika

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.



Referatu Podatków i Opłat Lokalnych) o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;

3) deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na formularzach określonych przez Radę Gminy Rozprza uchwałą nr XI/72/2015 z dnia 1 grudnia 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości.

4) w zakresie poprawności opodatkowania nieprawidłowości nie stwierdzono;

Stwierdzono, że podatnik o numerze konta (...) <sup>4</sup> złożył w dniu 5 stycznia 2018 roku deklarację na podatek od nieruchomości, w której nie wpisał żadnych danych dotyczących przedmiotów opodatkowania i należnego podatku, dołączył jednak załączniki, z których wynikało, że opodatkowanych podatkiem od nieruchomości powinno zostać 56 m<sup>2</sup> lokali mieszkalnych, a należny od nich podatek powinien zostać obliczony w wysokości 34 zł. W dniu 31 sierpnia 2018 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok, w którym poprawnie wykazał przedmiot opodatkowania oraz naliczony podatek.

5) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2018 i 2019;

6) stwierdzono, iż objęci kontrolą podatnicy przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia. Nieprawidłowość w tym zakresie dotyczyła podatnika o numerze konta (...) <sup>5</sup>.

7) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy w stosunku do podatników objętych kontrolą.

Ustalono, że podatnikom podatku od nieruchomości osobom prawnym w okresie objętym kontrolą w 2018 roku zostały udzielone dwie ulgi w zakresie umorzenia zaległości podatkowej.

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

---

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

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

Na terenie Gminy Rozprza obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2018 roku na 710 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2019 roku na 714 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 i 2019 rok kształtowały się następująco:

	<b>31.12.2018 rok</b>	<b>30.09.2019 rok</b>
- dochody planowane	1.640.000,00	1.640.000,00
- dochody wykonane	1.460.419,34	1.181.856,51
- zaległości	448.870,09	510.547,21
- nadpłaty	1.650,85	1.394,91
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	629.962,00	519.109,00
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych	6.534,60	17.949,40
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

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

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) <sup>6</sup> opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Rozprza znajdującego się pod adresem [www.rozprza.e-mapa.net](http://www.rozprza.e-mapa.net).

**Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Rozprza na rok 2018 i 2019;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2018-2019 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na 2018 i 2019 rok podatnikowi o numerze (...) <sup>7</sup> prowadzącemu działalność gospodarczą wystawiono decyzję w sprawie wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano: 144,73 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 199,3 m<sup>2</sup> budynków pod

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

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

działalność gospodarczą, 200 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 0,96 ha gruntów rolnych. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP – działki (...)<sup>8</sup>), że na zgłoszonych do opodatkowania działkach znajdują także inne budynki, które nie zostały wykazane w informacji oraz grunty o większej powierzchni, które należałoby uznać za związane z prowadzeniem działalności gospodarczej). Ponadto nie zmniejszono o 200 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej z ogólnej powierzchni gospodarstwa, które zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów 0,96 ha. Decyzjami podatkowymi opodatkowano 0,96 ha gruntów rolnych i 200 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj. łącznie 0,98 ha (czyli za dużo o 200 m<sup>2</sup>).

- na 2018 i 2019 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>9</sup> prowadzącemu działalność gospodarczą (...) <sup>10</sup> wystawiono decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano: 132,4 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 285 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 3911 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1000 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, budowle o wartości 30.000 zł oraz 0,6791 ha gruntów rolnych. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP – działki (...) <sup>11</sup>), że na działkach znajdują się budynki, których łączny wstępny obmiar przewyższa dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowanych w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 i 2019 rok. Ponadto na podstawie ortofotomapy SIP stwierdzić można, iż powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest zdecydowanie większa niż wskazana przez podatnika w Informacji i opodatkowana w decyzjach – zgodnie z ortofotomapą SIP działkę (...) <sup>12</sup> można uznać za w całości związaną z prowadzoną działalnością gospodarczą.

---

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

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

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

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

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

- na 2018 i 2019 rok podatnikowi o numerze konta (...) <sup>13</sup> prowadzącemu działalność gospodarczą (...) <sup>14</sup> wystawiono decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z której wynikało, iż opodatkowano: 140 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, 36 m<sup>2</sup> budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 57 m<sup>2</sup> budynków pozostałych, 154 m<sup>2</sup> gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1407 m<sup>2</sup> gruntów pozostałych, budowle o wartości 25.000 zł oraz 1,34 ha gruntów rolnych. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP – działki (...) <sup>15</sup>), że na działkach znajdują się budynki, których łączny wstępny obmiar przewyższa dane wykazane przez podatnika w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a później opodatkowane w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2018 i 2019 rok. Ponadto na podstawie ortofotomapy SIP stwierdzić można, iż powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej jest zdecydowanie większa niż wskazana przez podatnika w Informacji i opodatkowana w decyzjach.

Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 725 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Zatem niedopuszczalne jest – co do zasady – opodatkowanie gruntów niezgodnie z ewidencją gruntów. Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Kontrolujący wskazują, że w opisanych powyżej przypadkach, należy wskazać, że przeprowadzenie postępowania podatkowego przez organ podatkowy i wezwanie ww.

---

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

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

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

podatników do złożenia wyjaśnień zgodnie z art. 272 pkt 3, 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, pozwoliłoby na ustalenie stanu faktycznego, także w zakresie istnienia przesłanek zastosowania niższej stawki podatku od nieruchomości. Samo stwierdzenie, że dane grunty lub budynki nie są wykorzystywane do działalności gospodarczej są niewystarczające i nie stanowią podstawy do ustalenia właściwej stawki podatkowej.

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania; złożone informacje były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów;

5) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego;

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta (...) <sup>16</sup> (I/2018 – 06.04.2018 r., II/2018 – 06.06.2018 r.),

- nr konta (...) <sup>17</sup> (I/2018 – 21.03.2018 r., II/2018 – 29.06.2018 r., III/2018 – 26.10.2018 r., IV/2018 – 06.12.2018 r., I/2019 – 03.04.2019 r., II/2019 – 08.07.2019 r., III/2019 – 27.09.2019 r.),

- nr konta (...) <sup>18</sup> (I/2018 – 22.03.2018 r., II/2018 – 24.05.2018 r., III/2018 – 04.10.2018 r., IV/2018 – 22.1.2018 r., I/2019 – 17.04.2019 r., II/2019 – 23.05.2019 r., III/2019 – 03.10.2019 r.).

7) od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

#### **31.12.2018 rok**

---

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

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

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

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2 – osoby prawne 3 – osoby fizyczne	os. prawne - 2.413,00 os. fizyczne – 443,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

### **30.09.2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	5.942,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto następujące decyzje wydane na rzecz osób prawnych:

- 1) znak FP.3120.2.6.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za styczeń-grudzień 2018 roku w łącznej wysokości 1.368 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 20 grudnia 2018 roku (...) <sup>19</sup>,
- 2) znak FP.3120.2.7.2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości za styczeń-grudzień 2018 roku w łącznej kwocie 1.045,00 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 31 grudnia 2018 roku (...) <sup>20</sup>.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania powyższych decyzji na rzecz osób prawnych.

Kontrolą objęto następujące decyzje wydane na rzecz osób fizycznych:

- 1) znak FP.3120.2.1.2018 z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie umorzenia zaległej raty w podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 94 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 16 kwietnia 2018 roku (...) <sup>21</sup>,

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

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

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

2) znak FP.3120.2.2.2018 z dnia 28 maja 2018 roku w sprawie umorzenia zaległej I raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 115 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 18 maja 2018 roku (...) <sup>22</sup>,

3) znak FP.3120.2.3.2018 z dnia 13 czerwca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległej I i II raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 234 zł, wydana na wniosek podatnika z dnia 8 czerwca 2018 roku (...) <sup>23</sup>.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania powyższych decyzji na rzecz osób fizycznych.

#### 4) Podatek rolny

Na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1256 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614 ze zm.) Gmina Rozprza została zakwalifikowana do III okręgu podatkowego.

Średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy ustalona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego wynosiła odpowiednio:

- na rok 2018 – 52,49 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2017 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 958),

- na rok 2019 – 54,36 zł za 1 dt (Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2018 roku w sprawie średniorocznej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy; MP poz. 1004),

Na rok 2018 i 2019 Rada Gminy Rozprza nie skorzystała z uprawnień wynikających z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku rolnego.

Stawka podatku za 2018 za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 131,23 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 262,45 zł.

Stawka podatku za 2019 za 1 ha przeliczeniowy użytków rolnych w gospodarstwach rolnych wynosiła – 135,90 zł, a stawka podatku rolnego od pozostałych gruntów rolnych – 271,80 zł.

Uchwałą nr VIII/35/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku Rada Gminy w Rozprzy określiła tryb i szczegółowe warunki zwolnienia od podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2004 roku nr 329, poz. 2928.

---

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

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

Uchwałą nr VIII/40/04 z dnia 30 listopada 2004 roku Rada Gminy w Rozprze wprowadziła zwolnienia w podatku rolnym (uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2004 roku nr 329, poz. 2930). Na mocy powyższej uchwały zwolniono z podatku rolnego grunty wykorzystywane dla potrzeb ochrony przeciwpożarowej i działalności kulturalnej lub sportowej.

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2018 roku wydano 1114, a w 2019 roku 1112 decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego. Podatek rolny opłacany jest również w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

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

	<b>31.12.2018 rok</b>	<b>30.09.2019 rok</b>
dochody planowane	910.000,00	850.000,00
dochody wykonane	784.143,99	652.325,35
zaległości	49.654,35	53.996,08
nadpłaty	2.806,13	1.808,49
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	0,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	3.688,00	8.188,20
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych i wymiaru podatku rolnego, terminowość doręczania decyzji wymiarowych, terminowość zapłaty zobowiązań podatkowych w stosunku do podatników podatku opłacających podatek na podstawie decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego w temacie *Podatek od nieruchomości od osób fizycznych*.

### **Podatek rolny od osób prawnych**

Na terenie Gminy Rozprza działalność gospodarczą prowadziły w 2018 - 33 podmioty, a w 2019 roku - 31 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

<b>rok</b>	<b>31.12.2018 rok</b>	<b>30.09.2019</b>
dochody planowane	16.000,00	15.000,00
dochody wykonane	12.809,58	10.178,84
zaległości	2.472,64	2.702,80
nadpłaty	26,07	6,07
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	0,00	68,52
skutki udzielonych ulg i zwolnień	263,00	186,00
skutki umorzeń zaległości podatkowych	0,00	0,00
skutki rozłożenia na raty, odroczenia	0,00	0,00



Kontrolą objęto podatników o numerach kont: (...) <sup>24</sup>.

**Szczegółowe zestawienie podatników podatku rolnego od osób prawnych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.**

W wyniku kontroli:

1) stwierdzono, że deklaracje na podatek rolny zostały na wzorze określonym uchwałą nr XI/73/2015 Rady Gminy Rozprza, opatrzone pieczęcią wpływu do Urzędu Gminy w Rozprze oraz zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Szymona Kozłowskiego – Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych;

2) nie stwierdzono rozbieżności wykazanych w deklaracji przedmiotów opodatkowania a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów;

3) ustalono, że w większości przypadków deklaracje na podatek rolny składane były z naruszeniem terminu wynikającego z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, w którego wynika, że osoby prawne są obowiązane składać w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów deklaracje na podatek rolny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru;

4) stwierdzono przypadki nieprzestrzegania przez podatników terminów płatności podatku rolnego wynikającego z art. 6a ust. 8 pkt 3, tj. w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada; dotyczyło to podatników o numerach kont:

- (...) <sup>25</sup>: I/2019 – 25.03.2019 r.,

- (...) <sup>26</sup>: III/2018 – 26.09.2018 r.,

- (...) <sup>27</sup>: I/2018 i II/2018 – 13.06.2018 r., III/2018 i IV/2018 – 27.11.2018 r., I/2019 i II/2019 – 12.07.2019 r., III/2019 i IV/2019 – 28.11.2019 r.,

- (...) <sup>28</sup>: I/2019 i II/2019 – 09.07.2019 r.;

---

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

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

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

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

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

5) powyżej wskazane przypadki nie powodowały naliczenia i pobrania odsetek z tytułu nieterminowej wpłaty podatku;

6) nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzonych czynności windykacyjnych w przypadku podatników uchylających się od terminowej zapłaty podatku.

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

**31.12.2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	1.000,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	12	14.913,65
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	23	3.688,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	1	30.127,32
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	1	1.636,00

**30.09.2019 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	12	10.331,35
Ulga żołnierska	-	-
Umorzenie zaległości, odsetek	23	8.188,20
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontrolą objęto wybrane ulgi w zakresie zapłaty podatku:

Rozłożenie na raty zapłaty podatku

W dniu 25 kwietnia 2018 roku organ podatkowy wydał decyzję znak FP.3123.2.2.2018.R, w której rozłożył na raty zaległość z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2015-2017 w łącznej kwocie 30.127,32 zł. Zaległość została rozłożona na 7 rat, których termin płatności i wysokość została wskazana następująco: I rata płatna w terminie do 30 maja 2018 roku w wysokości 1.200 zł, II rata płatna w terminie do 29 maja 2018 roku w wysokości 1.200,00 zł, III rata płatna do 13 lipca 2018 roku w wysokości 1.200,00 zł, IV rata płatna do 31 sierpnia 2018 roku w wysokości 1.200 zł, V rata płatna do 28 września 2018 roku w kwocie 1.200,00 zł, VI rata płatna do 31 października 2018 roku w kwocie 12.063,66 zł i VII rata płatna do 30 listopada 2018 roku w kwocie 12.063,66 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 5 marca 2018 roku; postanowieniem znak FP.3123.2.2.2018 z dnia 3 kwietnia 2018 roku organ podatkowy wskazał nowy termin załatwienia sprawy – 30 kwietnia 2018 roku oraz wyznaczył stronie 7-dniowy termin do zapoznania się z materiałem dowodowym. Ustalono, że podatnik o numerze konta (...) <sup>29</sup>

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

nie dokonywał płatności rozłożonego na raty zaległego zobowiązania podatkowego w terminach określonym w decyzji.

Odroczenie terminu zapłaty podatku

W dniu 22 czerwca 2018 roku organ podatkowy wydał decyzję znak FP.3123.2.10.2018, w której odroczył do dnia 28 grudnia 2018 roku zapłatę II raty (455 zł), III raty (455 zł) i IV raty (453 zł) łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 24 maja 2018 roku. Ustalono, że podatnik o numerze konta (...) <sup>30</sup> nie dokonał płatności odroczonego zobowiązania podatkowego w terminie określonym w decyzji.

## 5) Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr X/65/2015 z dnia 29 października 2015 roku Rada Gminy Rozprza określiła stawki podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 10 listopada 2015 roku, poz. 4306). Tak ustalone stawki obowiązują do chwili obecnej.

Rada Gminy Rozprza nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

Uchwałą nr XIII/9/2016 Rada Gminy Rozprza w dniu 29 lutego 2016 roku wprowadziła możliwość składania deklaracji na podatek od środków transportowych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 8 marca 2016 roku, poz. 1111).

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Rozprza.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2018-2019 kształtował się następująco:

	31.12.2018		30.09.2019	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
<b>Plan</b>	25.000,00	280.000,00	17.500,00	251.500,00
<b>Wykonanie</b>	15.542,11	226.414,61	10.655,00	202.056,87
<b>Zaległość</b>	33.647,49	50.951,85	31.076,49	92.480,7
<b>Nadpłata</b>	0,00	2,25	0,00	0,01
<b>Skutki obniżenia górnych stawek</b>	7.427,00	109.840,00	4.248,00	87.707,00
<b>Skutki udzielonych ulg i zwolnień</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie</b>	0,00	275,00	0,00	0,00
<b>Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

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

<sup>30</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

*Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2018 roku i sprawozdania Rb-27S na dzień 30 września 2019 roku.*

Ustalono, że do ewidencja podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych prowadzona jest komputerowo.

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy Rozprza w posiadaniu 41 osób pozostawało 149 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. Na dzień 30 czerwca 2019 roku na terenie Gminy Rozprza w posiadaniu 42 osób pozostawały 154 pojazdy podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto 5 podatników posiadających 25 środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2018 i 2019,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2018 i 2019,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2018 i 2019,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

### ***Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.***

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Rozprza na lata 2018-2019.

Wszystkie deklaracje złożone przez podatników zostały opatrzone pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Na złożonych deklaracjach znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego (Szymona Kozłowskiego – Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych) o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2018 i 2019 stwierdzono, że podatnicy składali je z naruszeniem terminu wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 201 r., poz. 1785 ze zm.), tj. do dnia 15 lutego; podatnik o numerze konta:

- (...) <sup>31</sup> – deklaracja na 2018 rok z 7 marca 2018 roku, a na 2019 rok z dnia 13 marca 2019 roku

---

<sup>31</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

- (...) <sup>32</sup> – deklaracja na 2018 rok z dnia 13 marca 2018 rok,
- (...) <sup>33</sup> – deklaracja na 2019 rok z dnia 25 lutego 2019 roku,
- (...) <sup>34</sup> – deklaracja na 2018 rok z dnia 23 lutego 2018 roku, a na 2019 rok z dnia 27 marca 2019 roku.

Z treści wskazanego powyżej przepisu wynika, iż podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

W przypadku czterech podatników stwierdzono, iż nie wywiązywali się oni z obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatnicy podatku od środków transportowych są obowiązani odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności. Przypadki te dotyczyły:

- podatnik o numerze konta (...) <sup>35</sup>: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 19 lipca 2018 roku – środek transportowy (...) <sup>36</sup> zbyty 17 maja 2018 roku,
- podatnik o numerze konta (...) <sup>37</sup>: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 10 sierpnia 2018 roku – środek transportowy (...) <sup>38</sup> nabyty 18 czerwca 2018 roku,

---

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

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

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

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

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

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

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

<sup>38</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

- podatnik o numerze konta (...) <sup>39</sup>: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 24 sierpnia 2018 roku – środek transportowy (...) <sup>40</sup> nabyty 26 lipca 2018 roku, korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 27 listopada 2018 roku – środek transportowy (...) <sup>41</sup> nabyty 31 sierpnia 2018 roku, korekta deklaracji na 2019 rok z dnia 7 listopada 2019 roku – środek transportowy (...) <sup>42</sup> – nabyty 5 kwietnia 2019 roku i środek transportowy (...) <sup>43</sup> wyrejestrowanie z dniem 26 sierpnia 2019 roku,
- podatnik o numerze konta (...) <sup>44</sup>: korekta deklaracji na 2018 rok z dnia 23 sierpnia 2018 roku – środek transportowy (...) <sup>45</sup> nabyty 16 lipca 2018 roku, korekta deklaracji na 2018 roku z dnia 4 grudnia 2018 roku – środek transportowy (...) <sup>46</sup> zbyty 17 października 2018 roku, korekta deklaracji na 2019 rok z dnia 7 listopada 2019 roku – środek transportowy (...) <sup>47</sup> zbyty 30 maja 2019 roku.

---

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

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

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

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

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

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

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

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

<sup>46</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>47</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

W przypadku podatnika o numerze konta (...) <sup>48</sup> stwierdzono, że w dniu 11 sierpnia 2018 roku nabył środek transportowy o numerze rejestracyjnym (...) <sup>49</sup> a w dniu 28 kwietnia 2019 roku nabył środek transportowy o numerze rejestracyjnym (...) <sup>50</sup>, jednak nie złożył on korekt deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 i 2019 roku, w których wykazałby powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku z tytułu nabycia powyższych pojazdów. Organ podatkowy w obu przypadkach wszczął postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2018 i 2019 rok (postanowienie z dnia 8 listopada 2018 roku i postanowienie z dnia 8 listopada 2019 roku), czego konsekwencją było wydanie decyzji w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych (decyzja znak FP.3124.20.2018 z dnia 4 grudnia 2018 roku oraz decyzja znak FP.3124.21.2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku).

Stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy nie dokonywali wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku. Dotyczyło to następujących podatników:

- o numerze konta (...) <sup>51</sup>: I/2018 w kwocie 1.900 zł wpłata w dniu 17 marca 2018 roku, I/2019 w kwocie 925 zł w dniu 15 marca 2019 roku;

- o numerze konta (...) <sup>52</sup>: II/2019 w kwocie 1.900 zł wpłata w dniu 7 października 2019 roku;

- o numerze konta (...) <sup>53</sup>: I/2018 część w dniu 29 marca 2018 roku i część w dniu 24 września 2018 roku, II/2018 – w dniu 24 września 2018 roku, I/2019 w kwocie 3.161,15 w dniu 18 marca 2019 roku, II/2019 w kwocie 3.311,22 zł w dniu 23 października 2019 roku;

---

<sup>48</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>49</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>50</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>51</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>52</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>53</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- o numerze konta (...) <sup>54</sup>: I/2018 w kwocie po 2.169,12 w dniu 5 kwietnia 2018 roku i w kwocie 1.007,88 zł w dniu 11 kwietnia 2018 roku, II/2018 w kwocie 4.732,15 zł w dniu 12 grudnia 2018 roku i 8 zł w dniu 19 grudnia 2018 roku, I/2019 – w dniu 12 czerwca 2019 roku, 31 lipca 2018 roku, 2 sierpnia 2018 roku i 8 sierpnia 2018 roku, II/2019 – w dniu 22 listopada 2019 roku i 27 grudnia 2019 roku.

W przypadku wpłat podatników dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa.

W przypadku prowadzenia czynności windykacyjnych przez organ podatkowy nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy Rozprza w posiadaniu 7 osób pozostawało 13 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2019 roku w posiadaniu 6 osób prawnych pozostawało 10 pojazdów.

Kontrolą objęto 3 podatników posiadających 7 środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2018 i 2019,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2018 i 2019,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2018 i 2019,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

### ***Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.***

Stwierdzono, że stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Rozprza.

Wszystkie deklaracje złożone przez podatników zostały opatrzone pieczętką daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

Na złożonych deklaracjach znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego (Szymona Kozłowskiego – Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych) o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

---

<sup>54</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.



W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2018 i 2019 nie stwierdzono nieprawidłowości.

W przypadku podatnika o numerze (...) <sup>55</sup> stwierdzono, że nie złożył on deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok w terminie do dnia 15 lutego 2018 roku oraz nie złożył korekty deklaracji na 2018 roku z tytułu zbycia obu posiadanych przez siebie środków transportowych w maju 2018 roku, co stanowiło naruszenie art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Z treści wskazanego powyżej przepisu wynika, iż podmioty – osoby fizyczne i prawne – są obowiązane składać w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy, powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 19 lutego 2018 roku postanowienie znak FP.3124.8.2018 w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania w sprawie określenia podatnikowi wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2018 rok od pojazdów o numerach rejestracyjnych (...) <sup>56</sup>; postanowienie zostało doręczone w dniu 21 lutego 2019 roku. W dniu 2 marca 2018 roku wydano decyzję znak FP.3124.8.2018 w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych na 2018 rok na kwotę 3.800 zł, (...) <sup>57</sup>; decyzja została doręczona w dniu 5 marca 2018 roku. Ustalono, że oba środki transportowe zostały zbyte przez podatnika w dniu 22 i 23 maja 2018 roku. W dniu 23 października 2018 roku organ podatkowy wydał postanowienie znak FP.3124.19.2018 w sprawie wszczęcia z urzędu postępowania podatkowego w sprawie zmiany zobowiązania wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych na rok 2018 określonego decyzją znak FP.3124.8.2018 z dnia 2 marca 2018 roku; postanowienie zostało doręczone w dniu 24 października 2018 roku. W dniu 7 listopada 2018 roku organ podatkowy wydał decyzję znak FP.3124.19.2018 w sprawie zmiany decyzji ostatecznej w sprawie określenia zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2018 rok, w której ostatecznie ustalił wysokość zobowiązania na 2018 rok w podatku od środków transportowych na kwotę 1.584 zł; decyzja została doręczona w dniu 8 listopada 2018 roku.

Stwierdzono, że podatnik o numerze konta (...) <sup>58</sup> nie dokonywał wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego

---

<sup>55</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>56</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>57</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>58</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

i do dnia 15 września każdego roku; wpłaty zostały dokonane przez podatnika w dniu 5 kwietnia 2018 roku (1.900 zł) i 10 października 2018 roku (1.900 zł).

W przypadku wpłat dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy.

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

**31.12.2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	275,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	-
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

**30.09.2019 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji (szt.)	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	-	-

Kontrolą objęto decyzję znak FP.3124.3.2.2018 z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie umorzenia części zaległej II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok, tj. kwoty 275 zł oraz odmowy umorzenia pozostałej części zaległej II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok w kwocie 700 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 15 października 2018 roku. W dniu 24 października 2018 roku wezwano podatnika do uzupełnienia wniesionego podania w zakresie określenia trybu, w jakim ma być udzielona pomoc publiczna oraz wywiązania się z obowiązku wynikającego z art. 37 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (doręczono 08.11.2018 roku). Postanowieniem znak FP.3124.3.1.208 z dnia 15 listopada 2018 roku na podstawie art. 216, art. 123 i art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa wyznaczono stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie, jednocześnie poinformowano o nowym terminie załatwienia sprawy (doręczono 20.11.2018 roku).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia powyższej ulgi.

## 6) Opłata targowa

Uchwałą nr XII/83/2015 z dnia 30 grudnia 2015 roku Rada Gminy Rozprza wprowadziła opłatę targową od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach Gminy Rozprza.

W tabeli przedstawiono wysokość uzyskanych dochodów z tytułu opłaty targowej w okresie objętym kontrolą.

	<b>31 grudnia 2018 roku</b>	<b>30 września 2019 roku</b>
<b>Plan</b>	5.506,00	3.879,00
<b>Wykonanie</b>	4.485,00	2.563,00

Ze względu na niskie wykonanie dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

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

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

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

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>30.09.2019</b>
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	148.921,19	100.634,67	111.568,93
Podatek rolny (os. prawne)	2.602,22	2.472,64	2.708,80
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	32.597,60	33.647,49	31.076,49
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	407.104,37	448.870,09	510.547,21
Podatek rolny (os. fizyczne)	53.227,61	49.654,35	53.996,08
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	42.163,26	50.951,85	92.480,74

		<b>Liczba</b>	<b>Kwota</b>	<b>Liczba</b>	<b>Kwota</b>
<b>U P O M N I</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	7	8.934,70	4	14.985,60
	Os. prawne – podatek rolny	2	293,00	1	152,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	-	-	-	-
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	49	44.724,40	64	98.294,11
	Os. fizyczne – podatek rolny	47	3.412,30	54	4.056,10

<b>E N I A</b>	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	5	29.613,27	3	27.483,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	233	144.354,90	321	194.549,56
<b>T Y T U Ł Y</b>	Os. prawne – pod. od nieruchomości	7	26.084,00	3	2.679,60
	Os. prawne – podatek rolny	1	90,00	1	93,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	6	8.063,00	2	1.950,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	134	179.935,74	29	30.637,72
	Os. fizyczne – podatek rolny	142	8.269,41	21	2.605,00
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	13	39.840,90	8	32.033,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	541	144.354,90	119	98.761,45

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

Kontrolą objęto terminowość zapłaty poszczególnych rat podatku od nieruchomości za 2018 rok oraz za 2019 roku przez podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne, objęte kontrolą i wskazane w temacie *Podatek od nieruchomości – osoby prawne*. Ustalenia w powyższym zakresie zawarte zostały we wskazanej części protokołu

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kontrolujący stwierdzili, zgodnie z przedłożonym wydrukiem z ewidencji analitycznej, zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 100.634,67 zł na kontach 10 podatników.

Sprawdzono prowadzoną windykację zaległości na kontach 5 podatników, którzy na koniec 2018 roku posiadali łączną kwotę zaległości 100.149,30 zł, co stanowiło 99,5% ogółu zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2018 r. – zaległości w kwocie 100.634,67

(...)<sup>59</sup>

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2018 r. (448.870,09 zł)

(....)<sup>60</sup>

<sup>59</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>60</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Podatnik o numerze konta (...) <sup>61</sup>:

- w dniu 18 sierpnia 2013 roku wierzyciel dokonał zabezpieczenia należności dokonując ustanowienia hipoteki na nieruchomości,
- w wyniku prowadzonych czynności egzekucyjnych przez komornika sądowego została przeprowadzona licytacja nieruchomości dłużnika (w dniu 25 czerwca 2018 roku), jednak na podstawie przekazanych do Urzędu Gminy w Rozprze postanowień w przedmiocie sporządzenia planu podziału sumy uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości kontrolujący ustalili, że Gmina Rozprza jako wierzyciel nie uzyskała żadnej kwoty;
- wniosek o wszczęcie postępowania karno-skarbowego w związku z uporczywym uchylaniem się od obowiązku płacenia należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 i 2017 rok z dnia 14.12.2018 – Naczelnik US skierował sprawę do sądu w dniu 6 lipca 2019 roku;
- w dniu 15 lipca 2019 roku wierzyciel został zawiadomiony o zajęciu nieruchomości dłużnika (...) <sup>62</sup>.

Podatnik o numerze konta (...) <sup>63</sup>:

- wniosek o wszczęcie postępowania karno-skarbowego w związku z uporczywym uchylaniem się od obowiązku płacenia należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2016 i 2017 rok z dnia 14.12.2017 – Naczelnik US skierował sprawę do sądu w dniu 13 lutego 2018 roku,
- wniosek o wszczęcie postępowania karno-skarbowego w związku z uporczywym uchylaniem się od obowiązku płacenia należności z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w kwocie 56.250,00 z dnia 11.02.2019 – Naczelnik US skierował sprawę do sądu w dniu 13 marca 2019 roku, a w dniu 23.07.2019 został wydany wyrok Sądu Rejonowego w prowadzonym postępowaniu karnym (uprawomocniony 14.09.2019),
- w dniu 27 listopada 2019 roku wierzyciel złożył wniosek o prowadzenie egzekucji administracyjnej ze wszystkich nieruchomości dłużnika, a w dniu 9 grudnia 2019 roku wierzyciel został zawiadomiony o zajęciu nieruchomości dłużnika.

**Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2018 roku – zaległości w kwocie 50.951,85 zł

(...) <sup>64</sup>

---

<sup>61</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>62</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>63</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>64</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia

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

Na podstawie sprawozdań i ewidencji analitycznej podatników ustalono, że na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu podatku od środków transportowych u podatników – osób prawnych występowały u trzech podatników na łączną kwotę 33.647,49 zł. Dotyczyły one:

- konta nr (...) <sup>65</sup>: zaległość w kwocie 905,60 zł. Na zaległości składa się: część II raty za 2012 rok w kwocie 23,80 zł oraz część I raty za 2013 rok w kwocie 881,80 zł. Ustalono, że zaległości objęte zostały tytułami windykacyjnymi.

- konta nr (...) <sup>66</sup>: zaległość w kwocie 29.109,00 zł. Na powyższą kwotę składają się zaległości dotyczące: I/2012-II/2018. Ustalono, że wszystkie zaległości objęte zostały tytułami wykonawczymi. W 2019 roku odpisano z konta kwotę 4.008 dotyczącą rat II/2016-II/2018 z uwagi na brak skutecznego doręczenia. Kontrolującym przedstawiono notatkę służbową, z której wynika, że w trakcie przeprowadzonego postępowania w związku z ujawnieniem transakcji sprzedaży pojazdu transportowego na rzecz osoby fizycznej. Biorąc pod uwagę, że od 30 stycznia 2017 roku spółka nie posiadała organów niezbędnych do jej reprezentowania ani kuratora, to doręczenie decyzji podatkowych spółce określających wysokość podatku od środków transportowych było bezskuteczne i nie wywierało żadnych skutków prawnych. W związku z powyższym koniecznym było odpisanie przypisanych należności podatkowych na podstawie ww. decyzji oraz wycofanie tytułów wykonawczych odnoszących się do ww. należności podatkowych. W odpowiedzi na zapytanie skierowane przez Wójta Gminy Rozprza do Urzędu Skarbowego w Piotrkowie Trybunalskim o zastosowanie środków egzekucyjnych wobec podatnika, Naczelnik Urzędu Skarbowego w piśmie z dnia 28 lutego 2019 roku poinformował, że na podstawie tytułów wykonawczych: F.3161.195.2013, F.3161.394.2013, F.3161.1.2014, F.3161.1.2015, F.3161.22.2015, F.3161.255.2015, F.3161.3.500004.2016, F.3161.261.500004.2016, FP.3161.47.50000.2017, FP.3161.79.500004.2017, FP.3161.266.400064.2017, FP.3161.307.500004.2017, FP.3161.35.500004.2018 i FP.3161.237.500004.2018 zastosowała czynności egzekucyjne polegające na skutecznym zajęciu wierzytelności i rachunków bankowych. Zatem zaległości pochodzące z lat najwcześniejszych nie uległy przedawnieniu na dzień dokonywania czynności kontrolnych.

- konta nr (...) <sup>67</sup>: zaległość w kwocie 3.632,89 zł. Na zaległość składa się II rata za 2017 rok (1.219,89 zł) oraz I i II rata za 2018 rok (2.413,00). Należności dotyczące 2017 roku zostały zabezpieczone wpisem zastawu skarbowego w Rejestrze Zastawów Skarbowych

---

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

<sup>65</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>66</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>67</sup> Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

na podstawie wniosku FP.3162.2.1.2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku i wniosku FP.3162.2.2.2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku. Ustalono, że wszystkie zaległości zostały objęte tytułami wykonawczymi: FP.3161.306.500006.2017 z dnia 21 września 2017 roku na kwotę 1.900,00 zł, FP.3161.224.500006.2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku na kwotę 1.283,00 zł, FP.3161.238.500006.2018 z dnia 20 września 2018 roku na kwotę 1.130 zł. W 2019 roku wpłynęły wpłaty dotyczące podatku należnego za 2019 roku: w dniu 2 lipca 2019 roku – 975,00 zł + 27,98 zł odsetek; nie wpłynęły żadne wpłaty dotyczące zaległości.

Powyższe dane wykazane w tabelach wskazują na brak uchybień w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do podatników podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.

Należy wspomnieć, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż *„Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego”*. W §7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przesłania przez wierzyciela upomnienia zobowiązanemu, a w §9 – tytułu wykonawczego.

## **2. DOCHODY Z MAJĄTKU**

---

### **2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości**

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

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Rozprze wykonywanie czynności związanych ze zbywaniem mienia komunalnego należy do zadań Referatu Gospodarki Komunalnej Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Ponadto do zadań ww. komórki organizacyjnej należy m.in. prowadzenie spraw związanych z użytkowaniem wieczystym, prowadzenie spraw z zakresu wdzierżawiania gruntów, realizacja ustaleń miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego, prowadzenie spraw z zakresu naliczania opłat planistycznych oraz adiacenckich. Kierownikiem Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska jest Małgorzata Wrzeszcz.

Zgodnie z art. 25 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku poz. 121 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Zarządzeniem nr 7/2017 Wójta Gminy Rozprza z dnia 27 lutego 2017 roku przyjęto plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rozprza na lata 2017-2019.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2018 – 2019 przedstawiały się następująco:

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

2018 rok			30.09.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
376.090 zł	200.334 zł	191.414 zł	120.000zł	120.000 zł	49.871,22 zł

Wykaz nieruchomości Gminy Rozprza sprzedanych w okresie 01.01.2018-30.09.2019.

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu/rokowań	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1.	Mierzyn	910/3	1,3396 ha	155.000,00 zł	27.04.2018r.	156.550,00 zł netto, tj. 192.556, 50 zł brutto	Rep. A. 2339/2018 z dnia 23.05.2018 r.
2.	Milejów	283/2	0,0036 ha	774,00 zł	27.04.2018r.	784,00 zł netto, tj. 964,32 zł brutto	Rep. A. 2316/2018 z dnia 23.05.2018 r.
3.	Niechcice	2052	0,1560 ha	Wartość prawa własności 49 000,00 zł Wartość prawa użytkowania wieczystego 31.000,00 zł	Bezprzetargowo	18.000,00 zł netto, tj. 21.960,00 zł brutto	Rep. A. 3868/2018 z 09.08.2018 r.
4.	Kisiele	37	0,22 ha	5.100,00 zł	27.07.2018 r.	5.160,00 zł	Rep. A. 3877/2018 z 09.08.2018 r.
5.	Bagno	343/1	1,02 ha	8.900,00 zł	09.11.2018 r.	8.990,00 zł	Rep. A. 5936/2018 z dnia 29.11.2018 r.
6.	Bagno	343/2	0,07 ha	940,00 zł	09.11.2018 r.	950,00 zł	Rep. A. 5944/2018 z dnia 29.11.2018 r.
7.	Rozprza	152	0,38 ha	6.800,00 zł	16.11.2018 r.	6.870,00 zł	Rep. A. 107/2019 z dnia 14.01.2019 r.
8.	Rozprza	153	0,25 ha	3.000,00 zł	16.11.2018 r.	3.030,00 zł	Rep. A. 115/2019 z dnia 14.01.2019 r.
9.	Mierzyn	910/8	0,1534 ha	26 000,00 zł	01.07.2019 r.	26.040,00 zł netto, tj. 32 029,20 zł brutto	Rep. A. 3432/2019 z dnia 30.07.2019 r.
10	Gieski	271	0,65 ha	15.200,00 zł	05.09.2019 r.	15.360,00 zł	Rep. A. 4339/2019 z dnia 24.09.2019 r.



Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 65),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490).

Kontrolą objęto sprzedaż dwóch nieruchomości w Mierzynie – działki nr 910/3 oraz 910/8.

Ustalenia kontroli – dotyczy działki nr 910/3 w Mierzynie:

- uchwałą nr XXXIV/55/2014 Rady Gminy Rozprza z dnia 30 września 2014 roku wyrażono zgodę za zbycie nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Mierzyn oznaczonej numerem ewidencyjnym 910/3.
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Gminy i na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 30 stycznia – 23 luty 2018 roku, informację o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej Ziemia Piotrkowska (wydanie z dnia 1 lutego 2018 roku),
- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Gmina Rozprza ogłosiła przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 28 maja 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki,
- zarządzeniem nr 1/2016 Wójta Gminy Rozprza z dnia 7 stycznia 2016 roku powołano stałą komisję przetargową do przeprowadzenia przetargów na sprzedaż nieruchomości komunalnych gminy Rozprza,
- sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu. Strony ustaliły wartość transakcji na kwotę 192.556,50 zł, w ramach postępowania została złożona jedna oferta,
- **protokół z przetargu nie zawierał wszystkich elementów, o których mowa w §10 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – brak informacji o dacie sporządzenia protokołu,**
- informację o wyniku przetargu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 7-14 maja 2018 roku,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 2339/2018 w dniu 23 maja 2018 roku, nabywca uiścił cenę sprzedaży w dniu 21 maja 2018 roku,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 24 stycznia 2018 roku (na kwotę 155.000,00 zł).

Ustalenia kontroli – dotyczy działki nr 910/8 w Mierzynie:

- uchwałą nr V/16/2019 z dnia 21 lutego 2019 roku Rady Gminy Rozprza wyrażono zgodę za zbycie nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym Mierzyn oznaczonej numerem ewidencyjnym 910/8,

- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Gminy i na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 28 marca – 30 kwietnia 2019 roku, informację o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej Ziemia Piotrkowska (wydanie z dnia 4 kwietnia 2019 roku),
- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Gmina Rozprza ogłosiła przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 16 maja 2019 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki,
- sporządzono w dniu 1 lipca 2019 roku protokół z przeprowadzonego przetargu. Strony ustaliły wartość transakcji na kwotę 32.029,20 zł, w ramach postępowania została złożona jedna oferta,
- informację o wyniku przetargu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 5 lipca-5 sierpnia 2019 roku,
- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 3432/2019 w dniu 30 lipca 2018 roku, nabywca uiszczył cenę sprzedaży w dniu 25 lipca 2019 roku,
- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 19 marca 2019 roku (na kwotę 26.000,00 zł).

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

### Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2018 rok			30.09.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
12.092,00	12.092,00	886,05	13.680,00	13.680,00	9.950,00

### Użytkowanie wieczyste

Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych Gmina Rozprza posiadała 3 umowy zawarte w ramach użytkowania wieczystego które były zawarte w latach wcześniejszych.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przez:

- użytkownika wieczystego działek nr 686/2 i 599/2 w Rozprze. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 8257/1998 z dnia 12 października 1998 roku oddano w użytkowanie wieczyste grunty położone w Rozprze oznaczone jako działki nr 686/2 i 599/2 o powierzchni 1,1336 ha, do dnia 2 kwietnia 2097 roku. Od 2018 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 8.280,00 zł (zgodnie z art. 72 pkt 3, ppkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami - 3 % aktualnej wartości gruntu) ustalona została na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez rzeczoznawcę majątkowego w którym wartość w/w nieruchomości oszacowana została na kwotę 276.000,00 zł. W związku z aktualizacją opłaty rocznej użytkownik wieczysty poinformowany został pismem znak GK.6843.3.2017 z dnia 29 listopada 2017 roku o wypowiedzeniu dotychczas obowiązującej opłaty za użytkowanie wieczyste gruntu i jej aktualizacji. **W piśmie nie określono od jakiego terminu obowiązuje zmieniona stawka opłaty rocznej.**

Użytkownik wieczysty nie dokonywał żadnych wpłat z tego tytułu. Czynności windykacyjne opisano poniżej w protokole.

### Trwały zarząd

W kontrolowanych latach 2018-2019 oraz w latach wcześniejszych kontrolowana jednostka nie przekazywała żadnej nieruchomości w trwały zarząd.

## 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			30.09.2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
250.000,00	200.000,00	197.024,49	240.000,00	240.000,00	164.948,38

### Umowy najmu

W latach 2018-2019 (do III kwartału) Gmina Rozprza zawarła 63 umowy najmu. Łącznie na dzień 30 września 2019 roku obowiązywało 18 umów najmu.

### **Wykaz umów najmu stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.**

Do kontroli wybrano poniższe umowy:

- nr GK.7151.1.2018 zawartą w dniu 22 stycznia 2018 roku pomiędzy Gminą Rozprza a Efekt Pharm Sp. z o.o. z/s w Rozprzy. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o pow. 89,14 m<sup>2</sup> znajdujący się w Rozprzy przy ul. Rynek Piastowski 10a. Umowę zawarto na okres od 1 lutego 2018 roku do dnia 31 stycznia 2021 roku. Płatność czynszu określono do 20-go dnia każdego miesiąca. Wysokość czynszu wynosi 3.400,00 zł netto + VAT tj. 4.182,00 zł brutto. W umowie wskazano, iż stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 13 grudnia 2017 roku do dnia 6 stycznia 2018 roku. Wykaz o najmie lokalu zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Informacje o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej (Ziemia Piotrkowska wydanie z dnia 21 grudnia 2017 roku). W wykazie podano cenę czynszu w wartości netto co **było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2019, poz. 178). Z powyższych przepisów wynika, że cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT.** Wpłaty dokonano w kontrolowanym okresie na łączną kwotę 95.193,43 zł. Zaległości na dzień 30 września 2019 roku wynosiły 16.672,36 zł,
- nr GK.7151.7.2018 zawartą w dniu 24 kwietnia 2018 roku pomiędzy Gminą Rozprza a NZOZ „RO-MED” s.c. z/s w Rozprzy. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o pow. 242,80 m<sup>2</sup> znajdujący się w Rozprzy przy ul. Rynek Piastowski 10. Umowę zawarto na okres od 1 maja 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2028 roku. Płatność czynszu określono do 20-go dnia każdego miesiąca. Wysokość czynszu wynosi 2.670,80 zł netto + VAT tj. 3.285,08 zł brutto. W umowie wskazano, iż stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 27 marca 2018 roku do dnia 20 kwietnia 2018

roku. Wykaz o najmie lokalu zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Informacje o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej (Ziemia Piotrkowska wydanie z dnia 5 kwietnia 2018 roku). W wykazie podano cenę czynszu w wartości netto co **było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2019, poz. 178)**. Uchwałą nr XXIX/9/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 lutego 2018 roku wyrażono zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu lokalu użytkowego, a także wyrażono zgodę na zawarcie umowy na okres 10 lat z NZOZ „RO-MED” s.c. z/s w Rozprzy. Wpłać dokonano w kontrolowanym okresie na łączną kwotę 71.701,68 zł. Brak zaległości z tytułu umowy najmu,

- nr GK.7151.6.2018 zawartą w dniu 24 kwietnia 2018 roku pomiędzy Gminą Rozprza a NZOZ z/s w Niechcicach. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy o pow. 170,66 m<sup>2</sup> znajdujący się w Niechcicach przy ul. Piotrkowskiej 3. Umowę zawarto na okres od 1 maja 2018 roku do dnia 30 kwietnia 2028 roku. Płatność czynszu określono do 2.309,03 zł brutto. W umowie wskazano, iż stawka czynszu będzie waloryzowana corocznie o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanych przez Prezesa GUS. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 30 marca 2018 roku do dnia 20 kwietnia 2018 roku. Wykaz o najmie lokalu zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Informacje o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej (Ziemia Piotrkowska wydanie z dnia 5 kwietnia 2018 roku). W wykazie podano cenę czynszu w wartości netto co **było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2019, poz. 178)**. Uchwałą nr XXIX/9/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 lutego 2018 roku wyrażono zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu lokalu użytkowego, a także wyrażono zgodę na zawarcie umowy na okres 10 lat z NZOZ z/s w Niechcicach. Wpłać dokonano w kontrolowanym okresie na łączną kwotę 48.711,27 zł. Brak zaległości z tytułu najmu.

### **Umowy dzierżawy**

W latach 2018-2019 (do III kwartału) Gmina Rozprza zawarła 36 umów dzierżawy gruntów. Łącznie na dzień prowadzenia czynności kontrolnych obowiązywało 98 umów dzierżawy.

### **Wykaz umów dzierżawy stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

Do kontroli wybrano poniższe umowy:

1. Umowę dzierżawy nr GK.6848.17.2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Rozprza, a dzierżawcą. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek oznaczonych nr 69,70 o łącznej pow. 3,15 ha w Świerczyńsku. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy równowartości ceny 70 dt żyta rocznie (w 2018 roku cena skupu żyta wynosiła 52,49 zł - Komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 r., w 2019 roku cena skupu żyta wynosiła 54,36 zł - Komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 r.) tj. 3.805,20 zł w 2019 roku. Czynsz płatny jest do 15 września 2018 roku oraz do 15 marca każdego pozostałego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 1 do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o

- gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. **Stwierdzono, iż informacji o zamieszczeniu wykazu nie podano w prasie lokalnej, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Wójt Gminy Rozprza w dniu 24 sierpnia 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę działek oznaczonych nr 69,70 o łącznej pow. 3,15 ha w Świerczyńsku. **Ustalenie ceny czynszu dzierżawy (w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy) oraz ceny wywoławczej w ogłoszeniu o przetargu w decytonach żyta, było niezgodne z zapisami ujętymi w art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. 2019, poz. 178). Z powyższych przepisów wynika, że cena nieruchomości winna być ceną brutto, tj. uwzględniającą podatek VAT.** Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 24 sierpnia 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń urzędu gminy oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Sporządzono protokół z ustnego nieograniczonego przetargu. **Stwierdzono brak daty sporządzenia protokołu.** W wyniku przetargu dzierżawcą została osoba fizyczna która zadeklarowała płatność czynszu w wysokości 70 dt żyta. Płatności w 2018 roku dokonano w dniu 21 września w wysokości 1.224,77 zł a w 2019 roku w dniu 18 marca w wysokości 3.805,20 zł,
2. Umowę dzierżawy nr GK.6848.18.2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Rozprza, a dzierżawcą. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek oznaczonych nr 25 i 77 o łącznej pow. 1,379 ha w Woli Niechcickiej Starej. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy równowartości ceny 30 dt żyta rocznie (w 2018 roku cena skupu żyta wynosiła 52,49 zł - Komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 r., w 2019 roku cena skupu żyta wynosiła 54,36 zł - Komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 r.) tj. 1.630,80 zł w 2019 roku. Czynsz płatny płatny do 15 września 2018 roku oraz do 15 marca każdego pozostałego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 1 do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. **Stwierdzono, iż informacji o zamieszczeniu wykazu nie podano w prasie lokalnej, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Wójt Gminy Rozprza w dniu 23 sierpnia 2018 roku ogłosił pierwszy ustny przetarg nieograniczony na dzierżawę działek oznaczonych nr 25,77 o łącznej pow. 1,379 ha w Woli Niechcickiej Starej. **Ustalenia odnośnie ceny czynszu dzierżawy oraz ceny wywoławczej w ogłoszeniu o przetargu tożsame jak przy opisie powyższej umowy dzierżawy.** Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie w dniu 23 sierpnia 2018 roku ogłoszenia na tablicy ogłoszeń urzędu gminy oraz na stronie kontrolowanej jednostki. Sporządzono protokół z ustnego nieograniczonego przetargu. **Stwierdzono brak daty sporządzenia protokołu.** W wyniku przetargu dzierżawcą została osoba fizyczna która zadeklarowała płatność czynszu w wysokości 30 dt żyta. Płatności dokonano w dniu 3 stycznia 2019 roku w wysokości 524,90 zł oraz w dniu 14 marca 2019 roku w wysokości 1.360,80 zł,
3. Umowę dzierżawy nr GK.6848.23.2018 z dnia 31 sierpnia 2018 roku zawartą pomiędzy Gminą Rozprza, a dzierżawcą. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działek oznaczonych nr 53,54,55 o łącznej pow. 4,43 ha w Janówce. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy równowartości ceny 145 dt żyta rocznie (w 2018 roku cena skupu żyta wynosiła 52,49 zł - Komunikat Prezesa GUS

z dnia 18 października 2017 r., w 2019 roku cena skupu żyta wynosiła 54,36 zł - Komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 r.) tj. 7.882,20 zł w 2019 roku. Czynsz płatny do 15 września 2018 roku oraz do 15 marca każdego pozostałego roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 1 do dnia 31 sierpnia 2018 roku. Wykaz o dzierżawie nieruchomości zawierał wszystkie dane, o jakich mowa w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Informacje o wywieszeniu wykazu publikowano na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. **Stwierdzono, iż informacji o zamieszczeniu wykazu nie podano w prasie lokalnej, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.** Płatności dokonano w dniach 17 stycznia 2019 roku w wysokości 2.037,02 zł oraz w dniu 13 maja 2019 roku w wysokości 7.882,20 zł,

### Windykacja

Stan zaległości odnośnie użytkownika wieczystego na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 82.470,02 zł.

Kontrolą objęto poniższego użytkownika wieczystego ujętego w poniższej tabeli.

Lp.	Data zawarcia umowy	Łączna wysokość czynszu	Zaległość na dzień 31.12.2018r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Rep.A. nr 8257/1998 z dnia 12.10.1998 r. Rep.A. nr 410/2001 z dnia 06.02.2001 r. użytkowanie wieczyste działki (...) <sup>68</sup> o powierzchni 1,1336 ha	8.280.00	50.708,70 zł + odsetki	Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 13.03.2014r. na kwotę 11.124,00 zł (za okres 1 kwietnia 2011-1 kwietnia 2013 roku),  Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 19.10.2015r. na kwotę 3.708,00 zł (za 2014 rok),  Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 19.10.2015r. na kwotę 6.726,90 zł (za 2015 rok),  Wezwanie do zapłaty z dnia 15.12.2016 roku na łączną kwotę 41.332,30 zł,  Nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia	Postanowienie sądu z dnia 18 stycznia 2019 roku przysądżające własność prawa wieczystego użytkownika wraz z prawem nanieśnię na rzecz Państwa (...) <sup>69</sup> oraz nakazujące dłużnikowi wydanie na rzecz nabywców nieruchomości.  Postanowienie Komornika Sadowego z dnia 14.06.2019 roku odnośnie sporządzenia planu podziału sumy uzyskanej ze sprzedaży wieczystego użytkownika - na rzecz Gminy Rozprza kwota 67.544,12 zł (w tym odsetki 21.625,02 zł), na rzecz komornika i wierzyciela kwota

<sup>68</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

<sup>69</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

				17.03.2017r. na kwotę 6.726,00 zł (za 2017 rok).	26.703,38 zł z tytułu kosztów egzekucyjnych, na rzecz naczelnika US w Piotrkowie Tryb. Kwota 777,95 zł z tytułu kosztów poprzedniej egzekucji. Brak wpłat.
--	--	--	--	--	---

Nie stwierdzono przedawnienia zaległości odnośnie użytkowania wieczystego działki nr działki nr 686/2 i 599/2 w Rozprzy.

## VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

#### 1.1. Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Rozprza realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 października 1997 roku Ewa Szczegodzińska. Analiza akt osobowych wykazała, że Ewa Szczegodzińska posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (...) <sup>70</sup>, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 1507 ze zm.).

#### 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

##### Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85195 (Pozostała działalność)	777,00
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	239.654,77
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	100,00
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	40.247,34
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	86.641,25
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	139.013,02
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	320.833,15
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	1.317.046,27
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	186.660,82
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	57.502,10

<sup>70</sup> Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	338,02
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	583.479,56
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	8.441.723,15
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	4.444.822,45

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

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmowała się inspektor ds. pożytku publicznego Ewa Paras zgodnie z zakresem czynności z dnia 12 stycznia 2012 roku.

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

Uchwałą nr XXXVIII/37/10 Rady Gminy w Rozprze z dnia 29 czerwca 2010 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Następnie Wójt Gminy Rozprza w dniu 16 października 2017 roku ogłosił konsultacje projektu uchwały „Programu współpracy Gminy Rozprza z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok - określono, iż spotkanie odnośnie konsultacji odbędzie się 24 października 2017 roku w godz. 15.00-16.30. Następnie zamieszczono na tablicy ogłoszeń, na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz w Biuletynie Informacji Publicznej ogłoszenie w sprawie konsultacji. Konsultacje zostały przeprowadzone w dniu 24 października 2017 roku. Z ww. konsultacji w dniu 25 października 2017 sporządzono protokół z którego wynika, iż w wyznaczonym terminie w konsultacjach uczestniczyło 8 organizacji, którzy nie zgłosili żadnych uwag i wniosków do projektu uchwały.

Rada Gminy w Rozprze uchwałą nr XXVI/60/2017 z dnia 26 października 2017 roku przyjęła „Roczny Program Współpracy Gminy Rozprza z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok”.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
<b>Rok 2018</b>			
921, 92105, 2360	72 000,00	72 000,00	100,00%
926, 92605, 2360	324 000,00	318 750,00	98,38%



<b>Ogółem dotacje</b>	<b>396 000,00</b>	<b>390 750,00</b>	<b>98,67%</b>

W dniu 19 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Rozprza zarządzeniem nr 72/2017 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Rozprza na 2018 rok oraz powołał komisję konkursową do opiniowania złożonych ofert i określił regulamin pracy komisji konkursowej.

Informację o konkursie zamieszczono z na stronie internetowej jednostki kontrolowanej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Rozprze.

W dniu 12 stycznia 2018 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie przeprowadzenia postępowania konkursowego na powierzenie zadań publicznych.

W dniu 15 stycznia 2018 roku ogłoszono wyniki otwartego konkursu ofert na 2018 rok. Ogłoszenie o wynikach konkursu zamieszczono na stronie kontrolowanej jednostki, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Rozprze w dniu 15 stycznia 2018 roku.

Podmioty którym udzielono dotacji w 2018 roku:

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU (+ szczegółowa nazwa zadania)	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)
Gminny Klub Sportowy „CZARNI” Rozprza	Organizowanie szkolenia oraz udział we współzawodnictwie młodzieży i dorosłych w dyscyplinie - piłka nożna w miejscowości Rozprza	15.01.2018	50.000,00	50.000,00
Ludowy Klub Sportowy Mierzyn	Organizowanie szkolenia oraz udział we współzawodnictwie młodzieży i dorosłych w dyscyplinie - piłka nożna w miejscowości Mierzyn	15.01.2018	50.000,00	50.000,00
Ludowy Klub Sportowy „START” Niechcice	Organizowanie szkolenia oraz udział we współzawodnictwie młodzieży i dorosłych w dyscyplinie – piłka nożna w miejscowości Niechcice	15.01.2018	50.000,00	50.000,00
Gminny Szkolny Związek Sportowy w Rozprze	Organizacja i przygotowanie uczniów z terenu gminy Rozprza do zawodów szkolnych, gminnych, powiatowych, rejonowych, wojewódzkich i ogólnopolskich zgodnie z kalendarzem powiatowych imprez sportowych. Organizacja „Spartakiady przedszkolaków” oraz „Spartakiady dla uczniów klas I-IV” z terenu gminy	15.01.2018	42.000,00	42.000,00
Ludowy Uczniowski Międzyskolny Klub Sportowy „KASZTELAN”	Organizowanie szkolenia oraz udział we współzawodnictwie młodzieży z terenu gminy Rozprza w dyscyplinie – piłka siatkowa. Organizacja obozu	15.01.2018	42.000,00	42.000,00

	sportowego dla szkolonej młodzieży			
Uczniowski Klub Sportowy GMINA ROZPRZA	Organizowanie szkolenia, przygotowanie uczniów do współzawodnictwa sportowego i udział w rozgrywkach w dyscyplinie piłka nożna dla dzieci do lat 15 z terenu gminy	15.01.2018	30.000,00	30.000,00
Gminne Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w Rozprze	Organizowanie imprez sportowo-rekreacyjnych dla lokalnej społeczności na terenie Gminy Rozprza. Uczestnictwo lokalnej społeczności w zawodach, turniejach i rozgrywkach sportowych o różnym zasięgu	15.01.2018	40.000,00	40.000,00
Stowarzyszenie Marszowo Koncertowa Orkiestra Milejów	Prowadzenie zajęć mających na celu podniesienie umiejętności muzycznych młodzieży i dorosłych oraz przygotowanie jej do występów w miejscowości Milejów	15.01.2018	19.000,00	19.000,00
Ochotnicza Straż Pożarna w Mierzynie	Prowadzenie zajęć mających na celu podniesienie umiejętności muzycznych młodzieży i dorosłych oraz przygotowanie jej do występów w miejscowości Mierzyn	15.01.2018	16.500,00	16.500,00
Stowarzyszenie Kulturalno- Społeczne Orkiestra Swingowa z miejscowości Rozprza „KASZTELANIA SWING BAND”	Prowadzenie zajęć mających na celu podniesienie umiejętności muzycznych młodzieży i dorosłych oraz przygotowanie jej do występów w miejscowości Rozprza	15.01.2018	16.500,00	16.500,00
Stowarzyszenie Gospodyń Gminy Rozprza	Rozpowszechnianie tradycji lokalnych i regionalnych oraz organizowanie i przygotowanie dla mieszkańców Gminy Rozprza wystaw i imprez kulturalnych podtrzymujących tradycje lokalne	15.01.2018	20.000,00	20.000,00
Związek Harcerstwa Polskiego Hufiec ZHP Piotrków Tryb	Organizacji turystyczno-wypoczynkowego wyjazdu dzieci i młodzieży z terenu Gminy Rozprza	04.06.2018	20.000,00	14.750,00

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji dla:

- Ludowego Klubu Sportowego Start w Niechcicach. Podmiot w dniu 11 stycznia 2018 roku złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie oferty należało składać do dnia 11 stycznia 2018 roku do godziny 15:30. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wypis z ewidencji stowarzyszeń, który był wymagany do złożenia wraz z ofertą na realizację zadania. Wybrano ofertę - Ludowego Klubu Sportowego Start w Niechcicach. W dniu 15 stycznia 2018 roku zawarto umowę nr RO.032.16.2018 pomiędzy Gminą Rozprza, a Ludowym Klubem Sportowym Start w Niechcicach na realizację zadania publicznego pn.: „Organizowanie szkolenia oraz udział we współzawodnictwie młodzieży i dorosłych w dyscyplinie piłka nożna w miejscowości Niechcice”. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 15 stycznia do 31 grudnia 2018 roku. Wysokość udzielonej dotacji

wynosiła 50.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana w dwóch transzach: pierwsza transza do dnia 14 lutego 2018 roku w wysokości 25.000,00 zł, a druga do dnia 31 lipca 2018 roku w wysokości 25.000,00 zł. Transze zostały przekazane w następujących dniach 2018 roku: 12 lutego w wysokości 25.000,00 zł oraz 31 lipca w wysokości 25.000,00 zł. W dniu 17 lipca 2018 roku klub sportowy złożył sprawozdanie częściowe z realizacji zadania (w umowie wskazano termin złożenia sprawozdania do dnia 19 lipca 2018 roku). W dniu 27 lipca 2018 roku przez pracownika kontrolowanej jednostki została przeprowadzona kontrola w zakresie wykorzystania dotacji, z której sporządzono protokół. Kontrola nie wykazała żadnych nieprawidłowości odnośnie wykorzystania dotacji. Podmiot, który otrzymał dotację złożył w dniu 10 stycznia 2019 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego za cały okres realizacji zadania na kwotę 50.030,19 zł, w tym 50.000,00 zł dotacji.

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Gmina Rozprza w konkursie dotrzymała 21 dniowego terminu do składania ofert,
- wykorzystany formularz ofertowy był zgodny z rozporządzeniem Ministra Rodziny pracy i polityki społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 roku w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1300),
- podmiot w ofercie przedstawił kalkulacje kosztów realizacji zadania, i wnioskowanej dotacji,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie zawartej z podmiotem,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy zgodnie z postanowieniami umowy,
- dotacja została rozliczona w obowiązującym terminie zgodnie z art. 18 ustawy.
- w dniu 17 kwietnia 2019 roku zostało przedstawione Radzie Gminy w Rozprze sprawozdanie z realizacji „Programu współpracy Gminy Rozprza z organizacjami pozarządowymi za rok 2018”,
- wynik otwartego konkursu publikowany był niezwłocznie po wyborze ofert, w sposób odpowiadający publikacji ogłoszenia konkursu – art. 15 ust. 2j ustawy.

### **3. WYDATKI OSOBOWE**

---

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

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

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 2.768.632,49 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 211.268,41 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2019 roku wynikało, że w rozdziale 75023

- Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 2.001.134,29 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 211.395,27 zł.

<b>Osoby zatrudnione</b>	<b>Na dzień 31.12.2018 roku</b>	<b>Na dzień 30.09.2019 roku</b>
<b>na czas nieokreślony</b>	<b>39</b>	<b>39</b>
Pełny etat	34	34
3/4 etatu	2	2
1/2 etatu	3	3
<b>na czas określony</b>	<b>19</b>	<b>27</b>
w ramach prac interwencyjnych	17	24
<b>Razem</b>	<b>58</b>	<b>66</b>

Stwierdzono, że zakresem obowiązków uprawnień i odpowiedzialności z dnia 12 stycznia 2012 roku Ireneuszowi Bartosiewiczowi – inspektorowi ds. kadrowych, bhp i OSP powierzono m.in. prowadzenie spraw kadrowych, prowadzenie kart wynagrodzeń powierzono i sporządzanie list płac powierzono Paulinie Bora – na podstawie zakresu czynności, uprawnień i odpowiedzialności z 12 stycznia 2012 roku, a księgowanie powyższych powierzono na podstawie zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności z dnia 19 czerwca 2017 roku Agnieszce Skrobek – podinspektorowi ds. księgowości budżetowej.

Zarządzeniem nr 29/2012 z dnia 20 czerwca 2012 roku Wójt Gminy Rozprza wprowadził Regulamin Pracy Urzędu Gminy.

Zarządzeniem nr 24/2015 z dnia 29 maja 2015 roku Wójt Gminy Rozprza wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rozprze. Regulamin został zmieniony zarządzeniem Wójta Gminy Rozprza nr 57/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku (zmieniono tabelę maksymalnych stawek miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz tabelę maksymalnego poziomu wynagrodzenia i wymagań kwalifikacyjnych).

W regulaminie określono szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród uznaniowych, warunki i sposób przyznawania wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków funkcyjnego i specjalnego, dodatków za wieloletnią pracę, świadczeń pieniężnych związanych z pracą (odpraw emerytalnych lub rentowych, nagród jubileuszowych), także sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń. Do regulaminu załącznikami są:

- Tabela maksymalnych stawek miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1),
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2),
- Tabela maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i wymagań kwalifikacyjnych (załącznik nr 3)
- Tabela maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego dla określonych stanowisk (załącznik nr 4).

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Rozprze:

- 1) Janusza Jędrzejczyka – Wójta Gminy,
- 2) Artura Cudały – Zastępcy Wójta Gminy,
- 3) Bogdana Góreckiego – Skarbnika Gminy,

- 4) Bożeny Nagrodzkiej – Sekretarza Gminy,
- 6) Marzeny Kacperczyk – Kierownika Referatu Infrastruktury i Rozwoju Gminy,
- 6) Michała Tokarskiego – głównego specjalisty.

W okresie objętym kontrolą (tj. w 2018 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszerogowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Rozprze nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w III kwartale 2018 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe i polecenia przelewów.

Stwierdzono, iż z objętej kontrolą grupy pracowników wszyscy pracownicy złożyli dyspozycje o przekazywaniu wynagrodzenia na wskazane konto bankowe i wypłata wynagrodzenia następowała przelewem. Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na wskazane konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Paulinę Skrobek – podinspektora. Listy wypłat wynagrodzeń zostały sprawdzone merytorycznie, na listach wskazano klasyfikację budżetową, a dekretacja wynikała z dokumentu sporządzonego do księgowania listy płac (polecenia księgowania). Listy zostały sprawdzone pod względem rachunkowym oraz sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta.

#### Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 lipca 2018 roku

Uchwałą nr XXXII/48/18 z dnia 27 czerwca 2018 roku Rada Gminy Rozprza ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy Rozprza obowiązujące od 1 lipca 2018 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936). Wynagrodzenie za lipiec 2018 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości w dniu 26 lipca 2018 roku (WB nr 142).

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

#### Odprawy emerytalne

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą wypłacono trzy odprawy emerytalne z tytułu odejścia na emeryturę wskazaną w poniższej tabeli.

<b>Imię, nazwisko (stanowisko)</b>	<b>Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...</b>	<b>Odprawa (3 czy 6-miesięczna)</b>	<b>Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty</b>
1. Inspektor	Emerytura z dniem 30.07.2018 r.	6-miesięczna	31.680,00 zł WB nr 144 z 30.07.2018
2. Inspektor	Emerytura z dniem 30.08.2018 r.	6-miesięczna	25.920,00 zł WB nr 166 z 30.08.2018
3. Inspektor	Emerytura z dniem 30.07.2019 r.	6-miesięczna	34.860,00 zł WB nr 145 z 30.07.2019 r.

<b>RAZEM</b>		<b>92.460,00 zł</b>
--------------	--	---------------------

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty odprawy emerytalnej.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wskazanym w poniższej tabeli osobom:

Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu	Data wypłaty
pomoc administracyjna	10	rozwiązanie umowy z dniem 25.01.2018 art. 30 §1 pkt 4 Kodeksu pracy	1.004,00 zł	05.02.2018 r. WB nr 24
sprzątaczką	8	rozwiązanie umowy z dniem 17.01.2018 art. 30 §1 pkt 4 Kodeksu pracy	887,04 zł	26.09.2018 r. WB nr 185
robotnik gospodarczy	8	rozwiązanie umowy z dniem 30.11.2018 art. 30 §1 pkt 4 Kodeksu pracy	803,20 zł	30.11.2018 r. RK nr 42/2018
pomoc administracyjna	16	rozwiązanie umowy z dniem 31.05.2019 art. 30 §1 pkt 4 Kodeksu pracy	1.912,32 zł	31.05.2019 r. WB nr 104
inspektor	16	rozwiązanie umowy z dniem 30.07.2019 r. art. 30 §1 pkt 1 Kodeksu pracy	4.444,16 zł	30.07.2019 r. WB nr 145
pomoc administracyjna	1	rozwiązanie umowy z dniem 31.07.2019 art. 30 §1 pkt 4 Kodeksu pracy	114,64 zł	01.08.2019 r. WB nr 147
robotnik gospodarczy	2	rozwiązanie umowy z dniem 31.10.2019 art. 30 §1 pkt 4 Kodeksu pracy	217,12 zł	31.10.2019 r. RK 33/2019
inspektor	24	rozwiązanie umowy 30.11.2019 r. art.30 §1 pkt 1 Kodeksu Pracy	3.974,40 zł	29.11.2019 r. WB nr 231
<b>RAZEM</b>			<b>13.356,88</b>	

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

### 3.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zarządzeniem z dnia 30 grudnia 2016 roku nr 91/2016 Wójt Gminy w Rozprzy wprowadził Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Rozprzy. Z regulaminu wynikają zasady przeznaczenia środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej oraz zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Komisja socjalna Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych została powołana zarządzeniem nr 92/2016 Wójta Gminy w Rozprzy w dniu 30 grudnia 2016 roku.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego RB-28S za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaplanowano 74.500,00 zł a wykonano 74.356,69 zł wydatków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Wyliczenia obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2018 wg przeciętnego zatrudnienia na dzień 8 stycznia 2018 roku dokonała na łączną kwotę 57.492,65 zł komisja socjalna.

Ponownego przeliczenia obowiązkowego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2018 wg przeciętnego zatrudnienia dokonała komisja socjalna w dniu:

- 30 maja 2018 roku na łączną kwotę 72.538,68 zł,
- 28 września 2018 roku na łączną kwotę 73.965,45 zł.

W dniu 31 grudnia 2018 roku dokonano korekty naliczenia odpisu na ZFŚS za 2018 roku na kwotę 74.356,69 zł, czyli zwiększono wysokość odpisu o kwotę 391,45 zł.

Ustalono, że odpis powinien zostać przekazany:

- do dnia 31 maja 2018 roku – 75%,
- do dnia 30 września 2018 roku – 25%.

Stwierdzono, że w 2018 roku odpis na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych został przekazany w następujących dniach:

- 8 stycznia 2018 roku przekazano kwotę 30.000,00 zł
- 30 maja 2018 roku przekazano kwotę 25.000,00 zł,
- 28 września 2018 roku przekazano kwotę 18.965,45 zł,
- 31 grudnia 2018 roku przekazano kwotę 391,24 zł.

Z powyższego wynika, że jednostka przekazywała odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości i terminach wynikających z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1352). Z treści wskazanego przepisu wynika, że równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wysokości i terminowości przekazywania środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2018 roku.

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

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4410 Podróże służbowe krajowe zaplanowano kwotę 42.500,00 zł, a wykonano 41.554,56 zł.

Z uwagi na niską wartość wydatków na podróże służbowe krajowe w stosunku do wydatków wykonanych ogółem (0,07%) odstąpiono od kontroli.

#### **Podróże zagraniczne**

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna rozdział 75023 Urzędy gmin §4420 Podróże służbowe zagraniczne zaplanowano kwotę 3.500,00 zł, a wykonano 3.381,69 zł.

Z uwagi na niską wartość wydatków na podróże służbowe krajowe w stosunku do wydatków wykonanych ogółem (0,006%) odstąpiono od kontroli.

#### 4. WYDATKI INWESTYCYJNE

##### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2018 rok		30.09.2019 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	2.605.000,00	1.476.421,49	75.000,00	466.156,24
600	60014	6300	1.166.522,18	1.127.529,07	611.919,74	0,00
600	60016	6050	3.197.069,00	2.945.484,07	4.118.000,00	601.223,88
600	60016	6057	818.397,00	786.127,72	0,00	0,00
600	60016	6059	484.534,00	449.339,42	0,00	0,00
600	60016	6300	0,00	0,00	50.000,00	0,00
600	60017	6050	935.000,00	900.882,58	0,00	0,00
700	70005	6050	130.000,00	22.795,00	404.000,00	102.860,00
754	75404	6170	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
754	75412	6230	57.000,00	57.000,00	0,00	0,00
754	75421	6300	12.400,00	10.969,00	0,00	0,00
801	80101	6050	441.000,00	59.927,29	187.000,00	57.852,00
801	80104	6050	1.000.000,00	381.149,94	3.200.000,00	220.793,22
900	90015	6050	49.500,00	27.327,94	0,00	0,00
900	90095	6050	66.085,51	64.816,03	103.717,00	3.535,89
900	90095	6057	126.887,00	126.887,00	175.671,00	10.174,44
900	90095	6059	72.527,49	72.527,49	100.412,00	7.045,56
926	92601	6050	15.000,00	13.293,84	0,00	0,00
Razem			11.176.922,18	8.522.477,88	9.755.719,74	1.519.641,23
Wydatki budżetowe ogółem			60.086.783,71	55.227.984,86	59.702.672,94	39.805.146,27
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			18,60%	15,43%	16,34%	3,82%

#### Źródła finansowania zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 110367E Stara Wieś – Nowa Wieś - Białocin”

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła (jakie)	
1	600, 60016,	863.638,53	792.309,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.655.947,53



<b>Ogółem:</b>	<b>863.638,53</b>	<b>792.309,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.655.947,53</b>
----------------	-------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	---------------------

### **Źródła finansowania zadania „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Janówka oraz ul. Lazurkowej w Milejowie”**

Lp	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne źródła (jakie)	
1	600, 60016	760.120,92	0,00	0,00	0,00	795.840,00	0,00	1.555.960,92
	<b>Ogółem:</b>	<b>760.120,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>795.840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.555.960,92</b>

### **Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych**

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 240.

### **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

W badanym okresie zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zadań Referatu Inwestycji, Zamówień Publicznych i Gospodarki Przestrzennej. Prowadzeniem spraw organizacyjno-prawnych związanych z przygotowaniem, ogłoszeniem przeprowadzeniem oraz zakończeniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych zajmował się inspektor ds. zamówień publicznych Joanna Zając zgodnie z zakresem czynności z dnia 12 stycznia 2012 roku.

Zamawiający sporządził w dniu 1 marca 2019 roku sprawozdanie roczne za rok 2018 rok o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie przekazywano do Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wskazanym w art. 98 ust. 2 powoływanej ustawy – nr referencyjny ZP-SR/70661-2018.

#### **1. Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Janówka oraz ul. Lazurkowej w Milejowie – przetarg nieograniczony.**

##### Przygotowanie zamówienia

Zarządzeniem nr 17/2014 Wójta Gminy Rozprza z dnia 16 kwietnia 2014 roku wprowadzono regulaminy zamówień publicznych dla zamówień przekraczających 30.000 euro (załącznik nr 1 do zarządzenia) oraz dla zamówień nieprzekraczających 30.000 euro (załącznik nr 2 do zarządzenia).

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego ze stycznia 2018 roku na kwotę 1.504.491,90 zł brutto (1.223.164,15 zł netto + VAT).

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Janówka i ulicy Lazurkowej w Milejowie” zlecono do wykonania przedsiębiorstwu Usługi Projektowe Kazimierz Sadowski z/s w Piotrkowie Trybunalskim,

na podstawie umowy nr J.032.169.2015 z dnia 22 lipca 2015 roku. Wynagrodzenie za cały przedmiot realizacji umowy wyniosło 12.750,00 zł brutto.

Zamawiający wysłał zapytania ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców usługi. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe uzyskano oferty od jednego przedsiębiorcy. Rozeznanie rynku przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem nr 17/2014 Wójta Gminy Rozprza z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie przyjęcia Regulaminów udzielania zamówień publicznych.

Zamawiający wybrał ofertę przedsiębiorstwa Usługi Projektowe Kazimierz Sadowski z/s w Piotrkowie Trybunalskim.

Z postępowania sporządzono w dniu 22 lipca 2015 roku notatkę służbową z wyboru wykonawcy.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wykonawca w dniu 31 sierpnia 2015 roku przekazał do Urzędu Gminy dokumentację będącą przedmiotem powyższej umowy. W dniu 1 września 2015 roku przedsiębiorstwo Usługi Projektowe Kazimierz Sadowski z/s w Piotrkowie Trybunalskim wystawiło rachunek nr 1/09/2015 na kwotę 12.750,00 zł brutto - dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Janówka i ulicy Lazurkowej w Milejowie” (data wpływu do Urzędu Gminy -1 września 2015 roku). Termin zapłaty określony w umowie wynosił 21 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury. Zapłacono przelewem w dniu 21 września 2015 roku.

#### Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 26 stycznia 2018 roku przez Wójta Gminy Janusza Jędrzejczyka. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 26 stycznia 2018 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2017, poz. 1759 ze zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 26 stycznia 2018 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510716-N-2018. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi gminnej w miejscowości Janówka oraz ulicy Lazurkowej w Milejowie. W ramach przedmiotu umowy należało wykonać: przebudowę drogi gminnej w miejscowości Janówka oraz ulicy Lazurkowej w Milejowie na odcinku o łącznej długości 1.505,49 metrów, przebudowę istniejącego chodnika jednostronnego wzdłuż ulicy Lazurkowej w Milejowie o długości 376,80 m. oraz o szerokości 1,50 m, zatokę autobusową przyjezdniową z peronem, montaż urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego, przebudowę zjazdów do posesji, regulację rowów przydrożnych, usunięcie kolizji.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano trzy kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, okres gwarancji 20%, okres rękojmi 20%. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na 12 lutego 2018 roku do godz. 10:00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 1.500.000,00 zł.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 16 kwietnia 2014 roku na podstawie zarządzenia nr 17/2014 Wójta Gminy Rozprza z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 12 lutego 2018 roku).

W terminie składania ofert złożono następującą ofertę:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Okres gwarancji	Okres rękojmi
1	Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Woli Murowanej	1.519.948,81	72 miesiące	84 miesiące
2	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. z/s w Piotrkowie Trybunalskim	1.489.899,00	72 miesiące	84 miesiące

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 12 lutego 2018 roku do godziny 10:00.

W dniu otwarcia ofert był przedstawiciel Przedsiębiorstwa Robót Drogowych „PEUK” S.A. z/s w Piotrkowie Trybunalskim, co wynika z listy obecności otwarcia ofert w przetargu.

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczące spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy wezwał w dniu 16 lutego 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” do złożenia w terminie do dnia 23 lutego 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału wymaganych w SIWZ.

W dniu 20 lutego 2018 roku Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. z/s w Piotrkowie Trybunalskim złożyło wszystkie niezbędne dokumenty do których była zobligowana przez zamawiającego.

W ramach postępowania nie została odrzucona żadna oferta.

Z informacji otwarcia ofert z dnia 12 lutego 2018 roku wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 1.500.000,00 zł. Ustalono, że kwota którą zamierzano przeznaczyć na realizację zadania była niższa jak kwota przeznaczona na realizację zadania określona w uchwale Rady Gminy Rozprza nr XXVIII/68/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rozprza na 2018 rok. W powyższej uchwale przewidziano nakłady finansowe na realizację zadania w wysokości 1.645.000,00 zł. Zadanie ujęto w budżecie w klasyfikacji: 600-60016-6050, 600-60016-6057 oraz 600-60016-6059.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK” S.A. z/s w Piotrkowie Trybunalskim która otrzymała 100 pkt.

Na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcą dnia 23 lutego 2018 roku za pomocą e-maila, a także opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W dniu 5 marca 2018 roku została podpisana umowa nr IZP.032.38.2018 dotycząca realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Janówka oraz ulicy Lazurkowej w Milejowie” pomiędzy Gminą Rozprza, a Przedsiębiorstwo Robót Drogowych

„PEUK” S.A. z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 15 czerwca 2018 roku. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 5 marca 2018 roku pod numerem 500047404-N-2018.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 5 marca 2018 roku Wójt Gminy. Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (Dz. u. 2016, poz. 1128).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym w wysokości 1.489.899,00 zł brutto (1.211.300,49 zł netto). Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter kosztorysowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru końcowego. W dniu 8 czerwca 2018 roku zawarto aneks nr 1/2018 do umowy ustalono ostateczne wynagrodzenie wykonawcy na kwotę 1.511.458,17 zł brutto. Wykonawca udziela 72 – miesięcznej gwarancji 84 miesięcznej rękojmi na wykonany przedmiot umowy, licząc od daty odbioru końcowego.

W ust. 7 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 148.989,90 zł stanowiącej 10 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 216/CWU/65/3/2018 z dnia 1 marca 2018 roku w tym:

- w okresie od 05.03.2018r. do 15.07.2018r. w wysokości 148.989,90 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji Zobowiązany jest zobowiązany z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania przez zobowiązanego umowy,
- w okresie od 16.07.2020r. do 30.07.2025r. do kwoty 44.696,97 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji jest zobowiązany z tytułu nieusunięcia lub nie należytego usunięcia wad i usterek.

#### Rozliczenie inwestycji:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
ZRD/101/2018	25.06.2018r.	1.511.458,17	25.06.2018r.	24.07.2018r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Marzenę Kacperczyk. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Paulinę Orłowską. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy.

Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050, 600-60016-6057 oraz 600-60016-6059.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się szczegółowe zestawienia wykonanych robót, a także protokół odbioru końcowego z dnia 15 czerwca 2018 roku z którego wynika iż komisja nie stwierdziła usterek odnośnie realizacji zadania.

Gmina Rozprza w dniu 30 września 2016 roku zawarła umowę o przyznaniu pomocy nr 00071-65151-UM0500082/16 z Województwem Łódzkim. Na podstawie powyższej umowy Gminie Rozprza przyznano pomoc w formie refundacji w wysokości

nieprzekraczającej 829.054,00 zł w związku z realizacją projektu „Przebudowa drogi gminnej w m. Janówka oraz ulicy Lazurowej w Milejowie”. Transza dofinansowania miała być wypłacona jednorazowo po realizacji zadania i złożeniu wniosku o płatność.

W dniu 23 listopada 2018 roku do Gminy Rozprza zostały przekazane środki dofinansowania na realizację zadania w wysokości 795.840,00 zł.

#### Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środka trwałego w ramach realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Janówka oraz ul. Lazurowej w Milejowie” na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono dowód OT: nr 2.2018 z dnia 10 sierpnia 2018 roku. Wartość środka trwałego wynosiła 1.555.960,92 zł.

#### Nadzór inwestorski

W dniu 5 marca 2018 roku została zawarta umowa nr IZP.032.57.2018 na nadzór inwestorski w ramach zadania „Przebudowa drogi gminnej w m. Janówka oraz ulicy Lazurowej w Milejowie”. Umowę zawarto z Przedsiębiorstwem Projektowo-Wykonawczym „AL-DROG” Albin Chomicki z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Zamawiający zamieścił zapytanie ofertowe na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki oraz na stronach portalu ogłoszeń ARiMR. W odpowiedzi na zapytanie swoje oferty przedstawiło sześciu potencjalnych wykonawców. Wybrano ofertę Przedsiębiorstwa Projektowo-Wykonawczym „AL-DROG” Albin Chomicki z/s w Piotrkowie Trybunalskim ze względu na najkorzystniejszy bilans kryteriów ceny oraz doświadczenia. Z postępowania sporządzono w dniu 12 lutym 2018 roku protokół.

W umowie wskazano szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 12.915,00 zł brutto. Strony ustaliły termin wykonania umowy do dnia 15 czerwca 2018 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego wystawionej faktury. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika.

#### Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
7/2018	20.06.2018r.	12.915,00	20.06.2018r.	18.07.2018r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Marzenę Kacperczyk. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Paulinę Orłowską. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy.

Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050, 600-60016-6057 oraz 600-60016-6059.

## **2. Przebudowa drogi gminnej nr 110367E Stara Wieś – Nowa Wieś - Białocin – przetarg nieograniczony.**

#### Przygotowanie zamówienia

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie zaktualizowanego kosztorysu inwestorskiego ze stycznia 2018 roku na kwotę 2.591.367,52 zł brutto (2.106.802,86 zł netto + VAT).

Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 110367E Stara Wieś-Nowa Wieś-Białocin” zlecono do wykonania

przedsiębiorstwu Usługi Projektowe Kazimierz Sadowski z/s w Piotrkowie Trybunalskim, na podstawie umowy nr J.032.87.2017 z dnia 3 kwietnia 2017 roku. Wynagrodzenie za cały przedmiot realizacji umowy wyniosło 28.000,00 zł brutto.

Zamawiający wysłał zapytania ofertowe do trzech potencjalnych wykonawców usługi. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe uzyskano oferty od trzech przedsiębiorców. Różnicowanie rynku przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem nr 17/2014 Wójta Gminy Rozprza z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie przyjęcia Regulaminów udzielania zamówień publicznych.

Zamawiający wybrał ofertę przedsiębiorstwa Usługi Projektowe Kazimierz Sadowski z/s w Piotrkowie Trybunalskim ze względu na najniższą cenę.

Z postępowania sporządzono w dniu 24 marca 2017 roku notatkę służbową z wyboru wykonawcy.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wykonawca zgodnie z postanowieniami umowy w dniu 30 lipca 2017 roku przekazał do Urzędu Gminy dokumentację będącą przedmiotem powyższej umowy. W dniu 1 sierpnia 2017 roku przedsiębiorstwo Usługi Projektowe Kazimierz Sadowski z/s w Piotrkowie Trybunalskim wystawiło rachunek nr 1/08/2017 na kwotę 28.000,00 zł brutto - dotyczącą opracowania dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 110367E Stara Wieś-Nowa Wieś- Białocin” (data wpływu do Urzędu Gminy – 1 sierpnia 2017 roku). Termin zapłaty określony w umowie wynosił 21 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury. Zapłacono przelewem w dniu 21 sierpnia 2017 roku.

#### Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 11 stycznia 2018 roku przez Wójta Gminy Janusza Jędrzejczyka. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 11 stycznia 2018 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 11 stycznia 2018 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 504422-N-2018. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi gminnej nr 110367E Stara Wieś – Nowa Wieś - Białocin. W ramach przedmiotu umowy należało wykonać: przebudowę drogi gminnej w miejscowości Nowa Wieś na odcinku o długości 1.943,94 metrów oraz szerokości jezdni 5 metrów, przebudowę drogi gminnej Stara Wieś – Białocin na odcinku o długości 1.487,92 metrów oraz szerokości jezdni 5 metrów, wykonanie zatok postojowych przed szkołą podstawową, wykonanie utwardzenia przy kapliczce i przystanku PK, montaż urządzeń bezpieczeństwa ruchu drogowego, przebudowę zjazdów do posesji, regulację rowów przydrożnych, usunięcie kolizji.

Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano trzy kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, okres gwarancji 20 %, okres rękojmi 20 %. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy. Termin składania ofert ustalono na 26 stycznia 2018 roku do godz. 10:00.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 2.500.000,00 zł.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 16 kwietnia 2014 roku na podstawie zarządzenia nr 17/2014 Wójta Gminy Rozprza z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 26 stycznia 2018 roku).

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Okres gwarancji	Okres rękojmi
1	Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Woli Murowanej	1.557.473,12	72 miesiące	84 miesiące
2	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim	1.770.479,75	72 miesiące	84 miesiące

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 26 stycznia 2018 roku do godziny 10:00.

W dniu otwarcia ofert byli przedstawiciele dwóch potencjalnych wykonawców.

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczącego spełniania warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 30 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Rozprza działając na podstawie art. 90 ust. 1a pkt.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych wezwał Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Woli Murowanej oraz Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim do złożenia wyjaśnień w celu ustalenia, czy oferta zawiera rażąco niską cenę w stosunku do przedmiotu zamówienia. Zamawiający wymagał wyższego z uwagi na fakt, iż cena oferty jest niższa odpowiednio o 39,89 % (DUKT) i 31,67 % (PRDM) od wartości zamówienia powiększonej o należny podatek od towarów i usług, ustalonej przed wszczęciem postępowania. Odpowiedzi należało udzielić do dnia 5 lutego 2018 roku. Pismem z dnia 31 stycznia 2018 roku (data wpływu do jednostki – 2 luty 2018 roku) Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Woli Murowanej przekazał szczegółową kalkulację kosztów jakie zostały przyjęte do kosztorysu oraz składniki cenotwórcze, a także wyjaśnienia jakie wymagał zamawiający, natomiast Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim wyjaśnienia złożyło pismem z dnia 1 lutego 2018 roku (data wpływu do jednostki – 5 luty 2018 roku).

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy wezwał w dniu 27 kwietnia 2018 roku Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k. z/s w Woli Murowanej do złożenia w terminie do dnia 14 lutego 2018 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału wymaganych w SIWZ.

W dniu 9 lutego 2018 roku Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k złożył wszystkie niezbędne dokumenty do których była zobligowana przez zamawiającego.

W ramach postępowania nie została odrzucona żadna oferta.

Wadium w wysokości 30.000,00 zł zostało wniesione przez Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k. w dniu 22 stycznia 2018 roku.

Z informacji otwarcia ofert z dnia 26 stycznia 2018 roku wynikało, że zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 2.500.000,00 zł. Ustalono, że kwota którą zamierzano przeznaczyć na realizację zadania była niższa jak kwota przeznaczona na realizację zadania określona w uchwale Rady Gminy Rozprza nr XXVIII/68/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rozprza na 2018 rok. W powyższej uchwale przewidziano nakłady finansowe na realizację zadania w wysokości 2.700.000,00 zł. Zadanie ujęto w budżecie w klasyfikacji: 600-60016-6050.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę Zakładu Budowlano-Drogowego „DUKT” Sp. z o.o. Sp.k. z/s Woli Murowanej która otrzymała 100 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcą ubiegającym się o udzielenie zamówienia dnia 13 lutego 2018 roku za pomocą e-maila.

W dniu 12 lutego 2018 roku Zakład Budowlano-Drogowy DUKT oświadczył, iż z dniem 9 lutego 2018 roku Sąd Rejonowy w Kielcach dokonał rejestracji zmiany firmy na : Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT” Sp. z o.o. Sp. k. z/s we Włoszczowie.

W dniu 21 lutego 2018 roku została podpisana umowa nr IZP.032.34.2018 dotycząca realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 110367E Stara Wieś – Nowa Wieś - Białocin” pomiędzy Gminą Rozprza, a Zakładem Budowlano-Drogowym „DUKT” Sp. z o.o. Sp. k. z/s we Włoszczowie. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 30 lipca 2018 roku.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 lutego 2018 roku pod numerem 500038687-N-2018.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 21 lutego 2018 roku Wójt Gminy Janusz Jędrzejczyk. Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (Dz. u. 2016, poz. 1128).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym w wysokości 1.557.473,12 zł brutto (1.266.238,31 zł netto). Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter kosztorysowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru końcowego.

W ust. 7 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 155.747,31 zł stanowiącej 10 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 912700092227 z dnia 15 lutego 2018 roku w tym:

- w okresie od 21.02.2018r. do 29.08.2018r. do kwoty 155.747,31 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarancji gwarant zobowiązuje się nieodwołalnie i bezwarunkowo w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem robót budowlanych,
- w okresie od 30.08.2018r. do 14.08.2025r. do kwoty 46.724,19 zł do zapłacenia których na rzecz Beneficjenta gwarant jest zobowiązany z tytułu nieusunięcia wad fizycznych.



Aneksem nr 1/2018 z dnia 22 czerwca 2018 roku na podstawie § 6 pkt. 7 umowy nr IZP.032.34.2018 z dnia 21 lutego 2018 roku wprowadzono zmianę odnośnie wynagrodzenia wykonawcy za wykonanie wszystkich robót. Stron ustaliły wynagrodzenie w wysokości 1.589.394,15 zł brutto.

Rozliczenie inwestycji:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
FV/059/2018	04.07.2018r.	1.589.394,15	06.07.2018r.	03.08.2018r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Marzenę Kacperczyk. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Paulinę Orłowską. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy.

Faktury zostały zaewidencjonowane Wn080/Ma240 w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050.

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajdują się szczegółowe zestawienia wykonanych robót, a także protokół odbioru końcowego z dnia 29 czerwca 2018 roku z którego wynika iż komisja nie stwierdziła usterek odnośnie realizacji zadania.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono dowód OT: nr 4.2018. Wartość środka trwałego wynosiła 1.655.947,53 zł.

Nadzór inwestorski

W dniu 21 lutego 2018 roku została zawarta umowa nr IZP.032.43.2018 na nadzór inwestorski w ramach zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 110367E Stara Wieś-Nowa Wieś-Białocin”. Umowę zawarto z Zakładem Usług Drogowych „DROG-BAL” Jolanta Balcer z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Zamawiający wysłał zapytanie cenowe do trzech potencjalnych wykonawców. W odpowiedzi na zapytanie swoje oferty przedstawiło dwóch potencjalnych wykonawców. Wybrano ofertę Zakładu Usług Drogowych „DROG-BAL” Jolanta Balcer z/s w Piotrkowie Trybunalskim ze względu na najkorzystniejszą cenę. Z postępowania sporządzono w dniu 12 lutym 2018 roku notatkę służbową z wyboru wykonawcy.

W umowie wskazano szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 25.830,00 zł brutto. Strony ustaliły termin wykonania umowy do dnia 30 lipca 2018 roku. Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego wystawionej faktury. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy i kontrasygnowana przez Skarbnika.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
13/2018	03.07.2018r.	25.830,00	03.07.2018r.	02.08.2018r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych Marzenę Kacperczyk. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez podinspektora Paulinę Orłowską. Fakturę zatwierdził do wypłaty Wójt Gminy.

Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 600-60016-6050.

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

### POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2018 - 2019

#### Pomoc udzielana innym jednostkom samorządu terytorialnego – 2018 i 2019

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1	ZDP-DP-VI.413.15.2018 / F.032.119.2018 26.04.2018 r.	Przebudowa drogi powiatowej Nr 1913E na odcinku Krzyżanów - Milejowiec	Powiat Piotrkowski – 748.021,77 zł	Uchwała Nr XXIX/3/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 lutego 2018 roku,  Uchwała Nr XXXI/36/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 23 maja 2018 roku	23.10.2018 r.	22.10.2018 r.
2	ZDP-DP-VI.413.29.2018 / IZP.032.141.2018 28.06.2018 r.	Przebudowa drogi powiatowej nr 1515E w zakresie przebudowy chodnika na odcinku Dzieściary - Kęszyn	Powiat Piotrkowski – 282.752,18	Uchwała Nr XXXII/50/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 27 czerwca 2018 roku	11.12.2018 r.	28.11.2018 r.
3	ZDP-DP-VI.413.33.2018 / IZP.032.142.2018 28.06.2018 r.	Rozbudowa drogi powiatowej Nr 1520E Jeżów - Rozprza - Lubień - Biłska Wola w zakresie budowy chodnika w m. Rozprza ul. Kościuszki	Powiat Piotrkowski – 96.755,12 zł	Uchwała Nr XXXI/37/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 23 maja 2018 roku	09.10.2018 r.	03.10.2018
4	OC.032.90.2018 17.05.2018 r.	doposażenie Międzygminnego Magazynu Zarządzania Kryzysowego	Powiat Piotrkowski – 10.969,00 zł	Uchwała Nr XXX/15/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 marca 2018 roku	31.05.2018 r.	06.06.2018 r.
5	SG.032.145.2018 24.08.2018 r.	dofinansowanie funkcjonowania Warsztatów Terapii Zajęciowej	Powiat Piotrkowski – 5.000 zł	Uchwała Nr XXXII/49/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 27 czerwca 2018 roku	07.09.2018 r.	06.09.2018 r.
6	F.032.249.2018 26.09.2018 r.	dotacja celowa na remont drogi Gilina - Longinówka	Gmina Wola Krzysztoporska – 39.456 zł	Uchwała Nr XXXIII/60/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 12 września 2018 roku	26.12.2018 r.	27.12.2018 r.
7	ZDP-DP-VI.413.7.2017 / F.032.240.2018 18.10.2018 r.	Rozbudowa drogi powiatowej nr 1515E Wroników - Cieszanowice	Powiat Piotrkowski – 611.919,74 zł	Uchwała Nr XXXIII/59/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 12 września 2018 roku,  Uchwała Nr X/65/2019 Rady Gminy Rozprza z dnia 26 września 2019 roku	14 dni od daty otrzymania kserokopii faktur	Powiat Piotrkowski nie wystąpił o dotację
8	F.032.172.2019 10.09.2019 r.	dofinansowanie funkcjonowania Warsztatów Terapii Zajęciowej	Powiat Piotrkowski – 5.000 zł	Uchwała Nr VII/30/2019 Rady Gminy Rozprza z dnia 25 kwietnia 2019 roku	24.09.2019 r.	23.09.2019 r.
9	F.032.249.2019 07.10.2019 r.	dotacja celowa na przebudowę	Gmina Wola Krzysztoporska – 50.000 zł	Uchwała Nr X/66/2019 Rady Gminy Rozprza	05.12.2019 r.	27.11.2019 r.

		drogi Głina - Longinówka		z dnia 26 września 2019 roku		
--	--	-----------------------------	--	---------------------------------	--	--

Kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji Powiatowi Piotrkowskiemu.

Uchwałą nr XXIX/3/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 lutego 2018 roku podjęto decyzję odnośnie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Piotrkowskiemu w kwocie 854.875,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1913E na odcinku Krzyżanów – Milejowiec w zakresie wykonania nawierzchni”. W dniu 26 kwietnia 2018 roku zawarto umowę nr ZDP-DP-VI.413.15.2018 przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy pomiędzy Gminą Rozprza a Powiatem Piotrkowskim. W ramach umowy Gmina Rozprza zobowiązała się udzielić Powiatowi Piotrkowskiemu dotacji celowej w wysokości 789.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1913E na odcinku Krzyżanów – Milejowiec w zakresie wykonania nawierzchni”. Ww. umowa jest umową dotacji celowej w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z umową środki finansowe zostaną przekazane na rachunek bankowy podmiotu dotowanego do 14 dni po otrzymaniu kserokopii faktury za wykonanie zadania potwierdzonej za zgodność z oryginałem. Powiat Piotrkowski zobowiązał się wykorzystać dotację na określony cel w terminie do 31 października 2018 roku. W umowie wskazano, iż niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2018 roku. Zgodnie z § 2 pkt. 4 zawartej umowy w terminie do 30 listopada 2018 roku Powiat Piotrkowski przedłoży Gminie Rozprza sprawozdanie z jego realizacji, zawierające całkowity koszt zadania z podziałem na źródła finansowania poszczególnych kosztów, kserokopię faktury oraz dowód jej zapłaty, poświadczone za zgodność z oryginałem. W dniu 28 czerwca 2018 roku zawarto aneks nr 1 do umowy, którym zmieniono wysokość dotacji na kwotę 782.770,00 zł. Następnie aneksem nr 2 z dnia 2 października 2018 roku ponownie zmieniono kwotę dotacji na 748.021,77 zł. W dniu 9 października 2018 roku Powiat przekazał kontrolowanej jednostce kserokopie faktury za roboty budowlane na kwotę 1.496.043,54 zł. Transza dotacji przekazana została na wskazany w umowie rachunek bankowy w dniu 22 października 2018 roku w wysokości 748.021,77 zł (WB nr 204). Transza została przekazana zgodnie z terminem określonym w umowie.

W dniu 30 listopada 2018 roku Powiat Piotrkowski złożył sprawozdanie z realizacji zadania. Według sprawozdania końcowego podmiot dotowany rozliczył dotację w wysokości 748.021,77 zł. Do sprawozdania załączono dokumenty wskazane w zawartej umowie **za wyjątkiem potwierdzenia całkowitej zapłaty faktury (przedłożono tylko potwierdzenie przelewu na kwotę w wysokości 748.021,77 zł – wartość faktury wynosiła 1.496.043,54 zł). Biorąc pod uwagę powyższe uchybienia należy stwierdzić, iż sprawozdanie z realizacji zadania nie zostało rzetelnie zweryfikowane przez pracownika Gminy.**

Środki finansowe na realizację zadania (przekazanie dotacji) zostały zabezpieczone uchwałą nr XXIX/1/2018 Rady Gminy Rozprza z dnia 28 lutego 2018 roku w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Rozprza na 2018 rok w dziale 600 rozdz. 60014 § 6300.

## X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Rozprze w zakresie ewidencji majątku obowiązywały regulacje wprowadzone zarządzeniem nr 76/2017 Wójta Gminy Rozprza z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z przyjętym zakładowym planem kont, rzeczowy majątek trwały ewidencjonuje się na kontach: 011, 013, 016 020, 030, 071, 072, 080. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale środki trwałe na koncie 011 oraz pozostałe środki trwałe w używaniu na koncie 013.

### **Konto 011– środki trwałe, konto 013 – pozostałe środki trwałe**

Środki trwałe – konto 011. Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki które nie podlegają ujęciu na koncie 013. Natomiast konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

## **2.EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.**

### **2.1. Urządzenia księgowo**

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest analitycznie w postaci ksiąg pomocniczych w formie książki inwentarzowej podzielonej na poszczególne grupy, które na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowiły wartości:

	<b>Grupa</b>	<b>BO</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>STAN na 31.12.2018</b>
1	0	5.220.093,96	0,00	29.180,07	5.190.913,89
2	I	32.561.610,35	0,00	238.651,96	32.322.958,39
3	II	45.451.574,87	5.909.434,64	5.924,00	51.355.085,51
4	III	1.104.365,83	0,00	0,00	1.104.365,83
5	IV	62.225,09	0,00	0,00	62.225,09
6	V	43.725,92	0,00	0,00	43.725,92
7	VI	149.765,18	86.857,30	86.857,30	149.765,18
8	VII	1.261.185,81	0,00	0,00	1.261.185,81
9	VIII	36.513,15	0,00	0,00	36.513,15
	<b>Razem</b>	<b>85.891.060,16</b>	<b>5.996.291,94</b>	<b>360.613,33</b>	<b>91.526.738,77</b>

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Wartość środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 91.526.738,77 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego 011 „środki trwałe”.

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące i podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2018 roku według ewidencji analitycznej wynosiła 1.006.085,79 zł i była zgodna z saldem Wn konta syntetycznego.

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

## 2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok

Stan środków trwałych zgodnie z saldem konta 011 – środki trwałe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił:

BO na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	STAN na 31.12.2018
<b>85.891.060,16</b>	<b>5.996.291,94</b>	<b>360.613,33</b>	<b>91.526.738,77</b>

Wymienione powyżej saldo konta 011 na dzień 31 grudnia 2018 roku było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji środków trwałych w rozbiciu na poszczególne grupy wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Sprawdzone prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wyrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w ciągu 2018 roku, ustalono co następuje:

Lp.	Nazwa ŚT	Wartość [zł]	Dokumenty stanowiące podstawę wyceny	Podstawa ujęcia w księgach rachunkowych	Nr inwentarzowy	Data ujęcia w ewidencji i konta 011	Ujęcie na kontach wg ewidencji księgowej
<b>Zwiększenia</b>							
1.	Przyjęcie na stan placu zabawa w m. Wroników	105.733,00	Faktura VAT nr 2/10/2018 z dnia 24.10.2018r., rachunek nr 3/2017 z dnia 03.08.2017r., faktura VAT nr 4/10/2018 z dnia 19.10.2018r., faktura VAT nr 1/06/2017 z dnia 22.06.2017r., rachunek nr 4/2018 z dnia 18.06.2018r., faktura VAT nr 72/10/2018 z dnia 24.10.2018r.	OT nr 9/2018 z dnia 23.11.2018	UGII/196/18	<b>23.11.2018</b>	011 080
2	Przyjęcie na stan motopompy pożarniczej	38.757,30	Faktura VAT nr 00087/11/2018 z dnia 27.11.2018r. (wpływ do UG w dniu 05.12.2018r.)	OT nr 11/2018 z dnia 19.12.2018	OSP SW VI/20/18	19.12.2018	011 080
3	Zwiększenie wartości drogi ul. Leśna w Rozprzy	765.421,55	Faktura VAT nr 380/18 z dnia 12.04.2018, KP nr 4216 z dnia 27.04.2018 Faktura VAT nr 25/2018 z dnia 07.09.2018r. Faktura VAT nr ZRD/179/2018 z dnia 31.08.2018r. – wpływ do UG w dniu 14.09.2018r.	OT nr 6/2018 z dnia 31.10.2018	UGII/188/17	<b>31.10.2018</b>	011 080

4	Przyjęcie na stan zatoki parkingowej w Rozprzy (Rynek Piastowski)	19.957,98	Faktura VAT nr 10/2018 z dnia 03.09.2018	OT nr 14/2018 z dnia 31.12.2018	UGII/199/18	<b>31.12.2018</b>	011 080
<b>Zmniejszenia</b>							
5	Zdjęcie ze stanu działki nr 910/3 – obręb Mierzyn	11.028,27	Repertorium A nr 2339/2018 – z dnia 23.05.2018r..	LT nr 2/2018	MN0/01/122	30.05.2018	800 011
6	Zdjęcie ze stanu działki nr 343/1 – w Bagnie	12.240,00	Repertorium A nr 5936/2018 – z dnia 29.11.2018r.	LT nr 10/2018	BG0/01/40	14.12.2018	800 011
7	Zdjęcie ze stanu śmietnika przy Szkole w Romanówce	1.228,00	Protokół likwidacji środków trwałych nr 4/2018 z dnia 31.10.2018r.	LT nr 8/2018	UG II/48/05	31.10.2018	800 011
8	Zdjęcie ze stanu budynku Przedszkola w Niechcicach	208.875,25	Protokół likwidacji środków trwałych nr 2/2018 z dnia 31.10.2018r.	LT nr 6/2018	UG II/14/09	31.10.2018	800 011

Ustalenia kontroli:

- na podstawie OT nr 9/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku i dołączonych do dokumentu księgowego faktur i rachunków stwierdzono, iż przyjęcie na placu zabaw we Wronikowie winno mieć miejsce w miesiącu październiku 2018 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w listopadzie 2018 roku, na podstawie LT nr 10/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku i dołączonych do dokumentu księgowego aktu notarialnego stwierdzono, iż zdjęcie ze staniu działki nr 343/1 w Bagnie winno mieć miejsce w miesiącu listopadzie 2018 roku, natomiast w ewidencji księgowej ujęto przedmiotowe zdarzenia w grudniu 2018 roku, stwierdzono także iż w nieprawidłowych miesiącach ujęto zwiększenie wartości drogi ul. Leśna w Rozprzy (ujęto w księgach rachunkowych w październiku, winno być we wrześniu 2018 roku oraz przyjęcia na stan zatoki parkingowej w Rozprzy (Rynek Piastowski) - ujęto w grudniu 2018 roku, winno być we wrześniu 2018 roku. Powyższe było niezgodne z art. 20 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości,
- na badanych OT i LT nie wpisywano liczby załączników do OT i LT (za wyjątkiem OT nr 14/2018).

### 2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok

Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w jednostce kontrolowanej w 2018 roku dokonywane było na kontach 071 i 072. Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400. Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się w tabelach amortyzacyjnych. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Wn – wszelkie zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu oddania do użytkowania.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaseregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2018 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2018 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Budynek Szkoły w Milejowie	1-11-107	2.745686,48	68.642,16	312.885,43	2,5	2,5
2.	Wiata przystankowa w Niechcicach	1-10-109	3.500,00	87,50	984,35	2,5	2,5
3	Droga dojazdowa do gruntów w Rajsku Małym	2-22-220	344.137,90	15.486,21	34243,98	4,5	4,5
4.	Kocioł gazowy	3-31-310	6.000,00	420,00	420,00	7	7
5.	Agregat prądotwórczy	3-34-340	4.009,01	280,69	3.367,55	7	7
6	Kocioł olejowy (SP Straszów)	3-31-310	29.900,00	2.093,00	18.836,94	7	7
7	Patelnia elektryczna - Longinówka	5-57-578	4.697,37	657,63	3.178,52	14	14
8	Klimatyzator ścienny	6-65-653	5.289,00	528,90	1.057,80	10	10
9	Zestaw nagłośnieniowy ISO System	6-62-622	7.490,70	749,07	3.183,54	10	10
10	Urządzenie wielofunkcyjne Kyocera FS 652 MFP	8-80-803	10.621,05	2124,21	7.788,79	20	20

Ustalenia kontroli:

- w przypadku kontrolowanych środków trwałych zastosowano prawidłowe stawki amortyzacyjne zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 865 ze zm.).

### 3.INWENTARYZACJA

#### 3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy w Rozprze nr 23/2006 z dnia 2 października 2006 roku. W Instrukcji wskazano techniki inwentaryzacji i ich przedmiotowy zakres, formy i metody inwentaryzacji, terminy i częstotliwość inwentaryzacji. Opisano czynności przed inwentaryzacyjne oraz rozliczenie inwentaryzacji. Wskazano procedurę powoływania komisji inwentaryzacyjnej i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. Wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

### 3.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 60/2018 z dnia 28 września 2018 roku Wójt Gminy Rozprza zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej aktywów i pasywów Gminy Rozprza.

Termin rozpoczęcia inwentaryzacji został określony na dzień 8 października 2018 roku. Zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną zakończenie inwentaryzacji następuje do dnia 15 stycznia roku następnego. Następnie zarządzeniem nr 61/2018 Wójta Gminy Rozprza z dnia 28 września 2018 roku powołano członków komisji inwentaryzacyjnej oraz zespołów spisowych.

Inspektorom kontroli przedstawiono:

- arkusze spisu z natury,
- protokół weryfikacji gruntów według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- protokół inwentaryzacji kasy,
- protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2018 roku,
- protokół z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
- potwierdzenia sald od kontrahentów,
- protokoły weryfikacji poszczególnych sald kont,
- protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w okresie 08.10.-31.12.2018r.

Według przedstawionych protokołów weryfikacji tą metodą zinwentaryzowano następujące środki trwałe: grunty, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie.

Drogą spisu z natury zinwentaryzowano budynki i lokale, kotły i maszyny energetyczne, urządzenia.

Środki trwałe w budowie oraz środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów oraz weryfikacji wartości tych składników.

Inspektorom kontroli przedstawiono uzyskane od banku potwierdzenia sald na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz protokół kontroli kasy przeprowadzanej na ostatni dzień roboczy roku kalendarzowego.

Z treści protokołu z inwentaryzacji kasy wynikało, iż stan gotówki w kasie wynosił 0,00 zł. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie. Protokół z dnia 31 grudnia 2018 roku został podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej, którzy dokonali kontroli oraz przez Kasjera.

Z udokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku wynika:

- z protokołu weryfikacji gruntów wynika, iż wartość gruntów wynosi 5.204.643,89 zł, i różni się od salda konta 011 dla grupy 0 na dzień 31 grudnia 2018 roku o 13.730,00 zł, wynika to z faktu, iż weryfikacji gruntów dokonano w okresie 13-16 listopada 2018 roku, a działki o łącznej wartości 13.730,00 zł zdjęto ze stanu 14 grudnia 2018 roku,
- konto 080 – na okoliczność inwentaryzacji inwestycji w toku zespół spisowy sporządził wykaz inwestycji w budowie na dzień 31 grudnia 2018 roku na łączną kwotę 6.070.963,71 zł; stan księgowy konta 080 na dzień 31 grudnia 2018 wynosił 6.070.963,71 zł,



- stan salda konta 020 na dzień 31 grudnia 2018 roku był zgodny ze stanem wykazanym w zestawieniu konta 020 i wynosił 256.523,05 zł,
- stan konta 013 wynosił na dzień 31 grudnia 2018 roku 1.006.085,79 zł i był zgodny z rozliczeniem.

Inwentaryzację na dzień 31 grudnia 2018 roku objęto również:

- należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221) – stan księgowy 10.507,62 zł,
- dotacja z budżetu oraz środki na inwestycje (konto 810) – stan księgowy 0,00 zł,
- fundusz jednostki (konto 800) – stan księgowy 24.053.121,37 zł,
- odpisy aktualizujące (konto 290) – stan księgowy 13.861,70 zł,
- depozyty (konto 240) – stan księgowy 44.554,63 zł,
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) – stan księgowy 213.834,95 zł,
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) – stan księgowy 213.834,95 zł,
- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (konto 231) – stan księgowy 130.051,20 zł.

## XI. INNE USTALENIA

### WYDATKI NA WYPŁATĘ JEDNORAZOWYCH DODATKÓW UZUPEŁNIAJĄCYCH

W związku z nałożonym – przez art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku, poz. 2215) – na regionalne izby obrachunkowe obowiązkiem kontroli osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych jednostkach samorządu terytorialnego.

#### **Sprawozdanie za 2018 rok**

Stopień awansu zawodowego	Średnie Wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.03	Średnioroczna liczba etatów 1.04-31.12.	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
	01.01-31.03.	01.04-31.12.					
1	2	3	4	5	6	7	8
nauczyciel stażysta	2752,92	2900,20	11,19	8,71	319762,20	322367,43	2605,23
nauczyciel kontraktowy	3055,74	3219,22	18,48	22,48	820722,82	844433,44	23710,62
nauczyciel mianowany	3964,20	4176,29	33,02	32,94	1630796,59	1637677,51	6880,92
nauczyciel dyplomowany	5065,37	5336,37	109,08	110,64	6971335,47	7281703,40	310367,93

Z danych zawartych w sprawozdaniu za 2018 rok wynika, że ww. roku osiągnięto średnie wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela w odniesieniu do wszystkich grup awansu zawodowego. W związku z powyższym zespół kontrolujący odstąpił od kontroli powyższego obszaru.

#### **Ustalenie ilości dzieci dowożonych do szkół w roku szkolnym 2018/2019**

Na podstawie przedstawionych kontrolującym: umowy z dnia 28 sierpnia 2018 roku zawartej z PKS Sp. z o.o. Bełchatów na świadczenie usług dowozu i odwozu dzieci dojeżdżających do placówek oświatowych z terenu Gminy Rozprza, powierzenia Zakładowi Gospodarki Komunalnej dowozu dzieci na trasach: Łazy Dąbrówka, Łazy Dąbrowa, Zmożna Wola, Łazy Duże, Bagno, Łochońsko do Szkoły Podstawowej w Straszowie, Lubień do Szkoły podstawowej w Straszowie, umowy nr GZO.032.194.2018 z dnia 3 września

2018 roku zawartej z PU „SPEC-CAR” z/s w Piotrkowie Trybunalskim na przewóz wraz z opiekunami dzieci niepełnosprawnych zamieszkałych na terenie Gminy Rozprza do siedziby Centrum-Edukacyjno-Rehabilitującego „Szansa” w Piotrkowie Trybunalskim, indywidualnych umów z rodzicami oraz na podstawie informacji Kierownika Gminnego Zespołu Oświaty Edyty Łukasik stwierdzono, iż:

- w roku szkolnym 2018/2019 dowożonych było (dane do przetargu) 347 dzieci przez PKS Sp. z o.o. Bełchatów, przewoźnik został wybrany w wyniku ogłoszonego przetargu nieograniczonego,
- do Szkoły Podstawowej w Straszowie w roku szkolnym 2018/2019, dowożonych było przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Rozprzy 123 dzieci,
- ponadto Gmina Rozprza refunduje dowóz dzieci niepełnosprawnych do specjalnych szkół, ośrodków wychowawczych w Piotrkowie Trybunalskim – indywidualne umowy oraz umowy z rodzicami gdzie przewoźnik nie jest w stanie dowieźć dzieci do szkół, w ilości 17 dzieci.

Na koniec roku szkolnego 2018/2019 liczba dzieci dowożonych przez PKS Sp. z o.o. Bełchatów wynosiła 343 uczniów (dane na podstawie liczby dzieci w fakturach).

**Wyjaśnienia z dnia 15 stycznia 2020 roku Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty Edyty Łukasik odnośnie dowożonej liczby dzieci stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.**

**Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.)**

**Budżet 2018 roku (31.12.2018)**

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	
846.210,00	846.210,00	839.201,38	846.210,00	846.210,00	819.727,86	+19.473,52

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

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	73.100,00
90002	4040	6.120,00
90002	4100	26.503,00
90002	4110	13.547,00
90002	4120	1.943,00
90002	4210	14.588,29
90002	4300	682.752,56
90002	4610	1.174,01
		RAZEM: 819.727,86

**Budżet 2019 roku (31.12.2019)**

DOCHODY	WYDATKI
---------	---------

Planowane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonane (zł)	Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
846.210,00	846.210,00	860.472,17	846.210,00	1.164.510,33	1.120.360,35	-259.888,18

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

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	73.100,00	73.100,00
90002	4040	6.120,00	6.120,00
90002	4100	28.000,00	25.636,00
90002	4110	13.547,00	13.547,00
90002	4120	1.943,00	1.943,00
90002	4210	25.000,00	10.540,47
90002	4300	1.015.300,33	988.104,30
90002	4610	1.500,00	1.369,58
<b>RAZEM:</b>		<b>1.164.510,33</b>	<b>1.120.360,35</b>

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 2010 ze zmianami) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu bowiem świadczy to o niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

Na koniec roku 2018 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły w Gminie Rozprza 54.257,55 zł, co stanowiło 6,47% wykonanych dochodów z tego tytułu. Na koniec 2019 roku zaległości z tytułu opłaty wzrosły do kwoty – 59.370,88 zł.

Z wyjaśnienia Skarbnika Gminy – Bogdana Góreckiego wynika, że różnica pomiędzy planowanymi dochodami, a wydatkami w wysokości „-318.300,33 zł” została pokryta ze środków finansowych pozostałych z rozliczenia funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2014-2018. Kwoty wskazano w poniższej tabeli.

Rok	Dochody wykonane	Wydatki wykonane	Różnica
2018	839.201,38	819.727,86	+19.473,52
2017	850.991,61	781.213,44	+69.778,17
2016	846.679,62	809.158,23	+37.521,39
2015	814.792,96	745.807,39	+68.985,57

2014	824.617,36	702.075,68	+122.541,68
		<b>Razem:</b>	+318.300,33

Należy zauważyć, że w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

**Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.**

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

Protokół zawiera 107 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Bogdan Górecki – Skarbnik Gminy,
2. Edyta Łukasik – Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty,
3. Szymon Kozłowski – Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Windykacji,
4. Małgorzata Wrzeszcz – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska,
5. Joanna Zajac – inspektor,
6. Katarzyna Pielużek – inspektor,
7. Agnieszka Skrobek – podinspektor.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Dane do wskaźników finansowych.*
2. *Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty.*
3. *Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz PFRON za okres wrzesień-grudzień 2018 roku.*
4. *Protokół kontroli kasy z dnia 24 stycznia 2020 roku.*
5. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Straszów i Magdalenka za inkaso I-IV raty za 2018 rok oraz za 2019 rok.*
6. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Rozprza w latach 2018-2019.*
7. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2018-2019 przez podatników – osoby prawne.*
8. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
9. *Szczegółowe zestawienie podatników podatku rolnego od osób prawnych.*
10. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.*

11. Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.
12. Wykaz umów najmu.
13. Wykaz umów dzierżawy.
14. Wyjaśnienia z dnia 15 stycznia 2020 roku Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty Edyty Łukasik odnośnie dowożonej liczby dzieci.
15. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 6 marca 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Rozprzy.

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:

.....  
(Iwona Kawnik)

.....  
(Albert Promny)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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