

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Skierniewice
Termin kontroli:	30 grudnia 2019 – 16 marca 2020
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Katarzyna Rozen – starszy inspektor Wioletta Zubowicz – starszy inspektor
Okres objęty kontrolą	lata 2017 – 2019 oraz wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/68/2019 z dnia 29 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 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Skierniewice o powierzchni 131,7 km² położona jest w powiecie skierniewickim, w województwie łódzkim. W skład gminy wchodzi 30 miejscowości, w ramach 29 sołectw.

Urząd Gminy Skierniewice swoją siedzibę ma w Skierniewicach przy ul. Wł. St. Reymonta 23.

Urząd Gminy Skierniewice: REGON: 000547885, NIP: 836-18-55-804.

Gmina Skierniewice: REGON: 750148495, NIP: 836-14-78-514.

Poczta elektroniczna Urzędu Gminy Skierniewice: sekretariat@skierniewice.pl

Strona internetowa Urzędu Gminy Skierniewice: www.gminaskierniewice.pl

Prowadzona kontrola miała charakter kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Skierniewice.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki z art. 242 i 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych

Dane dotyczące relacji, o której mowa w art. 242 ustawy o finansach publicznych w Gminie Skierniewice przedstawiały się następująco:

Składniki finansowe wynikające z art. 242 ust. o finansach publicznych	2016		2017		2018		2019	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Dochody bieżące	27.709.554,07	27.014.250,66	29.203.065,03	28.082.961,62	30.658.099,95	30.200.998,38	37.918.655,27	37.251.291,27
Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wolne środki	0,00	77.548,12	0,00	114.379,12	0,00	-98.308,91	188.096,59	188.096,59
Razem	27.709.554,07	27.091.798,78	29.203.065,03	28.197.340,74	30.658.099,95	30.102.689,47	38.106.751,86	37.439.387,86
Wydatki bieżące	25.690.008,57	24.713.152,28	27.395.138,03	26.251.350,49	29.788.240,13	28.601.141,11	34.680.975,60	32.655.429,17
Wynik	2.019.545,50	2.378.646,50	1.807.927,00	1.945.990,25	869.859,82	1.501.548,36	3.425.776,26	4.783.958,69

Wskaźnik wynikający z art. 242 został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Skierniewice w latach 2016-2019 osiągała nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Zatem relacja wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych została zachowana bez uwzględniania wolnych środków.

Wskaźnik zadłużenia – art. 243

W oparciu o dane wynikające ze sprawozdań budżetowy: Rb-NDS, Rb-28S, Rb-27S i Rb-Z oraz poniższy wzór i zapisy art. 243 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obliczono wskaźnik zadłużenia dla roku 2018 i 2019:

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

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

R – planowaną na rok budżetowy łączną kwotę z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, oraz wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90,

O – planowane na rok budżetowy odsetki od kredytów i pożyczek, o których mowa w art.89 ust.1 i art. 90, odsetki i dyskonto od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90 oraz spłaty kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji,

D – dochody ogółem budżetu w danym roku budżetowym,

Db – dochody bieżące,

Sm – dochody ze sprzedaży majątku,

Wb – wydatki bieżące,

n – rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-1 – rok poprzedzający rok budżetowy, na który ustalana jest relacja,

n-2 – rok poprzedzający rok budżetowy o dwa lata,

n-3 – rok poprzedzający rok budżetowy o trzy lata.

Szczegółowe wyliczenia:

WSKAŹNIK MAKSYMALNY (RELACJA) SPŁAT Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK Z ODSETKAMI, WYKUPÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH ORAZ POTENCJALNYCH SPŁAT KWOT WYNIKAJĄCYCH Z UDZIELONYCH PORĘCZEŃ I GWARANCJI WYLICZONY NA PODSTAWIE ART. 243 USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH					
	2015 rok (wykonanie)	2016 rok (wykonanie)	2017 rok (wykonanie)	Plan 3 kwartały 2018	2018 Wykonanie
Dochody ogółem	21.553.414,03	27.150.192,66	28.101.942,62	30.868.169,21	31.031.765,26
Dochody bieżące	20.562.481,97	27.014.250,66	28.082.961,62	29.911.928,21	30.200.998,38
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	25.092,00	0,00	301.850,00	366.375,88
Wydatki bieżące	18.501.655,45	24.713.152,28	26.251.350,49	28.517.988,39	28.601.141,11
<i>Relacja procentowa dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku i pomniejszonych o wydatki bieżące w stosunku do dochodów ogółem</i>	9,56	8,57	6,52	5,49	6,34
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2018 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2015, 2016, 2017 rok (Wykonanie) – 8,22%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016 i 2017 (wykonanie) i roku 2018 (plan 3 kwartały) – 6,86%					
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017, 2018 (wykonanie) – 7,14%.					

Wskaźnik dla roku 2018

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na dzień 30.09.2018 rok	Wykonane wg stanu na dzień 31.12.2018 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek	1.460.225,62	1.460.225,62
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	265.250,00	234.772,61
Wydatki roku 2018 z tytułu udzielonych poręczeń	0,00	0,00
Razem rozchody	1.725.475,62	1.694.998,23
Dochody ogółem	30.868.169,21	31.031.765,26
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	5,59	5,46

Relacja procentowa planowanych i wykonanych spłat zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek w stosunku do dochodów ogółem w 2018 roku wynosiła:

- według wartości ustalonych po zmianach w uchwale budżetowej na dzień 30 września 2018 rok – 5,59%

– według wartości wykonanych na dzień 31 grudnia 2018 roku – 5,46%.

Wskaźnik dopuszczalnych spłat zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wynosił 8,22%. Natomiast rzeczywisty wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami dla 2018 roku wynosił 5,46% (rzeczywiste spłaty kredytów i pożyczek 1.460.225,62 zł + spłaty odsetek od kredytów i pożyczek 234.772,61 zł = 1.694.998,23 zł : wykonane w 2018 roku dochody budżetowe 31.031.765,26 zł). Zatem zachowana została relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych: 5,46% < 8,22%.

Wskaźnik dla roku 2019

Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2019 rok
Rozchody z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek	1.409.466,16
Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek	350 000,00
Wydatki z tytułu udzielanych poręczeń	0,00
Razem rozchody	1 759 466,16
Dochody ogółem	35 019 758,00
Wskaźnik planowanych spłat zadłużenia	5,02

Planowany wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami, oraz wykupów papierów wartościowych wynosi 5,02% (według uchwały budżetowej na 2019 rok i WPF - prognozowane spłaty rat pożyczek i kredytów 1.409.466,16 zł + odsetki od kredytów i pożyczek 350.000,00 zł = 1.759.466,16 zł : planowane dochody budżetowe 35.019.758,00 zł).

Maksymalny wskaźnik spłat kredytów i pożyczek z odsetkami wyliczony dla 2019 roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych jest wyższy i wynosi 6,86% przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika prognozowanych wartości za 3 kwartały 2018 roku i 714% przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, danych obejmujących wykonanie za 2018 rok. Na podstawie danych przyjętych do uchwały budżetowej na rok 2019 (uchwała IV/31/2019) oraz uchwały wprowadzającej WPF na lata 2019-2022 (uchwała IV/32/2019) – nie było ryzyka nieuchwalenia budżetu na 2019 rok.

II. USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Skierniewice pełni WITOLD BARANOWSKI, wybrany w dniu 23 listopada 2018 roku przez Radę Gminy Skierniewice na wskazaną funkcję, co potwierdza uchwała nr I/4/18. W kadencji 2014-2018 Przewodniczącym Rady Gminy Skierniewice był PAWEŁ NAGÓRSKI wybrany w dniu 1 grudnia 2014 roku uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy Skierniewice. Na mocy uchwały nr I/6/18 Rady Gminy Skierniewice z dnia 23 listopada 2018 roku dokonano wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy: EDWARDA MIKULSKIEGO I WALDEMARA SYNDOMANA. W kadencji 2014-2018 Wiceprzewodniczącymi byli SŁAWOMIR KOŁOSOWSKI i GRZEGORZ WOJENKA wybrani na mocy uchwały nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Skierniewice – zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Skierniewicach z dnia 6 listopada 2018 roku – jest CZESŁAW ANTONI PYTLEWSKI

wybrany w wyborach powszechnych, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 roku (tura II). W poprzedniej kadencji (2014-2018) Wójtem Gminy Skierniewice był DOMINIK MOSKWA, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Skierniewicach z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Zastępca Wójta

W okresie objętym kontrolą funkcję Zastępcy Wójta pełniła IZABELA ŻACZKIEWICZ powołana zarządzeniem nr 44/2010 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 30 listopada 2010 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Skierniewice jest EMILIA MAJEWSKA, powołana do pełnienia wskazanej funkcji uchwałą nr III/30/2018 Rady Gminy Skierniewice z dnia 28 grudnia 2018 roku.

W okresie wcześniejszym Skarbnikiem Gminy Skierniewice była CZESŁAWA CIEŚLAK powołana na stanowisko uchwałą nr VII/42/03 Rady Gminy Skierniewice z dnia 29 maja 2003 roku. Odwołanie Czesławy Cieślak ze stanowiska Skarbnika Gminy Skierniewice nastąpiło uchwałą nr III/29/2018 Rady Gminy Skierniewice z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Skierniewice jest MAŁGORZTA FOKS, powołana na stanowisko uchwałą nr V/19/07 Rady Gminy Skierniewice z dnia 15 stycznia 2007 roku. Pismem z dnia 7 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Skierniewice poinformował wskazaną osobę, iż z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy z powołania przekształcił się w stosunek pracy zawarty na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

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

Zgodnie ze statutem Gminy Skierniewice w skład jednostek organizacyjnych Gminy Skierniewice wchodzi:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach,
 - 2) Szkoła Podstawowa im. Marii Radziewiczówny w Żelaznej,
 - 3) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sierakowicach Prawych,
 - 4) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Mokrej Prawej,
 - 5) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Mokrej Lewej,
 - 6) Szkoła Podstawowa im. prof. Szczepana A. Pieniążka w Miedniewicach,
 - 7) Szkoła Podstawowa im. ks. Jana Twardowskiego w Dębowej Górze,
- oraz
- 8) Gminna Biblioteka Publiczna w Skierniewicach z/s w Dębowej Górze – instytucja kultury.

Funkcjonująca na terenie Gminy Skierniewice gminna instytucja kultury, zgodnie z zapisami art. 14 ust 1 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 194) wpisana została do rejestru instytucji kultury, prowadzonego przez Wójta Gminy

Skierniewice, pod pozycją 1. Rejestr prowadzony jest zgodnie z zachowaniem elementów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 roku, poz. 189).

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Skierniewice przyjęty został uchwałą Rady Gminy Skierniewice nr VIII/43/03 z dnia 27 sierpnia 2003 roku. Zmian do Statutu dokonano na podstawie uchwał Rady Gminy nr: XXVII/150/2013 z dnia 6 września 2013 roku; XXVII/174/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku; XXXVIII/250/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku. Statut Gminy został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, poz. 2307, również kolejne zmiany publikowane były w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego. Statut Gminy w swej treści zawiera postanowienia ogólne, określa jednostki pomocnicze Gminy - sołectwa, organizację wewnętrzną Rady, tryb pracy Rady, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, tryb pracy Wójta oraz zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, komisji i Wójta.

Statut w swej treści zawierał postanowienia ogólne, opis gminy, określał jednostki pomocnicze Gminy oraz organizację wewnętrzną Rady i tryb pracy Rady, zasady pracy nad uchwałami, zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej, tryb pracy Wójta, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

Regulamin organizacyjny urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Skierniewicach określał regulamin organizacyjny wprowadzony w życie z dniem 27 września 2013 roku zarządzeniem nr 38/2013 Wójta Gminy Skierniewice ze zmianami wynikającymi z:

- zarządzenia nr 39/2013 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 1 października 2013 roku,
- zarządzenia nr 7/2015 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 27 lutego 2015 roku.

Regulamin organizacyjny określa zakres działania i zadania Urzędu, organizację wewnętrzną, zakres działania i kompetencji kierownictwa Urzędu, kierowników referatów, zakresy działania komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Skierniewice nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony. Rada Gminy każdorazowo podejmuje uchwałę o wyrażeniu zgody na nabycie, zbycie bądź obciążenie nieruchomości stanowiącej własność Gminy stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym.

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

Kontrolującym przedłożono zarządzenie nr 1/2016 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 5 stycznia 2016 roku w sprawie ustanowienia koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów oraz wprowadzenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu

terroryzmu w Urzędzie Gminy Skierniewice. Zgodnie z zarządzeniem Koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów ustanowiony został Kierownik Referatu Finansowego Urzędu Gminy Skierniewice.

Należy zauważyć, iż z dniem 13 lipca 2018 roku weszła w życie ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 1115), co wymaga dostosowania instrukcji z dnia 30 listopada 2010 roku do obecnie obowiązujących norm prawnych.

4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Wójt Gminy Skierniewice zarządzeniem nr 60/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku wprowadził zasady prowadzenia i procedur kontroli zarządczej. Wskazane zarządzenie podjęto na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Natomiast zarządzeniem nr 61/2013 z dnia 16 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Skierniewice wprowadził procedury zarządzania ryzykiem.

W ramach wprowadzonych procedur kontroli zarządczej sporządzane są corocznie notatki służbowe z narady Kierownictwa Urzędu Gminy Skierniewice dotyczące samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Skierniewice w danym roku kalendarzowym. Ponadto corocznie Wójt Gminy Skierniewice podejmuje zarządzenia w sprawie ustalenia celów i zadań priorytetowych dla jednostek organizacyjnych. Na rok 2019 wymienione zarządzenie oznaczone nr 13/2019 podjęte zostało w dniu 15 lutego 2019 roku, natomiast na rok 2020 zarządzenie nr 6/2020 podjęte zostało w dniu 25 lutego 2020 roku. Ponadto dokumentacja dotycząca wprowadzonych procedur kontroli zarządczej zawierała sporządzane od roku 2014 rejestry/arkusze ryzyka dla Urzędu Gminy Skierniewice. Arkusze priorytetowych celów i zadań składane są corocznie w Urzędzie Gminy również przez jednostki organizacyjne Gminy. Ponadto jednostki organizacyjne Gminy, oraz instytucja kultury składają corocznie raporty z osiągnięcia celów. W zakresie Urzędu Gminy raporty z realizacji celów sporządzane są corocznie przez Zastępcę Wójta Gminy Skierniewice.

Elementy wewnętrznej kontroli finansowej funkcjonującej w Urzędzie Gminy Skierniewice zawarto w uregulowaniach:

- zarządzeniu nr 27/2012 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 2 października 2012 roku w sprawie wprowadzenia Kodeksu Etycznego Pracowników Urzędu Gminy Skierniewice,
- zarządzeniu nr 54/2013 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 25 listopada 2013 roku w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Skierniewice i jednostkach organizacyjnych,
- zarządzeniu nr 56/2013 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 29 listopada 2013 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Skierniewice,
- zarządzeniu nr 57/2013 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 2 grudnia 2013 roku w sprawie dokumentów finansowo-księgowych i gospodarki materialnej,
- zarządzeniu nr 19/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 30 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Skierniewice,

- zarządzeniu nr 20/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 30 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej oraz zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Skierniewice,
- zarządzeniu nr 58/2019 z dnia 7 sierpnia 2019 roku Wójta Gminy Skierniewice w sprawie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych.

Zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, głównym księgowym jest pracownik, któremu kierownik powierzył obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Od dnia 29 grudnia 2018 roku Skarbnikiem Gminy Skierniewice jest Emilia Majewska. W związku z powyższym stwierdzono, że upoważnieniem z dnia 2 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Skierniewice na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych upoważnił Emilię Majewską Skarbnika Gminy Skierniewice – Głównego Księgowego Budżetu do prowadzenia spraw, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Z akt osobowych Skarbnika Gminy wynika, iż pracownik spełniał wymogi określone w art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W okresie wcześniejszym, tj. od 1 czerwca 2003 roku do 28 grudnia 2018 Skarbnikiem Gminy Skierniewice była Czesława Cieślak powołana na stanowisko uchwałą nr VII/42/03 Rady Gminy w Skierniewicach z dnia 29 maja 2003 roku, która również spełniała wymogi określone w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Osobą zastępującą Skarbnika Gminy Skierniewice od dnia 1 marca 2015 roku do dnia 25 sierpnia 2019 roku była Ewa Milczarek zatrudniona na stanowisku Zastępcy Skarbnika Gminy. Wskazanej osobie, zarządzeniem nr 8/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku Wójt Gminy Skierniewice powierzył obowiązki w zakresie rachunkowości. Natomiast od dnia 26 sierpnia 2019 roku do dnia zakończenia kontroli obowiązki zastępcy Skarbnika Gminy Skierniewice nie zostały nikomu powierzone.

Aktualne zadania Referatu Finansowego określone zostały w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy Skierniewice przyjętym zarządzeniem nr 78/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 17 grudnia 2018 roku. Nadzór nad Referatem Finansowym prowadzi Skarbnik Gminy Skierniewice.

Przestrzeganie procedur kontroli wewnętrznej zostało omówione przy dokonywaniu czynności kontrolnych poszczególnych zagadnień.

W dniu 16 września 2019 roku Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski zawarł z osobą fizyczną prowadzącą działalność gospodarczą pn. AUDYT PLUS Agnieszka Dembowska-Klimek, umowę nr 147/2019 przedmiotem, której było świadczenie na rzecz Gminy prowadzenia audytu w Gminie oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy zgodnie z wymogami ustawy o finansach publicznych i przepisami wykonawczymi. W umowie Gmina oświadczyła, iż ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł, a nie przekroczyła 100.000 tys. zł. W umowie strony określiły łączne wynagrodzenie w wysokości 41.820,00 zł brutto, które miało być płatne w miesięcznych ratach w wysokości 2.460,00 zł brutto. Umowa zawarta została na czas określony od 1 października 2019 roku do 29 lutego 2021 roku i podpisana ze strony Gminy Skierniewice przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Poprzednia kontrola kompleksowa przeprowadzona została w dniach od 21 grudnia 2015 roku do dnia 11 marca 2016 roku na podstawie upoważnienia z dnia 25 listopada 2015 roku oznaczonego nr WK-601-2/78/2018.

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

W latach 2016-2019, kontrole w zakresie gospodarki finansowej, przeprowadzone zostały przez instytucje:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2016			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział Tomaszów Mazowiecki	Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest ZUS. Ustalanie uprawnień do świadczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.	22 czerwca 2016
ROK 2019			
2	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział Tomaszów Mazowiecki	j.w.	02-23 września 2019

6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową prowadził Bank Zachodni WBK Grupa Santander. W dniu 24 czerwca 2014 roku zawarte zostały dwie umowy ramowe obsługi bankowej: [1] umowa nr U26-1009724414 zawarta na obsługę bankową Gminy Skierniewice, [2] umowa nr U26-1010114814 umowa obsługi bankowej Urzędu Gminy w Skierniewicach. Umowy zawarte zostały w wyniku połączenia prawnego BZ WBK S.A. z Kredyt Bankiem S.A. Umowy zawarte zostały na czas nieokreślony. Umowy ze strony Gminy Skierniewice podpisane zostały przez ówczesnego Wójta Gminy – Dominika Moskwę. W okresie wcześniejszym obsługę bankową Gminy Skierniewice prowadził Kredyt Bank S.A. w Warszawie, Oddział w Skierniewicach.

Rachunki bankowe

Stan rachunków bankowych na dzień: 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku przedstawiał się następująco:

l.p.	Nazwa rachunku bankowego	Nr konta księgowego	Stan na 31-12-2017	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2019
1	Organ	133-1	260 315,95	530 730,66	2 645 324,65
2	Solary	130-4	-	-	0,00

3	Młodociany pracownik	135-10	0,47	1,42	0,19
4	Grant	130-15	-	-	386,38
5	Hala	130-70	-	0	1 440,95
6	Termomodernizacja	130-64	-	0	224,89
7	FDS	130-3	-	-	18,07
8	VAT		-	0	0,00
9	jednostka dochody	130-1	10 592,17	4 404,57	1 930,76
10	jednostka wydatki	130-1	0	116,02	33,72
11	depozyt	139-1	11 047,56	24 176,96	82 947,86
12	ZFŚS	135	1 632,07	2 994,72	23,25
13	Odpady komunalne		-	-	0,00
14	VAT	130-2	-	280,77	0,00
15	BGK	130-63	-	0,00	0,00

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 130-1 – jednostka dochody wykazywało saldo 4.404,57 zł, zaś konto 130-1 jednostka wydatki – saldo w kwocie 116,02 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2019 roku na wskazanych kontach księgowych pozostały środki w kwotach odpowiednio: 1.930,76 zł (dochody) i 33,72 zł (wydatki) – co jest niezgodne z opisem konta 130 znajdującym się w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1911 ze zm.), gdzie wskazano m.in.: „(...) Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

1] wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;

2] dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie: [1] przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223, [2] przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.” **Zatem na koniec roku Urząd Gminy Skierniewice jako jednostka budżetowa winna zgromadzone dochody, jak również niewykorzystane środki przekazać na rachunek organu.**

W związku ze środkami pozostającymi na rachunkach bankowych jednostki, tj. dochodów i wydatków, zarówno na dzień 31 grudnia 2018 roku, jak również 31 grudnia 2019 roku – Wójt Gminy Skierniewice w dniu 22 stycznia 2020 roku złożył oświadczenie, wskazując: „Oświadczam, że kwoty które zostały na rachunku bankowym dochodów wynikają z faktu, że środki wpływały po godzinach pracy Urzędu Gminy, dodatkowo ma to również związek z przekazywaniem płatności masowych przez bank w określonych terminach. Na rachunku wydatków pozostały środki, które były przeznaczone na pokrycie prowizji za przelewy, których bank nie pobrał z końcem roku.

Oświadczenie z dnia 22 stycznia 2020 roku Wójta Gminy Skierniewice w zakresie środków pozostających na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

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

Zaciągnięte kredyty i pożyczki - 2018 rok

Gmina Skierniewice w roku 2018 zaciągnęła jeden kredyt krótkoterminowy na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego w 2018 roku, oraz jedną pożyczkę długoterminową na planowany deficyt budżetowy w związku z realizacją zadania inwestycyjnego, jak również Gmina wyemitowała obligacje z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.

Rada Gminy Skierniewice w uchwale nr XXXIII/217/2018 z dnia 29 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2018 określiła następujące przychody, rozchody, oraz limity zobowiązań i upoważnienia dla Wójta Gminy Skierniewice:

[1] planowany deficyt określony został na poziomie 2.665.147,20 zł, który miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów,

[2] planowane przychody określone zostały w łącznej wysokości 4.234.995,64 zł i miały pochodzić z tytułu kredytów i pożyczek,

[3] rozchody budżetu zaplanowano w łącznej wysokości 1.569.848,44 zł, które miały być przeznaczone na spłatę kredytów i pożyczek,

[4] limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem:

- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 110.000,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 2.950.800,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów w wysokości 1.621.100,00 zł,

[5] upoważnienia dla Wójta Gminy Skierniewic do:

- dokonywania zmian wydatków bieżących budżetu w granicach działu, polegających na przesunięciach między rozdziałami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami, w ramach planu nakładów majątkowych, do wysokości umożliwiającej realizację zadania, z wyłączeniem zadań ujętych w WPF,
- zaciągnięcia w 2018 roku kredytów na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 100.000,00 zł,
- lokowania w trakcie realizacji budżetu czasowo wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do kwoty 500.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXV/222/2018 z dnia 23 marca 2018 roku Rada Gminy Skierniewice zmieniła limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

- na pokrycie przejściowego deficytu budżetu:
 - a) występującego w ciągu roku w wysokości 110.000,00 zł;
 - b) związanego z finansowaniem działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2018 w wysokości 466.391,00 zł i w roku 2019 w wysokości 310.776,00 zł,
- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w kwocie 3.363.264,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów 1.621.100,00 zł,

Jednocześnie zmianie uległo upoważnienie udzielone Wójtowi Gminy Skierniewice do zaciągania w 2018 roku kredytów i pożyczek na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, z których zadłużenie w trakcie roku nie może przekroczyć limitu 880.000,00 zł.

Następnie uchwałą nr XXXVIII/238/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku Rada Gminy Skierniewic dokonała zmiany planowanego deficytu na kwotę 3.316.573,38 zł, który miał zostać pokryty przychodami z kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych w wysokości 3.316.573,38 zł. Jednocześnie zmianie uległ limit na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego z tytułu zaciągniętych pożyczek z kwoty 3.363.264,00 zł, na kwotę 341.000,00 zł, oraz wprowadzony został limit zobowiązań z tytułu emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:

[1] sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego:

- a) na rok 2018 w kwocie 3.300.800,00 zł,
- b) na rok 2019 w kwocie 2.720.000,00 zł,
- c) na rok 2020 w kwocie 337.600,00 zł,

[2] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- a) na rok 2018 w kwocie 1.621.100,00 zł,
- b) na rok 2019 w kwocie 1.600.760,00 zł,
- c) na rok 2020 w kwocie 1.442.000,00 zł.

W roku 2019 Gmina Skierniewice nie zaciągała zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

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

Gmina Skierniewice w 2018 roku zaciągnęła jedną pożyczkę z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, tj. na realizację zadania „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych czyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice” w kwocie 122.083,00 zł, która wskazana została poniżej:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6	7
<i>2018 rok</i>						
WFOŚiGW w Łodzi	380/OW/PD/2018 z dnia 30.10.2018	122.083,00 wpływ środków 22.05.2019	Pożyczka długoterminowa na realizację zadania pn. „Rozbudowa gminnego	38 rat, płatnych kwartalnie począwszy od	Rata 1 – 3.212,73 zł Raty 2-38 po	Uchwała RG Skierniewice XXXV/224/2018 – 23.03.2018

			systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice	od 30.09.2019 do 31.12.2028	3.212,71	Opinia pozytywna RIO wydana III/51/2018 Składu Orzekającego RIO z dnia 04.04.2018
--	--	--	---	-----------------------------	----------	---

W wyniku kontroli zaciągniętej w roku 2018 pożyczki ustalono:

- przed zaciągnięciem zobowiązania zawartego w powyższej tabeli Rada Gminy Skierniewice w dniu 23 marca 2018 roku podjęła uchwałę (XXXV/224/2018) o zaciągnięciu pożyczki długoterminowej w WFOŚiGW na pokrycie planowanego deficytu budżetowego Gminy Skierniewice. Przed zaciągnięciem zobowiązania Gmina uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (uchwała nr III/51/18 z dnia 4 kwietnia 2018 roku). Uchwała Rady Gminy określała zaciągnięcie pożyczki długoterminowej w WFOŚiGW w wysokości 605.112,00 zł, która miała zostać uruchomiona dwoma transzami, tj. w 2018 roku kwota 345.681,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Skierniewice na 2018 rok; w 2019 roku kwota 259.431,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy na 2019 rok. Opinia Składu Orzekającego RIO w Łodzi również odnosiła się do pożyczki długoterminowej w łącznej kwocie 605.112,00 zł uzyskanej z WFOŚiGW, w tym deficytu na pokrycie deficytu roku 2018 – 345.681,00 zł i na pokrycie deficytu roku 2019 – kwota 259.431,00 zł. Powyższe było zgodne z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych gdzie wskazano, że: *W przypadku ubiegania się przez jednostkę samorządu terytorialnego o kredyt lub pożyczkę na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, a także w przypadku zamiaru emisji przez jednostkę samorządu terytorialnego papierów wartościowych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 i art. 90, zarząd tej jednostki jest obowiązany uzyskać opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki lub wykupu papierów wartościowych,*
- zawarta w dniu 30 października 2018 roku umowa nr 380/OW/PD/2018 z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi dotyczyła dofinansowania w formie pożyczki i dotacji projektu pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice”. Umowa określała łączne dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w kwocie 174.403,00 zł, w tym: [1] 52.320,00 zł dotacji, jednak nie więcej niż 30% wartości udzielonego dofinansowania, [2] 122.083,00 zł pożyczki. Środki wynikające z zawartej umowy miały zostać przekazane: [1] w formie pożyczki w terminie do dnia 31 maja 2019 roku, [2] w formie dotacji do dnia 31 maja 2019 roku,
- wpływ środków w formie pożyczki nastąpił w kwocie 121.862,25 zł w dniu 22 maja 2019 roku (WB nr 2019/099), co zaksięgowano Wn 133-1 Ma 260-2. Uzupełnienia pożyczki do pełnej jej wysokości, tj. o kwotę pobranych odsetek 220,75 zł jednostka dokonała w dniu 28 czerwca 2019 roku księgując wskazaną kwotę Wn 133-1 Ma 260-2 (WB nr 2019/125),
- wysokość zaciągniętego w dniu 30 października 2018 roku zobowiązania (122.083,00 zł) mieściła się w limicie zobowiązań ustalonych przez Radę Gminy Skierniewice na rok 2018 na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, który to limit – zgodnie z uchwałą nr XXXVIII/238/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku – ustalony został w wysokości 341.000,00 zł.

Zatem zachowana została zasada określona w art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (w brzmieniu określonym na dzień 31 grudnia 2018 roku), zgodnie z którą: *Suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może*

przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

- środki z wymienionego wyżej zobowiązania wpłynęły na rachunek organu w maju 2019 roku i tym samym wartość przychodów pochodzących z pożyczki WFOŚiGW w kwocie 122.083,00 zł wykazana została w sposób prawidłowy w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 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)

W latach 2018-2019 Gmina Skierniewice wyemitowała obligacje samorządowe z przeznaczeniem m.in. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań co zostało opisane w dalszej części tematu.

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

W 2018 roku Gmina Skierniewice zaciągnęła jeden kredyt z przeznaczeniem na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego 2018 roku w kwocie 100.000,00 zł, który wskazano poniżej:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Okres spłaty	Wysokość raty kredytu	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5	6	7
<i>2018 rok</i>						
Bank Spółdzielczy w Mszczonowie	9/0/2018 z dnia 31.01.2018	100.000,00 Wpływ środków: 31.01.2018 100.000,00	Kredyt krótkoterminowy na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego w 2018 roku	31.01.2018 do 31.05.2018 na	-	-

Umowa o kredyt krótkoterminowy (nr 9/0/2018) zawarta została w dniu 31 stycznia 2018 roku z Bankiem Spółdzielczym w Mszczonowie, na podstawie której Bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 100.000,00 zł na okres od 31 stycznia 2018 roku do 31 maja 2018 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek ustalono na dzień 31 maja 2018 roku. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Skierniewice – Dominika Moskwę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Czesławy Cieślak.

Zaciągnięte w dniu 31 stycznia 2018 roku zobowiązanie w kwocie 100.000,00 zł, mieściło się w limicie zobowiązań określonym w uchwale budżetowej na rok 2018 wynoszącym 110.000,00 zł (XXXIII/217/2018).

Wpływ środków z zaciągniętego kredytu nastąpił jednorazowo w kwocie 100.000,00 zł w dniu 31 stycznia 2018 roku (WB nr 2018/022), co zaksięgowano na kontach Wn 133-1 Ma 134-18 z datą 31 stycznia 2018 roku (nr dziennika 250). Spłata zobowiązania nastąpiła jednorazowo w dniu 22 maja 2018 roku, którą zaewidencjonowano Wn 134-18 Ma 133-1 z datą 22 maja 2018 roku (nr dziennika 2823).

W oświadczeniu z dnia 20 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski wskazał, iż Gmina Skierniewice nie zaciągała kredytów odnawialnych na rachunkach bankowych w latach 2017-2019.

Oświadczenie z dnia 20 stycznia 2020 roku w zakresie kredytów odnawialnych w latach 2017-2019 złożone przez Wójta Gminy Skierniewice stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Skierniewice zaciągnęła jedną pożyczkę z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków budżetu UE na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2015 roku w sprawie pożyczek z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. poz. 1558), którą przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Nazwa podmiotu lub banku udzielającego kredytu lub pożyczki	Nr umowy z dnia	Kwota pożyczki lub kredytu	Przeznaczenie	Uchwała organu stanowiącego/ zarządzenie organu wykonawczego
1	2	3	4	5
<i>2018 rok</i>				
Bank Gospodarstwa Krajowego	PROW-07.2.2-11-00668 z 17.04.2018	773.167,00	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice – zadanie realizowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020	Zarządzenie nr 16/2018 Wójta Gminy Skierniewice Uchwała RIO III/52/2018 04.04.2018 pozytywna do 773.167,00
Razem		773.167,00	wpływ pożyczki: 25.05.2018 – 464.391,00 – WB nr 1 17.05.2019 – 308.776,00 – WB nr 1	

Zarządzeniem nr 16/2018 z dnia 26 marca 2018 roku Wójt Gminy Skierniewice podjął decyzję o zaciągnięciu pożyczki krótkoterminowej w wysokości 773.167,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją inwestycji pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowania oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice” w dwóch transzach:

- pokrycie przejściowego deficytu budżetu na rok 2018 – kwota 464.391,00 zł,
- pokrycie przejściowego deficytu budżetu na rok 2019 – kwota 308.776,00 zł.

Jednocześnie w zarządzeniu Wójt wskazał, iż spłata pożyczki nastąpi w dwóch ratach po zakończeniu i rozliczeniu kolejnych etapów inwestycji w roku 2018 kwota 464.391,00 zł i w roku 2019 kwota 308.776,00 zł ze środków otrzymanych na dofinansowanie z budżetu UE na podstawie umowy nr 00015-65150-UM0500032/17 z dnia 11 lipca 2017 roku i aneksu nr 1 z dnia 31 stycznia 2018 roku.

Powyższa pożyczka udzielona została Gminie Skierniewice w związku z umową o przyznaniu pomocy nr 00015-65150-UM0500032/17 zawartej w dniu 11 lipca 2017 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego w Gminą Skierniewice.

Uchwałą nr XXXV/222/2018 z dnia 23 marca 2018 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Rada Gminy Skierniewice ustaliła limit zobowiązań zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu związanego z finansowaniem działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2018 w wysokości 466.391,00 zł i w roku 2019 w wysokości 310.776,00 zł.

Gmina Skierniewice przed zawarciem umowy na przedmiotową pożyczkę uzyskała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi (uchwała III/52/2018 z dnia

4 kwietnia 2018 roku) w zakresie zaciągnięcia krótkoterminowej pożyczki na finansowanie działań finansowanych ze środków UE w wysokości 773.167,00 zł w dwóch transzach: w roku 2018 w wysokości 464.391,00 zł, w roku 2019 w wysokości 308.776,00 zł.

Zgodnie z umową z 17 kwietnia 2018 roku Bank Gospodarstwa Krajowego do obsługi przedmiotowej pożyczki otworzył dwa rachunki: rachunek pożyczki i rachunek pomocniczy środków własnych. Analiza wyciągów bankowych rachunku pożyczki wykazała, iż w 2018 roku środki z Ministerstwa Finansów – Departament Polityki Regionalnej i Rolnictwa – PROW 2007-2013 wpłynęły w dniu 25 maja 2018 roku w kwocie 464.391,00 zł celem zapłaty faktury Vat nr 6/04/2018, które zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 Ma 260-1 (WB nr 1). W tym samym dniu z rachunku pożyczki dokonana została zapłata wymienionej faktury w kwocie 464.391,00 zł (WB nr 1) na rzecz wykonawcy, co zaksięgowano Wn 223-63 Ma 133-1 jako przekazanie środków na wydatki, oraz w Urzędzie na kontach Wn 130-63 Ma 223-63 – jako środki na wydatki projektu, a następnie na kontach Wn 201/177 Ma 130-63 z klasyfikacją budżetową 010/01010/6057/0063/WW. Natomiast w dniu 26 października 2018 roku na rachunek pożyczki wpłynęła z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa kwota 464.391,00 zł (WB nr 2), co zaksięgowano Wn 133-1 Ma 901-63 z klasyfikacją budżetową 010/01010/6297/0000/JW. Spłaty przedmiotowej pożyczki Gmina dokonała w dniu 29 października 2018 roku przekazując środki w kwocie 464.391,00 zł na rachunek Ministerstwa Finansów, co zaewidencjonowano Wn 260-63 Ma 133-1 (WB nr 3).

Natomiast w 2019 roku środki z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie z Ministerstwa Finansów w wysokości 308.776,00 zł wpłynęły na wyodrębniony rachunek pożyczki w dniu 17 maja 2019 roku (WB nr 1), co zaksięgowano analogicznie jak powyżej: Wn 133-1 Ma 260-63 jako wpływ pożyczki, oraz Wn 223-63 Ma 133-1 jako przekazanie środków, oraz w Urzędzie (na podstawie tego samego WB) na kontach Wn 130-63 Ma 223/63. W tym samym dniu, z rachunku pożyczki, dokonano zapłaty za fakturę VAT nr 3/04/2019 w kwocie 308.776,00 zł (WB nr 1), co zaksięgowano w Urzędzie Wn 201/177 Ma 130-63 z klasyfikacją 010/01010/6057. W dniu 14 sierpnia 2019 roku na rachunek pożyczki wpłynęło dofinansowanie z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w kwocie 308.776,00 zł (WB nr 2), które ujęto na kontach Wn 133-1 Ma 901-1 z klasyfikacją 010/01010/6297/0000/JW. W tym samym dniu dokonano przekazania kwoty 308.776,00 zł do Ministerstwa Finansów tytułem spłaty pożyczki (WB nr 2 - Wn 260-63 Ma 133-1).

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2014 - 2018 rok

Gmina Skierniewice w latach 2017-2019 nie udzielała gwarancji i poręczeń, co potwierdził Wójt Gminy Skierniewice w oświadczeniu z dnia 10 stycznia 2020 roku.

Oświadczenie z dnia 10 stycznia 2020 roku w zakresie gwarancji i poręczeń w latach 2017-2019 złożone przez Wójta Gminy Skierniewice stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Wyemitowane papiery wartościowe

Emisja obligacji

Uchwałą nr XXXVIII/238/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku Rada Gminy Skierniewice dokonała zmian w uchwale budżetowej na rok 2018 m.in. w zakresie wysokości planowanego deficytu, jak również limitu zobowiązań, wprowadzając nowy limit, tj. z tytułu zobowiązań dotyczących emisji papierów wartościowych z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Limit określono w kwotach:

[1] sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego:

- a) na rok 2018 w kwocie 3.300.800,00 zł,
- b) na rok 2019 w kwocie 2.720.000,00 zł,
- c) na rok 2020 w kwocie 337.600,00 zł,

[2] spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

- d) na rok 2018 w kwocie 1.621.100,00 zł,
- e) na rok 2019 w kwocie 1.600.760,00 zł,
- f) na rok 2020 w kwocie 1.442.000,00 zł.

W tym samym dniu, tj. 28 czerwca 2018 roku Rada Gminy Skierniewice podjęła uchwałę nr XXXVIII/240/2018 w sprawie emisji obligacji oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu. Wskazana uchwała określała, że Gmina wyemituje 9.500 obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł każda, na łączną kwotę 9.500.000,00 zł. Emisję obligacji rozłożono na lata: 2018, 2019 i 2020, w trzydziestu czterech seriach:

- 1) seria A18 o wartości 150.000,00 zł – z terminem wykupu w 2022,
- 2) seria B18 o wartości 150.000,00 zł – z terminem wykupu w 2023,
- 3) seria C18 o wartości 200.000,00 zł – z terminem wykupu w 2024,
- 4) seria D18 o wartości 300.000,00 zł – z terminem wykupu w 2025,
- 5) seria E18 o wartości 300.000,00 zł – z terminem wykupu w 2026,
- 6) seria F18 o wartości 300.000,00 zł – z terminem wykupu w 2027,
- 7) seria G18 o wartości 450.000,00 zł – z terminem wykupu w 2028,
- 8) seria H18 o wartości 550.000,00 zł – z terminem wykupu w 2029,
- 9) seria I18 o wartości 550.000,00 zł – z terminem wykupu w 2030,
- 10) seria J18 o wartości 500.000,00 zł – z terminem wykupu w 2031,
- 11) seria K18 o wartości 500.000,00 zł – z terminem wykupu w 2032,
- 12) seria L18 o wartości 500.000,00 zł – z terminem wykupu w 2033,
- 13) seria A19 o wartości 100.000,00 zł – z terminem wykupu w 2022,
- 14) seria B19 o wartości 200.000,00 zł – z terminem wykupu w 2023,
- 15) seria C19 o wartości 200.000,00 zł – z terminem wykupu w 2024,
- 16) seria D19 o wartości 200.000,00 zł – z terminem wykupu w 2025,
- 17) seria E19 o wartości 200.000,00 zł – z terminem wykupu w 2026,
- 18) seria F19 o wartości 200.000,00 zł – z terminem wykupu w 2027,
- 19) seria G19 o wartości 250.000,00 zł – z terminem wykupu w 2028,
- 20) seria H19 o wartości 400.000,00 zł – z terminem wykupu w 2029,
- 21) seria I19 o wartości 450.000,00 zł – z terminem wykupu w 2030,
- 22) seria J19 o wartości 450.000,00 zł – z terminem wykupu w 2031,
- 23) seria K19 o wartości 450.000,00 zł – z terminem wykupu w 2032,
- 24) seria L19 o wartości 450.000,00 zł – z terminem wykupu w 2033,
- 25) seria A20 o wartości 100.000,00 zł – z terminem wykupu w 2024,

- 26) seria B20 o wartości 100.000,00 zł – z terminem wykupu w 2025,
- 27) seria C20 o wartości 100.000,00 zł – z terminem wykupu w 2026,
- 28) seria D20 o wartości 100.000,00 zł – z terminem wykupu w 2027,
- 29) seria E20 o wartości 100.000,00 zł – z terminem wykupu w 2028,
- 30) seria F20 o wartości 150.000,00 zł – z terminem wykupu w 2029,
- 31) seria G20 o wartości 150.000,00 zł – z terminem wykupu w 2030,
- 32) seria H20 o wartości 200.000,00 zł – z terminem wykupu w 2031,
- 33) seria I20 o wartości 250.000,00 zł – z terminem wykupu w 2032,
- 34) seria J20 o wartości 250.000,00 zł – z terminem wykupu w 2033.

Wymienioną uchwałą jednocześnie określono, że:

- emisja obligacji nastąpi poprzez propozycję nabycia skierowaną do indywidualnych adresatów w liczbie mniejszej niż 150 osób,
- cena emisyjna obligacji będzie równa wartości nominalnej,
- obligacje nie będą posiadały formy dokumentu,
- obligacje będą obligacjami na okaziciela,
- obligacje nie będą zabezpieczone,
- obligacje będą wykupione wg wartości nominalnej,
- wydatki i rozchody związane z przeprowadzeniem emisji, wykupu obligacji i wypłatą oprocentowania zostaną pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy w latach 2018-2033.

Środki uzyskane z emisji obligacji miały zostać przeznaczone na:

w 2018 roku – spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.460.225,62 zł; finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.989.774,38 zł (4.450.000,00 zł),

w 2019 roku – spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.431.863,72 zł; finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.118.136,28 zł (3.550.000,00 zł),

w 2020 roku – spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.242.394,72 zł; finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 257.605,28 zł (1.500.000,00 zł).

Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy Skierniewice, udzielając jednocześnie Wójtowi upoważnienia do dokonywania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji, w tym:

[1] zawarcia umowy z podmiotem, któremu zostaną powierzone czynności związane ze zbywaniem i wykupem obligacji oraz wypłatą oprocentowania,

[2] dokonywania wszelkich czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem emisji obligacji,

[3] wypełnienia świadczeń wynikających z obligacji.

W związku z powyższą uchwałą Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 20 lipca 2018 roku wydał pozytywną opinię (uchwała nr III/177/2018), co do możliwości wykupu wyemitowanych w latach 2018-2020 przez Gminę Skierniewice obligacji w łącznej wysokości 9.500.000,00 zł.

Gmina Skierniewice w związku z planowaną emisją obligacji, w dniu 12 czerwca 2018 roku zawarła umowę o świadczenie usług doradztwa w emisji obligacji komunalnych z firmą AESCO Group Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Przedmiotem umowy była usługa polegająca na:

[1] wykonaniu prac analitycznych:

- analizy wieloletniej prognozy finansowej i istniejącego zadłużenia pod kątem zdolności kredytowej i spełniania wskaźników z art. 242-244 ustawy o finansach publicznych,
- przygotowanie propozycji programu emisji obligacji komunalnych,
- przygotowanie wieloletniej prognozy finansowej zawierającej strukturę emisji zgodną z programem emisji obligacji (bez arkusza wykazu przedsięwzięć),
- przygotowanie projektu uchwały Rady zlecniodawcy w sprawie emisji obligacji komunalnych wraz ze stosownym uzasadnieniem.

[2] kompleksowym doradztwie formalnoprawnym i merytorycznym w zakresie pozyskania dodatkowego finansowania poprzez emisję obligacji komunalnych, w tym:

- oszacowanie wartości zamówienia i przygotowanie harmonogramu oraz procedury postępowania w zakresie jego udzielenia, gwarantującej zachowanie zasad przejrzystości, uczciwej konkurencji i równego traktowania oferentów,
- przygotowanie Specyfikacji Zamówienia oraz skierowanie do instytucji finansowych (agentów emisji) aktywnych na rynku emisji obligacji komunalnych,
- przygotowanie pakietu informacyjnego zawierającego podstawowe informacje o emisji i emitencie,
- udzielanie wyjaśnień w zakresie zamówienia na każdym etapie postępowania,
- ocena złożonych ofert wraz z rekomendacją oferty najkorzystniejszej,
- pomoc w ewentualnych negocjacjach umowy emisyjnej z Agentem Emisji.

Strony ustaliły, iż za wykonanie prac, wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 9.544,80 zł brutto z VAT, należne po przekazaniu zlecniodawcy ostatecznej wersji prac analitycznych, oraz 0,49 brutto z VAT liczone od wartości emitowanych obligacji komunalnych. Wynagrodzenie miało być płatne w ciągu 14 dni od dnia otrzymania faktury. Umowa zawarta została na okres 6 miesięcy od dnia jej zawarcia. Umowa ze strony Gminy Skierniewice zawarta została przez Wójta Gminy – Dominika Moskwę, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Czesławy Cieślak.

W wyniku powyższego, AESCO Group Sp. z o.o. w imieniu Gminy Skierniewice, w lipcu 2018 roku przygotował Pakiet informacyjny oraz Zaproszenie do udziału w konkursie na wybór Agenta Emisji obligacji komunalnych, które to zaproszenie do udziału w konkursie ofert podpisane zostało przez Wójta Gminy Skierniewice – Dominika Moskwę i Zastępcę Skarbnika Gminy – Ewę Milczarek. Zaproszenie wraz z pakietem informacyjnym w dniu 5 lipca 2018 roku wysłane zostało – przez Zastępcę Skarbnika Gminy – pocztą elektroniczną do 12 potencjalnych podmiotów mogących pełnić funkcję Agenta Emisji obligacji komunalnych Gminy Skierniewice, zgodnie z listą wskazaną przez AESCO Group. W tym samym dniu, tj. 5 lipca 2018 roku wystąpiono do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi Zespół Zamiejscowy w Skierniewicach o wydanie opinii o możliwości wyemitowania i wykupu obligacji.

Przedmiotem konkursu było świadczenie kompleksowych usług związanych z pełnieniem funkcji Agenta Emisji obligacji komunalnych dla Gminy Skierniewice na kwotę 9.500.000,00 zł. Środki pozyskane z emisji obligacji zostaną przeznaczone na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Skierniewice na lata 2018-2020 rok oraz spłatę

wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Przedmiot konkursu obejmował emisję trzydziestu czterech serii obligacji, których emisja miała nastąpić w:

[1] roku 2018 – od serii A18 do serii L18 – na łączną kwotę 4.450.000,00 zł z terminem wykupu na lata 2022-2033 roku,

[2] w roku 2019 – od serii A19 do serii L19 – na kwotę łączną 3.550.000,00 zł z terminem wykupu na lata 2022-2033 roku,

[3] w roku 2020 – od serii A20 do serii J20 – na kwotę łączną 1.500.000,00 zł z terminem wykupu na lata 2024-2033 roku.

Udział w konkursie, zgodnie z ogłoszeniem, polegał na wysłaniu przez Organizatora zaproszenia do udziału w konkursie oferentom na piśmie, faksem lub poprzez e-mail, wraz z wzorem formularza ofertowego i oświadczeniem oferenta. Z dokumentacji postępowania wynika, iż **udział w konkursie nie był przewidziany w przypadku oferentów, którzy nie otrzymali od Organizatora zaproszenia. Na podstawie analizy strony BIP Gminy Skierniewice – stwierdzono, iż Organizator nie udostępnił na stronie BIP Organizatora ogłoszenia o konkursie bądź zaproszenia do udziału w konkursie.** Zgodnie z zaproszeniem o konkursie – termin składania ofert określony został na dzień 26 lipca 2018 roku godz. 13⁴⁵. Informacją z dnia 24 lipca 2018 roku przekazaną pocztą elektroniczną potencjalnych oferentom – zmieniono termin składania ofert na dzień 2 sierpnia 2018 roku, godz. 13⁴⁵.

W określonym terminie wpłynęły dwie oferty złożone przez:

[1] Dom Maklerski Banku BPS S.A. Grupa BPS, przedstawił ofertę, zgodnie z którą IRR wynosiło 1,076%; prowizja 47.500,00 zł (0,5% wartości emitowanych obligacji); koszty odsetek 998.401,04 zł. Koszt całkowity (marża + prowizja) 1.045.901,04 zł,

[2] Powszechną Kasę Oszczędności Bank Polski S.A. – IRR wynosiło 1,175%, prowizja 28.500,00 zł (0,3% wartości emitowanych obligacji); koszty odsetek 1.113.489,53 zł. Koszt całkowity (marża + prowizja) 1.141.989,53 zł.

Złożone oferty, w dniu ich otwarcia, przekazane zostały do AESCO Group Sp. z o.o. celem oceny, w wyniku czego w tym samym dniu, tj. 2 sierpnia 2018 roku firma AESCO Group pocztą elektroniczną przekazała Gminie rekomendację oferty złożonej przez Dom Maklerski Banku BPS S.A. wskazując wyliczenie IRR. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1.

Zawiadomienie o wyborze agenta emisji obligacji, tj. Domu Maklerskiego Banku BPS S.A. – podpisane zostało z upoważnienia Wójta Gminy Skierniewice przez Zastępcę Wójta – Izabelę Żaczkiewicz.

Gmina Skierniewice reprezentowana przez Wójta Gminy – Dominika Moskwę oraz przez Skarbnika Gminy – Czesławy Cieślak udzielającego kontrasygnaty – zawarła w dniu 8 sierpnia 2018 roku z Domem Maklerskim Banku BPS S.A. umowę w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji Gminy Skierniewice od serii A19 do serii J20 na łączną wartość nominalną 9.500.000,00 zł. Przedmiotem umowy było zlecenie zorganizowania i obsługi emisji 9.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000 zł każda w 34 seriach. Obsługa obejmowała: [1] opracowanie wzoru dokumentów emisji, tj. wzoru Warunków Emisji, Propozycji Nabycia, Formularza Oferty Nabycia Obligacji, [2] skierowanie Propozycji Nabycia do potencjalnych inwestorów, [3] przyjęcie od Subskrybentów oferty i wpłaty na obligacje, [4] dokonanie przydziału obligacji, [5] prowadzenie ewidencji obligacji, [6] rejestrowanie zmiany stanu obligacji, [7] obliczanie i przekazywanie do akceptacji świadczeń z obligacji, wypłata odsetek z obligacji, [8] przeprowadzanie wcześniejszego wykupu obligacji, [9] współpracę z właściwymi organami Emitenta. Jednocześnie Gmina Skierniewice jako Emitent obligacji udzieliła

Domu Maklerskiemu pełnomocnictwa do: [1] podpisywania propozycji nabycia obligacji, [2] kierowanie propozycji nabycia do potencjalnych inwestorów i odbioru ofert nabycia obligacji, [3] przyjmowania płatności za obligacje, [4] dokonania przydziału obligacji, [5] wypłaty w imieniu Emitenta świadczeń z obligacji, [6] prowadzenie ewidencji obligacji i rejestrowanie zmian stanu posiadania obligacji. Zgodnie z § 8 umowy dokumenty emisji obligacji miały być przygotowane po wcześniejszej informacji Emitenta. Dom Maklerski zobowiązał się do przekazania, nie później niż w pierwszym dniu roboczym po dacie emisji obligacji na rachunek Emitenta, kwot stanowiących sumę płatności za obligacje wypłaconych przez obligatariuszy. Wynagrodzenie brutto, na rzecz Domu Maklerskiego, z tytułu wykonania czynności wynikających z umowy – ustalone zostało w wysokości 0,5% łącznej wartości nominalnej wyemitowanych obligacji danej serii.

Wójt Gminy Skierniewice – Dominik Moskwa w dniu 9 sierpnia 2018 roku podpisał zlecenie emisji obligacji od serii A18 do I18. W tym samym dniu Dom Maklerski Banku BPS S.A. przekazał Gminie Skierniewice Warunki emisji obligacji serii: A18, B18, C18, D18, E18, F18, G18, H18, I18 emitowanych przez Gminę Skierniewice, które zatwierdzone zostały przez Wójta Gminy Skierniewice – Dominik Moskwa i Skarbnik Gminy – Czesław Cieślak. Pismem z dnia 14 sierpnia 2018 roku Dom Maklerski Banku BPS S.A. poinformował Gminę Skierniewice, iż emisja ww. obligacji doszła do skutku. Obligacje od serii A18 do I18 o łącznej wartości 2.950.000,00 zł nabył Bank Spółdzielczy w Sochaczewie.

Środki z tytułu emisji obligacji serii A18 – I18 wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 14 sierpnia 2018 roku w kwocie 2.950.000,00 zł (WB nr 2018/159), co zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 i Ma 260-4 z datą 14 sierpnia 2018 roku (nr dziennika 4700). Przychody z tytułu emisji obligacji w łącznej kwocie 2.950.000,00 zł wykazane zostały prawidłowo w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2018 roku.

W dniu 9 listopada 2018 roku Wójt Gminy Skierniewic – Dominik Moskwa zlecił Domu Maklerskiemu Banku BPS S.A. emisję obligacji serii J18 o łącznej wartości 500.000,00 zł. Tym samym Agent Emisji przygotował warunki emisji wskazanej serii obligacje, które zatwierdzone zostały przez Wójta Gminy Skierniewice – Dominika Moskwę i Skarbnika Gminy – Czesław Cieślak. Pismem z dnia 16 listopada 2018 roku poinformowano Gminę wyemitowaniu wskazanej serii obligacji, nabywcą obligacji był Bank Spółdzielczy w Sochaczewie. Środki z emisji obligacji wpłynęły na rachunek organu w dniu 16 listopada 2018 roku (WB nr 225/2018), co ujęto na kontach: Wn 133-1 Ma 260-4 (nr dziennika 6707).

Przychody z tytułu emisji obligacji w 2018 roku wykazane zostały prawidłowo w sprawozdaniach Rb-NDS wg odpowiednio wg stanu na dzień 30 września 2018 roku i na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Pismem z dnia 4 lutego 2019 roku, podpisanym przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego oraz Skarbnika Gminy – Emilię Majewską, Gmina Skierniewice wystawiła zlecenie emisji obligacji od serii B19 do F19 na łączną kwotę 1.000.000,00 zł, w tym:

B19 – 200.000,00 zł,

C19 – 200.000,00 zł,

D19 – 200.000,00 zł,

E19 – 200.000,00 zł,

F19 – 200.000,00 zł.

Dom Maklerski Banku BPS przedstawił Gminie w dniu 4 lutego 2019 roku warunki emisji obligacji od serii B19 do serii F19, które zatwierdzone zostały przez obecnego Wójta

Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego i obecną Skarbnik Gminy – Emilię Majewską. W dniu 5 lutego 2019 roku Agent Emisji poinformował Gminę o wyemitowaniu pięciu serii obligacji (B19-F19) na łączną wartość 1.000.000,00 zł. Środki z emisji obligacji wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 5 lutego 2019 roku w kwocie 1.000.000,00 zł (WB nr 2019/025). Obligacje zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 Ma 260-4). Przychody uzyskane z tytułu emisji obligacji w lutym 2019 roku wykazane zostały prawidłowo w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 marca 2019 roku.

Pismem z dnia 25 czerwca 2019 roku Dom Maklerski Banku BPS poinformował Gminę Skierniewice, iż w związku z nowelizacją przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, która wchodzi w życie w dniu 1 lipca 2019 roku nastąpi rozwiązanie ze skutkiem natychmiastowym części umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 8 sierpnia 2018 roku. Dotychczasową umowę rozwiązuje się częściowo, tj. wyłącznie w zakresie tych serii obligacji objętych umową, które nie zostały wyemitowane do dnia 28 czerwca 2019 roku. Jak wynika z pisma, przyczyną rozwiązania umowy z dnia 8 sierpnia 2018 roku był brak możliwości wykonywania tejże umowy zarówno przez emitenta, jak i Dom Maklerski Banku BPS S.A. w sposób zgodny z nowymi przepisami. Wskazano, iż zgodnie z art. 44 ustawy nowelizującej, do obligacji wyemitowanych przed dniem 1 lipca 2019 roku i nieumorzonych przed tym dniem stosuje się przepisy dotychczasowe, dzięki czemu umowa dotychczasowa może być wykonywana w dotychczasowym brzmieniu i pozostaje aktualna dla takich obligacji. Jednocześnie poinformowano Gminę, iż Dom Maklerski Banku BPS S.A. planuje zapewnić Gminie możliwość pozyskania środków finansowych na ustalonych wcześniej warunkach i po dniu 1 lipca 2019 roku przedstawiony zostanie nowy model współpracy, zgodny z nowymi zasadami obowiązującymi od tego dnia.

W związku z powyższym w dniu 30 października 2019 roku Gmina Skierniewice reprezentowana przez Wójta – Czesława Pytlewskiego oraz przez Skarbnika Gminy – Emilię Majewską udzielającą kontrasygnaty, zawarła z Domem Maklerskim Banku BPS S.A. trzy umowy:

[1] w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji, na podstawie której Gmina zleciła Domowi Maklerskiemu przygotowanie i przeprowadzenie emisji obligacji w seriach: A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19, A20, B20, C20, D20, E20, F20, G20, H20, I20, J20 na podstawie uchwały nr XXXVIII/240/2018 Rady Gminy Skierniewice z dnia 28 czerwca 2018 roku. Przedmiotem umowy było zlecenie Domowi Maklerskiemu zorganizowanie i przeprowadzenie emisji obligacji, o łącznej wartości nominalnej do 2.550.000,00 zł¹. Tym samym Dom Maklerski zobowiązał się do: [1] opracowania wzoru dokumentów emisji, tj. wzoru warunków emisji, propozycji nabycia, formularza oferty nabycia obligacji i przedstawienia ich do zatwierdzenia Emitentowi, [2] skierowania propozycji nabycia do wskazanych przez Dom Maklerski potencjalnych inwestorów, [3] przyjęcia od subskrybentów oferty i wpłaty na obligacje, [4] sporządzenia i przekazania emitentowi raportu z przeprowadzonej oferty, [5] udzielenia emitentowi wszelkich wyjaśnień i informacji dotyczących przeprowadzonej oferty obligacji, [6] dokonania w imieniu emitenta przydziału obligacji, [7] współpracy z właściwymi organami emitenta. Warunkiem przeprowadzenia emisji obligacji, zgodnie z zapisem § 4 umowy, jest przekazanie do Domu Maklerskiego pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w możliwości wykupu obligacji nie później 5 dni roboczych przed rozpoczęciem kierowania propozycji nabycia pierwszej serii obligacji. Jednocześnie emitent został zobowiązany, do poinformowania Domu Maklerskiego, o planowanej dacie rozpoczęcia kierowania propozycji nabycia obligacji danej serii na co najmniej 10 dni roboczych przed tą datą poprzez dostarczenie przez emitenta zlecenia emisji. Umowa zawarta

¹ Wartość obligacji wynikająca z zaplanowanych do emisji w 2019 roku, a nie wyemitowanych do dnia 30 czerwca 2019 roku (serie: A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19).

została na okres do dnia realizacji postanowień § 9 ust. 2 umowy, gdzie zawarto zapis, iż faktura z tytułu określonego wynagrodzenia zostanie wystawiona po dniu dokonania przydziału obligacji, zaś płatność zostanie przekazana przez emitenta obligacji na wskazane konto w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury. Łączne wynagrodzenie brutto z tytułu przeprowadzonej emisji obligacji serii A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19, A20, B20, C20, D20, E20, F20, G20, H20, I20, J20 wynosiło 0,46% łącznej wartości nominalnej wyemitowanych obligacji danej serii,

[2] o wykonanie funkcji agenta emisji – przedmiotem, której jest wykonywanie przez Dom Maklerski Banku BPS S.A. funkcji agenta emisji. Wynagrodzenie określone zostało w łącznej wysokości 65,29 zł brutto za każdą serię obligacji. Umowa zawarta została do dnia zarejestrowania ostatniej serii obligacji w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. lub spółce, której KDPW przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 1 pkt 1 i 4 ustawy o obrocie. Tym samym umowa wygasa po dniu zarejestrowania dowolnej serii obligacji w KDPW w odniesieniu do tej serii obligacji,

[3] o obsługę obligacji – 4.050 obligacji na okaziciela, niezabezpieczonych, nieposiadających formy dokumentu, serii A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19, A20, B20, C20, D20, E20, F20, G20, H20, I20, J20 o wartości nominalnej 1.000 zł każda, oprocentowanie wg zmiennej stopy procentowej. Wynagrodzenie Domu Maklerskiego określone zostało jako jednorazowe odrębne od każdej serii obligacji w wysokości 30,00 zł. Umowa zawarta została na czas określony do dnia wykupu obligacji danej serii lub do dnia wcześniejszego wykupu obligacji danej serii, jeżeli taki wystąpi i wygasa w odniesieniu do tej serii obligacji po tym z ww. terminów, który znajdzie zastosowanie.

W dniu zawarcia ww. umów Gmina Skierniewice jako Emitent zleciła Agentowi emisji – wyemitowanie siedmiu serii obligacji:

A19 – 100 sztuk – 100.000,00 zł,

G19 – 250 sztuk – 250.000,00 zł,

H19 – 400 sztuk – 400.000,00 zł,

I19 – 450 sztuk – 450.000,00 zł,

J19 – 450 sztuk – 450.000,00 zł,

K19 – 450 sztuk – 450.000,00 zł,

L19 – 450 sztuk – 450.000,00 zł.

W dniu 31 października 2019 roku przekazano Emitentowi opracowane warunki emisji obligacji, które w tym samym dniu zatwierdzone zostały przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego i Skarbnika Gminy – Emilię Majewską. W dniu 5 listopada 2019 roku Agent emisji poinformował Gminę Skierniewice o skutecznym wyemitowaniu obligacji ww. serii o łącznej wartości 2.550.000,00 zł, które w całości nabył Bank Spółdzielczy w Sochaczewie.

Środki z tytułu emisji obligacji A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19 wpłynęły na rachunek organu w dniu 6 listopada 2019 roku w łącznej kwocie 2.550.000,00 zł (WB nr 2019/216). Operacje wpływu środków zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 i Ma 260-4.

Do dnia 31 grudnia 2019 roku wyemitowanych zostało łącznie 7.000 sztuk obligacji, o łącznej wartości 7.000.000,00 zł, w tym: 3.450 obligacji w roku 2018 o wartości 3.450.000,00 zł i 3.550 obligacji w roku 2019 o łącznej wartości 3.550.000,00 zł. Wszystkie obligacje ujęte zostały na koncie analitycznym 260-4. Gmina nie wyemitowała dwóch serii obligacji zaplanowanych rok 2018, tj. serii K18 – 500.000,00 zł i serii L18 – 500.000,00 zł.

Z tytułu emisji obligacji Gmina Skierniewice w latach 2018-2019 poniosła wydatki związane z wynagrodzeniem podmiotów biorących udział w emisji przedmiotowych obligacji w łącznej wysokości **98.200,59 zł**, w tym:

[1] 56.094,80 zł w związku z zawartą umową z Aesco Group Sp. z o.o., które wystawiło dwie faktury:

- nr 6/6/2018 z dnia 18 czerwca 2018 roku za wykonanie prac analitycznych w związku z emisją obligacji na kwotę 9.544,80 zł brutto, z terminem zapłaty 2 lipca 2018 roku (wpływ faktury 25 czerwca 2018 roku). **Zapłaty faktury Gmina dokonała w dniu 16 lipca 2018 roku (Wn 201/210 Ma 130-1, nr dziennika 7795, WB nr 118) ze środków klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 4300, tj. 14 dni po wyznaczonym terminie,**
- nr FV 1/8/2018 z dnia 3 sierpnia 2018 roku za wykonanie kompleksowej usługi doradztwa formalnoprawnego i merytorycznego w zakresie emisji obligacji – w wysokości 46.550,00 zł brutto (WB nr 144) z terminem płatności 19 sierpnia 2018 roku. Wydatek w kwocie 46.550,00 zł poniesiony został ze środków klasyfikacji budżetowej dział 750 rozdział 75023 § 4300 **w dniu 27 sierpnia 2018 roku (Wn 201/210 Ma 130-1, nr dziennika 9272), tj. 8 dni po wyznaczonym terminie.**

[2] 42.105,79 zł z tytułu prowizji za emisję obligacji, rejestrację i obsługę obligacji:

I.p.	Dokument, data wystawienia	Tytułem	Kwota	Termin płatności	Zapłata	
2018 rok						
1.	2018/08/0006 17-08-2018	Seria A18-I18 Wynagrodzenie z § 13 ust. 1 umowy z dnia 08-08-2018	14.750,00	31-08-2018	29-08-2018 WB nr 2018/0146	[1] Wn 402-1 Ma 201/238 [2] Wn 201/238 Ma 130-1 z klasyfikacją 757/75702/4300 zamiast 757/75702/8090
2.	2018/11/0009 23-11-2018	Seria J18 Wynagrodzenie z § 13 ust. 1 umowy z dnia 08-08-2018	2.500,00	07-12-2018	05-12-2018 WB nr 2018/0207	[1] Wn 402-1 Ma 201/238 [2] Wn 201/238 Ma 130-1 z klasyfikacją 757/75702/8110 zamiast 757/75702/8090
			17.250,00			
2019 rok						
3.	2019/02/0001 06-02-2019	Seria B19-F19 Wynagrodzenie z § 13 ust. 1 umowy z dnia 08-08-2018	5.000,00	20-02-2019	19-02-2019 WB nr 2019/0035	[1] Wn 402-1 Ma 201/238 [2] Wn 201/238 Ma 130-1 z klasyfikacją 757/75702/8110 zamiast 757/75702/8090
4.	RTLE/69048910/2019 25-10-2019	Oplaty z tytułu nadania kodu identyfikującego, oraz opłata wnoszona na rzecz GLEIF	458,79	-	24-10-2019 WB nr 2019/0180	[1] Wn 402-1 Ma 201/419 [2] Wn 201/419 Ma 130-1 z klasyfikacją 757/75023/4300 zamiast 757/75702/8090
5.	FA/2019/11/000005 07-11-2019	Wynagrodzenie wg §5 ust. 1 umowy z dnia 30-10-2019 z tytułu obsługi obligacji – rejestracja w KDPW 06-11-2019	210,00	20-11-2019	18-11-2019 WB nr 2019/0194	[1] Wn 402-1 Ma 201/238 [2] Wn 201/238 Ma 130-1 z klasyfikacją 757/75702/8110 zamiast 757/75702/8090
6.	FA/2019/11/000006 07-11-2019	Wynagrodzenie wg §7 ust. 1 pkt 1,2,3 umowy z dnia 30-10-2019 z tytułu przeprowadzenia emisji obligacji	457,03	21-11-2019	18-11-2019 WB nr 2019/0194	[1] Wn 402-1 Ma 201/238 [2] Wn 201/238 Ma 130-1 z klasyfikacją 757/75702/8110 zamiast 757/75702/8090
7.	FA/2019/11/000007 07-11-2019	Wynagrodzenie wg §9 pkt 1 umowy z	11.730,00	21-11-2019	18-11-2019 WB nr	[1] Wn 402-1 Ma 201/238 [2] Wn 201/238 Ma 130-1

		dnia 30-10-2019 z tytułu wykonywania funkcji agenta			2019/0194	z klasyfikacją 757/75702/8110 zamiast 757/75702/8090
8.	DOOE/5105052/2019 03-12-2019	Opłata z tytułu rejestracji obligacji, listów zastawnych albo certyfikatów inwestycyjnych w związku z wnioskiem wg § 40 ust. 1a – 0,005% wartości rynkowej, lecz nie mniej niż 2000 zł i nie więcej niż 25.000 zł od wartości danej serii	14.000,00	21-12-2019	Zapłata pomniejszona o fakturę korygującą – zapłacono 7.000,00 20-12-2019 WB nr 2019/0218	[1] Wn 402-1 Ma 201/419 [2] Wn 201/419 Ma 130-1 z klasyfikacją 757/75702/8110 zamiast 757/75702/8090
	Faktura korygująca nr DOOE/6002360/2019 18-12-2019	Opłata z tytułu rejestracji obligacji, listów zastawnych albo certyfikatów inwestycyjnych w związku z wnioskiem wg § 40 ust. 1a – 0,005% wartości rynkowej, lecz nie mniej niż 1000 zł i nie więcej niż 25.000 zł z uwzględnieniem uchwały nr 35/803/2019 RN KDPW z dnia 14.06.2019	-7.000,00	-	-	Wn 402-1 Ma 201/419 z klasyfikacją 757/75702/8110
Wydatek poniesiony w 2019 roku w związku z emisją obligacji			24.855,79	--	-	-
Łączny wydatek dot. emisji obligacji w latach 2018-2019			42.105,79	-	-	-

Wydatek ujęty w pozycji 2 zestawienia w kwocie 2.500,00 zł poniesiony został pierwotnie ze środków klasyfikacji budżetowej dział 757 rozdział 75702 § 8110 – Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek. Dowodem PK nr 105 z datą 31 grudnia 2018 roku prześlęgowano fakturę nr 2018/11/0009 wraz z dokonanym wydatkiem z klasyfikacji 757/75702/8110 na klasyfikację 757/75702/4300. Podobnie wydatek ujęty w pozycji 4 w kwocie 458,79 zł ujęto pierwotnie w klasyfikacji rozdziału 75023 § 4300 – Zakup usług pozostałych, a następnie z datą 31 grudnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 152 prześlęgowano do rozdziału 75702 § 8110.

Należy zauważyć, iż wszystkie wydatki związane z kosztami emisji obligacji winny być ponoszone ze środków klasyfikacji dział 757 rozdział 75702 § 8090 - Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

Jak wynika z opisanego stanu faktycznego z dniem 28 czerwca 2019 roku uległa rozwiązaniu umowa zawarta z Domem Maklerskim Banku BPS S.A. w części dotyczącej obligacji nie wyemitowanych do dnia 28 czerwca 2019 roku, tj. w zakresie siedemnastu serii obligacji o łącznej ilości 4.050 sztuk i łącznej wartości 4.050.000,00 zł, tj. w zakresie serii:

- 1) seria A19 o wartości 100.000,00 zł,
- 2) seria G19 o wartości 250.000,00 zł,
- 3) seria H19 o wartości 400.000,00 zł,
- 4) seria I19 o wartości 450.000,00 zł,
- 5) seria J19 o wartości 450.000,00 zł,
- 6) seria K19 o wartości 450.000,00 zł,
- 7) seria L19 o wartości 450.000,00 zł,

- 8) seria A20 o wartości 100.000,00 zł,
- 9) seria B20 o wartości 100.000,00 zł,
- 10) seria C20 o wartości 100.000,00 zł,
- 11) seria D20 o wartości 100.000,00 zł,
- 12) seria E20 o wartości 100.000,00 zł,
- 13) seria F20 o wartości 150.000,00 zł,
- 14) seria G20 o wartości 150.000,00 zł,
- 15) seria H20 o wartości 200.000,00 zł
- 16) seria I20 o wartości 250.000,00 zł,
- 17) seria J20 o wartości 250.000,00 zł.

W związku z rozwiązaniem umowy zawartej w dniu 8 sierpnia 2018 roku – Dom Maklerski Banku BPS S.A. w dniu 30 października 2019 roku zawarł z Gminą Skierniewice trzy odrębne umowy na emisję i obsługę nie wyemitowanych serii obligacji. Umowa w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji odnosiła się w swojej treści do przygotowania i przeprowadzenia przez Dom Maklerski emisji obligacji w seriach: A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19, A20, B20, C20, D20, E20, F20, G20, H20, I20, J20 na podstawie uchwały nr XXXVIII/240/2018 Rady Gminy Skierniewice z dnia 28 czerwca 2018 roku, przy czym przedmiot umowy określał emisję obligacji o łącznej wartości 2.550.000,00 zł, tj. do wartości obligacji przypadającej do emisji jeszcze w roku 2019. Natomiast wartość obligacji przypadająca do emisji w roku 2020 wynosiła 1.500.000,00 zł. Zatem przedmiot umowy nie obejmował wszystkich serii obligacji, które nie zostały wyemitowane do dnia 28 czerwca 2019 roku.

W związku z powyższą rozbieżnością pismem z dnia 3 lutego 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice i Skarbnik Gminy Skierniewice złożyli wyjaśnienie wskazując: „*Niniejszym wyjaśniam, iż po ustaleniach telefonicznych w dniu 3 lutego 2020 r. z pracownikiem Domu Maklerskiego Banku BPS S.A. w Warszawie, ul. Grzybowska 81, w razie emisji przez Gminę Skierniewice kolejnej serii obligacji w 2020 r. do umowy w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji zawartej między Gminą Skierniewice a Domem Maklerskim Banku BPS S.A. z dnia 30 października 2019 r. zostanie wystawiony aneks zmieniający przedmiot umowy (§ 3 umowy).*”

Wyjaśnienie z dnia 3 lutego 2020 roku dotyczące umowy emisji obligacji stanowi załącznik nr 4 do protokołu umowy.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na fakt, iż Dom Maklerski z dniem 28 czerwca 2019 roku rozwiązał z Gminą Skierniewice umowę zawartą w dniu 8 sierpnia 2018 roku w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji w zakresie obligacji objętych umową, które nie zostały wyemitowane do dnia 28 czerwca 2019 roku. W związku z powyższym, jak zostało wskazane wcześniej, w dniu 30 października 2019 roku zawarta została nowa umowa w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji w serii: A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19, A20, B20, C20, D20, E20, F20, G20, H20, I20, J20 o łącznej wartości 4.050.000,00 zł na podstawie uchwały nr XXXVIII/240/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku. **Ustalono, iż po rozwiązaniu umowy z dnia 8 sierpnia 2018 roku, a przed zawarciem nowej umowy na emisję obligacji wskazanych wyżej serii – Gmina Skierniewice nie wystąpiła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi o opinię, o której mowa w art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, co do możliwości wykupu wyemitowanych w latach 2019-2020 obligacji o łącznej wartości 4.050.000,00 zł. Należy zauważyć, iż umowa zawarta w dniu 30 października 2019 roku nie była kontynuacją umowy z 8 sierpnia 2018 roku, a stanowiła odrębną umowę**

zawartą po 4 miesiącach od rozwiązania poprzedniej umowy i tym samym po 15 miesiącach od pierwszej umowy. Zatem umowa zawarta została w innym okresie, niż wydana została opinia RIO z dnia 20 lipca 2018 roku, a co za tym idzie sytuacja finansowa Gminy na przestrzeni 15 miesięcy mogła ulec zmianie.

Emisję w 2019 roku kolejnych serii obligacji zweryfikowano z ustaloną wysokością limitów do zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych, co przedstawiono poniżej:

Uchwała	Limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów oraz emitowanych papierów wartościowych z przeznaczeniem na:		Emisja obligacji w 2019 roku	
	pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu	sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego	Data	Wartość
IV/31/2019 z 30.01.2019	110.000,00	900.000,00		
-	-	-	05.02.2019	1.000.000,00
VI/45/2019 z 17.04.2019	110.000,00	2.000.000,00		
VII/50/2019 z 31.05.2019	110.000,00	2.200.000,00		
IX/62/2019 z 26.06.2019	110.000,00	2.400.000,00		
XI/78/2019 z 30.08.2019	110.000,00	2.300.000,00		
XII/83/2019 z 27.09.2019	110.000,00	2.900.000,00		
-	-	-	06.11.2019	2.550.000,00
XIII/89/2019 z 29.11.2019	110.000,00	2.600.000,00		

Stwierdzono, iż uchwała budżetowa na rok 2019 wraz ze zmianami w ciągu roku, określała jedynie limit zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w wysokości 110.000,00 zł oraz limit na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Natomiast uchwała nr XXXVIII/240/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie emisji obligacji wskazywała, iż celem emisji obligacji w 2019 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.431.863,72 zł oraz sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 2.118.136,28 zł (3.550.000,00 zł), natomiast celem emisji w 2020 roku jest spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.242.394,72 zł oraz finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 257.605,28 zł (1.500.000,00 zł). **Zatem uchwała budżetowa na rok 2019 nie określała limitu zobowiązań na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, mimo iż uchwała w sprawie emisji obligacji określała cel emisji odrębnie dla każdego roku.**

Ponadto stwierdzono, iż zobowiązanie zaciągnięte w dniu 30 października 2019 roku dotyczyło emisji obligacji serii: A19, G19, H19, I19, J19, K19, L19, A20, B20, C20, D20, E20, F20, G20, H20, I20, J20 o łącznej wartości 4.050.000,00 zł, natomiast ustalony uchwałą z dnia 27 września 2019 roku (XII/83/2019) limit zobowiązań zezwalał na zaciągnięcie zobowiązań do kwoty 2.900.000,00 zł, przy czym zobowiązanie wynikające z umowy z dnia 30 października 2019 roku zaciągnięte zostało w kwocie 4.050.000,00 zł.

Powyższe naruszało postanowienia zawarte w art. 91 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym – suma zaciągniętych kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych nie może przekroczyć kwot określonych w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego.

AKTA KONTROLI [strony 1-34] kserokopie: uchwały nr XXXVIII/240/2018, opinii RIO z dnia 20 lipca 2018 roku, umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji z

dnia 8 sierpnia 2018 roku, pismo z dnia 25 czerwca 2019 roku w sprawie rozwiązania umowy emisji obligacji, umowy w sprawie przygotowania i przeprowadzenia emisji obligacji z dnia 30 października 2019 roku.

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

Stan konta 030 na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił 1.708.100,00 zł. W ciągu 2018 roku nastąpiło zwiększenie stanu o 74.700,00 zł tym samym saldo Wn konta 030 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 1.782.800,00 zł. Wskazany stan dotyczył udziałów posiadanych przez Gminę w spółce EKOREGION.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2017 – 2018 rok

W oparciu o harmonogramy spłat rat kredytów i pożyczek, umowy pożyczek z WFOŚiGW, emisji obligacji w 2018 i 2019 roku, oraz dokonane zapłaty, ustalono stan zadłużenia Gminy Skierniewice w okresie od 31 grudnia 2017 roku do 31 grudnia 2019 roku z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych, co przedstawiało się następująco:

Podmiot udzielający kredytu / pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania i nr umowy	Okres spłaty	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Kwota pozostała do spłaty na dzień:						
				31-12-2017	30-06-2018	30-09-2018	31-12-2018	30-06-2019	30-09-2019	31-12-2019
BS Sochaczew	6/2009/JST/S 07-08-2009	28-02-2010 – 31-07-2019	2 700 000,00	473.680,00	331.576,00	260.524,00	189.472,00	47.368,00	0,00	0,00
BS Sochaczew	5/2010/JST/S 10-08-2010	28-02-2011 – 31-07-2017	2 000 000,00	527.436,00	463.590,00	431.667,00	399.744,00	335.898,00	303.975,00	272.052,00
BS Sochaczew	8/2010/JST/S 10-11-2010	15-07-2014 – 15-08-2024	2 400 000,00	1.038.000,00	960.000,00	921.000,00	882.000,00	804.000,00	765.000,00	726.000,00
BS Sochaczew	6/2011/JST/S 21-07-2011	15-11-2012 15-12-2020	1 500 000,00	551.016,00	459.180,00	413.262,00	367.344,00	275.508,00	229.590,00	183.672,00
BS Sochaczew	4/2012/JST/S 26-11-2012	15-07-2013 – 15-12-2020	600 000,00	239.976,00	199.980,00	179.982,00	159.984,00	119.988,00	99.990,00	79.992,00
BS w Mszczonowie	326/84/2013 07-08-2013	15-01-2014 – 15-12-2020	1 000 000,00	428.544,00	357.120,00	321.408,00	285.696,00	214.272,00	178.560,00	142.848,00
BS Sochaczew	4/2014/JST/S 06-08-2014	15-09-2015 – 15-12-2027	1 900 000,00	1.540.320,00	1.463.304,00	1.424.796,00	1.386.288,00	1.309.272,00	1.270.764,00	1.232.256,00
BS Sochaczew	1/2015/JST/S 02-04-2015	15-05-2016 – 15-12-2028	1 900 000,00	1.650.000,00	1.575.000,00	1.537.500,00	1.500.000,00	1.425.000,00	1.387.500,00	1.350.000,00
BS w Mszczonowie	RGK ZP 272.2.2016/1 39/0/2016 06-06-2016	15-06-2017 – 15-12-2028	1 200 000,00	1.139.556,00	1.087.758,00	1.061.859,00	1.035.960,00	984.162,00	958.263,00	932.364,00
BS w Mszczonowie	201/0/2017 22-09-2017	15-04-2018 15-12-2028	800 000,00	800.000,00	775.278,00	756.819,00	738.360,00	701.442,00	682.983,00	664.524,00
Kredyty podlegające spłacie				8.388.528,00	7.672.786,00	7.308.817,00	6.944.848,00	6.216.910,00	5.876.625,00	5.583.708,00
WFOŚiGW	30/GW/PD/2015 14-05-2015	31-01-2016 – 31-10-2025	80 939,29	64.751,36	56.657,44	56.687,44	56.657,44	48.563,52	48.563,52	48.563,52
WFOŚiGW	684/OA/P/2017 28-12-2017	30-11-2018 – 31-05-2028	326 799,00	-	70.799,90	326.799,00	318.347,30	301.443,90	292.992,20	284.540,50
WFOŚiGW	380/OW/PD/2018 30-10-2018	30-09-2019 – 31-12-2028	122 083,00	-	-	-	-	122.083,00	118.870,27	115.657,56
BGK	PROW-07.2.2-11-00668-10 17-04-2018		773.167,00	-	464.391,00	464.391,00	0,00	308.776,00	0,00	0,00
Pożyczki podlegające spłacie				64.751,36	591.848,34	847.847,44	375.004,74	780.866,42	460.425,99	448.761,58
BS Sochaczew	Obligacje seria A18	15-08-2022	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00

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

BS Sochaczew	Obligacje seria B18	15-08-2023	150.000,00	-	-	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria C18	15-08-2024	200.000,00	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria D18	15-08-2025	300.000,00	-	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria E18	15-08-2026	300.000,00	-	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria F18	15-08-2027	300.000,00	-	-	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria G18	15-08-2028	450.000,00	-	-	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00	450.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria H18	15-08-2029	550.000,00	-	-	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria I18	15-08-2030	550.000,00	-	-	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria J18	17-11-2031	500.000,00	-	-	-	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria B19	06-02-2023	200.000,00	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria C19	06-02-2024	200.000,00	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria D19	06-02-2025	200.000,00	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria E19	06-02-2026	200.000,00	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria F19	06-02-2027	200.000,00	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria A19	06-11-2022	100.000,00	-	-	-	-	-	-	100.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria G19	06-11-2028	250.000,00	-	-	-	-	-	-	250.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria H19	06-11-2029	400.000,00	-	-	-	-	-	-	400.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria I19	06-11-2030	450.000,00	-	-	-	-	-	-	450.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria J19	06-11-2031	450.000,00	-	-	-	-	-	-	450.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria K19	06-11-2032	450.000,00	-	-	-	-	-	-	450.000,00
BS Sochaczew	Obligacje seria L19	06-11-2033	450.000,00	-	-	-	-	-	-	450.000,00
Łącznie obligacje podlegające wykupowi				-	-	2.950.000,00	3.450.000,00	4.450.000,00	4.450.000,00	7.000.000,00
Łącznie zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji				8.453.279,36	8.264.634,34	11.106.664,44	10.769.852,74	11.447.776,42	10.787.050,99	13.032.469,58
Rb-Z				8.453.279,36	7.800.243,34	10.642.273,44	10.769.852,74	11.139.000,42	10.787.050,99	13.032.469,58
Różnica pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i zawartych umów, a sprawozdaniami Rb-Z				0,00	464.391,00	464.391,00	0,00	308.776,00	0,00	0,00

Wynikające z zawartych umów kredytów i pożyczek oraz z emisji obligacji – zobowiązania na dzień: 31 grudnia 2017 roku, 30 czerwca 2018 roku, 30 września 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku, 30 czerwca 2019 roku, 30 września 2019 roku i 31 grudnia 2019 roku, były prawidłowo wykazane na kontach 134 i 260 wskazanych okresów. **Stwierdzono nieprawidłowe wykazanie danych dotyczących stanu zobowiązań w trzech sprawozdaniach Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku, na dzień 30 września 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku. Wykazane w wymienionych sprawozdaniach dane nie odpowiadały danym wynikającym z zawartych umów i danym wynikającym z ewidencji księgowej konta 260. Różnica pomiędzy sprawozdaniem Rb-Z a ewidencją księgową konta 260 na dzień 30 czerwca 2018 roku i na dzień 30 września 2018 roku była taka sama i wynosiła 464.391,00 zł, natomiast na dzień 30 czerwca 2019 roku różnica stanowiła kwotę 308.776,00 zł. Powyższe różnice odpowiadają wartości transz uzyskanych przez Gminę Skierniewice z Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z umową zawartą w dniu 17 kwietnia 2018 roku. Jednostka**

kontrolowana transzę pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 464.391,00 zł otrzymała w dniu 25 maja 2018 roku, przy czym jej spłata nastąpiła w dniu 29 października 2018 roku, zatem transza pożyczki w kwocie 464.391,00 zł podlegała wykazaniu w grupie I w wierszu E2.1 – jako zobowiązania krótkoterminowe sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec II i III kwartału 2018 roku. Natomiast różnica wynosząca 308.776,00 zł odpowiadała również transzy pożyczki uzyskanej z BGK, która wpłynęła w dniu 17 maja 2019 roku, natomiast spłacona została 14 sierpnia 2019 roku, tym samym zobowiązanie w kwocie 308.776,00 zł podlegało wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z na koniec II kwartału 2019 roku, również w grupie I w wierszu E2.1 – jako zobowiązania krótkoterminowe. Powyższe opisane zostało również w części dotyczącej sprawozdawczości budżetowej niniejszego protokołu.

W oświadczeniu z dnia 10 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski oświadczył, iż Gmina Skierniewice w latach 2017-2019 nie zawierała umów kupna sprzedaży na raty.

Oświadczenie z dnia 10 stycznia 2020 roku Wójta Gminy Skierniewice w zakresie udzielania pożyczek i zawierania umów kupna sprzedaży na raty stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Natomiast w oświadczeniu z dnia 28 lutego 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice oświadczył, iż Gmina Skierniewice w latach 2016-2019 nie zawierała umów nienazwanych z parabankami, jak również umów leasingu.

Oświadczenie z dnia 28 lutego 2020 roku Wójta Gminy Skierniewice w zakresie umów nienazwanych i umów leasingu stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

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

Próbie kontrolną oparto na regulowaniu zobowiązań (spłata rat) wynikających z zaciągniętych kredytów długoterminowych oznaczonych: BS w Sochaczewie umowa nr 6/2009/JST/S; BS w Sochaczewie umowa nr 5/2010/JST/S; BS w Sochaczewie umowa nr 8/2010/JST/S; BS w Sochaczewie umowa nr 6/2011/JST/S; BS w Mszczonowie umowa nr 326/84/2013; BS w Sochaczewie umowa nr 4/2014/JST/S; BS w Sochaczewie umowa nr 1/2015/JST/S; BS w Mszczonowie umowa nr RGK ZP 272.2.2016/139/0/2016; WFOŚiGW umowa nr 30/GW/PD/2015; WFOŚiGW umowa nr 684/OA/P/2017, które podlegały spłacie na przełomie lat 2017-2019 roku. Do kontroli przyjęto spłaty w II kwartale 2017 roku, III i IV kwartale 2018 roku, oraz w I kwartale 2019 roku. Nie stwierdzono regulowania powyższych zobowiązań po terminie oznaczonym przez kredytodawcę.

Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Łącznie w 2017 roku Gmina Skierniewice dokonała spłaty rat pożyczek i kredytów oraz odsetek w kwocie **1.613.014,21 zł**, w tym: 1.338.888,00 zł raty kredytów i 8.093,92 zł raty pożyczek, oraz 266.032,29 zł obsługa długu (wydatki rozdziału 75702 § 8110). Natomiast do dnia 31 grudnia 2018 roku Gmina na spłatę rat pożyczek i kredytów oraz odsetek wydatkowała kwotę **2.259.389,23 zł**, z czego: 2.024.616,62 zł raty kapitałowe i 234.772,61 zł odsetki od poszczególnych rat (Wn 134: 1.543.680,00 zł, Wn 260: 480.936,62 zł, wydatki rozdziału 75702 § 8110 – 234.772,61 zł).

W okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku Gmina Skierniewice dokonała spłaty zobowiązań z tytułu rat kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 1.718.242,16 zł (1.361.140,00 zł konto 134; 357.102,16 konto 260) oraz zapłaty odsetek w łącznej kwocie 293.705,69 zł (wydatek rozdziału 75702 § 8110 pomniejszony o koszty emisji obligacji 24.397,03 zł, które winny zostać ujęte w § 8090).

Udzielone pożyczki

W oświadczeniu z dnia 10 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski oświadczył, iż Gmina Skierniewice w latach 2017-2019 nie udzielała pożyczek.

Oświadczenie z dnia 10 stycznia 2020 roku Wójta Gminy Skierniewice w zakresie udzielania pożyczek i zawierania umów kupna sprzedaży na raty stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Ewidencja w zakresie długu

Ewidencja księgowa w zakresie zadłużenia prowadzona była na kontach 134 – „Kredyty bankowe” i 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 133 – „Rachunek budżetu”. Konto 134 i 260, zarówno syntetyczne jak i analityczne, prowadzone jest w systemie komputerowym w formie analitycznej w rozbiciu na poszczególne tytuły dłużne, co pozwala na wyodrębnienie każdego kredytu, pożyczki, jak również wyemitowanych w latach 2018-2019 obligacji. Na stronie Wn wskazanych kont ewidencjonowane były zapłacone raty. Natomiast na stronie Ma konta analitycznego 134-18 w 2018 roku zaewidencjonowano wpływ środków z zaciągniętego kredytu na przejściowy deficyt, natomiast na koncie analitycznym 260-4 w 2018 i w 2019 roku zaewidencjonowano wpływ środków z emisji obligacji. Tym samym spłata raty pożyczki czy kredytu ewidencjonowana była odpowiednio na kontach Wn 260-(...) Ma 133-1 i Wn 134-(...) Ma 133-1. Ewidencja odsetek – od kredytów, pożyczek i obligacji – dokonywana była na kontach Wn 751 Ma 130-1 z klasyfikacją budżetową 757/75702/8110 dotyczącą obsługi długu.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Rada Gminy Skierniewice w dniu 29 listopada 2016 roku podjęła uchwałę nr XXI/134/2016 w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej, administracyjnej i organizacyjnej dla samorządowych jednostek oświatowych Gminy Skierniewice. Z dniem 1 stycznia 2017 roku postanowiono zapewnić wspólną obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną przez Urząd Gminy w Skierniewicach jednostkom organizacyjnym Gminy Skierniewice. Uchwałą nr XIII/95/2019 z dnia 29 listopada 2019 roku wprowadzono zmiany w zakresie wykazu jednostek obsługiwanych. Do jednostek obsługiwanych, po wprowadzonych zmianach, należą:

- 1) Szkoła Podstawowa im. Marii Radziejewiczówny w Żelaznej,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Dębowej Górze,
- 3) Szkoła Podstawowa im. art.. Szczepana Pieniążka w Miedniewicach,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Mokrej,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Mokrej Lewej,
- 6) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sierakowicach Prawych.

Na mocy wskazanej uchwały, w ramach wspólnej obsługi, powierzono Urzędowi Gminy w Skierniewicach w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Zakres obowiązków Urzędu Gminy w Skierniewicach określono w załączniku nr 1 do uchwały, który obejmował:

- a) obsługę finansowo-księgową wydatków i dochodów budżetowych, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, oraz dochodów i wydatków gromadzonych przez jednostki oświatowe na wyodrębnionym rachunku,
- b) sporządzanie okresowych sprawozdań budżetowych iż realizacji dochodów i wydatków budżetowych, sprawozdań o stanie należności i zobowiązań, sprawozdań z dochodów gromadzonych na wyodrębnionym rachunku a także innych sprawozdań wymaganych przepisami prawa,
- c) sporządzanie sprawozdań finansowych (bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu),
- d) pomoc i koordynacja w opracowywaniu projektów planów dochodów i wydatków dla poszczególnych jednostek oraz w opracowywaniu zmian w tych planach,
- e) sprawowanie bieżącej kontroli i analizowanie realizacji planów finansowych,
- f) rozliczanie inwentaryzacji,
- g) obsługę spraw dotyczących wynagrodzeń, w tym:
 - sporządzanie list płac oraz dokonywanie wypłat wynagrodzeń i innych należności,
 - prowadzenie kart wynagrodzeń i kart zasiłkowych,
 - prowadzenie analizy wypłat z osobowego funduszu płac,
 - naliczanie zasiłku chorobowego,
 - sporządzanie deklaracji dla Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz wszelkiej dokumentacji dla ZUS,
 - wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu dla obecnych i byłych pracowników podległych jednostek, dla celów emerytalnych i naliczaniu kapitału początkowego.

Księgi rachunkowe wymienionych jednostek oświatowych prowadzone są w Urzędzie Gminy Skierniewice na wydzielonym stanowisku pracy oraz wydzielone od ksiąg rachunkowych prowadzonych odrębnie dla organu i dla Urzędu jako jednostki budżetowej.

Na dzień przeprowadzania kontroli w Urzędzie Gminy Skierniewice obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 19/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 30 marca 2018 roku. Na mocy wskazanego zarządzenia Wójt Gminy ustalił:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1 do zarządzenia,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 2 do zarządzenia,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 3 do zarządzenia,
- 4) zakładowy plan kont budżetu Gminy – załącznik nr 3a,
- 5) zakładowy plan kont Urzędu Gminy – załącznik nr 3b,
- 6) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe prowadzone na informatycznych nośnikach danych – załącznik nr 3c,
- 7) opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego – załącznik nr 3d,
- 8) system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik nr 4 do zarządzenia,

- 9) instrukcję gospodarowania majątkiem – załącznik nr 5 do zarządzenia,
10) instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych – załącznik nr 6 do zarządzenia.

Wskazane zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2018 roku.

Wprowadzone zasady rachunkowości określały:

- w języku polskim przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości,
- rok obrotowy, którym był rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia, oraz okres sprawozdawczy, którym jest miesiąc,
- dzień bilansowy – 31 grudnia,
- rodzaje sporządzanych sprawozdań budżetowych i finansowych,
- wykaz i zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy (organu),
- wykaz i zasady funkcjonowania kont Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej,
- metody wyceny aktywów i pasywów, oraz ustalenie wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik nr 3c) zawierał zestawienie programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy wraz z datą rozpoczęcia eksploatacji, **przy czym bez określenia wersji oprogramowania, co jest wymagane art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c) ustawy o rachunkowości.** Z wykazu wynika, że obsługa księgową Gminy Skierniewice i Urzędu Gminy Skierniewice prowadzona jest w oparciu o system komputerowy „Księgowość budżetowa” autorstwa firmy Usługi Informatyczne Info-System Tadeusz i Roman Groszek. Jak wskazano w pkt 5 wykazu zbiorów danych szczegółowa charakterystyka i opis działania programów zawarty został w instrukcjach użytkownika programów stanowiących wyposażenie stanowisk pracy. Załącznik nr 3d do zarządzenia (System przetwarzania danych) odnosił się do archiwizowania kopii zapasowych, przechowywania tychże kopii oraz ich rejestrowania. W pkt 1 wskazanego załącznika określono, że opisy przeznaczenia każdego programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcjach dostarczonych przez dostawcę oprogramowania. Natomiast „System służący ochronie danych dokumentów księgowych w jednostce” (załącznik nr 4) wskazywał metody prawidłowej ochrony danych w procesie prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera.

Należy zwrócić uwagę, iż art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) i c) ustawy o rachunkowości wskazują obowiązek posiadania przez jednostkę dokumentacji opisującej w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości w tym m.in.

- b) wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- c) opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

przy czym wprowadzona polityka rachunkowości nie zawierała tychże zasad. Powyższe nie pozwala stwierdzić, iż wprowadzone przez jednostkę zasady rachunkowości odpowiadają wymogom określonym w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 351), zgodnie z którym: *Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące:*

- 1) *określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;*
- 2) *metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego*
- 3) *sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:*
 - a) *zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*
 - b) *wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,*
 - c) *opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;*
- 4) *systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów*

Zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera w języku polskim i w walucie polskiej. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą (pkt 3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych):

- 1) dziennik,
- 2) księgę główną – syntetyka,
- 3) księgę pomocniczą – analityka,
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych, zawarty w ww. polityce rachunkowości, wskazywał podział ksiąg rachunkowych obejmujący księgi budżetu gminy i księgi jednostki budżetowej, które prowadzone są w podziale:

- 1) księgi budżetu:
 - a) organ,
 - b) organ – programy realizowane z wykorzystaniem środków finansowych zewnętrznych (dla których wymagane są odrębne ewidencje księgowe),
- 2) księgi jednostki budżetowej:

- a) urzędu,
- b) urzędu – programy realizowane z wykorzystaniem środków finansowych zewnętrznych (dla których wymagane są odrębne ewidencje księgowo).

Dla potrzeb realizacji projektów z wykorzystaniem środków finansowych zewnętrznych prowadzona jest odrębna ewidencja księgowo. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji polega na nadaniu odpowiedniego kodu księgowego bądź korzystaniu z wyodrębnionych kont analitycznych w zależności od specyfiki projektu.

Księgi rachunkowe – dla budżetu gminy jak również dla Urzędu Gminy – obejmują :

- 1) rejestr dzienników – zapisy operacji dokonywane są w dzienniku dzień po dniu w porządku chronologicznym.
- 2) konta księgi głównej (konta syntetyczne) – w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu w kolejności chronologicznej zarejestrowanych równocześnie w dzienniku.
- 3) konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów kont księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym jako wyodrębnione księgi (zbiory danych) w ramach kont księgi głównej; suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych stanowi saldo końcowe i obroty odpowiedniego konta księgi głównej.

2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy Skierniewice prowadzone są techniką komputerową. Ewidencja księgowo przy użyciu systemu informatycznego obejmowała zbiory zapisów księgowych tworząc:

- **dzienniki – odrębnie dla danego rejestru** – gdzie zapisy były kolejno numerowane w okresie roku i liczone w sposób ciągły, a obroty w nich ujęte, wykazywały zgodność z zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej,
- **księgi główne – odrębnie dla danego rejestru** – prowadzone w sposób spełniający zasady: podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, zawierające zapisy w ujęciu syntetycznym, powiązane z zapisami dziennika,
- księgi pomocnicze – zawierające zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Ewidencję operacji księgowych w roku: 2017, 2018 oraz w roku 2019 prowadzono w podziale na rejestry częściowe, obejmujące określone grupy rodzajowe zdarzeń, tj.:

[1] rejestr organu „Budżet Główny Gmina”,

[2] rejestry jednostek:

- rejestr „Dochody Urzędu Gminy” obejmujący ewidencję operacji związanych z realizowanymi przez Urząd Gminy dochodami (rok 2017, 2018, 2019),
- rejestr „Wydatki Urzędu Gminy” obejmujący ewidencję operacji związanych z realizowanymi przez Urząd Gminy wydatkami (rok 2017, 2018, 2019),
- rejestr Urzędu „Sumy Depozytowe” – rejestr obejmujący ewidencję wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umowy wniesionych w gotówce (rok 2017, 2018, 2019),

- rejestr Urzędu „ZFŚS” – rejestr obejmujący ewidencję wadów, zabezpieczeń należytego wykonania umowy wniesionych w gotówce (rok 2017, 2018, 2019),
- rejestr „Projekt Ministerstwa Sprawiedliwości” – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej (rok 2018),
- rejestr „Termomodernizacja Żelaznej” – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu - ewidencja wydatków inwestycyjnych, rozrachunki z kontrahentami, koszty, przychody finansowe, fundusz, zaangażowanie (rok: 2018, 2019),
- rejestr „Budowa Hali Sportowej Sierakowice Prawe” – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – urzędu - ewidencja wydatków inwestycyjnych, rozrachunki z kontrahentami, koszty, przychody finansowe, zaangażowanie (rok 2019),
- rejestr „Projekt Grand Szkolenia” – ewidencja operacji w zakresie zdarzeń gospodarczych realizowanych w ramach projektu w zakresie jednostki budżetowej – ewidencja pozostałych środków trwałych, rozrachunki z pracownikami, rozrachunki publicznoprawne, rozrachunki z kontrahentami, przychody finansowe, fundusz, zaangażowanie wydatków (rok 2019).

Urząd Gminy Skierniewice prowadzi księgi rachunkowe w systemie elektronicznym przy wykorzystaniu programu „Księgowość budżetowa wersja 2019.3.4.1007.1125” firmy INFO-SYSTEM. Księgi rachunkowe oznaczone nazwą jednostki oraz rokiem obrotowym, prowadzono w sposób zapewniający trwałość zapisów.

W chwili rozpoczęcia kontroli w Urzędzie Gminy Skierniewice, tj. w dniu 7 stycznia 2020 roku, stwierdzono, iż księgi rachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy – nie zostały zamknięte.

Wyjaśnienie w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych – pismem z dnia 4 marca 2020 roku – złożyła Skarbnik Gminy Skierniewice – Emilia Majewska oraz Wójt Gminy – Czesław Pytlewski, wskazując: „Księgi rachunkowe z lat 2015-2018 zostały zamknięte w dniach 8-10 stycznia 2020 r. w trakcie przeprowadzania przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi kontroli w Gminie Skierniewice. Podczas przygotowywania dokumentów do kontroli w trakcie generowania przez pracownika Referatu Finansowego wydruków księgi głównej w formacie PDF okazało się, że niemożliwe jest wydrukowanie dokumentu za znacznikiem „Zatwierdzone”. Księga wykazywała zerowe obroty. Wydruk był możliwy jedynie w formie dokumentu ze znacznikiem „Robocze”. Wskazywało to na fakt niezamknięcia ksiąg rachunkowych mimo, iż poszczególne miesiące roku były zablokowane. Zarówno Skarbnik Gminy i obecni pracownicy Referatu Finansowego są osobami nowo zatrudnionymi w Urzędzie Gminy Skierniewice i nie posiadali wystarczającej wiedzy na temat pełnej funkcjonalności programu jak również nie mieli dostępu do rejestrów księgowych z lat poprzednich. Dodatkowa duża rotacja pracowników w okresie ostatniego roku w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Skierniewice potęgowała brak świadomości istnienia takiej sytuacji. Po odblokowaniu przez informatyka urzędu dostępu do wszystkich rejestrów z wcześniejszych lat księgi te zostały kolejno zamknięte.”

Wyjaśnienie z dnia 4 marca 2020 roku w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W związku z prowadzonymi rejestrami częściowymi, na podstawie ksiąg głównych (Obroty kont) do każdego rejestru, otrzymanych w formie PDF, dokonano analizy tych kont księgowych syntetycznych i analitycznych znajdujących się minimum w dwóch z poszczególnych rejestrów - w oparciu o zapisy dokonane w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku

oraz w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku - co przedstawiono w poniższych zestawieniach:

[1] zestawienie kont w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku:

Rejestr Nr konta	Wydatki budżetowe	Dochody budżetowe	Sumy Depozytowe	ZFŚS	Projekt Ministerstwa Finansów	Projekt Termomodernizacja Żelaznej
Konto 080	080-1-9-1 080-(...) 080-63 080-64 080-66 080-(...)					080-64
Konto 101	101-1	101-2	101-4	101-3		
Konto 130	130-1 130-2 130-63	130-1			130-2	
Konto 141	141-1	141-2	141-4	141-3		
Konto 201	201/1 201/(...) 201/50 – inny k 201/(...) 201/204 ten sam k 201/(...)				201/204 (Ten sam kontrahent)	201/50 (inny kontrahent)
Konto 221		221-1-1 221-(...) 221-103			221	
Konto 222	222	222-3			222	
Konto 223	223-1 223-63				223-10	
Konto 225	225-1 225-2 225-3	225-3		225-3		
Konto 231	231-1			231-3		
Konto 234	234-2 (inny prac) 234-34			234-1 234-2 (inny pr.) 234-(...) 234-30		
Konto 240	240-1 240-2 240-3 (ZFŚS) 240-4		240-5 240-(...) 240-16	240-3		
Konto 245		245			245	
Konto 401	401-1				401-1	
Konto 402	402-1 402-63				402	
Konto 720		720-1-1 720-100			720	
Konto 800	800-1 800-(...) 800-8 800-(...)	800			800-9	
Konto 860	860	860			860-9	
Konto 998	998				998	998
Konto 999	999					999

[2] zestawienia kont w okresie od 1 stycznia 2019 do 30 września 2019 roku:

Rejestr Nr konta	Wydatki budżetowe	Dochody budżetowe	Sumy Depozytowe	ZFŚS	Projekt Grand Szkolenia	Budowa Hali Sportowej Sierakowice Prawe	Projekt Termomodernizacja Żelaznej
Konto 013	013				013-15		
Konto 072	072-1 072-2				072-15		
Konto 080	080-3 080-(...)					080-70	080-64

	080-64 inna inwest. 080-71 080-(...)						
Konto 101	101-1	101-1 101-2	101-4	101-3			
Konto 130	130-1 130-2 130-63	130-1			130-15	130-70	130-64
Konto 141	141-1	141-2	141-4	141-3			
Konto 201	201/1 201/(...) 201/3 Mirbud 201/15 inny 201/(...) 201/50 – inny k 201/(...)				201/3 Mirbud 201/15 201/50 Jagóra (Ten sam kontrahent) 201/51 201/264 201/265 201/362	201/50 Jagóra (Ten sam kontrahent)	201/50 Jagóra (ten sam kontrahent) 201/352 (...) ² 201/372 Lebart
Konto 221	221	221-30-5 221-(...) 221-103			221	221	221
Konto 222	222	222-3			222-15		
Konto 223	223-1 223-63				223-15	223-70	223-64
Konto 225	225-1 225-2 225-3 (VAT)	225-3 (VAT)		225-3	225-15		
Konto 229	229-1-1 229-2-1 229-3-1 229-4-1 229-10				229-15-1 229-15-2		
Konto 231	231-1			231-3	231-15		
Konto 234	234-34			234-2 234-(...) 234-23			
Konto 240	240-1 240-2 240-3 (ZFŚS) 240-4	240	240-5 240-6 240-8 240-9-(...) 240-17-(...)	240-3			
Konto 401	401-1				401-15		
Konto 402	402-1 402-63				402-15	402-70	402-64
Konto 404	404-1				404-15		
Konto 720	720	720-10 720-100					
Konto 750	750				750	750	750
Konto 760		760					760-64
Konto 800	800-1 800-(...) 800-9 800-60 800-63	800			800-15	800-70	800-64
Konto 860	860	860					
Konto 998	998				998	998	998
Konto 999	999						999

Odnosząc się do powyższych zestawień, należy zauważyć, iż poszczególne konta syntetyczne, jak i analityczne, w wymienionych rejestrach, dublują się, co w przypadku połączenia rejestrów – a taką możliwość stwarza prowadzona przez jednostkę forma rejestrowa – nastąpi połączenie tych samych kont, co

² 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.

spowoduje brak przejrzystości i czytelności dokonanych zapisów w odniesieniu do poszczególnych projektów z udziałem środków budżetu UE. Powyższe zdaniem kontrolujących nie zapewnia przejrzystości ewidencji księgowej projektów w sposób prawidłowy. Na podstawie rejestrów utworzonych do projektów unijnych (Projekt termomodernizacja Żelaznej, Budowa Hali Sportowej Sierakowice Prawe; Projekt Grand Szkolenia) stwierdzono, iż jednostka do kont księgowych każdego projektu przypisała inne rozszerzenie analityczne, tj.:

Projekt termomodernizacja Żelaznej – (...) -64

Budowa Hali Sportowej Sierakowice Prawe – (...) -70

Projekt Grand Szkolenia – (...) -15

- przy czym powyższe rozszerzenia analityczne nie zostały zastosowane do wszystkich kont księgowych otwartych w danym rejestrze projektu – konta: 201, 221, 750, 998 pozostały bez przypisanego do projektu rozszerzenia analitycznego. W odniesieniu do konta 201 w rejestrach projektów, należy zauważyć, iż jednostka stosowała rozszerzenie przypisane dla danego kontrahenta, bez dodatkowego rozszerzenia przyjętego dla projektu. Tym samym zobowiązania wynikające z kilku rejestrów w stosunku do jednego kontrahenta – w wyniku połączenia rejestrów – nie byłyby czytelne dla danego projektu. Zatem zachowując zasadę prowadzenia konta 201, zapewniającą możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, do rozszerzenia określonego dla danego kontrahenta dodać rozszerzenie przypisane do danego projektu, co spowodowałoby przejrzystość zapisów względem projektów. Ponadto stwierdzono, w odniesieniu do projektu „Termomodernizacja Żelaznej”, iż mimo przypisania do projektu rozszerzenia analitycznego (...) -64, tożsame rozszerzenie analityczne znajdowało się w rejestrze wydatków, które dotyczyło innej inwestycji, tj. zadania oznaczonego jako „Wodociąg Dąbrowice-Halinów”. Zatem w wyniku połączenia rejestrów operacje dotyczące „Termomodernizacja Żelaznej” zostałyby wymieszane z operacjami drugiego zadania, co spowodowałoby brak przejrzystości w odniesieniu do ewidencji projektu.

Natomiast w oparciu o Księgę Główną (Obroty Kont) oraz o Dziennik – wygenerowane w formie elektronicznej (pliki PDF) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku - dla rejestru WYDATKI URZĘDU GMINY – stwierdzono, iż pozostałe konta analityczne wynikające z rejestrów częściowych (np. dla roku 2018: 101-2, 101-3, 101-4, 141-2, 141-3, 141-4, 222-3, 223-10, 231-3, 234-1; np. dla roku 2019: 013-15, 072-15, 080-70, 101-2, 101-3, 101-4, 130-15, 130-70, 130-64, 141-2, 141-3, 141-4, 201/51, 201/264, 201/265, 201/362, 201/352, 201/372, 223-15, 223-70, 223-64, 225-15, 229-15-1, 229-15-2, 231-3, 231-15, 234-2, 234-23, 240-5, 240-6, 240-8, 401-15, 402-15, 402-70, 402-64, 404-15, 720-10, 720-100, 760, 760-64, 800, 800-15, 800-70, 800-64) – nie znajdują swojego odzwierciedlenia w Księdze Głównej oraz w Dzienniku prowadzonych w 2018 roku i w 2019 roku dla Wydatków Urzędu Gminy jako jednostki, co potwierdza, iż dla rejestrów częściowych otwartych dla projektów, oraz dla wybranych zdarzeń tematycznych jednostki (np. dochody budżetowe, ZFŚS, Sumy Depozytowe) – prowadzone są odrębne księgi główne i dzienniki.

W wyniku powyższego należy wskazać zapis art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości określający, że: 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 ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Z powyższego wynika, iż na księgi rachunkowe składa się jeden dziennik, jedna księga główna, oraz księgi pomocnicze. Zatem ewidencja księgowa poszczególnych projektów winna polegać na wydzieleniu ich poprzez określoną analitykę poszczególnych kont, bez tworzenia dodatkowych rejestrów, z których wyodrębnia się dodatkowe dzienniki i księgi główne. Podobnie, ewidencja operacji związanych z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych, czy sumami depozytowymi – winna być prowadzona w jednym rejestrze obejmującym wszystkie operacje Urzędu Gminy jako jednostki, bez dodatkowego wyodrębniania rejestrów w ramach których tworzone są dodatkowe dzienniki i księgi główne.

Ponadto, w ramach analizy kont poszczególnych rejestrów, stwierdzono w zakresie rejestru Wydatki Urzędu Gminy konto 241 – „Uzgodnienia”, na którym, zarówno w ciągu 2018 roku, jak i w ciągu 2019 roku występowały obroty i które na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywało saldo 0,00 zł, zaś na dzień 30 września 2019 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 2.127,62 zł. Wskazanego konta nie przewidziano w zakładowym planie kont Urzędu (załącznik nr 3b do zarządzenia nr 19/2018). Zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 roku, poz. 342) – *Ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami: konta wskazane w planach kont traktuje się jako standardową liczbę kont, która może być ograniczona jedynie o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w jednostce lub placówce albo uzupełniona o konta zgodne co do treści ekonomicznej, w tym również przy wykorzystaniu symboli kont, które nie mają zastosowania w jednostce.*

Stosownie do powyższego zapisu ustalając wykaz kont dla Urzędu Gminy jako jednostki jednostka winna uwzględnić w nim konto 241 – „Uzgodnienia”, które wprowadziła w 2018 i w 2019 roku do ksiąg rachunkowych jednostki.

Księgi Główne (Obroty Kont) oraz Dzienniki – wygenerowane w formie elektronicznej (pliki PDF) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku dla wszystkich rejestrów otwartych w 2018 i w 2019 roku – zapisane na nośniku CD – stanowią załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Ciągłość sald kont księgowych

W oparciu o zestawienia zbiorcze obrotów i sald dla wszystkich rejestrów sporządzone w dniu 20 lutego 2020 roku zweryfikowano ciągłość sald wszystkich kont, tj. bilansu otwarcia poszczególnych kont danego roku z saldami końcowymi roku poprzedniego, tj.:

- [1] salda początkowe roku 2016 z saldami końcowymi roku 2015,
- [2] salda początkowe roku 2017 z saldami końcowymi roku 2016,
- [3] salda początkowe roku 2018 z saldami końcowymi roku 2017,
- [4] salda początkowe roku 2019 z saldami końcowymi roku 2018.

Wskazane zestawienia zbiorcze odnosiły się do następujących rejestrów:

[1] zestawienie zbiorcze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku – dla rejestrów: Wydatki Urzędu Gminy; Dochody Urzędu Gminy; ZFŚS 2015; Modernizacja Placów Zabaw,

[2] zestawienie zbiorcze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku – dla rejestrów: Wydatki Urzędu Gminy; Sumy Depozytowe; Dochody Urzędu Gminy; ZFŚS 2016; Modernizacja Placów Zabaw; LOKATA,

[3] zestawienie zbiorcze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku – dla rejestrów: Wydatki Urzędu Gminy; Sumy Depozytowe; Dochody Urzędu Gminy; ZFŚS 2017,

[4] zestawienie zbiorcze za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku – dla rejestrów: Wydatki Urzędu Gminy; Sumy Depozytowe; Dochody Urzędu Gminy; ZFŚS 2018; Projekt Ministerstwa Sprawiedliwości; Termomodernizacja Żelaznej,

[5] zestawienie zbiorcze za okres od 1 stycznia do 30 września 2019 roku – dla rejestrów: Wydatki Urzędu Gminy; Sumy Depozytowe; Dochody Urzędu Gminy; ZFŚS; Projekt grand szkolenia; Termomodernizacja Gimnazjum; Budowa Hali Sportowej Sierakowice Prawe.

W wyniku powyższego ustalono:

1) niezgodność pomiędzy bilansem otwarcia roku 2018 a bilansem zamknięcia roku 2017 w zakresie kont 139 i 240.

Zbiorcze zestawienie obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazywało saldo zamknięcia konta Wn 139 w kwocie 21.805,27 zł, które było tożsame z bilansem otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku dla tego konta, zestawienie nie wykazywało na koncie 139 obrotów, co spowodowało, że saldo otwarcia 2017 i saldo zamknięcia 2017 na koncie 139 były takie same. Natomiast bilans otwarcia konta 139 w zbiorczym zestawieniu obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wykazywało saldo Wn w kwocie 11.047,56 zł. Różnica 10.757,71 zł (21.805,27 zł – 11.047,56 zł).

Tę samą różnicę (10.757,71 zł) stwierdzono w zakresie bilansu zamknięcia 2017 a bilansu otwarcia 2018 konta 240. Zbiorcze zestawienie obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazywało saldo zamknięcia konta Ma 240 w wysokości 32.987,72 zł. Natomiast bilans otwarcia konta Ma 240 w zbiorczym zestawieniu obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku wykazywało wartość 22.230,01 zł. Różnica 10.757,71 zł (32.987,72 zł – 22.230,01 zł). Jednocześnie stwierdzono, że konta analityczne: 240-3, 240-6, 240-7, 240-8, 240-12 – dotyczące rejestru SUMY DEPOZYTOWE, w zbiorczym zestawieniu obrotów i sald za rok 2017, nie wykazywały obrotów i tym samym salda zamknięcia na dzień 31 grudnia 2017 roku poszczególnych kont analitycznych były tożsame z bilansami otwarcia na dzień 1 stycznia 2017 roku dla tych kont.

W wyniku powyższego zweryfikowano ostatni wyciąg bankowy z roku 2017 oraz pierwszy wyciąg bankowy z roku 2018 do rachunku depozytów stwierdzając zgodność salda końcowego 2017 i salda początkowego 2018, co potwierdzają poniższe wyciągi bankowe:

WB nr 2017/044 z dnia 31 grudnia 2017 roku – saldo końcowe – 11.047,56 zł,

WB nr 2018/001 z dnia 11 stycznia 2018 roku – saldo początkowe – 11.047,56 zł.

W związku ze stwierdzoną niezgodnością bilansów otwarcia kont 139 i 240 z bilansem zamknięcia roku poprzedniego dla wymienionych kont – kontrolującym w dniu 26 lutego 2020 roku przedłożono wydruk zestawienia zbiorczego za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku dla rejestrów: Wydatki Urzędu Gminy; Sumy Depozytowe; Dochody Urzędu Gminy; ZFŚS, które to zestawienie wskazywało:

B.O. Wn 139 – 21.805,27 zł; B.Z. Wn 139 – 11.047,56 zł,

B.O. Ma 240 – 21.805,27 zł; B.Z. Ma 240 – 22.230,01 zł,

Tym samym stwierdzono, że bilanse otwarcia 2018, konta 139 i 240, są zgodne z bilansami zamknięcia 2017 dla wskazanych dwóch kont. Jednocześnie stwierdzono, że konto 139 i konta analityczne 240 dotyczące sum depozytowych wykazywały w ciągu 2017 roku obroty.

W zakresie wskazanej niezgodności Skarbnik Gminy – Emilia Majewska, oraz Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski pismem z dnia 5 marca 2020 roku złożyli wyjaśnienie, gdzie zostało wskazane: „Podczas zamykania ksiąg rachunkowych został pominięty rejestr „Sumy Depozytowe” w roku 2017 co spowodowało niezgodność sald między rokiem 2017 a rokiem 2018. W dniu 20 lutego 2020 r. przygotowane zostały na polecenie pani Katarzyny Rozen, Starszego Inspektora Kontroli RIO w Łodzi zastawienia zbiorcze obrotów i sald wszystkich rejestrów Gminy Skierniewice z lat 2015-2019 (z wyłączeniem Budżetu Głównego). W toku przygotowywania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej okazało się, że przy zamykaniu ksiąg rachunkowych został omyłkowo pominięty rejestr „Sumy Depozytowe”. Pomyłka wynikała z faktu, że w danym roku w rejestrze zostały zablokowane wszystkie miesiące co pozornie wskazywało na fakt zamknięcia ksiąg rachunkowych. W celu naprawienia błędu zostały odblokowane poszczególne miesiące i dokonano prawidłowego zamknięcia rejestru „Sumy Depozytowe z roku 2017. W dniu 26 lutego 2020 r. tj. po zamknięciu rejestru „Sumy Depozytowe” sporządzono powtórnie zbiorcze zestawienie obrotów i sald, które przekazano pani Inspektor.”

Wyjaśnienie z dnia 5 marca 2020 roku w zakresie niezgodności sald rejestru sum depozytowych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

- 2) analiza zbiorczych zestawień obrotów i sald wykazała, iż zestawienie zbiorcze za okres od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku obejmowało swoim zakresem rejestr LOKATA, w ramach którego funkcjonowało konto 135-2 LOKATA. Wskazane konto na dzień 1 stycznia 2016 roku wykazywało po stronie Ma bilans otwarcia w kwocie 2.146,48 zł i w takiej też wysokości stanowiło saldo na dzień 31 grudnia 2016 roku (Ma 135-2 – 2.146,48 zł). W ciągu 2016 roku na koncie 135-2 Lokata nie wystąpiły obroty. Stwierdzono, iż w zestawieniu zbiorczym za od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, oraz w zestawieniach zbiorczych za rok 2018 i 2019 – konto 135-2 LOKATA nie występowało, mimo iż konto to na dzień 31 grudnia 2016 roku wykazywało saldo Ma w wysokości 2.146,48 zł. Również zestawienie zbiorcze za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku nie zawierało konta 135-2 LOKATA, mimo iż konto to wykazywało bilans otwarcia po stronie Ma w wysokości 2.146,48 zł.

Należy zwrócić szczególną uwagę, iż konto 135-2 LOKATA wykazywało saldo Ma, co w zakresie kont służących do ewidencji środków pieniężnych, świadczy o saldzie debetowym. Zgodnie z opisem konta 135 zawartym w załączniku nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)

- Konto 135 służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka. Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunki-bankowe, a na stronie Ma - wypłaty środków z rachunków bankowych. Ewidencja szczegółowa do konta 135 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego funduszu. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Wyjaśnienie w sprawie salda lokaty złożyła Skarbnik Gminy – Emilia Majewska i Wójt Gminy – Czesław Pytlewski pismem z dnia 9 marca 2020 roku wskazując: „Z ksiąg rachunkowych prowadzonych w 2015 r. w Urzędzie Gminy Skierniewice w formie ręcznej (tzw. amerykanki) wynika, iż na koniec grudnia 2015 r. saldo Wn konta 135 „Konto lokaty” wynosi 2.146,48 zł. Kwota ta została przeniesiona do komputerowego rejestru „Lokata” utworzonego w 2016 r. i wprowadzona do stronie Ma konta 135-2 jako bilans otwarcia i pozostała jednocześnie w księgach Urzędu jako bilans zamknięcia na koniec 2016 r. Jednakże rejestr lokaty był prowadzony również w formie ręcznej w 2016 r. jako rejestr Środki lokaty”. Z ewidencji księgowej prowadzonej w formie ręcznej wynika natomiast, iż saldo konta 135-1 zostało zlikwidowane poprzez przelew kwoty 2.146,48 zł w dniu 14.03.2016 r. na konto bankowe o nr 44 1500 1689 1216 8000 9904 0000, na które wpływają wadia i zabezpieczenia należytego wykonania umów, a którego ewidencja księgowa prowadzona jest w rejestrze komputerowym „Sumy Depozytowe”. Po przeksięgowaniu stan konta „Środki lokaty” prowadzonego w formie ręcznej na koniec 2016 r. wynosi 0 zł. Powyższe wynika z dokumentacji księgowej jaka znajduje się w Urzędzie Gminy Skierniewice.”

Do wyjaśnienia załączono kserokopie: wydruku komputerowego zestawienia obrotów i sald z 2016 roku w zakresie konta 135; formę tabelaryczną ewidencji księgowej, tzw. amerykankę za 2015 i 2016 rok; wyciąg bankowy z rachunku depozytów z dnia 14 marca 2016 roku (wraz z załącznikami do WB); historię rachunku konta lokaty z 22 stycznia 2016 roku.

Wyjaśnienie z dnia 9 marca 2020 roku w zakresie salda 2.146,48 zł w rejestrze LOKATY stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Załączona do wyjaśnienia dokumentacja, w tym ręcznie prowadzona ewidencja księgowa (amerykanka) oznaczona „Konto lokaty” wskazuje na dzień 31 grudnia 2015 roku saldo końcowe konta Wn 135 w kwocie 2.146,48 zł, które było zgodne z saldem końcowym konta przeciwstawnego Ma 240-1 (2.146,48 zł). Dla wymienionych kont księgowych w 2016 roku prowadzona była również ewidencja księgowa w formie ręcznej (amerykanka) oznaczona jako „2016 – Środki lokaty – 4331”, która wskazywała bilans otwarcia konta Wn 135-1 w wysokości 2.146,48 zł i bilans otwarcia konta Ma 240-1 również w kwocie 2.146,48 zł. Z zapisów tejże ewidencji dla roku 2016 wynika, iż w ciągu roku dokonano jednej operacji, tj. w dniu 14 marca 2016 roku o treści „Likwidacja lokaty przez depozyty” dokonując księgowania kwoty 2.146,48 zł na kontach Ma 135-1 Wn 240-1. W wyniku wskazanej operacji dokonano bilansu zamknięcia na wskazanych kontach. Załączony wyciąg bankowy nr 2016/002 z dnia 14 marca 2016 roku, do rachunku depozytów (44...0000), potwierdza wpływ środków w kwocie 2.146,48 zł tytułem likwidacja lokaty, co zgodnie z danymi wynikającymi z rejestru SUMY DEPOZYTOWE za rok 2016 zaksięgowano na kontach: Wn 139-1 Ma 240-6 z datą 14 marca 2016 roku. Jak wynika z historii rachunku bankowego lokaty – lokata założona została 30 czerwca 2014 roku w kwocie 2.130,49 zł i co kwartał była odnawiana.

W oparciu o wydruki księgi głównej rejestru SUMY DEPOZYTOWE za okresy:

[1] od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku,

[2] od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku,

[3] od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku,

[4] od 1 stycznia do 30 września 2019 roku

- stwierdzono na koncie 139 nieuprawnione korzystanie przez jednostkę ze środków będących na wyodrębnionym rachunku depozytów celem zasilania innych rachunków jednostki w związku z bieżącą działalnością Gminy, powyższe ujęte zostało w zestawieniu tabelarycznym:

<i>I.p.</i>	<i>Nr poz. księgowej rejestru</i>	<i>Data operacji wg rejestru SUMY Depozytowe</i>	<i>Tytuł operacji</i>	<i>Kwota operacji Wn 139</i>	<i>Kwota operacji Ma 139</i>	<i>Nr WB</i>
ROK 2016						
1.	38	01.08.2016	Zasilenie rachunku szkół		4.543,26	20
2.	39	01.08.2016	Zasilenie rachunku szkół		55.354,29	20
3.	40	02.08.2016	Zwrot środków z konta szkół	4.543,26		21
4.	41	02.08.2016	Zwrot środków z konta szkół	55.354,29		21
5.	64	10.11.2016	Przekazanie środków na ZFŚŚ		500,00	35
6.	65	10.11.2016	Przekazanie środków na ZFŚŚ		3.000,00	35
7.	67	18.11.2016	Przekazanie środków na ZFŚŚ		500,00	37
8.	69	24.11.2016	Zwrot przekazanych środków na ZFŚŚ	3.500,00		39
9.	75	12.12.2016	Zwrot przekazanych środków na ZFŚŚ	500,00		43
Razem środki przekazane z rachunku depozytów w 2016 roku				63.897,55	63.897,55	
Rok 2017						
10.	50	01.09.2017	Przelew środków na konto GMINY		80.600,00	29
11.	51	04.09.2017	Przekazanie środków z rach. gminy	80.600,00		30
12.	57	06.11.2017	Zwrot środków na rach. gminy		21.000,00	35
13.	58	10.11.2017	Zwrot mylnie przekazanych środków na konto gminy	21.000,00		36
Razem środki przekazane z rachunku depozytów w 2017 roku				101.600,00	101.600,00	
Rok 2018						
14.	2	30.01.2018	Przekazanie środków na rach. gminy		8.600,00	2018/002
15.	3	16.02.2018	Zwrot środków z r-ku gminy	8.600,00		2018/003
16.	7	05.04.2018	Przelew środków na rach gminy		88.700,00	2018/006
17.	9	27.04.2018	Zwrot środków z depozytów		55.000,00	2018/008
18.	10	27.04.2018	Zwrot środków z depozytów		55.000,00	2018/008
19.	13	27.04.2018	Zwrot środków z 9890 na depozyty	88.700,00		2018/008
20.	14	27.04.2018	Zwrot środków na depozyty	55.000,00		2018/008
21.	15	27.04.2018	Zwrot środków na depozyty	55.000,00		2018/008
22.	40	01.07.2018	Przelew środków na konto organu		4.000,00	2018/017
23.	41	05.07.2018	Zwrot mylnie przekazanych środków na konto organu	4.000,00		2018/018
24.	49	09.08.2018	Przekazanie środków na konto organu		80.000,00	2018/025
25.	53	20.08.2018	Zwrot środków na rachunek depozytowy z 9890	80.000,00		2018/028

Razem środki przekazane z rachunku depozytów w 2018 roku	291.300,00	291.300,00	
---	-------------------	-------------------	--

Z powyższego wynika, iż na przełomie lat 2016-2018 jednostka regularnie „pożyczała” środki z wyodrębnionego rachunku depozytów zasilając tym samym rachunek organu, rachunek ZFŚS, jak również rachunki szkół. W roku 2016 z rachunku depozytów przekazano środki na inne rachunki w łącznej kwocie 63.897,55 zł, natomiast w roku 2017 i 2018 odpowiednio: 101.600,00 zł i 291.300,00 zł. Przekazane z rachunku depozytów środki były w dyspozycji jednostki, nim zostały zwrócone na rachunek depozytów, od kilku do kilkunastu dni. Natomiast w oparciu o wydruk Księgi Głównej (Obroty kont) za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku nie stwierdzono korzystania ze środków pieniężnych znajdujących się na rachunku depozytów do celów bieżącej działalności Gminy.

Należy zauważyć, iż wskazany wcześniej załącznik nr 3 – Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych – do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...) zawiera opis konta 139 – „Inne rachunki bankowe”, gdzie wskazano, że konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. Na koncie 139 prowadzi się w szczególności ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: 1) czeków potwierdzonych; 2) sum depozytowych; 3) sum na zlecenie; 4) środków obcych na inwestycje.

Konto 139 w Urzędzie Gminy Skierniewice prowadzone jest do rachunku bankowego sum depozytowych (44... 0000), który jest oprocentowany i służy przede wszystkim do gromadzenia środków z tytułu wpłat wadium przetargowych oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zatem środki pozostające na rachunku depozytów nie są środkami jednostki, a są środkami znaczącymi należącymi do kontrahentów i które podlegają zwrotowi kontrahentom wraz z należnymi odsetkami. Tym samym korzystanie z tychże środków było nieuprawnione, co miało jednocześnie wpływ na nie naliczenie przez bank odsetek od środków będących w tym czasie w dyspozycji jednostki.

AKTA KONTROLI [strony 35-273] Wydruki zbiorcze zestawień obrotów i sald – dla wszystkich otwartych rejestrów – sporządzone w dniu 20 lutego 2020 roku za okresy: od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku, od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, oraz sporządzone w dniu 14 lutego 2020 roku za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku.

AKTA KONTROLI [strony 274-325] Wydruk zbiorczego zestawienia obrotów i sald sporządzonego w dniu 26 lutego 2020 roku za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

AKTA KONTROLI [strony 326-327] kserokopie: wyciągów bankowych do rachunku depozytów nr: 2017/044, 2018/001.

AKTA KONTROLI [strony 328-378] kserokopie: wyciągów bankowych z 2018 roku do rachunku depozytów nr: 2018/002, 2018/003, 2018/006, 2018/008, 2018/017, 2018/018, 2018/025, 2018/028; wydruki Księgi Głównej (Obroty kont) dla rejestru SUMY DEPOZYTOWE za okresy: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 roku, od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku; wydruk historii rachunku 44...0000 za okres od 26 lutego 2018 do 31 grudnia 2018 roku.

W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald, kontroli poddano ostatni wyciąg bankowy miesiąca listopada, pierwszy i ostatni grudnia 2017 roku, oraz pierwszy stycznia 2018 roku, jak również ostatni wyciąg bankowy z miesiąca maja 2018 roku, oraz wyciągi: jako pierwszy i ostatni z miesiąca

czerwca, pierwszy z lipca, ostatni z września, pierwszy z października, ostatni listopada, pierwszy z grudnia 2018 roku oraz ostatni wyciąg bankowy z grudnia 2018 roku w konfrontacji z pierwszym wyciągiem z miesiąca stycznia 2019 roku w zakresie rachunku bieżącego Urzędu – wydatki, rachunku bieżącego dochodów, oraz rachunku bankowego organu. Wyniki przeprowadzonej analizy w zakresie rachunku bankowego organu, rachunków bankowych jednostki – wydatki oraz dochody – zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	Stan wg WB	Nr WB	Data WB	Stan w PLN
Rachunek bieżący jednostki – wydatki – nr rachunku 22 1090 2590 0000 0001 2976 3388				
1.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	2017/200	30.11.2017	0,00
2.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	2017/201	01.12.2017	0,00
3.	Saldo końcowe na dzień 29 grudnia 2017 roku	2017/216	29.12.2017	0,00
4.	Saldo początkowe na dzień 3 stycznia 2018 roku	2018/001	03.01.2018	0,00
5.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	2018/090	30.05.2018	60,95
6.	Saldo początkowe na dzień 4 czerwca 2018 roku	2018/091	04.06.2018	60,95
7.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	2018/107	30.06.2018	-22,78
8.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	2018/108	02.07.2018	-22,78
9.	Saldo końcowe na dzień 29 września 2018 roku	2018/164	29.09.2018	40,74
10.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	2018/165	01.10.2018	40,74
11.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	2018/204	30.11.2018	33,70
12.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	2018/205	03.12.2018	33,70
13.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	2018/220	31.12.2018	116,02
14.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	2019/001	02.01.2019	116,02
Rachunek bieżący jednostki – dochody – nr rachunku 91 1090 2590 0000 0001 2976 3310				
15.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	2017/238	30.11.2017	53 811,12
16.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	2017/239	01.12.2017	53 811,12
17.	Saldo końcowe na dzień 30 grudnia 2017 roku	2017/259	30.12.2017	10 592,17
18.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	2018/001	02.01.2018	10 592,17
19.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	2018/108	30.05.2018	1 212,80
20.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	2018/109	01.06.2018	1 212,80
21.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	2018/130	30.06.2018	13 881,94
22.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	2018/131	02.07.2018	13 881,94
23.	Saldo końcowe na dzień 29 września 2018 roku	2018/197	29.09.2018	13 911,06
24.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	2018/198	01.10.2018	13 911,06
25.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2018	2018/220	31.10.2018	112 472,58
26.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2018	2018/221	02.11.2018	112 472,58
27.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	2018/242	30.11.2018	12 743,01
28.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	2018/243	03.12.2018	12 743,01
29.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	2018/261	31.12.2018	4 404,57
30.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	2019/001	02.01.2019	4 404,57
Rachunek Organu: nr rachunku 51 1500 1689 1216 8000 9890 0000				
31.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2017 roku	2017/232	30.11.2017	93 287,45
32.	Saldo początkowe na dzień 1 grudnia 2017 roku	2017/233	01.12.2017	93 287,45
33.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2017 roku	2017/252	30.12.2017	260 315,95
34.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2018 roku	2018/001	02.01.2018	260 315,95
35.	Saldo końcowe na dzień 30 maja 2018 roku	2018/105	30.05.2018	250 109,87
36.	Saldo początkowe na dzień 1 czerwca 2018 roku	2018/106	01.06.2018	250 109,87
37.	Saldo końcowe na dzień 30 czerwca 2018 roku	2018/127	30.06.2018	219 904,44
38.	Saldo początkowe na dzień 2 lipca 2018 roku	2018/128	02.07.2018	219 904,44
39.	Saldo końcowe na dzień 29 września 2018 roku	2018/192	29.09.2018	877 270,64
40.	Saldo początkowe na dzień 1 października 2018	2018/193	01.10.2018	877 270,64
41.	Saldo końcowe na dzień 31 października 2018	2018/214	31.10.2018	363 257,99
42.	Saldo początkowe na dzień 2 listopada 2018	2018/215	02.11.2018	363 257,99
43.	Saldo końcowe na dzień 30 listopada 2018 roku	2018/235	30.11.2018	361 247,44

44.	Saldo początkowe na dzień 3 grudnia 2018 roku	2018/236	03.12.2018	361 247,44
45.	Saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2018 roku	2018/254	31.12.2018	530 730,66
46.	Saldo początkowe na dzień 2 stycznia 2019 roku	2019/001	02.01.2019	530 730,66

W wyniku powyższego stwierdzono zachowanie ciągłości sald pomiędzy poszczególnymi stanami wyciągów bankowych. Jednocześnie wykazano na rachunku wydatków i rachunku dochodów salda na dzień 31 grudnia 2017 roku i 31 grudnia 2018 roku, co zostało opisane w części dotyczącej obsługi bankowej kontrolowanej jednostki.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji finansowych na poszczególnych kontach została zweryfikowana przy kontroli poszczególnych tematów, oraz dodatkowo na przykładach ewidencjonowania wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, oraz subwencji oświatowej.

Ewidencjonowanie wadium

W postępowaniu przetargowym pn. „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych” jeden z wykonawców wniósł wymagane w postępowaniu wadium w gotówce, która wpłynęła na rachunek Zamawiającego w dniu 22 maja 2019 roku (WB nr 2019/14). Wpływ wadium ujęto na kontach Wn 139-1 Ma 240-9-4. Zwrotu wniesionego w gotówce wadium dokonano wykonawcy w dniu 28 czerwca 2019 roku wraz z należnymi odsetkami w wysokości 24,02 zł (odsetki 24,12 zł pomniejszone o prowizję banku za wykonanie przelewu 0,10 zł). Zwrot wadium ujęto na kontach Wn 240-9-4 Ma 139-1, odsetki Wn 240-5 Ma 139-1, prowizja Wn 240-5 Ma 240-15).

Ewidencjonowanie zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w gotówce

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania zabezpieczenia należytego wykonania umowy zweryfikowano w oparciu o umowę nr RGK ZP 272.3.2019 zawartą przez Gminę Skierniewice w dniu 5 kwietnia 2019 roku z wykonawcą zadania „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej”. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wpłynęło na rachunek Zamawiającego w kwocie 32.693,40 zł w dniu 5 kwietnia 2019 roku (WB nr 2019/11), co zaewidencjonowano na kontach Wn 139-1 Ma 240-17-2. Zadanie odebrano protokołem odbioru końcowego robót budowlanych w dniu 8 października 2019 roku. **Natomiast zwrotu 70% zabezpieczenia dokonano dopiero w dniu 31 stycznia 2020 roku** (WB nr 2020/003) w kwocie 22.885,38 zł jako należność główna i 71,80 zł odsetki za okres od dnia wniesienia zabezpieczenia do dnia zapłaty (odsetki 71,90 zł pomniejszone o 0,10 zł prowizję banku). Zwrot 70% zabezpieczenia ujęto na kontach Wn 240-17-2 Ma 139-1, odsetki Wn 240-5 Ma 139-1, prowizja Wn 240-5 Ma 240-15).

Zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano bez zachowania terminu 30 dni od momentu uznania zadania za wykonane w sposób należyty, co spowodowało naruszenie postanowienia art. 151 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotowe zabezpieczenie, stosownie do zapisów art. 148 ust. 5 powyższej ustawy, zwrócono z należnymi odsetkami.

Ewidencjonowanie subwencji

Weryfikacją objęto wpływy subwencji oświatowej w latach 2018-2019 w konfrontacji do prawidłowości wykazywania subwencji otrzymanej w sprawozdaniu Rb-27S:

Data wpływu subwencji na rachunek	Wpływ subwencji ujęty na koncie	Data ujęcia subwencji na koncie	Subwencja narastająco w okresie kwartalnym	Okres sprawozdawczy od 01.01.	Dochody otrzymane wykazane w Rb-27S (kol. 8)
	133	133			

wg WB		ROK 2018			
23.01.2018	- 369.282,00	- 23.01.2018	-	-	-
21.02.2018	- 706.004,00	- 21.02.2018	-	-	-
21.03.2018	- 361.142,00	- 21.03.2018	-	-	-
	1.436.428,00		1.436.428,00	do 31.03.2018	1.436.428,00
23.04.2018	- 361.142,00	- 23.04.2018	-	-	-
23.05.2018	- 361.142,00	- 23.05.2018	-	-	-
21.06.2018	- 361.142,00	- 21.06.2018	-	-	-
	1.083.426,00		2.519.854,00	do 30.06.2018	2.519.854,00
23.07.2018	- 361.142,00	- 23.07.2018	-	-	-
23.08.2018	- 361.142,00	- 23.08.2018	-	-	-
28.08.2018	- 23.838,00	- 28.08.2018	-	-	-
21.09.2018	- 361.142,00	- 21.09.2018	-	-	-
	1.107.264,00		3.627.118,00	do 30.09.2018	3.627.118,00
23.10.2018	- 361.142,00	- 23.10.2018	-	-	-
21.11.2018	- 361.147,00	- 21.11.2018	-	-	-
30.11.2018	- 10.000,00	- 30.11.2018	-	-	-
20.12.2018	- 392.288,00	- 20.12.2018	-	-	-
	1.124.577,00		4.751.695,00	do 31.12.2018	4.751.695,00
Łącznie	4.751.695,00				
		ROK 2019			
23.01.2019	- 392.288,00	- 23.01.2019	-	-	-
21.02.2019	- 803.660,00	- 21.02.2019	-	-	-
21.03.2019	- 397.059,00	- 21.03.2019	-	-	-
	1.593.007,00		1.593.007,00	do 31.03.2019	1.593.007,00
23.04.2019	- 397.059,00	- 23.04.2019	-	-	-
22.05.2019	- 397.059,00	- 22.05.2019	-	-	-
24.06.2019	- 397.059,00	- 24.06.2019	-	-	-
	1.191.177,00		2.784.184,00	do 30.06.2019	2.784.184,00
23.07.2019	- 397.059,00	- 23.07.2019	-	-	-
21.08.2019	- 397.059,00	- 21.08.2019	-	-	-
12.09.2019	- 44.710,00	- 12.09.2019	-	-	-
17.09.2019	- 102.882,00	- 17.09.2019	-	-	-
23.09.2019	- 397.059,00	- 23.09.2019	-	-	-
	1.338.769,00		4.122.953,00	do 30.09.2019	4.122.953,00
23.10.2019	- 397.059,00	- 23.10.2019	-	-	-
23.10.2019	- 51.441,00	- 23.10.2019	-	-	-
21.11.2019	- 397.055,00	- 21.11.2019	-	-	-
21.11.2019	51.440,00	21.11.2019	-	-	-
25.11.2019	57.346,00	25.11.2019	-	-	-
20.12.2019	- 450.408,00	- 20.12.2019	-	-	-
	1.404.749,00		5.527.702,00	do 31.12.2019	5.527.702,00
Łącznie	5.527.702,00				

Z powyższego wynika, iż wykazana w kwartalnych sprawozdaniach Rb-27S w części klasyfikacji 758/75801/2920 subwencja otrzymana (kolumna 8 sprawozdania) była zgodna z sumą subwencji, która wpłynęła na rachunek organu Gminy Skierniewice i która zaewidencjonowana została na koncie 133-1. Miesięczne części otrzymanej subwencji oświatowej ewidencjonowano na kontach: Wn 133-1 i Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0000. Natomiast wpływy subwencji otrzymanej z MF w

dniu 20 grudnia 2018 roku w kwocie 392.288,00 zł na styczeń 2019 roku (WB nr 2018/249), ujęto na kontach Wn 133-1 i Ma 909 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0000 HW. Następnie dowodem PK nr 1 z datą wystawienia 11 stycznia 2019 roku przeksięgowano subwencję na styczeń 2019 roku z datą 11 stycznia 2019 roku na konto 901-1 poprzez księgowanie Wn 909 Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0000/NW. Przy czym otrzymaną w dniu 20 grudnia 2019 roku subwencję na styczeń 2020 roku (WB nr 2019/247) w kwocie 450.408,00 zł zaksięgowano Wn 133-1 Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0000/JW, a następnie dowodem PK nr 199 z dnia 31 grudnia wyksięgowano kwotę 450.408,00 zł z konta Wn 133-1 i Ma 901-1, co następnie zaksięgowano poprawnie na kontach Wn 133-1 Ma 909. Przeksięgowanie subwencji otrzymanej w grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku dokonano dowodem PK nr 1 z dnia 27 stycznia 2020 roku poprzez księgowania Wn 909 Ma 901-1 z klasyfikacją budżetową 758/75801/2920/0000N.

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

Weryfikację poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych oparto na przepisach: rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015 ze zm.)³, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1393 ze zm.)⁴, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773), a także rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 342). Inspektorzy dokonali kontroli zgodności sporządzonych sprawozdań budżetowych z ewidencją księgową w oparciu o poszczególne sprawozdania za 2017 i 2018 rok, oraz wybrane sprawozdania 2019 roku, tj. sprawozdanie:

- Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2018 roku i do dnia 30 września 2019 roku,
- Rb-28S – sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2018 roku i do dnia 30 września 2019 roku,
- Rb-Z – sprawozdanie łączne o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec: IV kwartału 2017 roku, II, III i IV kwartału 2018 roku, II kwartału, III kwartału 2019 roku,
- Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 30 września 2018 roku; 31 grudnia 2018 roku; do dnia 30 czerwca 2019 roku,
- Rb-ST – roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017 i 2018 roku,

³ Obowiązującego do dnia 13 stycznia 2018 roku,

⁴ Obowiązującego od dnia 13 stycznia 2018 roku

- Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N - sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Skierniewice,
- Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N - sprawozdania jednostkowe jednostek organizacyjnych,
- bilans z wykonania budżetu Gminy Skierniewice jako jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2018 roku (sporządzone w dniu 20 lutego 2019 roku)

Plan po zmianach, w odniesieniu do sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 rok wynosił 31.678.340,95 zł, natomiast dochody wykonane zamknęły się kwotą 31.031.765,26 zł, tj. 97,96% planu. Dochody wykazane w ww. sprawozdaniu odpowiadały wartości konta 901 - Dochody budżetu. Wysokość dochodów wykonanych odpowiadała wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS. Natomiast wpływy z poszczególnych podatków, jak również skutki obniżenia górnych stawek podatków wykazane zostały odrębnie, co było zgodne z zapisami § 3 ust. 1 pkt 6, 9, 10 i 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane w zakresie podatków lokalnych wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu były tożsame z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-27S na dzień 30 września 2019 roku - korekta nr 1 sporządzona w dniu 31 października 2019 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 30 września 2019 roku (korekta nr 1) dochody wykonane w kwocie 29.370.742,64 zł stanowiły 77,93% dochodów planowanych (37.687.342,01 zł) i odpowiadały wartości dochodów wykonanych od początku roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS. **Przy czym dochody wykazane w sprawozdaniu wg stanu na dzień 30 września 2019 roku nie odpowiadały wartości konta 901 - Dochody budżetu, które stanowiło saldo Ma 29.937.787,27 zł. Różnica 567.044,63 zł.**

W związku ze stwierdzoną niezgodnością w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na dzień 30 września 2019 roku oraz w zakresie częściowych sprawozdań Rb-27S Urzędu Gminy - Skarbnik Gminy - Emilia Majewska oraz Wójt Gminy Skierniewice Czesław Pytlewski - pismem z dnia 5 marca 2020 roku złożyli wyjaśnienie wskazując: *„Niniejszym informuję, iż rozbieżności między sprawozdaniami Rb-27S za w/w okresy sprawozdawcze a ewidencją księgową wynikającą z błędów rachunkowych osób księgujących dochody Urzędu Gminy Skierniewice i budżetu Gminy Skierniewice. Zapisów w ewidencji księgowej tych rejestrów obejmujących wymienione okresy sprawozdawcze dokonywały 4 kolejno pracujące na tym stanowisku osoby. Tak duża rotacja pracowników w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Skierniewice spowodowana była absencją pracowników wynikającą z urlopów związanych z rodzicielstwem, a także rosnącymi potrzebami kadrowymi Urzędu z powodu wielu długotrwałych absencji*

chorobowych pracowników z innych Referatów. Wobec powyższego nieuniknione okazały się w/n rozbieżności:

1. (...) ⁵
2. Różnica między kwotą wynikającą ze sprawozdania zbiorczego Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r. a kwotą wykazaną na koncie 901 w wysokości 567.044,63 zł powstała na skutek następujących błędnych księgowania:
 - 1) Kwota udziałów w podatku PIT w wysokości 567.110,00 zł otrzymaną w lipcu 2019 r. za czerwiec 2019 r. zaksięgowano na podstawie wyciągu bankowego na koniec 901 po stronie Ma zamiast na koncie 224.
 - 2) Błędne księgowanie dochodów wykonanych wg sprawozdań urzędów skarbowych w wysokości 65,55 zł we wrześniu 2019 r.
 - 3) Brak przeksięgowania jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy w zakresie klasyfikacji dział 700 rozdział 70005 paragraf 0690 w wysokości 0,95 zł, dwukrotne przeksięgowanie sprawozdania jednostkowego Szkoły Podstawowej w Dębowej Górze w wysokości 0,77 zł oraz przeksięgowania sprawozdania jednostkowego Szkoły Podstawowej Mokra Prawa na konto z analityką Szkoły Podstawowej Mokra Lewa w wysokości 0,36 zł.

Wszystkie wymienione wyżej niezgodności zostały skorygowane dokumentami PK w grudniu 2019 r.”

Wyjaśnienie z dnia 5 marca 2020 roku w sprawie rozbieżności dotyczących sprawozdań Rb-27 wraz z dokumentami PK stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 379-400] kserokopie sprawozdań zbiorczych Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 września 2019 roku, wydruk z ewidencji konta 901.

Sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-28S na dzień 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 3 sporządzona w dniu 10 czerwca 2019 roku)

W zakresie sprawozdania Rb-28S sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 3 z dnia 10 czerwca 2019 roku) ustalono, że kwota wydatków planowanych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wyniosła 34.994.914,33 zł natomiast wykonanie wyniosło 33.061.933,14 zł i stanowiło 94,48% planu. Kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu wynikała z konta 902 zestawienia obrotów i sald sporządzonego dla organu.

Wskazana kwota wydatków wykonanych była tożsama z wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-NDS na koniec 2018 roku. Zobowiązania wg powyższego sprawozdania Rb-28S na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły **1.357.260,75 zł**, dla których termin płatności przypadał na kolejny okres sprawozdawczy, zaś zobowiązania wymagalne 0,00 zł. Natomiast zaangażowanie wydatków wskazane w kolumnie 5 sprawozdania wynosiło **33.061.933,14 zł**. Dane w zakresie zobowiązań oraz zaangażowania wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S nie odpowiadały sumie danych **wynikających ze sprawozdań jednostkowych, które wynosiły odpowiednio 1.357.261,45 zł i 33.059.431,84 zł. Różnica: w zakresie zobowiązań +0,70 zł, różnica w zakresie zaangażowania -2.501,30 zł.**

⁵ W pkt 1 wyjaśnienia z dnia 5 marca 2020 roku odniesiono się do sprawozdań cząstkowych Rb-27S, co wskazane zostało w części dotyczącej sprawozdań jednostkowych Urzędu.

Sprawozdanie Rb-28S na dzień 30 września 2019 roku – korekta nr 1 sporządzona w dniu 29 października 2019 roku

Plan po zmianach na dzień 30 września 2019 roku wynosił 41.628.446,01 zł, wydatki wykonane zostały na poziomie 27.458.813,14 zł, co stanowiło 65,96% planu, przy czym wydatki wykonane wg salda Ma konta 902 wynosiły 27.460.434,98 zł. **Różnica 1.621,84 zł.** Zobowiązania wg powyższego sprawozdania na dzień 30 września 2019 roku wynosiły 861.590,04 zł, dla których termin płatności przypadał na następny okres sprawozdawczy. **Powyższe dane nie odpowiadały danym wynikającym ze sprawozdań jednostkowych w zakresie kolumny 5 – zaangażowanie, które wg sprawozdań jednostkowych wynosiło 32.402.887,46 zł, natomiast w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30 września 2019 roku – korekta nr 1 – wykazana została kwota 32.403.439,44 zł. Różnica 551,98 zł.**

W zakresie niezgodności stwierdzonych w sprawozdaniach zbiorczych Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku, oraz od początku roku do dnia 30 września 2019 roku, a także w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S – Urzędu Gminy Skierniewice za rok 2018 – Skarbnik Gminy – Emilia Majewska oraz Wójt Gminy Skierniewice Czesław Pytlewski – pismem z dnia 19 marca 2020 roku złożyli wyjaśnienie wskazując:

„(...) Niniejszym informuję, iż rozbieżności między sprawozdaniami Rb-28S za w/w okresy sprawozdawcze a ewidencją księgową wynikają z błędów rachunkowych osób księgujących wydatki Urzędu Gminy Skierniewice i budżet Gminy Skierniewice. Zapisów w ewidencji księgowej tych rejestrów obejmujących wymienione okresy sprawozdawcze podobnie jak to wskazano w wyjaśnieniu w sprawie rozbieżności w sprawozdaniach Rb-27S dokonywały również 4 kolejno zatrudniane na tym stanowisku osoby. Tak duża rotacja pracowników w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Skierniewice spowodowana była absencją pracowników wynikającą z urlopów związanych z rodzicielstwem, a także rosnącymi potrzebami kadrowymi Urzędu z powodu wielu długotrwałych absencji chorobowych pracowników z innych Referatów. Wobec powyższego także w przypadku sprawozdania Rb-28S nieuniknione okazały się w/n rozbieżności:

1. (...) ⁶
2. Różnica między korektą nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-28S a sumą sprawozdań jednostkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w kolumnie nr 5 „Zaangażowanie” w wysokości 2.501,30 zł przedstawionych do kontroli była spowodowana brakiem papierowego wydruku korekty sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy. W korekcie sprawozdania jednostkowego dodano zaangażowanie składek PFRON za grudzień 2018 r. na klasyfikacji dział 750, rozdział 75023, paragraf 4140 w wysokości 1.251 zł oraz na klasyfikacji dział 900, rozdział 90095, paragraf 4140 w wysokości 1251 zł. Ponadto w korekcie sprawozdania jednostkowego zmniejszono zaangażowanie o kwotę 0,70 zł wynikającą z błędnego zaksięgowania pierwotnej faktury zakupu z grudnia 2018 r. Sprawozdania jednostkowe były sporządzone jednak nie było ich papierowego wydruku.
3. Różnica między korektą nr 3 sprawozdania zbiorczego Rb-28S a sumą sprawozdań jednostkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w kolumnie nr 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w wysokości 0,69 zł przedstawionych do kontroli była spowodowana brakiem papierowego wydruku korekty sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy oraz korekty

⁶ W pkt 1 wyjaśnienia z dnia 19 marca 2020 roku odniesiono się do sprawozdań cząstkowych Rb-28S, co wskazane zostało w części dotyczącej sprawozdań jednostkowych Urzędu.

sprawozdania jednostkowego Szkoły Podstawowej w Dębowej Górze. W korekcie sprawozdania jednostkowego Szkoły Podstawowej w Dębowej Górze po weryfikacji konta 310 zwiększone zostało zobowiązanie na klasyfikacji dział 801, rozdział 80148, paragraf 4220 w wysokości 0,01 zł, natomiast w korekcie sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy po weryfikacji konta 201 zmniejszone zostało zobowiązanie w wysokości 0,70 zł na klasyfikacji dział 750, rozdział 75023, paragraf 4210. Sprawozdania jednostkowe były sporządzone jednak nie było ich papierowego wydruku.

4. Różnica między kwotą wynikającą ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r. a kwotą wykazaną na koncie 902 w wysokości 1.621,84 zł powstała podczas automatycznego przeksięgowania wydatków z rejestru Termomodernizacja Budynku Gimnazjum w Żelaznej, kiedy to omyłkowo powtórnie przeksięgowano wydatki z rejestru Grant na poniższych klasyfikacjach:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) dział 720 rozdział 72095 paragraf 4017 | kwota 722,12 zł |
| 2) dział 720 rozdział 72095 paragraf 4307 | kwota 899,42 zł |
| 3) dział 750 rozdział 75023 paragraf 4300 | kwota 0,30 zł |

5. Różnica w kolumnie nr 6 „Zaangażowanie” w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2019 r. a sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Gminy w wysokości 551,98 zł na klasyfikacji dział 750, rozdział 75023, paragraf 4360 wynika z korekty faktury za usługi telekomunikacyjne. Podczas wprowadzania w/w wartości do systemu Besti@ w celu sporządzenia sprawozdania zbiorczego Rb-28S wartość zaangażowania została pomyłkowo zwiększona do wysokości wydatków wykonanych w kolumnie nr 7.

Wymienione wyżej niezgodności z pkt 4 zostały skorygowane dokumentem PK w grudniu 2019 r. Korekta sprawozdania zbiorczego Rb-28S z punktu 5 nie jest możliwa do sporządzenia ze względu na sporządzenie i przesłanie sprawozdania zbiorczego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r.”

Wyjaśnienie z dnia 19 marca 2020 roku w sprawie rozbieżności dotyczących sprawozdań Rb-28S stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 401-447] kserokopie sprawozdań zbiorczych Rb-28S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 września 2019 roku, wydruk z konta 902.

W związku z pkt 3 wyjaśnienia Skarbnik Gminy przedłożyła kontrolującą korektę nr 3 jednostkowego sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku podpisaną w dniu 13 lutego 2020 roku, którą skorygowano zaangażowanie wydatków o kwotę 2.501,30 zł oraz zobowiązania o kwotę 0,70 zł, tj. o różnice stwierdzone pomiędzy sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S, a sprawozdaniami jednostkowymi wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku. Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika – Emilię Majewską, oraz przez Wójta Gminy – Czesława Pytlewskiego.

Jednocześnie do wskazanej korekty nr 3 sprawozdania Rb-28S z dnia 13 lutego 2020 roku złożono Skarbnik Gminy wraz z Wójtem Gminy złożyli wyjaśnienie wskazując: „W dniu 10.06.2019 r. została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wykorzystaniem programu Bestia przez Panią Ewę Milczarek ówczesnego Kierownika Referatu Finansowego korekta nr 3 do sprawozdania łącznego Rb 28s za 2018 r., sporządzona na podstawie sprawozdania jednostkowego z wydatków Urzędu Gminy, które nie zostało zachowane w dokumentacji w formie dokumentu drukowanego. Dokumenty szykowane dla potrzeb kontroli wyjmowane były z segregatorów zawierających formy drukowane, z tego względu nie wychwycono brakującej korekty sprawozdania jednostkowego na koniec 2018 r. Wobec powyższego sprawozdanie

jednostkowe z wydatków Urzędu Gminy Skierniewice zostało wydrukowane i opatrzone podpisem Skarbnika i Wójta Gminy Skierniewice w dniu 13.02.2020 r."

Wyjaśnienie z dnia 13 lutego 2020 roku w sprawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-28S stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Sprawozdania łączne Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku

Analiza sprawozdania Rb-Z sporządzonego na koniec IV kwartału 2017 roku (z dnia 20 lutego 2018 roku) wykazała posiadanie przez Gminę zobowiązań w łącznej kwocie 8.453.279,36 zł, które odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej kont 134 i 260. Na wskazaną wartość zadłużenia złożyły się podlegające spłacie na dzień 31 grudnia 2017 roku kredyty długoterminowe w łącznej kwocie 8.388.528,00 zł (saldo Ma konta 134), oraz pożyczki długoterminowe z WFOŚiGW w łącznej kwocie 64.751,36 zł. W częściach B, C i D przedmiotowego sprawozdania wykazane zostały dane zerowe, co potwierdzone zostało złożonymi przez Wójta Gminy oświadczeniami z dnia 10 stycznia 2020 roku i z dnia 28 lutego 2020 roku, iż Gmina Skierniewice w latach 2017-2019 nie posiadała zobowiązań wynikających z umów: leasingu, kupna sprzedaży na raty, umów nienazwanych.

Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 roku i na dzień 30 września 2018 roku

W łącznym sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku wykazano zobowiązania ogółem w łącznej kwocie 8.222.622,84 zł, z czego **7.800.243,34 zł** zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, zaś 422.379,50 zł zobowiązania wymagalne. Ewidencja księgowa na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazywała łączne zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie **8.264.634,34 zł**, w tym: 591.848,34 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW i BGK (konto 260), oraz 7.672.786,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów (konto 134). **Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową konta 134 i 260 wyniosła 464.391,00 zł, która wynikała z pożyczki zaciągniętej w BGK na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją inwestycji pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowania oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice”.**

Natomiast w sprawozdaniu Rb-Z na koniec III kwartału 2018 roku jednostka wykazała zobowiązania w łącznej kwocie 10.642.273,44 zł, które w całości dotyczyły zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Natomiast zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej kont 134 i 260 stanowiły łączną kwotę 11.106.664,44 zł, w tym: 847.847,44 zł pożyczki z WFOŚiGW i BGK oraz 2.950.000,00 zł obligacje (konto 260), oraz 7.308.817,00 zł kredyty (konto 134). **Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową stanowiła kwotę 464.391,00 zł dotyczącą ww. pożyczki z BGK.**

Analiza wyciągów bankowych rachunku pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w związku z realizacją ww. inwestycji wykazała, iż w dniu 25 maja 2018 roku wpłynęły środki z Ministerstwa Finansów w kwocie 464.391,00 zł, które zaewidencjonowano na kontach Wn 133-1 Ma 260-1 (WB nr 1). Spłaty przedmiotowej pożyczki Gmina dokonała w dniu 29 października 2018 roku przekazując środki w kwocie 464.391,00 zł na rachunek Ministerstwa Finansów, co zaewidencjonowano Wn 260-63 Ma 133-1 (WB nr 3). **W związku z faktem, iż pożyczka na wyprzedzające finansowanie spłacona została dopiero w czwartym kwartale 2018 roku, zatem zobowiązanie w kwocie**

464.391,00 zł podlegało wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu, zarówno na koniec II kwartału 2018 roku, jak i III kwartału 2018 roku.

Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku

W wyniku porównania sprawozdania Rb-Z - o stanie zobowiązań wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku, z ewidencją księgową stwierdzono, że jednostka z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji posiadała zadłużenie w łącznej kwocie 10.769.852,74 zł, na które złożyły się zobowiązania z zaciągniętych kredytów długoterminowych na kwotę 6.944.848,00 zł (saldo Ma konta 134), oraz zobowiązania w kwocie 3.825.004,74 zł, w tym z tytułu pożyczek długoterminowych zaciągniętych w WFOŚiGW w kwocie 375.004,74 zł i zobowiązania z tytułu emisji w 2018 roku obligacji w łącznej kwocie 3.450.000,00 (saldo Ma konta 260). W części B, C i D ww. sprawozdania jednostka wykazała dane w wartościach zerowych. Na dzień 31 grudnia 2018 roku jednostka nie wykazała żadnych zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2019 roku (z dnia 22 lipca 2019 roku)

W łącznym sprawozdaniu Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku wykazano zobowiązania ogółem w łącznej kwocie 11.141.998,40 zł, w tym 2.997,98 zł zobowiązania wymagalne, zaś **11.139.000,42 zł** zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Ewidencja księgową na dzień 30 czerwca 2019 roku wykazywała łączne zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji w kwocie wynoszącej **11.447.776,42 zł**, w tym: 780.866,42 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW i 4.450.000,00 zł z tytułu emisji obligacji (konto 260), oraz 6.216.910,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów (konto 134). **Różnica pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu w zakresie kredytów i pożyczek a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej wynosi -308.776,00 zł. Różnica we wskazanej kwocie dotyczyła pożyczki z Banku Gospodarstwa Krajowego w związku z umową zawartą w dniu 17 kwietnia 2018 roku. W 2019 roku środki z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie wpłynęły na wyodrębniony rachunek pożyczki w dniu 17 maja 2019 roku w wysokości 308.776,00 zł (Wn 133-1 Ma 260-63), zaś spłata pożyczki w całej wysokości nastąpiła w dniu 14 sierpnia 2019 roku (Wn 260-63 Ma 133-1). Wobec powyższego zobowiązanie w kwocie 308.776,00 zł winno zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku.**

W odniesieniu do wskazanego sprawozdania jednostka kontrolowana w dniu 2 marca 2020 roku, tj. w trakcie czynności kontrolnych RIO, sporządziła korektę nr 1 sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku, w którym zobowiązania ogółem wykazane zostały w kwocie 11.450.774,40 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek 11.447.776,42 zł i z tytułu zobowiązań wymagalnych 2.997,98 zł. Tym samym w przedmiotowej korekcie uwzględniono pożyczkę na prefinansowanie w kwocie 308.776,00 zł, której nie ujęto w pierwotnym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku. Korekta wymienionego sprawozdania podpisana została przez Skarbnika Gminy – Emilię Majewską oraz Wójta Gminy – Czesława Pytlewskiego.

Zarówno w części B dotyczącej poręczeń i gwarancji, oraz w pozostałych częściach sprawozdania, jednostka nie wykazała żadnych danych.

Sprawozdanie Rb-Z wg stanu na dzień 30 września 2019 roku (z dnia 22 października 2019 roku)

Zobowiązania ogółem wykazane zostały w łącznej kwocie 10.787.050,99 zł. Ewidencja księgową na dzień 30 września 2019 roku wykazywała łączne zobowiązania z tytułu pożyczek, kredytów i obligacji w kwocie tożsamej wynoszącej 10.787.050,99 zł, w tym: 460.425,99 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW i 4.450.000,00 zł z tytułu

emisji obligacji (konto 260), oraz 5.876.625,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów (konto 134). Zobowiązania wymagalne na dzień 30 września 2019 roku jednostka wykazała w kwocie zerowej. Zarówno w części B dotyczącej poręczeń i gwarancji, oraz w pozostałych częściach sprawozdania, jednostka nie wykazała żadnych danych.

Ponadto analizie poddano sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2018 roku, oraz na koniec I kwartału 2019 roku stwierdzając, że Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w kwotach:

na koniec I kwartału 2018 roku – 252.577,40 zł,

na koniec I kwartału 2019 roku – 369,11 zł.

AKTA KONTROLI [strony 448-486] kserokopie: sprawozdań Rb-Z wg stanu na koniec: II i III kwartału 2018 roku i II kwartału 2019 roku wraz z korektą nr 1 Rb-Z na koniec II kwartału 2019 roku, wydruków ewidencji księgowej konta 260 wg stanu na dzień: 30 czerwca 2018 roku, 30 września 2018 roku i 30 czerwca 2019 roku.

Sprawozdania Rb-NDS

Sprawozdanie Rb-NDS od początku roku do dnia 30 września 2018 roku

Na dzień 30 września 2018 roku w sprawozdaniu Rb-NDS (korekta nr 1 z dnia 29 października 2018 roku) jednostka kontrolowana planowała deficyt na poziomie 3.316.573,38 zł, natomiast deficyt na wskazany dzień wynosił 1.127.832,61 zł i stanowił różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami (23.493.218,91 zł) a poniesionymi wydatkami 24.621.051,52 zł. Natomiast planowana kwota przychodów wynosiła 4.776.799,00 zł, zaś przychody ogółem po stronie wykonania wynosiły 3.178.490,09 zł, na którą wpłynęły przychody z tytułu wpływu środków z zaciągniętej w 2017 roku pożyczki⁷ oraz z emisji w 2018 roku obligacji – **w łącznej kwocie 3.276.799,00 zł** (pożyczka 326.799,00 zł, obligacje 3.450.000,00 zł), oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazane przez Gminę w kwocie ujemnej, tj. **(-)98.308,91 zł**, które wyliczono wg danych wynikających ze sprawozdania Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku:

- [1] różnicy między wykonanymi dochodami, a wydatkami 2017 roku, tj.:
28.101.942,62 zł dochody – 27.767.648,73 zł wydatki = 334.293,89 zł – nadwyżka,
- [2] różnicy między wykonanymi przychodami, a rozchodami 2017 roku:
914.379,12 zł przychody – 1.346.981,92 zł rozchody = -432.602,80 zł,
- [3] sumy różnicy powstałej między dochodami a wydatkami oraz różnicy powstałej między przychodami a rozchodami, tj.:
+334.293,89 zł + (-)432.602,80 zł = **(-)98.308,91 zł**.

Jak zostało wskazane powyżej w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2018 roku wykazano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie **3.276.799,00 zł**, tj. środki z pożyczki 684/OA/P/2017 (326.799,00 zł), oraz wartość wyemitowanych obligacji (2.950.000,00 zł), przy czym z ewidencji księgowej konta Ma 134 wynikało saldo w wysokości 100.000,00 zł z tytułu kredytu krótkoterminowego na przejściowy deficyt w ciągu roku, zaś konto 260 po stronie Ma wykazywało saldo w wysokości **3.741.190,00 zł**, na które złożył się wpływ środków z tytułu: emisji obligacji w kwocie 2.950.000,00 zł; pożyczki 684/OA/P/2017 w kwocie 326.799,00 zł, oraz

⁷ Umowa pożyczki z WFOŚiGW nr 684/OA/P/2017 zawarta w dniu 28 grudnia 2017 roku – wpływ środków 14 lutego 2018 roku i 31 lipca 2018 roku.

pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 464.391,00 zł, której środki wpłynęły w dniu 25 maja 2018 roku, zaś ich spłata nastąpiła w dniu 31 października 2018 roku. Łączna kwota przychodów uzyskanych do 30 września 2018 roku wynikająca z sald Ma kont 134 i 260 wyniosła 3.841.190,00 zł,

W przedmiotowym sprawozdaniu planowane rozchody wynosiły 1.460.225,62 zł, przy czym rozchody wykonane wykazane zostały w kwocie 1.087.804,92 zł. Z ewidencji księgowej konta 134 i 260 wynika, iż jednostka do dnia 30 września 2018 roku spłaciła raty w łącznej wysokości 1.187.804,92 zł, w tym kredyt krótkoterminowy na przejściowy deficyt w ciągu roku w wysokości 100.000,00 zł, który zaciągnięty został w dniu 31 stycznia 2018 roku i spłacony w dniu 31 maja 2018 roku.

Zapis § 12 pkt 6 i pkt 8 załącznika nr 36 – Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – w odniesieniu do sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wskazuje, iż:

6) dane dotyczące rozchodów jednostki samorządu terytorialnego po stronie wykonania powinny być zgodne z wykonanymi rozchodami, wynikającymi z urzędzeń księgowych za dany okres sprawozdawczy,

8) nie wykazuje się przychodów i rozchodów, dotyczących zaciągniętych i spłaconych w danym okresie sprawozdawczym pożyczek i kredytów, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Zatem wykazane przychody po stronie wykonania w zakresie kredytów i pożyczek, stosownie do zapisu § 12 pkt 8 instrukcji, po pominięciu kredytu krótkoterminowego, który został spłacony 22 maja 2018 roku (nie podlegał wykazaniu zarówno po stronie przychodów jak i rozchodów), winny uwzględnić wpływ pożyczki na prefinansowanie, która do dnia 30 września 2018 roku nie została spłacona. Tym samym w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 września 2018 roku przychody po stronie wykonania winny zostać wykazane w kwocie 3.741.190,00 zł (2.950.000,00 zł + 326.799,00 zł + 464.391,00 zł).

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku

Wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku dane określały planowaną kwotę dochodów wynoszącą 31.678.340,95 zł, zaś dochodów wykonanych 31.031.765,26 zł, które to kwoty wykazane zostały stosownie do postanowień wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i odpowiadały kwotom wynikającym z rocznego sprawozdania Rb-27S za rok 2018 (z dnia 20 lutego 2019 roku) w kolumnach „plan po zmianach” oraz „dochody wykonane wpływy minus zwroty”. Natomiast wydatki wg sprawozdania Rb-NDS zaplanowane zostały w kwocie 34.994.914,33 zł, zaś ich wykonanie wyniosło 33.061.933,14 zł i odpowiadało kwotom wykazanym w sprawozdaniu Rb-28S korekta nr 1 (korekta nr 3 z dnia 10 czerwca 2019 roku) w części dot. plan po zmianach i wydatki wykonane, co jest zgodne z ww. rozporządzeniem. Jak wynika ze sprawozdania jednostka kontrolowana planowała deficyt na poziomie 3.316.573,38 zł, natomiast wykonanie budżetu zamknęło się deficytem w wysokości 2.030.167,88 zł stanowiącym różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami a poniesionymi wydatkami, która była zgodna z kontem 961 wykazującym saldo Wn w kwocie 2.030.167,88 zł.

Powstały od początku roku deficyt (2.030.167,88 zł), wykazany w sprawozdaniu Rb-NDS w pozycji C. Nadwyżka/Deficyt, odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2018 roku w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)”, gdzie w pozycji II.1.2 „Deficyt budżetu” wykazano kwotę (-)2.030.167,88 zł.

Kwota przychodów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 3.678.490,09 zł, na którą wpłynęły przychody z tytułu wpływu środków z zaciągniętej w 2017 roku pożyczki⁸ oraz z emisji w 2018 roku obligacji – **w łącznej kwocie 3.776.799,00 zł** (pożyczka 326.799,00 zł, obligacje 3.450.000,00 zł), oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, wykazane przez Gminę w kwocie ujemnej, tj. **(-)98.308,91 zł**, które wyliczono w sposób wskazany przy sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2018 roku.

W sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano:

[1] przychody z tytułu kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 3.776.799,00 zł, tj. środki z pożyczki 684/OA/P/2017 (326.799,00 zł), oraz wartość wyemitowanych obligacji (3.450.000,00 zł). Na dzień 31 grudnia 2018 roku ewidencja księgowa konta 134 po stronie Ma wskazywała saldo w wysokości 100.000,00 zł z tytułu kredytu krótkoterminowego na przejściowy deficyt w ciągu roku. Natomiast konto 260 po stronie Ma wykazywało saldo w wysokości 4.241.190,00 zł, na które złożył się wpływ środków z tytułu: emisji obligacji w kwocie 3.450.000,00 zł; pożyczki 684/OA/P/2017 w kwocie 326.799,00 zł, oraz pożyczki na wyprzedzające finansowanie w kwocie 464.391,00 zł (wpływ w 25 maja 2018 roku, spłata 31 października 2018 roku). Łączna kwota przychodów uzyskanych w ciągu 2018 roku wynikająca z sald Ma kont 134 i 260 wyniosła 4.341.190,00 zł.

[2] rozchody w wysokości 1.460.225,62 zł. Z ewidencji księgowej konta 134 wynika, iż jednostka dokonała w ciągu 2018 roku spłat rat kredytów w łącznej wysokości 1.543.680,00 zł (strona Wn konta 134), w tym kredyt krótkoterminowy na przejściowy deficyt w ciągu roku w wysokości 100.000,00 zł, który zaciągnięty został w dniu 31 stycznia 2018 roku i spłacony w dniu 31 maja 2018 roku. Natomiast z konta 260 wynika, iż jednostka dokonała spłat pożyczek w łącznej wysokości 480.936,62 zł (strona Wn konta 260), w tym pożyczka na wyprzedzające finansowanie w kwocie 464.391,00 zł, która wpłynęła w dniu 25 maja 2018 roku, zaś jej spłata nastąpiła w dniu 29 października 2018 roku. Łączna kwota spłaconych rat kredytów i pożyczek wynikająca z sald Wn kont 134 i 260 na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 2.024.616,62 zł.

Zatem wykazane przychody i rozchody po stronie wykonania w zakresie kredytów i pożyczek, stosownie do zapisu § 12 pkt 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (załącznik nr 36 do rozporządzenia), pomniejszone zostały w zakresie rozchodów i przychodów o łączną kwotę 564.391,00 zł, tj. o pożyczkę na wyprzedzające finansowanie (464.391,00 zł) oraz o kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (100.000,00 zł) – które wpłynęły w 2018 roku i w tym samym roku zostały spłacone.

Sprawozdanie Rb-NDS od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku

W sprawozdaniu Rb-NDS na dzień 30 czerwca 2019 roku (z dnia 22 lipca 2019 roku) Gmina planowała deficyt na poziomie 3.576.874,00 zł, przy czym wykonanie zamknęło się nadwyżką w wysokości 1.475.798,14 zł stanowiącą różnicę pomiędzy uzyskanymi dochodami (19.473.846,77 zł) a poniesionymi wydatkami (17.998.048,63 zł). Natomiast planowana kwota przychodów wynosiła 4.986.340,16 zł, zaś przychody ogółem po stronie wykonania wynosiły 1.310.179,59 zł, w tym 1.122.083,00 zł przychody z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych, oraz 188.096,59 zł wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Na kwotę

⁸ Umowa pożyczki z WFOŚiGW nr 684/OA/P/2017 zawarta w dniu 28 grudnia 2017 roku – wpływ środków 14 lutego 2018 roku i 31 lipca 2018 roku.

przychodów z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych **1.122.083,00 zł** wpłynęły przychody uzyskane z tytułu wpływu środków 122.083,00 zł z zaciągniętej w 2018 roku pożyczki⁹ oraz z emisji w 2019 roku obligacji w wysokości 1.000.000,00 zł, przy czym z ewidencji księgowej konta Ma 260 wynikają przychody w łącznej kwocie **1.430.859,00 zł. Różnica -308.776,00 zł dotyczyła pożyczki na prefinansowanie zaciągniętej w 2018 roku**, której środki wpłynęły w dniu 17 maja 2019 roku, zaś ich spłata nastąpiła w dniu 14 sierpnia 2019 roku.

Wobec powyższego przychody po stronie wykonania w zakresie kredytów, pożyczek i papierów wartościowych, stosownie do zapisu § 12 pkt 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (załącznik nr 36 do rozporządzenia), winny uwzględniać wpływ pożyczki na prefinansowanie, która do dnia 30 czerwca 2019 roku nie została spłacona. Zatem w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 roku przychody po stronie wykonania winny zostać wykazane w kwocie 1.430.859,00 zł (1.000.000,00 zł + 122.083,00 zł + 308.776,00 zł).

Planowane rozchody w przedmiotowym sprawozdaniu wykazano w kwocie 1.409.466,16 zł, przy czym rozchody wykonane wykazane zostały w kwocie 752.935,32 zł, co było zgodne z ewidencją księgową konta Wn 134 (727.938,00 zł) i konta Wn 260 (24.997,32 zł).

AKTA KONTROLI [strony 487-494] kserokopie: sprawozdań Rb-NDS wg stanu na dzień 30 września 2018 roku i na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Sprawozdanie Rb-ST

Rb-ST na dzień 31 grudnia 2017 roku

W sprawozdaniu Rb-ST wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku Gmina Skierniewice wykazała stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w **kwocie 270.908,12 zł**, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym **20.476,90 zł**,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku **118.850,78 zł**.

Wykazany w sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2017 roku stan środków na rachunku bankowy był niezgodny z faktycznym stanem na rachunku bankowym organu, który na dzień 31 grudnia 2017 roku, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2017/252 wynosił 260.315,95 zł. Różnica stanowiła kwotę 10.592,17 zł (270.908,12 – 260.315,95). Stan rachunku bankowego organu na dzień 1 stycznia 2018 roku również wynosił 260.315,95 zł, co potwierdza WB nr 2018/001 do rachunku 51...0000.

Powyższe sprawozdanie Rb-ST na koniec 2017 roku sporządzone zostało niezgodnie z zasadą określoną w § 22 ust. 1 załącznika nr 39 stanowiącego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015), gdzie wskazano, iż *W sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.* Zatem podstawą

⁹ Umowa pożyczki z WFOŚiGW nr 380/OW/PD/2018 zawarta w dniu 30 października 2018 roku – wpływ środków 22 maja 2019 roku.

sporządzenia przedmiotowego sprawozdania są wyciągi bankowe do rachunku organu wskazujące na stan środków na rachunku budżetu j.s.t. Tym samym, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 2017/252 w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 roku winna zostać wykazana kwota 260.315,95 zł, która była zgodna z kontem 133 rejestru Organu. Natomiast kwota 10.592,17 zł wynikała z salda Wn konta 140 na dzień 31 grudnia 2017 roku, oraz z bilansu otwarcia tegoż konta na dzień 1 stycznia 2018 roku. Wyciąg bankowy nr 2018/001 do rachunku organu wskazuje, iż kwota 10.592,17 zł wpłynęła na tenże rachunek, ale dopiero w dniu 2 stycznia 2018 roku, wobec czego nie mogła być uwzględniona w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 roku.

AKTA KONTROLI [strony 495-498]: Kserokopie: sprawozdania Rb-ST na koniec 2017 roku, WB nr 2017/252, WB nr 2018/001.

Ponadto wykazane w sprawozdaniu Rb-ST wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku środki niewykorzystanych dotacji, oraz środki subwencji nie były zgodne z faktycznymi kwotami środków dotacji podlegających do zwrotu, jak również subwencji, którą Gmina Skierniewice otrzymała w grudniu 2017 roku z przeznaczeniem na styczeń 2018 roku. W odniesieniu do środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – ustalono, iż stan konta 224 na dzień 31 grudnia 2017 roku wskazywał saldo Ma w kwocie 118.830,57 zł, którą to kwotę wykazano w bilansie j.s.t. na dzień 31 grudnia 2017 roku w pozycji zobowiązania wobec budżetów, oraz w pozycji pozostałe środki pieniężne, przy czym w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 roku wykazana została kwota 20.476,90 zł. Różnica 98.353,67 zł. Stwierdzony stan faktyczny wskazuje, iż różnica 98.353,67 zł została przez jednostkę wykorzystana na bieżącą działalność roku 2017. Środki w kwocie 118.830,57 zł były środkami otrzymanymi, a nie wykorzystanymi do końca 2017 roku, dotacji i tym samym podlegały zwrotowi do budżetów, z których zostały otrzymane. Wobec powyższego, na dzień 31 grudnia 2017 roku, środki te powinny pozostawać na rachunku bankowym budżetu bez angażowania ich w bieżącą działalność Gminy, gdyż nie były środkami Gminy, były to środki pochodzące z dotacji, a co za tym idzie były środkami „znaczonymi”. Stwierdzono, iż otrzymana w dniu 20 grudnia 2017 roku subwencja oświatowa z przeznaczeniem na styczeń 2018 roku, wynosiła 369.282,00 zł, przy czym Gmina wykazała kwotę 118.850,78 zł. Różnica 250.431,22 zł. Powyższe świadczy, iż subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2017 roku na styczeń 2018 roku została wykorzystana przez jednostkę do finansowania budżetu 2017 roku. Należy zauważyć, iż otrzymana z Ministerstwa Finansów w grudniu 2017 roku subwencja oświatowa stanowiła dochód Gminy, który był dochodem „znaczonym” przeznaczonym do przekazania w styczniu 2018 roku jednostkom oświatowym. Tym samym środki te na dzień 31 grudnia 2017 roku winny pozostawać na rachunku budżetu w pełnej wysokości i tym samym winny zostać wykazane w przedmiotowym sprawozdaniu Rb-ST w kwocie otrzymanej, tj. 369.282,00 zł. Wyjątkiem w powyższej sytuacji mogły stanowić jedynie środki dotyczące udziałów w podatku dochodowym stanowiące dochód jednostki w 2017, a których wpływ nastąpił w roku następnym. Zgodnie z saldem Wn konta 224 kwota udziałów na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiła 118.850,78 zł.

Rb-ST na dzień 31 grudnia 2018 roku

Wykazany w rocznym sprawozdaniu Rb-ST na dzień 31 grudnia 2018 roku stan środków na rachunku budżetu wynosił 530.730,66 zł, w tym: 111.778,65 zł środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (saldo Ma 224); 392.288,00 zł - środki pochodzące z subwencji przekazane w dniu 20 grudnia 2018 roku na wydatki roku 2019 (saldo Ma konta 909). Wskazany w ww. sprawozdaniu Rb-ST stan środków na rachunku

bankowym był zgodny ze stanem rachunku bankowego wynikającym z wyciągu bankowego do rachunku organu na dzień 31 grudnia 2018 roku (WB nr 2018/254), oraz ze stanem konta 133 na dzień 31 grudnia 2018 roku.

W odniesieniu do stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie sprawozdawczości budżetowej, w tym wolnych środków wykazanych w kwocie ujemnej w sprawozdaniu Rb-NDS oraz niezgodności w sprawozdaniu Rb-ST w zakresie kwoty 10.592,17 17 zł, a także wykorzystania środków dotacji podlegających zwrotowi i środków subwencji – kontrolująca zwróciła się pismem z dnia 27 lutego 2020 roku do Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego o wyjaśnienie nieprawidłowości w odniesieniu do kwestii:

- 1) w sprawozdaniach Rb-NDS za okresy od początku roku do dnia: 31 marca 2018 roku, 30 czerwca 2018 roku, 30 września 2018 roku i 31 grudnia 2018 roku – wykazano przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – w wartości ujemnej, tj. kwotę **(-)98.308,91 zł** (poz. D15 sprawozdań Rb-NDS).

Zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – wolne środki to nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikające z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

W związku z powyższym proszę o szczegółowe wyjaśnienie powyższej kwoty wraz z wyliczeniem wskazującym powstanie kwoty wolnych środków ze znakiem ujemnym.

W wymienionych sprawozdaniach zamieszczono wyjaśnienia do poz. D.15, które to wyjaśnienia nie odnoszą się do wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 wymienionej ustawy.

- 2) w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 roku wykazano:
 - a) środki na rachunku bankowym w kwocie 270.908,12 zł, przy czym na rachunku bankowym organu na dzień 31 grudnia 2017 roku środki wynosiły 260.315,95 zł (WB nr 2017/252), która to kwota wynika również z salda Wn konta 133 na dzień 31 grudnia 2017 roku. **Różnica 10.592,17 zł.**

Proszę o wyjaśnienie wskazanej niezgodności.

Zgodnie z § 22 ust. 1 załącznika nr 39 stanowiącego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia z dnia 16 stycznia 2014 roku o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 roku, poz. 1015) – w *sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych, zgodnych z zapisami w księgowości banku.*

- b) środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 20.476,90 zł, przy czym w bilansie organu na dzień 31-12-2017 r. pozostałe środki pieniężne wykazano w wysokości 118.830,57 zł, które odpowiadały zobowiązaniom wobec budżetów wykazanym w bilansie oraz danym wynikającym z salda Ma konta 224 (118.830,57 zł). **Różnica 98.353,67 zł.**

Proszę o wskazanie na co została wydatkowana kwota 98.353,67 zł, jak również przyczyny wydatkowania tejże kwoty. Wydatkowane środki stanowiły środki podlegające zwrotowi innym budżetom w związku z niewykorzystaniem do dnia 31 grudnia 2017 roku otrzymanych dotacji. Proszę o wskazanie, jakim budżetom (jakim jednostkom) winna zostać zwrócona kwota ogółem 118.830,57 zł i w jakich wysokościach.

- c) środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 118.850,78 zł, przy czym w dniu 20 grudnia 2017 roku wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na styczeń 2018 roku w kwocie 369.282,00 zł, która była zgodna z saldem Ma konta 909 na dzień 31 grudnia 2017 roku. **Różnica 250.431,22 zł.**

Proszę o wskazanie na co została wydatkowana kwota 250.431,22 zł, jak również przyczyny wydatkowania tejże kwoty.

Pismem z dnia 3 marca 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice przedłożył kserokopię wyjaśnienia udzielonego przez Czesławę Cieślak – pełniącą funkcję Skarbnika Gminy Skierniewice w okresie od 1 czerwca 2003 roku do 28 grudnia 2018 roku.

W wyjaśnieniu z dnia 3 marca 2020 roku skierowanym do Wójta Gminy Skierniewice – była Skarbnik – Czesława Cieślak, wskazała: „Odpowiadając na pismo z dnia 27 lutego 2020 r. w sprawie złożenia wyjaśnienia stosownie do zadanych pytań składam stosowne wyjaśnienie.

Ad.1 – wskazanie kwoty wolnych środków ze znakiem ujemnym.

Kwota wolnych środków została wykazana w sprawozdaniach NDS do dnia 31 marca 2018 r., 30 czerwca 2018 r., 30 września 2018 r. i 31 grudnia 2018 r., wynikała z sporządzonego bilansu z wykonania budżetu za 2017 r., oraz ze sporządzonego rocznego sprawozdania o deficycie budżetowym za 2017 r. Bilansując dochody 2017 r. (tj. kwotę 28 101 942,62 + przychody kwota 914 379,12 co daje kwotę 29 016 321,74 minus wydatki 27 767 648,73 – rozchody tj. spłaty kredytów i pożyczek kwota 1 346 981,92 co stanowi ogółem 29 114 630,65. Powstała różnica tj. 29 016 321,14 – 29 114 630,65 stanowi wolne środki -98.308,91 zł. Powyższe zostało wykazane w ww. sprawozdaniach za rok 2018 i nie może ulegać zmianie w ciągu roku sprawozdawczego. Sytuacja powyższa została spowodowana koniecznością spłaty rat kredytów i pożyczek w 2017 r. oraz zapłatą faktur (terminem płatności 2017), nie zrealizowanie płatności spowodowałoby wystąpienie zobowiązań wymagalnych. Środki na wymienione płatności zostały zaangażowane z niewydatkowanych i pozostających na rachunku budżetu dotacji przypadających do zwrotu do dnia 31 stycznia 2018 r. Sytuacja powyższa została spowodowana brakiem wpływu do końca roku 2017 zaplanowanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych, jedna z firm płacących podatek od nieruchomości złożyła w miesiącu wrześniu 2017 roku korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2012-2015, która spowodowała, iż dla danego podatnika nastąpiła nadpłata w podatku od nieruchomości (została ona zaliczona na poczet przyszłych rat podatku od nieruchomości tj. październik, listopad i grudzień 2017 r.). Powyższa nadpłata wynosiła za te miesiące kwotę 173.266,00. Ponadto podpisano umowę na pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi i umowę na dotację, realizacja zadania pn. „Usuwanie i unieszkodliwianie azbestu z terenu Gminy”. Powyższe środki z ww. umów nie wpłynęły do budżetu w 2017 r. Wszystkie opisane sytuacje spowodowały zaistniałą sytuację.

Ad.2 – wykazanie w sprawozdaniu na koniec 2017 r. środków na rachunku bankowym w kwocie 270.908,12

- a) *Środki na rachunku bankowym w kwocie 270.908,12 wynikające z salda konta 133 (organ plus nie przekazana na dzień 31.12.2017 r. zgodnie ze złożonym pismem przez Urząd Gminy do Banku Zachodniego WBK Oddział w Skierniewicach ul. Konstytucji 3 Maja 2 96-100 Skierniewice saldo konta dochodów jednostki samorządu terytorialnego tj. konta bankowego 91 1090 2590 0000 0001 2976 3310 w kwocie 10.592,17. Przedłożone przez Bank potwierdzenie sald wskazywały na saldzie organu 270.908,12 i na saldzie dochodów jest „0”. Natomiast faktyczne przekazanie środków finansowych na rachunek budżetu 51 1500 1689 1216 8000 9890 0000 w dniu 02.01.2018 r. zapisem „uznanie konsolidacja sald” kwota*

10 592,17 wpływy przedstawionej kwoty znalazły odzwierciedlenie we wpływach dochodów za 2018 r. W załączeniu xero operacji na rachunku organu.

- b) Środki niewykorzystanej dotacji w kwocie 118.830,57 wynikające z salda Ma konta 224 odpowiadały zobowiązaniom wobec budżetów zgodnie z załączonymi pismami z podległych jednostek budżetowych tj. ref. Oświaty, Kultury i Sportu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i z kwoty należnej do zwrotu do Wojewódzkiego Urzędu w Łodzi nie rozliczonej dotacji w dziale 75011 § 2010 tj. 2,43. Różnica wykazana w bilansie organu w wysokości 98 353,67 została wydatkowana na działalność bieżącą związaną na zapłatę faktury w szkołach, Gminny Ośrodek Pomocy i na wydatki urzędu gminy. Powyższe kwoty należnych dotacji zostały zwrócone w ustalonych terminach tj. w miesiącu styczniu 2018 r. zgodnie z wyciągami z rachunku budżetu tj. 51 1500 1689 1216 8000 9890 0000.
- c) Środki dotacji przekazane w 2017 r. zostały wydatkowane w 2017 r. zgodnie z wyjaśnieniami w punkcie b – niniejszego wyjaśnienia. Subwencja oświatowa przekazana w miesiącu grudniu na poczet miesiąca stycznia została wydatkowana na wydatki jednostek budżetowych na pokrycie wydatków, do których termin realizacji był zgodnie z planem budżetowym „planu wydatków” a nie zapłacenie ich spowodowałoby wystąpienie zobowiązań wymagalnych.

Powyższe wyjaśnienia złożyłam w miarę moich zapamiętanych informacji z lat ubiegłych (nie mogę opisać szczególnych wydatków, nie mam wglądu do poszczególnych wydatków).”

Do wyjaśnienia Czesława Cieślak załączyła kserokopie dokumentacji dotyczącej pkt 2 wystąpienia inspektora kontroli, tj. sprawozdania Rb-ST: pismo do banku o przeksięgowanie środków na rachunek budżetu; realizację operacji konsolidacji salda dochodów j.s.t.; pisma GOPS o zwrotach dotacji; rozliczenie dotacji w zakresie decyzji FB-I.3111.2.50.2017; pismo Referatu Oświaty o zwrotach dotacji celowych; przelew do ŁUW niewykorzystanej dotacji w części dot. spraw obywatelskich.

Pismo Wójta Gminy Skierniewice z dnia 3 marca 2020 roku wraz z załącznikiem stanowiącym kserokopię wyjaśnienia Czesławy Cieślak stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Powyższe wyjaśnienie Czesławy Cieślak, które de facto miało być wyjaśnieniem Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego, nie dało jednoznacznych odpowiedzi na wskazane w wystąpieniu inspektora kontroli pytania, w tym m.in. na co dokładnie przeznaczono środki pochodzące z subwencji i z niewykorzystanych dotacji. Natomiast załączona kserokopia dokumentacji wskazuje:

[1] w zakresie różnicy stanowiącej 10.592,17 zł załączono pismo skierowane do banku prowadzącego obsługę bankową organu i jednostki z prośbą o zapewnienie na dzień 31 grudnia 2017 stanów zerowych na wskazanych w piśmie ośmiu rachunkach bankowych (w tym rachunku dochodów) z jednoczesną prośbą o przekazanie środków z tychże rachunków na rachunek budżetu. Natomiast z załącznika do wyciągu bankowego wynika, iż w dniu 31 grudnia 2017 roku wykonano operację przekazania środków w kwocie 10.592,17 zł z rachunku dochodów na rachunek organu, jednak uznanie środków i ich księgowanie na rachunku organu nastąpiło w dniu 2 stycznia 2018 roku. **Powyższe jednoznacznie wskazuje, iż środki w kwocie 10.592,17 zł wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 2 stycznia 2018 roku, wobec czego nie było podstaw do wykazania kwoty 10.592,17 zł w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2017 roku. W przedmiotowym sprawozdaniu winna zostać wykazana tylko kwota znajdująca się bezpośrednio na rachunku bankowym zgodnie z wyciągiem bankowym na dzień 31 grudnia 2017 roku, tj. kwota 260.315,95 zł, która również była zgodna z saldem Wn konta 133.**

[2] w zakresie dotacji podlegających zwrotowi w łącznej kwocie 118.830,57 zł przedstawiono:

- pismo Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 12 stycznia 2018 roku, którym GOPS przekazał rozliczenie niewykorzystanych kwot dotacji w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w roku 2017 w kwocie ogółem 110.130,24 zł (w rozbiciu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej),
- rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z budżetu Wojewody Łódzkiego na zadanie „Zwiększenie dostępności wychowania przedszkolnego w 2017 r.”, z którego wynika kwota dotacji, która nie została wykorzystana w całości i podlegała do zwrotu w wysokości 8.028,00 zł,
- pismo z dnia 18 stycznia 2018 roku w zakresie zwrotu dotacji celowych w łącznej kwocie 669,90 zł przyznanych w 2017 roku z budżetu Państwa na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe,
- załącznik do wyciągu bankowego potwierdzający wykonanie w dniu 24 stycznia 2018 roku operacji przekazania kwoty 2,43 zł dotyczącej niewykorzystanej dotacji celowej za 2017 rok w klasyfikacji budżetowej 750/75011/2010.

Z załączonej dokumentacji wynika, iż wszystkie zwroty niewykorzystanych do dnia 31 grudnia 2017 roku dotacji dotyczą dotacji uzyskanych przez Gminę Skierniewice z budżetu Wojewody Łódzkiego.

W związku z faktem, iż w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazane zostały wolne środki w wartości ujemnej, zaś sprawozdanie Rb-ST na koniec 2017 roku wskazuje, że jednostka w roku 2017 zaangażowała subwencję i dotacje podlegające zwrotowi, kontrolujące w oparciu o sprawozdania finansowe JST (bilanse organu) za lata 2015-2018, oraz roczne sprawozdania budżetowe Rb-NDS za lata 2015-2018, przeprowadziła analizę poprawności wyliczenia wolnych środków, a także zaangażowania subwencji oświatowej oraz dotacji. Powyższe przedstawiono w zestawieniu:

L.p.	Dane wg rocznych sprawozdań budżetowych Rb-NDS, oraz sprawozdań finansowych (bilansów organu)	Rok budżetowy			
		2015	2016	2017	2018
I.	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na 01.01. danego roku, w tym:	261.653,88	317.303,202	381.143,39	270.908,12
I.1.	- wolne środki z roku poprzedniego				
I.2.	- pozostałe środki, w tym:				
I.2.1	subwencja na styczeń danego roku	311.960,00	359.077,00	359.148,00	369.282,00
I.2.2	dotacje do zwrotu	22.786,63	10.243,07	50.229,59	118.830,57
	BRAKUJĄCE ŚRODKI (poz. I – I.2.1 – I.2.2.)	-73.092,75	-52.017,05	-28.234,20	-217.204,45
II	Nadwyżka budżetowa pomniejszona o należności wykonane a nieotrzymane w danym roku oraz o rozchody (spłaty zobowiązań)	x	73.235,00 -142.613,32	334.293,89 -118.895,54 -215.398,35	x
	Nadwyżka pozostająca do dyspozycji	x	-69.378,32	x	x
III	Należności z roku poprzedniego, których wykonanie kasowe następuje w danym roku	109.432,23	129.565,17	142.613,32	118.895,54
III.1	Pozostałe należności	x	x	x	x
III.2	Korekty*	x	198,01	x	x
III.3	Korekty*	x	198,09	-198,09	x
IV	Rozchody (spłata zobowiązań z tyt. kred. i poz.)	x	x	-114.577,21	x
V	Środki pozostające do dyspozycji w danym roku	36.339,48	8.367,81	-	98.308,91

	(wiersz III pomniejszony o brakujące środki, nadwyżkę pozostającą do dyspozycji i korekty), przeznaczone na:				
V.1	deficyt budżetowy w danym roku	-908.696,95	x	x	-2.030.167,88
V.2	korekty**	-5.005,70	x	x	x
V.3	należności wykonane ale nie zrealizowane kasowo	-129.565,17	x	x	-161.721,58
VI	środki brakujące na pokrycie deficytu (wiersze: V + V.1 + V.2 + V.3)	-1.006.928,34	x	x	-2.290.198,37
VII	Nadwyżka budżetowa do wydatkowania w latach następnych	x	8.367,81	x	x
VIII	Przychody (kredyty, pożyczki, obligacje)	1.980.939,29	1.200.000,00	800.000,00	3.776.799,00
VIII.1	Pokrycie deficytu budżetowego w danym roku	-1.006.928,34	x	x	-2.290.198,37
VIII.2	Pokrycie rozchodów (spłaty rat zobowiązań)	-1.026.028,00	-1.236.602,01	-1.017.006,36	-1.460.225,62
VIII.3	Wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 (wiersz VII + VIII pomniejszony o VIII.1 i VIII.2)	-52.017,05	-28.234,20	-217.006,36	26.375,01
IX	Środki pieniężne z tytułu niewykorzystanych dotacji pozostające na rachunku bankowym na 31.12. danego roku	10.243,07	50.229,59	118.830,57	112.067,65
X	Subwencja na styczeń następnego roku	359.077,00	359.148,00	369.282,00	392.288,00
XI	Stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na 31.12 danego roku (III.3 + VIII.3 + IX + X)	317.303,02	381.143,39	270.908,12	530.730,66
XII	Kwota wykazana w NDS roku następnego jako wolne środków w rozumieniu art 217 ust. 2 pkt 6 uofp	77.548,12	114.379,12	-98.308,91	188.096,59
XIII	Różnica w wyliczonej kwocie wolnych środków	77.548,12	114.379,12	118.895,54	161.721,58
	Wolne środki – wiersz VIII.3	-52.017,05	-28.234,20	-217.204,45	26.375,01
	Wolne środki wg NDS – wiersz XII (różnica)	-77.548,12	-114.379,12	98.308,91	-188.096,59
	Należności nie wykonane kasowo (wiersz V.3 i II)	-129.565,17	-142.613,32	-118.895,54	-161.721,58

* korekty księgowania w 2016 roku,

** korekta wykazana w poz. V.2 w kwocie 5.005,70 zł – kwota ta, jak wynika z wyjaśnienia wskazanego w bilansie 2015, wynikała ze sprostowania dotyczącego zwrotu nadpłaty w kwocie 5.005,70 zł przez księgowanie z kontem 960.

Z powyższego wynika, iż:

- 1) rozliczenie środków pozostających na rachunku bankowym na pierwszy dzień danego roku, po zsumowaniu subwencji, która wpłynęła w grudniu na styczeń, oraz dotacji podlegających do zwrotu, wskazuje iż w każdym roku poprzednim środki z subwencji i dotacji były angażowane na bieżącą działalność. Największe zaangażowanie środków nastąpiło w grudniu 2017 roku w wyniku czego na dzień 1 stycznia 2018 roku środki brakujące wynosiły 217.204,45 zł,
- 2) zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wolne środki stanowi nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikająca z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Biorąc pod uwagę powyższy zapis dokonano rozliczenia nadwyżki budżetowej (tylko w zakresie roku 2016), przychodów, deficytu (w zakresie roku 2015 i 2018), oraz rozchodów, ustalając, iż wolne środki dla

trzech lat (2015-2017) były kwotą ujemną, zatem jednostka nie posiadała wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Jedynie w roku 2018 wypracowane zostały wolne środki w kwocie 26.375,01 zł,

- 3) stan środków pieniężnych na rachunku bankowym na 31 grudnia roku: 2015, 2016, 2017 i 2018 roku (wiersz XI) wynikających z rozliczenia wolnych środków wskazanych w wierszu VIII.3 oraz środków niewykorzystanych dotacji i subwencji, co potwierdza w zakresie lat 2015-2017 wykorzystanie środków dotacji i subwencji na bieżącą działalność Gminy,
- 4) wolne środki wykazane przez Gminę w rocznych sprawozdaniach Rb-NDS jako wolne środki w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (wiersz XII zestawienia) były wyliczone przez Gminę Skierniewice w sposób nieprawidłowy. Jednostka w wolnych środkach uwzględniała należności od budżetów, które na dzień 31 grudnia danego roku nie były wykonane kasowo, a które to należności wynikały z sald kont rozrachunkowych.

AKTA KONTROLI [strony 499-576] kserokopie: sprawozdań Rb-NDS za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2016 roku, 31 grudnia 2017 roku, 31 grudnia 2018 roku (pierwotne i korekta nr 1, 30 września 2019 roku; bilansów Gminy Skierniewice sporządzonych na dzień: 31 grudnia 2015 rok, 31 grudnia 2016 rok, 31 grudnia 2017 rok, 31 grudnia 2018 rok, wyciągi bankowe potwierdzające stan środków na rachunkach bankowych na 01.01 i 31.12 danego roku budżetowego; zestawień obrotów i sald za rok obrotowy 2015, 2016, 2017 i 2018 dla rejestru Organu.

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N za rok 2018 i 2019

Kontrolą objęto również jednostkowe sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy w Skierniewicach oraz jednostek organizacyjnych Gminy.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań jednostkowych stwierdzono, iż w 2018 i 2019 roku Urząd Gminy w Skierniewicach sporządzał następujące sprawozdania jednostkowe:

- Rb-27S - miesięczne Urzędu jako jednostki budżetowej,
- Rb-28S - miesięczne Urzędu jako jednostki budżetowej,
- Rb-28S - miesięczne Urzędu jako jednostki budżetowej - w części dotyczącej projektów,
- Rb-N - kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdania o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy w Skierniewicach, stwierdzono:

- 1) sprawozdania jednostkowe Rb-28S za miesiące od stycznia 2018 roku do czerwca 2018 roku, tj. za okres od początku roku do: 31 stycznia 2018 roku; 28 lutego 2018 roku; do 31 marca 2018 roku; do 30 kwietnia 2018 roku, 31 maja 2018 roku, do 30 czerwca 2018 roku - były sprawozdaniami pełnymi z wykonania wydatków jednostki budżetowej, tj. Urzędu Gminy w Skierniewicach. **Natomiast sprawozdania za okres od początku roku do dnia: 31 lipca 2018 roku, 31 sierpnia 2018 roku, 30 września 2018 roku, 31 października 2018 roku, 30 listopada 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku sporządzone były jako dwa różne sprawozdania obejmujące część wydatków, tj. odrębnie sporządzono sprawozdania Rb-**

28S jako Urzędu, które nie obejmowało wszystkich wydatków, oraz drugie sprawozdanie jako Urzędu obejmujące w swojej treści część wydatków dotyczących klasyfikacji budżetowej: 750/75023/4300, 754/75412/4210 i 801/80110/6050. Natomiast miesięczne sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Rb-28S za miesiące od stycznia 2019 roku do grudnia 2019 roku sporządzane były jako sprawozdania pełne, bez wyodrębniania poszczególnych wydatków.

W zakresie wskazanych sprawozdań częściowych Skarbnik Gminy – Emilia Majewska oraz Wójt Gminy Skierniewice Czesław Pytlewski w wyjaśnieniu z dnia 19 marca 2020 roku (**załącznik nr 12**) wskazali: „(...) *Sprawozdania jednostkowe Rb-28S Urzędu Gminy Skierniewice sporządzone za 6 okresów miesięcznych obejmujących okresy od początku roku do dnia 31 lipca, 31 sierpnia, 30 września, 31 października, 30 listopada, 31 grudnia 2018 r. przedstawiają wydatki pochodzące z projektów realizowanych przez Gminę Skierniewice, tj. dział 750, rozdział 75023, paragraf 4300 kwotę 0,20 zł – prowizję bankową pobraną na odrębnym rachunku bankowym projektu Ministerstwa Sprawiedliwości; dział 754, rozdział 75412, paragraf 4210 kwotę 28.512 zł – zakup zestawu ratownictwa medycznego dla OSP. Sprawozdanie jednostkowe za listopad 2018 r. zostało pomyłkowo oznaczone jako „grudzień 2018 r.”, ponieważ w sprawozdaniu jednostkowym za grudzień 2018 r. oprócz w/w wydatków ujęta została faktura z projektu Termomodernizacja Budynku Gimnazjum w Żelaznej w kwocie 2.180 zł w kolumnie nr 7 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” w klasyfikacji dział 801, rozdział 80110, paragraf 6050. (...).*”

Przedmiotowe sprawozdania, zarówno w roku 2018 jak i w roku 2019 sporządzone zostały w wymaganych terminach.

W zakresie sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku – korekta nr 2 z dnia 29 marca 2019 roku – stwierdzono niezgodność sprawozdania z ewidencją księgową w zakresie wykazanych w sprawozdaniu w kolumnie 7 zobowiązań w kwocie 580.223,01 zł. Analiza kont rozrachunkowych poszczególnych rejestrów wykazała na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązania w łącznej kwocie 582.947,20 zł. Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową wyniosła 2.724,19 zł. Zobowiązania w kwocie 582.947,20 zł wynikały poniższych z kont księgowych:

Konto księgowe	Saldo Ma na dzień 31.12.2018
<i>Rejestru wydatków:</i>	
201	229.064,81
225	27.115,77
229	118.910,20
231	205.562,42
<i>Rejestru ZFŚS:</i>	
225	114,00
<i>Rejestru Projektu „TERMOMODERNIZACJA”</i>	
201	2.180,00
ŁĄCZNIE zobowiązania	582.947,20
Rb-28S	580.223,01
Różnica	2.724,19

AKTA KONTROLI [strony 577-749] kserokopie sprawozdań jednostkowych Rb-28S – Urzędu Gminy Skierniewice – za okres od początku roku do dnia: 31 lipca 2018 roku, 31 sierpnia 2018 roku, 30 września 2018 roku, 31 października 2018 roku, 30 listopada 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku wraz z korektami; wydruki za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018:

zestawienia obrotów i sald rejestru Wydatki Urzędu Gminy, zestawienia obrotów i sald rejestru ZFŚS, księgi głównej (obroty kont) rejestru Termomodernizacja Żelaznej.

- 2) miesięczne sprawozdania jednostkowe Urzędu Rb-27S za miesiące od początku roku do dnia: 31 stycznia 2018 roku, 28 lutego 2018 roku; 31 marca 2018 roku; 30 kwietnia 2018 roku, 31 maja 2018 roku, 30 czerwca 2018 roku, 31 lipca 2018 roku, 31 sierpnia 2018 roku, 31 października 2018 roku, 30 listopada 2018 roku – były sporządzane jako jedno sprawozdanie Urzędu. **Natomiast sprawozdanie Urzędu Rb-27S za okres od początku roku do dnia: 30 września 2018 roku, oraz do dnia 31 grudnia 2018 roku – sporządzane były jako sprawozdania cząstkowe, gdyż sporządzane były dodatkowo sprawozdania Rb-27S dla klasyfikacji budżetowej 758/75801/0920.**

Natomiast miesięczne sprawozdania Rb-27S Urzędu za okres od początku roku do dnia: 31 stycznia 2019 roku, 28 lutego 2019 roku; 31 marca 2019 roku – sporządzane były jako jedno sprawozdanie, natomiast sprawozdania te za okres od początku roku do dnia: 30 kwietnia 2019 roku, 31 maja 2019 roku, 30 czerwca 2019 roku, 31 lipca 2019 roku, 31 sierpnia 2019 roku, 30 września 2019 roku, 31 października 2019 roku, 30 listopada 2019 roku – sporządzane były jako sprawozdania cząstkowe, gdyż sporządzane były dodatkowo miesięczne sprawozdania Rb-27S dla klasyfikacji budżetowej 758/75814/0920.

W odniesieniu do sprawozdań cząstkowych dotyczących klasyfikacji budżetowej 758/75801/0920 w wyjaśnieniu z dnia 5 marca 2020 roku (**załącznik nr 11**) Skarbnik Gminy – Emilia Majewska oraz Wójt Gminy Skierniewice Czesław Pytlewski wskazali „(...) *Dwa odrębne sprawozdania jednostkowe Rb-27S Urzędu Gminy Skierniewice sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. przedstawiają kolejno: dział 758, rozdział 75801, paragraf 0920 kwotę 2,25 zł – środki z tytułu kapitalizacji odsetek na rachunku bankowym wydatków Urzędu Gminy Skierniewice; kwotę 7,82 zł – środki z tytułu kapitalizacji odsetek na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu Ministerstwa Sprawiedliwości realizowanym przez Gminę Skierniewice w 2018 r. W obydwóch sprawozdaniach pomyłkowo zastosowano niewłaściwy dział i rozdział klasyfikacji budżetowej, odpowiednio: 758 i 75801 zamiast 750 i 75023. (...)*”

Jednocześnie w zakresie sprawozdań całego roku 2018, jak i częściowo roku 2019, tj. z wyłączeniem sprawozdań Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku, oraz do dnia 30 czerwca 2019 roku – stwierdzono, iż sprawozdania miesięczne Rb-27S Urzędu jako jednostki – nie obejmują wszystkich dochodów, tj. dochodów realizowanych przez organ, jak np. subwencji oświatowej i dotacji, sporządzane były tylko w zakresie dochodów realizowanych przez Urząd jako jednostkę. Natomiast sprawozdania jednostkowe Rb-27S za okres od początku roku do dnia 30 kwietnia 2019 roku, oraz do dnia 30 czerwca 2019 roku sporządzone zostały w dwóch wersjach: [1] jako sprawozdanie jednostkowe Rb-27S nie obejmujące dochodów organu; [2] jako sprawozdanie jednostkowe Rb-27S obejmujące dochody jednostki i dochody organu.

W związku z powyższym, w oparciu o sprawozdania Rb-27S wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i wg stanu na dzień 30 września 2019 roku, porównano dane wynikające ze wszystkich sprawozdań jednostek organizacyjnych (w tym Urzędu Gminy) z danymi zawartymi w zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S na wskazane okresy stwierdzając, iż w obu przypadkach dane wykazane w ww. sprawozdaniach zbiorczych nie odpowiadają danym wynikającym ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S wg

stanu odpowiednio na dzień 31 grudnia 2018 roku i na dzień 30 września 2019 roku, co przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych:

Rb-27S na 31 grudnia 2018 roku

<i>I.p.</i>	Sprawozdanie Rb-27S jednostki	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1.	GOPS	24.694,00	30.889,63	30.889,63	30.889,63
2.	Szkoła Podstawowa im. Marii Rodziewiczówny w Żelaznej	0,00	1,02	1,02	1,02
3.	Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Dębowej Górze	60.000,00	33.362,41	33.362,41	33.362,41
4.	Szkoła Podstawowa im. Prof. Szczepana A. Pieniążka w Miedniewicach	0,00	218,23	218,23	218,23
5.	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Mokrej Lewej	0,00	0,54	0,54	0,54
6.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Mokrej Prawej	0,00	26,28	26,28	26,28
7.	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sierakowicach Prawych	0,00	6.487,89	6.487,89	6.487,89
8.	Urząd Gminy w Skierniewicach	9.507.864,00	10.693.875,33	8.605.620,51	8.605.620,51
9.	Urząd Gminy w Skierniewicach	0,00	2,25	2,25	2,25
10.	Urząd Gminy w Skierniewicach	0,00	7,82	7,82	7,82
	OGÓŁEM sprawozdania jednostkowe	9.592.558,00	10.764.871,40	8.676.616,58	8.676.616,58
11.	Sprawozdanie zbiorcze Gminy Sk.	31.678.340,95	33.148.405,44	31.031.765,26	31.016.665,67
	Różnica między sprawozdaniami jednostkowymi, a sprawozdaniem zbiorczym	-22.085.782,95	-22.383.534,04	-22.355.148,68	-22.340.049,09

Rb-27S na 30 września 2019 roku

<i>I.p.</i>	Sprawozdanie Rb-27S jednostki	Plan	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
1.	GOPS	20.000,00	18.779,96	18.779,96	0,00
2.	Szkoła Podstawowa im. Marii Rodziewiczówny w Żelaznej	0,00	0,44	0,44	0,44
3.	Szkoła Podstawowa im. Ks. Jana Twardowskiego w Dębowej Górze	40.000,00	22.453,97	22.453,97	22.453,97
4.	Szkoła Podstawowa im. Prof. Szczepana A. Pieniążka w Miedniewicach	0,00	191,66	191,66	191,66
5.	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Mokrej Lewej	0,00	0,57	0,57	0,57
6.	Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Mokrej Prawej	0,00	0,95	0,95	0,95
7.	Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Sierakowicach Prawych	0,00	1,05	1,05	1,05
8.	Urząd Gminy w Skierniewicach	11.059.296,50	12.185.723,68	8.528.779,32	8.525.301,91
9.	Urząd Gminy w Skierniewicach	0,00	789,02	789,02	789,02
	OGÓŁEM sprawozdania jednostkowe	11.119.296,50	12.227.941,30	8.570.996,94	8.548.739,57
10.	Sprawozdanie zbiorcze Gminy Sk.	37.687.342,01	33.046.254,71	29.370.742,64	28.537.186,32
	Różnica między sprawozdaniami jednostkowymi, a sprawozdaniem zbiorczym	-26.568.045,51	-20.818.313,41	-20.799.746,70	-19.988.446,75

Powyższe naruszyło postanowienia zawarte w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 9 stycznia 2018 roku w

sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że sprawozdania (...) zbiorcze, w szczególności sprawozdań jednostkowych - są sporządzane przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Zatem sprawozdania miesięczne Rb-27S Urzędu jako jednostki winny swoim zakresem obejmować dochody uzyskiwane przez organ, oraz dochody realizowane przez Urząd.

W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się do Wójta Gminy Skierniewice oraz Skarbnika Gminy z zapytaniem czy Urząd Gminy w Skierniewicach sporządzał sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej, tj. sprawozdania jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 roku o sprawie sprawozdawczości budżetowej – za okresy miesięczne roku 2018, oraz okresy miesięczne roku 2019, tj.

za okres od początku roku do 31 stycznia 2018 roku,
za okres od początku roku do 28 lutego 2018 roku,
za okres od początku roku do 31 marca 2018 roku,
za okres od początku roku do 30 kwietnia 2018 roku,
za okres od początku roku do 31 maja 2018 roku,
za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 roku,
za okres od początku roku do 31 lipca 2018 roku,
za okres od początku roku do 31 sierpnia 2018 roku,
za okres od początku roku do 30 września 2018 roku,
za okres od początku roku do 31 października 2018 roku,
za okres od początku roku do 30 listopada 2018 roku,
za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku.
za okres od początku roku do 31 stycznia 2019 roku,
za okres od początku roku do 28 lutego 2019 roku,
za okres od początku roku do 31 marca 2019 roku,
za okres od początku roku do 30 kwietnia 2019 roku,
za okres od początku roku do 31 maja 2019 roku,
za okres od początku roku do 30 czerwca 2019 roku,
za okres od początku roku do 31 lipca 2019 roku,
za okres od początku roku do 31 sierpnia 2019 roku,
za okres od początku roku do 30 września 2019 roku.

Pismem z dnia 6 marca 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski i Skarbnik Gminy – Emilia Majewska złożyli wyjaśnienie wskazując:

„(...) niniejszym informujemy, iż za wyszczególnione poniżej okresy nie były sporządzane sprawozdania jednostkowe Rb-27S Urzędu Gminy Skierniewice o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. sprawozdania jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu. Za 10 okresów miesięcznych od początku (każdego kolejnego miesiąca) roku do dnia 30 listopada 2018 r. (z wyłączeniem września 2018 r.) oraz za 3 okresy miesięczne od początku (każdego kolejnego miesiąca) roku do dnia 31 marca 2019 r. było sporządzane sprawozdanie

jednostkowe Urzędu Gminy Skierniewice jako jednostki budżetowej; za 6 okresów miesięcznych tj. od początku roku do dnia 30 września 2018 r., od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r., od początku roku do dnia 31 maja 2019 r. oraz od początku roku do dnia kolejno: 31 lipca, 31 sierpnia, 30 września 2019 r. były sporządzane oddzielne sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej oraz sprawozdania z projektów jakie Gmina Skierniewice w trakcie roku realizowała. Natomiast za 2 okresy miesięczne, tj. od początku roku do dnia 30 kwietnia 2019 r. oraz od początku roku do dnia 30 czerwca 2019 r. były sporządzane osobne sprawozdania Urzędu Gminy Skierniewice jako jednostki budżetowej, jako organu i sprawozdania projektów. Informujemy, iż począwszy od 2020 r. sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy Skierniewice sporządzane są zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.”

Wyjaśnienie z dnia 6 marca 2020 roku w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-27S Urzędu Gminy Skierniewice stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 750-903] kserokopie sprawozdań jednostkowych Rb-27S – Urzędu Gminy Skierniewice – za okres od początku roku do dnia: 31 stycznia 2018 roku, 28 lutego 2018 roku, 31 marca 2018 roku, 30 kwietnia 2018 roku, 31 maja 2018 roku, 30 czerwca 2018 roku, 31 lipca 2018 roku, 31 sierpnia 2018 roku, 30 września 2018 roku, 31 października 2018 roku, 30 listopada 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku; 31 stycznia 2019 roku, 28 lutego 2019 roku, 31 marca 2019 roku, 30 kwietnia 2019 roku, 31 maja 2019 roku, 30 czerwca 2019 roku, 31 lipca 2019 roku, 31 sierpnia 2019 roku, 30 września 2019 roku, 31 października 2019 roku, 30 listopada 2019 roku.

3) sprawozdania Rb-N Urzędu Gminy w Skierniewicach – jako jednostki – sporządzone zostały wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartału 2018 roku zgodnie z wymaganymi terminami. **Stwierdzono, iż sprawozdania wg stanu na koniec II i III kwartału 2018 roku sporządzone zostały jako sprawozdania cząstkowe:**

a) wg stanu na koniec II kwartału sporządzone zostały dwa sprawozdania oznaczone jako sprawozdania jednostkowe Urząd Gminy Skierniewice oraz jedno sprawozdanie oznaczone jako Gmina Skierniewice, z różnymi danymi w zakresie należności. Analiza tychże sprawozdań w konfrontacji z ewidencją księgową poszczególnych rejestrów w zakresie stanu środków na rachunkach bankowych pozwoliła ustalić, iż sprawozdania te sporządzone zostały wg danych poszczególnych rejestrów:

- Rb-N z dnia 10 lipca 2018 roku – wskazujące stan gotówki i depozytów w kwocie 219.904,44 zł (wykazane jako depozyt na żądanie), który był zgodny z saldem konta 133 rejestru organu i stanem na rachunku bankowego organu na dzień 30 czerwca 2018 roku (WB nr 2018/127),
- Rb-N z dnia 10 lipca 2018 roku – wskazujące stan gotówki i depozytów w kwocie 28.881,94 zł, w tym 15.000,00 zł (gotówka, pogotowie kasowe), oraz 13.881,94 zł stanowiące depozyty na żądanie, które były zgodne z saldem konta 130-1 rejestru dochodów i stanem na rachunku bankowego dochodów na dzień 30 czerwca 2018 roku (WB nr 2018/130),
- Rb-N z dnia 05 lipca 2018 roku – wskazujące stan gotówki i depozytów w kwocie 0,35 zł (wykazane jako depozyt na żądanie). **Przy czym wskazana kwota nie odpowiadała żadnym danym wynikającym z ksiąg rachunkowych.** W ustnym wyjaśnieniu obecna Skarbnik Gminy – Emilia Majewska poinformowała, iż sprawozdanie to dotyczy rejestru „Projekt Ministerstwa Sprawiedliwości” w zakresie, którego stan konta 130-2 rejestru „Projekt Ministerstwa Sprawiedliwości” wykazywało saldo Wn w kwocie 35.100,35 zł.

Jednocześnie, na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż na dzień 30 czerwca 2018 roku konto 130-1 wykazywało saldo Ma w kwocie 22,78 zł stanowiące debet na rachunku wydatków jednostki spowodowany pobraniem przez bank prowadzący prowizji (WB nr 2018/107), zaś na koncie 130-63 przypisanym do obsługi projektu pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowania oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice” saldo Wn wynosiło 553,81 zł, które nie było wykazane w żadnym sprawozdaniu jednostkowym Rb-N Urzędu.

Prócz ww. trzech sprawozdań jednostkowych Urzędu Rb-N – sporządzone zostały w dniu 3 października 2018 roku dwie korekty:

- Rb-N wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku – korekta nr 1 – wskazująca w pozycji gotówka i depozyty kwotę 531,03 zł (jako depozyty na żądanie) – ze sprawozdania nie wynika, do którego z wyżej wymienionych sprawozdań, korekta ta została sporządzona. W oparciu o ewidencję księgową można wnioskować, iż sprawozdanie to nie jest żadną korektą a dodatkowym sprawozdaniem jednostkowym obejmującym dane dotyczące projektu związanego z rozbudową systemu wodociągowania, oraz dane wynikające z rejestru wydatków – w którym to sprawozdaniu wykazano środki pozostające z dwóch rachunków, tj. debet na rachunku wydatków (-)22,78 zł i środki na rachunku ww. projektu (+) 553,81 zł = 531,03 zł.
- Rb-N wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku – korekta nr 1 – wskazująca w pozycji gotówka i depozyty kwotę 35.100,35 zł (jako depozyty na żądanie) – ze sprawozdania nie wynika, do którego z wyżej wymienionych sprawozdań, korekta ta została sporządzona, przy czym z ewidencji księgowej wynika, iż korekta ta dotyczy rejestru „Projekt Ministerstwa Sprawiedliwości”.

Ustalono, iż dane wynikające z powyższych sprawozdań jednostkowych Urzędu, tj. z dwóch sprawozdań z dnia 10 lipca 2018 roku (bez sprawozdania Rb-N dotyczącego projektu z Ministerstwa Sprawiedliwości), oraz z dwóch ww. korekt, a także sprawozdań Rb-N za II kwartał jednostek organizacyjnych Gminy – zostały poprawnie wykazane w łącznym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku – korekta nr 1 w dniu 3 października 2018 roku.

b) wg stanu na koniec III kwartału sporządzone zostały trzy sprawozdania, przy czym dwa oznaczone jako sprawozdania jednostkowe Urząd Gminy Skierniewice, oraz jedno oznaczone Gmina Skierniewice. Sprawozdania te zawierały różne dane w zakresie należności. Analiza tychże sprawozdań w konfrontacji z ewidencją księgową poszczególnych rejestrów w zakresie stanu środków na rachunkach bankowych pozwoliła ustalić, iż sprawozdania te sporządzone zostały wg danych poszczególnych rejestrów:

- Rb-N z dnia 10 października 2018 roku oznaczone jako Gmina Skierniewice – wskazujące stan gotówki i depozytów w kwocie 877.270,64 zł (wykazane jako depozyt na żądanie), który był zgodny z saldem konta 133-1 rejestru organu i stanem na rachunku bankowego organu na dzień 30 września 2018 roku (WB nr 2018/192),
- Rb-N z dnia 10 października 2018 roku – wskazujące stan gotówki i depozytów w kwocie 28.911,06 zł, w tym 15.000,00 zł (gotówka, pogotowie kasowe), oraz 13.911,06 zł stanowiące depozyty na żądanie, które były

zgodne z saldem konta 130-1 rejestru dochodów i stanem na rachunku bankowym dochodów na dzień 30 września 2018 roku (WB nr 2018/197),

- Rb-N z dnia 03 października 2018 roku – wskazujące stan gotówki i depozytów w kwocie 7,82 zł (wykazane jako depozyt na żądanie), która to kwota była zgodna z kontem 130-2 prowadzonym dla rejestru „Projekt Ministerstwa Sprawiedliwości”.

Ustalono, iż w żadnym ze sprawozdań Rb-N wg stanu koniec III kwartału nie wykazano danych wynikających z konta 130-1 rejestru wydatków Urzędu Gminy wykazującego na dzień 30 września 2018 roku saldo Wn w kwocie 40,74 zł, które było zgodne ze stanem rachunku bankowego wydatków na wskazany dzień (WB nr 2018/164), jak również nie wykazano stanu wynikającego z konta 130-63 (dotyczącego projektu związanego z wodociągiem), które na dzień 30 września 2018 roku wykazywało saldo Wn 160,31 zł i które było zgodne z rachunkiem prowadzonym w BGK (WB nr 14).

Wszystkie wyżej opisane sprawozdania podpisane zostały przez ówczesnego Wójta Gminy Skierniewice – Dominka Moskwę.

Odnosząc się do powyższych sprawozdań częściowych Rb-N należy wskazać postanowienia zawarte w § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1773) gdzie wskazano, że:

1. W ramach sprawozdań Rb-Z, Rb-UZ, Rb-N i Rb-UN wprowadza się następujące rodzaje sprawozdań:

1) sprawozdanie jednostkowe – sporządzane przez kierownika jednostki sporządzającej takie sprawozdanie na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki;

2) sprawozdanie łączne, w szczególności sprawozdań jednostkowych - sporządzane przez jednostki nadzorujące, w szczególności dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia i dysponentów głównych oraz jednostki samorządu terytorialnego, na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych i własnego sprawozdania jednostkowego,

2. W przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ.

Zatem sprawozdania jednostkowe Rb-N Urzędu Gminy winny swoim zakresem obejmować wszystkie dane wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu, jak również dane wynikające z ksiąg rachunkowych Organu bez rozgraniczenia ich względem poszczególnych rejestrów. Wobec powyższego należy uznać, iż żadne ze sprawozdań jednostkowych Rb-N Urzędu wg stanu na koniec: II kwartału 2018 roku i III kwartału 2018 roku nie jest zgodne z ewidencją księgową, gdyż żadne z nich nie zawiera wszystkich danych wynikających z ewidencji księgowej w zakresie poz. N3 – Gotówka i depozyty.

AKTA KONTROLI [strony 904-930] kserokopie: sprawozdań Rb-N wg stanu na koniec II kwartału sporządzone w dniu 5 i 10 lipca 2018 roku wraz z korektami; sprawozdania łącznego Rb-N na koniec II kwartału 2018 roku; WB nr 2018/107; wydruk zestawienia zbiorczego kont księgowych prowadzonych do rachunków bankowych; sprawozdań Rb-N wg stanu na koniec III kwartału sporządzone w dniu 3 i 10 października 2018 roku; sprawozdania łącznego Rb-N

na koniec III kwartału 2018 roku; WB nr 14 i 15; wydruk zestawienia zbiorczego kont księgowych prowadzonych do rachunków bankowych.

- 4) **sprawozdanie Rb-Z Urzędu Gminy w Skierniewicach – jako jednostki – w roku 2018 sporządzone zostało tylko wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku (z datą 5 lipca 2018 roku). Przedmiotowe sprawozdanie podpisane zostało jedynie przez Zastępcę Skarbnika – Ewę Milczarek, natomiast nie zostało podpisane przez kierownika jednostki, tj. przez ówczesnego Wójta Gminy Skierniewice – Dominika Moskwę. Sporządzone sprawozdanie było sprawozdaniem zerowym, przy czym ewidencja księgowa organu w zakresie zobowiązań, tj. konto 134 i 260 wskazywały na dzień 30 czerwca 2018 roku posiadane przez Gminę zobowiązania w łącznej kwocie 8.264.634,34 zł (konto 134 – 7.672.786,00 zł, konto 260 – 591.848,34 zł). Natomiast w łącznym sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec II kwartału 2018 roku – z tytułu kredytów i pożyczek wykazana została wartość zobowiązań 7.800.243,34 zł, która pomniejszona została o pożyczkę na wyprzedzające finansowanie w wysokości 464.391,00 zł, co zostało opisane we wcześniejszej części protokołu.**

Stwierdzono brak sporządzenia sprawozdań Rb-Z wg stanu na koniec I, III i IV kwartału 2018 roku.

W 2019 roku sprawozdania jednostkowe Rb-Z Urzędu Gminy w Skierniewicach sporządzone zostały wg stanu na koniec I, II, III kwartału 2019 roku zgodnie z terminami określonymi w rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, przy czym sprawozdania za I i II kwartał 2019 roku w części dotyczącej zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek były sprawozdaniami zerowymi, wykazane zostały jedynie dane dotyczące zobowiązań wymagalnych. Natomiast sprawozdanie za III kwartał było sprawozdaniem zerowym w całości. Powyższe było niezgodne z ewidencją organu kont 134 i 260, które wykazywały zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wskazane w poniższym zestawieniu:

Okres sprawozdawczy	Stan zobowiązań wg konta 134	Stan zobowiązań wg konta 260	Razem zobowiązania na dany okres sprawozdawczy wg ewidencji księgowej podlegająca wykazaniu w Rb-Z
31 marca 2019 roku	6.580.879,00	4.800.007,42	11.380.886,42
30 czerwca 2019 roku	6.216.910,00	5.230.866,42 w tym pożyczka BGK 308.776,00	11.447.776,42
30 września 2019 roku	5.876.625,00	4.910.425,99	10.787.050,99

Powyższe naruszało, wyżej cytowane, postanowienia § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Wobec powyższego sprawozdania jednostkowe Rb-Z Urzędu Gminy winny swoim zakresem obejmować dane wynikające z ksiąg rachunkowych Urzędu, jak również dane wynikające z ksiąg rachunkowych Organu. Wobec powyższego należy uznać, iż sprawozdania jednostkowe Rb-Z Urzędu wg stanu na koniec: II kwartału 2018 roku, I kwartału 2019 roku, II kwartału 2019 roku, III kwartału 2019 roku nie są zgodne zarówno z ewidencją księgową, jak również z innymi dokumentami (umowami kredytów i pożyczek), gdyż wykazane zostały w zakresie kredytów, pożyczek i obligacji z danymi zerowymi, co nie jest zgodne ze stanem faktycznym.

W odniesieniu do sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy – Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku – jednostka kontrolowana w dniu 18 marca 2020 roku, tj. po zakończeniu czynności kontrolnych w siedzibie Urzędu Gminy – przesłała drogą elektroniczną, sporządzoną w dniu 18 marca 2020 roku korektę nr 1 sprawozdania jednostkowego Urzędu Rb-Z wg stanu na koniec II kwartału 2019 roku, w którym wykazała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. W korekcie nr 1 przedmiotowego sprawozdania, zobowiązania ogółem wykazane zostały w kwocie 11.450.774,40 zł, w tym 11.447.776,42 zł z tytułu kredytów i pożyczek i 2.997,98 zł z tytułu zobowiązań wymagalnych, co odpowiadało danym wynikającym z ewidencji księgowej wskazanych wyżej w zestawieniu. Korekta wymienionego sprawozdania podpisana została przez Skarbnika Gminy – Emilię Majewską oraz z upoważnienia Wójta przez Zastępcę Wójta – Izabelę Żaczkiewicz.

AKTA KONTROLI [strony 931-940] kserokopie sprawozdań Rb-Z wg stanu na koniec: II kwartału 2018, I kwartału 2019 roku, II kwartału 2019 roku, III kwartału 2019 roku, II kwartału 2019 roku – korekta nr 1 z dnia 18 marca 2020 roku.

Odnosząc się do wskazanych powyżej jednostkowych sprawozdań Urzędu Rb-28S, Rb-27S, oraz Rb-N należy wskazać rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej w § 6 ust. 1 pkt 1 określa, iż sprawozdania jednostkowe – są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej. Natomiast stosownie do zapisów § 9 ust. 1 ww. rozporządzenia Kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Również rozporządzenie w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, w cytowanym wcześniej § 4 ust. 1 i 2 oraz w § 10 ust. 4 wskazuje, że własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ, jak również, że sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Artykuł 11 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 roku, poz. 869) wskazuje, iż *Jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Jednostka budżetowa działa na podstawie statutu określającego w szczególności jej nazwę, siedzibę i przedmiot działalności. Podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków.*

Wskazane przepisy w zakresie sprawozdawczości w odniesieniu do wymogu sporządzenia sprawozdania jednostkowego nie przewidują możliwości realizacji wskazanego wymogu poprzez sporządzenie wielu sprawozdań cząstkowych na podstawie arbitralnie wybranych przez jednostkę elementów ewidencji księgowej, przeciwnie – wymagają sporządzenia jednego kompletnego sprawozdania jednostkowego na podstawie całej ewidencji księgowej jednostki (w przypadku sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – obejmującego zakres przedmiotowy określony w Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego). Tylko tak sporządzone sprawozdanie stanowi realizację obowiązku określonego w § 9 rozporządzenia i może być w dalszej kolejności podstawą sporządzenia sprawozdania zbiorczego.

Uwzględniając zatem powyższe normy prawne do oceny poprawności sporządzania przez Urząd Gminy Skierniewice sprawozdań jednostkowych Urzędu – należy zauważyć, iż sprawozdania jednostkowe sporządzane są przez jednostkę budżetową, którą w tym przypadku jest Urząd Gminy Skierniewice, natomiast nie ma podstaw do sporządzania sprawozdań częściowych z poszczególnych operacji realizowanych w ramach projektów czy rejestrów, wobec czego brak jest uzasadnienia sporządzania wyodrębnionych częściowych sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S i Rb-N.

Odnosząc się zatem do sporządzonych sprawozdań Rb-27S, Rb-28S i Rb-N jako sprawozdań Urzędu Gminy Skierniewice, nie można przyjąć, iż są to sprawozdania jednostkowe Urzędu, gdyż sprawozdania te są sprawozdaniami częściowymi i żadne z nich nie spełnia formy sprawozdania jednostkowego w odniesieniu do ww. norm prawnych. Każde z rodzajów sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy winno być sporządzane jako jedno sprawozdanie jednostkowe, w tym m.in.: jedno sprawozdanie Rb-27S, jedno sprawozdanie Rb-28S, jedno sprawozdanie Rb-Z, jedno sprawozdanie Rb-N, które to sprawozdania winny obejmować swoim zakresem realizację zdarzeń w poszczególnych zakresach.

W związku z faktem, iż Urząd Gminy w Skierniewicach jest jednostką obsługującą jednostki oświatowe Gminy Skierniewice na podstawie uchwały nr XXI/134/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku – Urząd Gminy w 2018 i 2019 roku sporządzał sprawozdania: miesięczne i roczne Rb-28S i Rb-27S, oraz kwartalne Rb-Z i Rb-N poniższych jednostek obsługiwanych:

- [1] Szkoły Podstawowej im. Marii Rodziewiczówny w Żelaznej,
- [2] Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Sierakowicach Prawych,
- [3] Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Mokrej Prawej,
- [4] Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Mokrej Lewej,
- [5] Szkoły Podstawowej im. Prof. Szczepana A. Pieniążka w Miedniewicach,
- [6] Szkoły Podstawowej im. Ks. Jana Twardowskiego w Dębowej Górze.

Objęte kontrolą wszystkie sprawozdania jednostkowe: miesięczne Rb-28S i Rb-27S, oraz kwartalne Rb-Z i Rb-N ww. jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy w Skierniewicach za rok 2018 i 2019 sporządzone zostały w terminach wymaganych przez rozporządzenie z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, oraz rozporządzenie z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Przedmiotowe sprawozdania podpisane zostały: ze strony Głównego księgowego/Skarbnika jednostki obsługiwanej z upoważnienia Wójta przez inspektora – Teresę Zwolińską, oraz ze strony kierownika jednostki obsługiwanej przez Wójta Gminy Skierniewice bądź z upoważnienia Wójta przez – Zastępcę Wójta. Wskazana osoba, zgodnie z zakresem czynności z dnia 8 lutego 2013 roku zatrudniona jest w Urzędzie Gminy Skierniewice na stanowisku inspektora w Referacie Oświaty, Kultury i Sportu. Do zakresu czynności Teresy Zwolińskiej wchodziło m.in. zapewnienie obsługi finansowe szkół; nadzór nad realizacją planów finansowych szkół; planowanie budżetu w zakresie oświaty, kultury i sportu; wprowadzanie dokumentów księgowych w system rejestru faktur; prowadzenie w zakresie zajmowanego stanowiska rejestru wydatków; prowadzenie spraw księgowości budżetowej szkół; kompletowanie dokumentacji do wypłat wynagrodzeń; oraz w zakresie sprawozdawczości budżetowej: przygotowywanie i sporządzanie sprawozdań kwartalnych: Rn-28S, Rb-50, Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-Zn, Rb-Ws, Rb-ST, Rb-UZ, Rb-UN.

W związku z powyższym kontrolująca zwróciła się do Skarbnika Gminy o wskazanie podstawy prawnej w oparciu, o którą inspektor Teresa Zwolińska podpisała przedmiotowe sprawozdania ze strony Głównego księgowego/Skarbnika. Pismem z dnia 20 lutego 2020 roku Skarbnik Gminy – Emilia Majewska wskazała: „*Wójt Gminy Skierniewice na podstawie upoważnień: OSO.077.2.2017 i OSO.077.52.2017 powierzył Pani Teresie Zwolińskiej realizację zadań, obowiązków i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych 6 szkół z terenu Gminy Skierniewice.*

Zgodnie z obowiązującymi przepisami Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki głównego księgowego innym osobom. Podstawą takiego powierzenia jest art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia (jak ma to miejsce w przypadku Gminy Skierniewice) albo wskazania w regulaminie organizacyjnym tej jednostki.

Z kolei art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, określa nie tylko warunki konieczne do zajmowania stanowiska głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych, ale również reguluje zakres jego obowiązków i kompetencji. I tak przepis art. 54 ust. 1 ustawy stanowi, że głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność:

- 1) powadzenia rachunkowości jednostki;*
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi;*
- 3) dokonywania wstępnej kontroli;*
- 4) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,*
- 5) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

Powierzenie tych obowiązków i odpowiedzialności jest podstawową przesłanką uznania danej osoby za wykonującą czynności głównego księgowego jednostki. Wobec powyższego w jednostkach, dla których zgodnie z art. 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych prowadzi się wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną nie zatrudnia się głównego księgowego a czynności z zakresu obowiązków głównego księgowego można powierzyć innemu pracownikowi na podstawie stosownego upoważnienia.

Zgodnie z § 14 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania podpisują główny księgowy (skarbnik) i kierownik jednostki (dysponent funduszu, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego, kierownik jednostki obsługującej).

W Gminie Skierniewice sprawozdania zostały podpisane prawidłowo przez osobę wykonującą czynności głównego księgowego – Panią Teresę Zwolińską i Kierownika jednostki obsługującej.

Skoro w jednostce nie ma głównego księgowego to sprawozdanie obok Kierownika jednostki obsługującej nie może być podpisane przez głównego księgowego a jedynie przez osobę upoważnioną do wykonywania czynności i zadań głównego księgowego.

Skarbnik Gminy Skierniewice będący jednocześnie jej głównym księgowym nie jest osobą uprawnioną do podpisywania sprawozdań dot. jednostki, w której nie prowadzi i

nie nadzoruje rachunkowości i innych czynności wymienionych w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Nadmieniam, iż zostałam powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Skierniewice z dniem 29 grudnia 2018 r."

*Wyjaśnienie z dnia 20 lutego 2020 roku Skarbnika Gminy Skierniewice w zakresie podpisywania sprawozdań budżetowych jednostek obsługiwanych stanowi **załącznik nr 16** do protokołu kontroli.*

Wskazany w wyjaśnieniu upoważnieniem OSO.077.52.2017 z dnia 24 lipca 2017 roku Wójt Gminy Skierniewice – Dominik Moskwa, na podstawie art. 53 ust. 2 i 54 ust. 2a ustawy o finansach publicznych powierzył Teresie Zwolińskiej od dnia 1 września 2017 roku¹⁰ realizację zadań, obowiązków i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym; kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

w zakresie poniższych jednostek obsługiwanych:

- [1] Szkoły Podstawowej im. Marii Rodziewiczówny w Żelaznej,
- [2] Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Sierakowicach Prawych,
- [3] Szkoły Podstawowej im. Kornela Makuszyńskiego w Mokrej Prawej,
- [4] Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Mokrej Lewej,
- [5] Szkoły Podstawowej im. Prof. Szczepana A. Pieniążka w Miedniewicach,
- [6] Szkoły Podstawowej im. Ks. Jana Twardowskiego w Dębowej Górze.

W dniu 26 lipca 2017 roku Teresa Zwolińska odrębnym pismem potwierdziła przyjęcie zadań i odpowiedzialności.

AKTA kontroli [strony 941-946] kserokopie: upoważnień OSO.077.2.2017 i OSO.077.52.2017 wraz z odrębnym potwierdzeniem przyjęcia zadań i odpowiedzialności, zakresu czynności z dnia 8 lutego 2013 roku.

Ponadto weryfikacją objęto terminowość składania wszystkich kwartalnych sprawozdań Rb-Z i Rb-N za 2018 i 2019 rok przez:

[1] Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach – stwierdzając, iż wszystkie sprawozdania Rb-Z i Rb-N za 2018 rok przekazane zostały do Urzędu Gminy w Skierniewicach zgodnie z terminami wynikającymi z załącznika nr 7 rozporządzenia z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Natomiast sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec: II i IV kwartału 2019 roku przekazane zostały do Urzędu Gminy w Skierniewicach również terminowo, przy w odniesieniu do sprawozdań sprawozdania Rb-Z i Rb-N wg stanu na koniec: I i III kwartału 2019 roku stwierdzono brak daty wpływu tychże sprawozdań do Urzędu, co nie pozwala zweryfikować, iż sprawozdania te przekazane zostały zgodnie z terminami wskazanymi w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia,

[2] samorządową instytucję kultury, tj. przez Gminną Bibliotekę Publiczną w Skierniewicach z/s w Dębowej Górze – **stwierdzając, iż na żadnym ze sprawozdań**

¹⁰ W okresie wcześniejszym obowiązywało upoważnienie OSO.077.2.2017 z dnia 2 stycznia 2017 roku.

Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec: I, II, III i IV kwartału 2018 roku, jak również na koniec: I, II, III i IV kwartału 2019 roku brak jest daty wpływu sprawozdań do Urzędu Gminy w Skierniewicach, co nie pozwala na zweryfikowanie, czy wymieniona instytucja kultury składała sprawozdania zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 8 pkt I tabela B i pkt II tabela B do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Bilans organu na dzień 31 grudnia 2018 roku

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu Gminy Skierniewice (bilans organu) na dzień 31 grudnia 2018 roku, który sporządzony został w dniu 27 marca 2019 roku i podpisany przez Skarbnika – Emilię Majewską oraz Wójta Gminy – Czesława Pytlewskiego:

Wyszczególnienie	Konto	Aktywa		Pasywa	
		Bilans	Ewidencja	Bilans	Ewidencja
I. Środki pieniężne:	Wn 133	530.730,66	530.730,66	-	-
- środki pieniężne budżetu	133	418.952,01	418.952,01	-	-
- pozostałe środki pieniężne	133	111.778,65	111.778,65	-	-
II. Należności i rozliczenia:	-	161.721,58	161.721,58	-	-
- należności od budżetów	Wn 224	156.956,37	156.956,37	-	-
- pozostałe należności i rozliczenia	Wn 222 Wn 223	4.765,21	4.412,60 352,61 4.765,21	-	-
III. Rozliczenia międzyokresowe	Wn 909	0,00	0,00	-	-
I. Zobowiązania:		-	-	10.881.920,39	10.881.920,39
- zobowiązania krótkoterminowe		-	-	0,00	0,00
- zobowiązania długoterminowe	Ma 134 Ma 260			10.769.852,74	6.944.848,00 3.825.004,74 10.769.852,74
- zobowiązania wobec budżetów	Ma 224	-	-	111.778,65	111.778,65
- pozostałe zobowiązania	Ma 240	-	-	289,00	289,00
II. Aktywa netto budżetu:		-	-	-10.581.756,15	-10.581.756,15
1) Wynik wykonania budżetu (+,-)	Wn 961	-	-	-2.030.167,88	-2.030.167,88
- nadwyżka budżetu (+)		-	-	0,00	0,00
- deficyt budżetu (-)	901 – 31.031.765,26 902 – 33.061.933,14 2.030.167,88	-	-	-2.030.167,88	-2.030.167,88
- niewykonane wydatki (-)	903	-	-	-	-
2) wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Ma 962	-	-	0,00	0,00
3) rezerwa na niewygasające wydatki	Ma 904	-	-	0,00	0,00
4) Środki z prywatyzacji	-	-	-	-	-
5) skumulowany wynik budżetu(+, -)	Wn 960	-	-	-8.551.588,27	-8.551.588,27
III. Inne pasywa	Ma 909	-	-	392.288,00	392.288,00
Razem		692.452,24	692.452,24	692.452,24	692.452,24

W wyniku analizy bilansu organu, stwierdzono:

- zgodność bilansu otwarcia z saldami BO wynikającymi z poszczególnych kont księgowych i bilansem za rok 2017,

- bilans organu sporządzony został na podstawie danych wynikających z zestawienia obrotów i sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku rejestru „Urząd Gminy w Skierniewicach – Budżet Główny Gmina”,
- wykazana w bilansie kwota środków pieniężnych (Aktywa, poz. I) stanowiąca kwotę ogółem 530.730,66 zł, wynikała z salda Wn konta 133 wynoszącego 530.730,66 zł,
- na kwotę 111.778,65 zł wykazaną w pozycji I.1.2 – pozostałe środki pieniężne w złożyły się rozrachunki z budżetami, tj. środki podlegające zwrotowi z tytułu niewykorzystanych dotacji wynikające z salda Ma konta 224 (konto analityczne 224-1-6),
- pozycja II.2. aktywów bilansu – *należności od budżetów* – wykazywała kwotę 156.956,37 zł wynikającą z salda Wn konta 224 i dotyczącą m.in. udziałów w podatku dochodowym osób fizycznych w kwocie 154.503,00 zł (konto analityczne 154.503,00 zł), oraz rozrachunków z Urzędami Skarbowymi w łącznej kwocie 2.453,37 zł (konto 224-3-1),
- w poz. II.3. aktywów – *pozostałe należności i rozliczenia* – ujęta została kwota 4.765,21 zł, na którą złożyły się: saldo Wn konta 222 dochody jednostek przekazane do organu (w tym rozliczenie dochodów zrealizowanych przez Urząd – 4.404,57 zł,) – 4.412,60 zł; Wn 223 – 352,61 zł – rozliczenia z jednostkami,
- zobowiązania wykazane w bilansie stanowiły kwotę 10.881.920,39 zł, w tym:
 - zobowiązania finansowe (poz. I.1 pasywów) – długoterminowe w kwocie 10.769.852,74 zł wynikały z salda Ma konta 134 wynoszącego 6.944.848,00 zł i z salda Ma konta 260 w kwocie 3.825.004,74 zł. Wykazana w bilansie kwota zobowiązań ogółem była zgodna z kwotą zobowiązań długoterminowych wykazaną w rocznym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku,
 - zobowiązania wobec budżetów (poz. I.2 pasywów) stanowiły środki w wysokości 111.778,65 zł podlegające zwrotowi do innych budżetów z tytułu niewykorzystanych dotacji i wynikały z salda Ma konta 224,
 - pozostałe zobowiązania (poz. I.3 pasywów) wynosiły 289,00 zł i wynikały w salda Ma konta 240 i dotyczyły środków mylnie uznanych na rachunku,
- wynik wykonania budżetu (+,-) wykazany w bilansie w poz. II.1 w kwocie (-)2.030.167,88 zł wynikał z salda Wn konta 961 i był zgodny z wynikiem budżetu (defycytem) wykazanym w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku (poz. C – wynik budżetu),
- wykazany *deficyt budżetu* w wysokości 2.030.167,88 zł (poz. II.1.2 pasywów) wynikał z różnicy obrotów między dochodami (konto 901) 31.031.765,26 zł, a wydatkami 33.061.933,14 zł (konto 902),
- *skumulowany wynik budżetu* w kwocie (-)8.551.588,27 zł wykazany w bilansie (pasywa – poz. II.5) był zgodny z saldem Wn konta 960,
- ujęte w bilansie *Rozliczenia międzyokresowe* (pasywa – poz. III.) w wysokości 392.288,00 zł wynikały z salda Ma konta 909 w kwocie 392.288,00 zł i dotyczyły subwencji otrzymanej z Ministerstwa Finansów w grudniu 2018 roku na styczeń roku 2019,
- kwota wolnych środków wykazana w sprawozdaniu Rb-NDS wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku w poz. D15 wynosiła **(-)98.308,91 zł** i wynikała ze stanów na początek roku wykazanych w bilansie organu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku (stan na koniec 2017 roku w bilansie za 2017 rok):

[1] środki pieniężne (+270.908,12 zł) zgodne saldem Wn kont: 133 i 140,

[2] należności od budżetów (+118.850,78 zł) – wynikające z salda Wn konta 224 wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 roku,

[3] pozostałe należności i rozliczenia (+44,76 zł) wynikające z salda Wn konta 222 (44,76 zł), salda Wn konta 223 (0,00 zł),

[4] zobowiązania wobec budżetów (-118.830,57 zł) wynikające z salda Ma konta 224,

[5] pozostałe zobowiązania (0,00 zł) zgodne z saldem Ma konta 240 (0,00 zł),

[6] subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2017 roku na styczeń roku 2018 (-369.282,00 zł – kwota zgodna z kwotą wykazaną w pozycji rozliczenia międzyokresowe pasywów bilansu organu za 2017 roku – stan na koniec 2017 roku, oraz saldem Ma konta 909).

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Kontrolę terminowego regulowania zobowiązań oparto na zobowiązaniach wynikających z konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. W oparciu o zestawienia obrotów i sald rejestru Wydatki Urzędu Gminy oraz rejestru Termomodernizacja Żelaznej ustalono, że stan zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 231.244,81 zł, który to stan zobowiązań wykazany został w bilansie jednostki w poz. D.II.1 – Zobowiązania z tytułu dostaw i usług. W zakresie terminowego realizowania zobowiązań wobec kontrahentów kontrolą objęto 51 dowodów księgowych mających wpływ na ww. stan zobowiązań na 31 grudnia 2018 roku.

Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2018 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy danych zawartych z zestawieniu stwierdzono:

- ewidencja analityczna do konta 201 była prowadzona z podziałem na kontrahentów,
- w siedmiu przypadkach stwierdzono uregulowanie zobowiązań po terminie określonym przez kontrahentów, które zapłacono od 1 do 4 dni po wyznaczonym terminie. **Nieterminowe regulowanie zobowiązań, spowodowało naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,**
- **w przypadku trzech faktur, wykazanych w ww. zestawieniu w poz. 1, 30 i 40, wystawionych na kwoty odpowiednio 1.295,00 zł, 11.264,34 zł, 2.568,18 zł, brak zatwierdzenia do wypłaty dokonanego przez kierownika jednostka, tj. Wójta Gminy Skierniewice bądź osoby przez niego upoważnionej. Brak zatwierdzenia do wypłaty wydatku przez kierownika jednostki wstrzymuje przekazanie środków kontrahentów, tym samym wskazane faktury mogły zostać zapłacone dopiero po uprzednim zatwierdzeniu wydatku do realizacji.**

AKTA KONTROLI [strony 947-955] kserokopie trzech faktur dotyczących braku zatwierdzenia do wypłaty.

2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Urząd Gminy Skierniewice w roku 2018 – ewidencję analityczną do konta 225 prowadziła w podziale na:

Rejestr Wydatki Urzędu Gminy:

- 225-1 – podatek dochodowy od osób fizycznych – saldo końcowe Ma 26.835,00 zł,
- 225-2 – rozrachunki z budżetem UW – saldo końcowe Ma 0,00 zł,
- 225-3 – VAT podzielna płatność – saldo końcowe Ma 280,77 zł.

Rejestr ZFŚS:

- 225-3 – podatek ZFŚS – saldo Ma – 114,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 225 wykazywało łącznie saldo Ma w wysokości 27.229,77 zł.

W oparciu o przekazaną do Urzędu Skarbowego w Skierniewicach w dniu 31 stycznia 2019 roku – wypełnioną roczną deklarację PIT-4R za rok 2018 sporządzono zestawienie pobranych i przekazanych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych:

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	15.261	21.002	33.839	22.039	22.237	21.860	19.989	25.488	18.923	28.738	28.493	26.688
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	15.261	21.002	33.839	22.039	22.237	21.860	19.989	25.488	18.923	28.738	28.493	26.688

Natomiast zryczałtowany podatek zgodnie z roczną deklaracją PIT-8AR (przekazaną do US w dniu 31 stycznia 2019 roku) pobrano i przekazano w kwotach:

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	94,00	98,00	385,00	98,00	98,00	254,00	98,00	98,00	98,00	275,00	98,00	212,00
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	94,00	98,00	385,00	98,00	98,00	254,00	98,00	98,00	98,00	275,00	98,00	212,00

Weryfikacją objęto również deklaracje roczne: PIT-4R i PIT-8AR za rok 2019, które przekazane zostały do Urzędu Skarbowego w Skierniewicach dnia 31 stycznia 2020 roku. Zgodnie ze wskazanymi deklaracjami naliczony i podlegający przekazaniu do US podatek dochodowy od osób fizycznych wyniósł:

PIT-4R

Miesiąc 2019	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	31.849	20.924	39.267	31.745	26.287	25.102	23.746	22.050	22.778	22.811	17.929	22.741
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	31.849	20.924	39.267	31.745	26.287	25.102	23.746	22.050	22.778	22.811	17.929	22.741

PIT-8AR

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek pobrany	0	0	549	0	0	0	0	108	0	0	0	0
Wynagrodzenie płatnika	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podatek do przekazania	0	0	549	0	0	0	0	108	0	0	0	0

W oparciu o wyżej wymienione deklaracje roczne: PIT-4R i PIT-8AR zweryfikowano terminowość odprowadzania pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, które za rok 2018 powinny zostać przekazane w kwotach:

PIT 4R

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek	15.261	21.002	33.839	22.039	22.237	21.860	19.989	25.488	18.923	28.738	28.493	26.688

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

pobrano												
Data przekazania	15.261 20.02.2018 WB 030	21.002 20.03.2018 WB 047	33.839 20.04.2018 WB 069	22.039 21.05.2018 WB 084	22.237 20.06.2018 WB 101	21.784 20.07.2018 WB 122 76,00 20.07.2018 WB 017 ZFSS	19.711 20.08.2018 WB141 278,00 20.08.2018 WB 020 ZFSS	24.528 20.09.2018 WB158 960,00 20.09.2018 WB025 ZFSS	18.515 19.10.2018 WB 177 379,00 19.10.2018 WB 028 ZFSS 29,00 dopłata 31.10.2018 WB nr 185	28.662 20.11.2018 WB 196 76,00 20.11.2018 WB 030 ZFSS	163 02.11.2018 WB 186 1.881 10.12.2018 WB 209 26.449 20.12.2018 WB 216	97 27.12.2018 WB 218 26.591 21.01.2019

PIT 8AR

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek przekazany	94,00	98,00	385,00	98,00	98,00	254,00	98,00	98,00	98,00	275,00	98,00	212,00
Data przekazania	20.02.2018 WB 030	20.03.2018 WB 047	98,00 20.04.2018 WB 069 287,00 20.04.2019 WB 010 ZFSS	21.05.2018 WB 084	20.06.2018 WB 101	20.07.2018 WB 122	20.08.2018 WB141	20.09.2018 WB 158	19.10.2018 WB 177	20.11.2018 WB 196	20.12.2018 WB 216	21.01.2019 WB 014 244,00

2019 - PIT-4R

Miesiąc 2019	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek przekazany	31.849	20.924	39.267	31.745	26.287	25.102	23.746	22.050	22.778	22.811	17.929	22.741
Data przekazania	31.620 20.02.2019 WB 035 210 20.02.2019 WB 005	20.550 20.03.2019 WB 051 302 20.03.2019 WB 009	38.982 19.04.2019 WB 070 210 19.04.2019 WB 017	31.487 17.05.2019 WB 085	25.665 18.06.2019 WB 104 420,00 18.06.2019 WB 025 37,00 18.06.2019 WB 019 ZFSS	24.711 18.07.2019 WB 123 210 18.07.2019 031	23.355 20.08.2019 WB 140 210 20.08.2019 WB 035	21.572 16.09.2019 WB 157 211 18.09.2019 WB 040 210 20.08.2019 WB 035	22.378 21.10.2019 WB 178 240,00 21.10.2019 WB 032 ZFSS	22.274 19.11.2019 WB 195 380 19.11.2019 WB 048	17.756 20.12.2019 WB 216	18.108 31.12.2019 WB 219 2.032 31.12.2019 WB 056 2.601 31.12.2019 WB 041 ZFSS
Różnice	-19,00	-72,00	-75,00	-258,00	-165,00	-181,00	-181,00	-181,00	-160,00	-157,00	-173,00	0,00

2019 - PIT-8AR

Miesiąc 2019	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek przekazany	0	0	549,00	0	0	0	0	108,00	0	0	0	0
Data przekazania	98,00 20.02.2019 WB 035	72,00 20.03.2019 WB 051	624,00 19.04.2019 WB 070	179,00 17.05.2019 WB 085	179,00 18.06.2019 WB 104	181,00 18.07.2019 WB 123	181,00 20.08.2019 WB 140	289,00 16.09.2019 WB 157	160,00 21.10.2019 WB 178	157,00 19.11.2019 WB 195	173,00 20.12.2019 WB 216	0
Różnice	+98,00	+72,00	+75,00	+179,00	+179,00	+181,00	+181,00	+181,00	+160,00	+157,00	+173,00	0,00

Na przyjętej do kontroli próbie stwierdzono:

- **podatek należny za miesiąc wrzesień 2018 roku z tytułu PIT-4R (18.923,00 zł) przekazano w niepełnej wysokości, tj. do 20 października 2018 roku przekazano kwotę 18.894,00 zł, zaś różnicę w kwocie 29,00 zł przekazano 31 października 2018 roku,**
- **podatek należny z tytułu PIT-8AR za miesiąc grudzień 2018 roku wynosił 212,00 zł, przy czym jednostka przekazała w dniu 21 stycznia 2019 roku kwotę 244,00 zł, nadpłacając 32,00 zł,**
- **jednostka kontrolowana w roku 2018 nie pobierała wynagrodzenia płatnika od wynagrodzeń jako należnego – na podstawie art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa – dochodu jednostki. Zgodnie ze wskazaną podstawą Płatnikom i inkasentom przysługuje zryczałtowane**

wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa. Wysokość tego wynagrodzenia określona została w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2015 roku, poz. 2154) gdzie w § 1 ust. 1 pkt 1) określono, że Płatnikom i inkasentom przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków, wynoszące: 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników,

- na przełomie całego 2019 roku w zakresie PIT-4R jednostka nie przekazywała w pełnej wysokości należnego podatku. Niedopłata za miesiące od stycznia 2019 roku do listopada 2019 roku wyniosła 1.622,00 zł,
- również na przełomie całego 2019 roku jednostka dokonywała nadpłaty podatku w PIT-8AR, która to nadpłata za miesiące od stycznia 2019 roku do listopada 2019 roku wyniosła 1.636,00 zł.

W związku ze stwierdzonymi niedopłatami w PIT-4R i nadpłatami w PIT-8AR Wójt Gminy Skierniewice pismem z dnia 25 lutego 2020 roku, tj. w trakcie trwania kontroli, zwrócił się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Skierniewicach, w związku z mylnie przelanymi kwotami na poczet zaliczki na podatek dochodowy na PIT-8AR oraz PIT-4, o przeksięgowanie wpłat z PIT-8AR na wpłaty z identyfikatorem PIT-4 wskazując jakie kwoty zostały przekazane, a jakie kwoty powinny być przekazane.

Biorąc pod uwagę terminowe odprowadzenie pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiące: od stycznia 2018 roku do sierpnia 2018 roku, oraz od października do grudnia 2018 roku Gmina Skierniewice zaniechała pobrania dochodów jednostki samorządu terytorialnego w łącznej kwocie 801,00 zł, zgodnie z poniższymi wyliczeniami:

Miesiąc 2018	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Podatek przekazany terminowo zgodnie z PIT-4R	15.261	21.002	33.839	22.039	22.237	21.860	19.989	25.488	18.923	28.738	28.493	26.688
Należne wynagrodzenie płatnika	46	63	102	66	67	66	60	76	0	86	85	80
Podatek przekazany terminowo zgodnie z PIT-8AR	94,00	98,00	385,00	98,00	98,00	254,00	98,00	98,00	98,00	275,00	98,00	212,00
Należne wynagrodzenie płatnika			1			1				1		1
Razem wynagrodzenie płatnika	46	63	102	66	67	67	60	76	0	87	85	81

Przekazanie do US zaliczek pobranych na podatek od wynagrodzeń księgowano każdorazowo na kontach jednostki Wn 225-1 Wn 130-1, oraz w części dotyczącej ZFŚS Wn 225-3 Ma 135.

W związku ze stwierdzeniem zaniechania pobierania przez Urząd Gminy Skierniewice przysługującego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków kontrolującym przedstawiono naliczenie podatku dochodowego od wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2020 roku w łącznej kwocie 16.639,00 zł, od którego naliczono wynagrodzenie w kwocie 50,00 zł (0,3%). Podatek pomniejszony o naliczone wynagrodzenie przekazano do US w Skierniewicach w dniu 5 lutego 2020 roku (WB nr 2020/021).

AKTA KONTROLI [strony 956-983] kserokopie: deklaracji rocznej PIT-4R i PIT-8AR za rok 2018, deklaracji rocznej PIT-4R i PIT-8AR za rok 2019, pisma z dnia 25 lutego 2020 do Naczelnika US w Skierniewicach, historii rachunków bankowych w zakresie płatności podatku za rok 2018 i rok 2019, deklaracji PIT-4 za styczeń 2020 i WB nr 2020/021.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 kontrolowana jednostka w 2018 roku prowadziła w rozbiciu na:

- 229-1-1 – składki ZUS pracownika – saldo końcowe Ma 30.195,08 zł
- 229-2-1 – składki ZUS pracodawcy – saldo końcowe Ma 57.832,45 zł,
- 229-3-1 – składki na Fundusz Pracy – saldo końcowe Ma 8.186,59 zł,
- 229-4-1 – składki na ubezpieczenie zdrowotne – saldo końcowe Ma 20.194,08 zł,
- 229-10 – składki na Fundusz Pracy – saldo końcowe Ma 56.801,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo Ma w wysokości 118.910,20 zł.

Odprowadzanie składek ZUS

Terminowość regulowania zobowiązań wobec ZUS z tytułu naliczonych składek ZUS od wynagrodzeń zweryfikowano w oparciu o wynagrodzenia wypłacone w miesiącach: czerwiec, sierpień, wrzesień 2018 roku, oraz lipiec, listopad 2019 roku, a także o styczeń 2020 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Należne składki za m-ce	Składki zadeklarowane wg DRA		Wpłaty	
	Tytuł składki	Wysokość składki	kwota	Data wpłaty
VI/2018 01.06.2018 05.07.2018	Spółeczne	52.891,39	74.284,10	05.07.2018 – WB 2018/111
	Zdrowotne	17.110,35		
	FP	4.282,36		
	Razem	74.284,10		
VIII/2018 01.08.2018 05.09.2018	Spółeczne	62.317,64	85.079,55	05.09.2018 – WB 2018/150
	Zdrowotne	18.111,15		
	FP	4.650,76		
	Razem	85.079,55		
IX/2018 01.09.2018 05.10.2018	Spółeczne	59.006,16	81.369,02	05.10.2018 – WB 2018/168
	Zdrowotne	17.677,82		
	FP	4.685,04		
	Razem	81.369,02		
VII/2019 01.07.2019 05.08.2019	Spółeczne	46.979,16	70.182,19 511,14	05.08.2019 – WB 2019/132 05.08.2019 – WB 2019/034 (rachunek projektu)
	Zdrowotne	18.859,14		
	FP	4.855,03		
	Razem	70.693,33		
XI/2019 01.12.2019 05.12.2019	Spółeczne	56.191,85	68.726,54	05.12.2019 – WB 2019/208 10.228,90 zł wynika z korekty deklaracji ZUS DRA m-c IV/2019, która dotyczyła naliczonego przez jednostkę zasiłku chorobowego, który jednostka zapłaciła, a który winien obciążać ZUS. Korekta sporządzona 07.10.2019. Potrącenia dokonano 05.12.2019 pomniejszając należne składki o kwotę 10.228,90 zł
	Zdrowotne	18.212,84		
	FP	4.550,75		
	Razem	78.955,44		
I/2020 01.01.2020 04.02.2020	Spółeczne	55.638,65	78.228,73	05.02.2020 – WB 2020/021
	Zdrowotne	17.948,64		
	FP	4.641,44		
	Razem	78.228,73		

Na przyjętej do kontroli próbie, nie stwierdzono nieterminowego regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych. Stwierdzono natomiast, iż jednostka kontrolowana, w zakresie roku 2018 i 2019, nie pobierała należnego płatnikowi wynagrodzenia z tytułu terminowo dokonanych wpłat naliczonych składek. Jednocześnie stwierdzono, iż od składek naliczonych i terminowo przekazanych za miesiąc styczeń 2020 roku jednostka naliczyła i potrąciła wynagrodzenie płatnika przysługujące z tytułu świadczeń z ubezpieczenia chorobowego w kwocie 6,53 zł.

Przekazanie odprowadzonych do ZUS składek od wynagrodzeń księgowano każdorazowo na kontach jednostki: [1] Wn 229-1-1 Wn 130-1 – składki ZUS pracownika, [2] Wn 229-2-1 Ma 130-1 – składki ZUS pracodawcy, [3] Wn 229-3-1 Ma 130-1 – składki na Fundusz Pracy, [4] Wn 229-4-1 Ma 130-1 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 20/2018 z dnia 30 marca 2018 roku Wójt Gminy Skierniewice wprowadził Instrukcję w sprawie prowadzenia gospodarki kasowej oraz zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Skierniewice. W okresie wcześniejszym obowiązywało zarządzenie nr 60/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku Wójta Gminy Skierniewice w sprawie wprowadzenia Instrukcji prowadzenia gospodarki kasowej oraz zabezpieczenie wartości pieniężnej w Urzędzie Gminy Skierniewice.

Zarządzeniem nr 20/2018 Wójt Gminy Skierniewice ustalił dla Urzędu Gminy Skierniewice pogotowie kasowe w kwocie 15.000,00 zł stanowiące zapas kasowy.

Obsługę kasy powierzono Irenie Kuczkowskiej – podinspektorowi – zatrudnionej w Urzędzie Gminy w Skierniewicach na czas nieokreślony od 1 lipca 1996 roku. W dniu 4 sierpnia 2003 roku złożona została przez wskazaną osobę deklaracja w zakresie ponoszenia odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości oraz zobowiązanie do przestrzegania przepisów w zakresie prowadzenia operacji kasowych i ponoszenia odpowiedzialności za ich naruszenie. (...) ¹¹. Ostatni zakres czynności określony został pracownikowi pismem z dnia 11 października 2019 roku.

2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych skontrolowano metodą wrywkową w oparciu o niżej wymienione raporty kasowe Urzędu Gminy Skierniewice:

- raport kasowy nr 19/2018/0001 dochody i wydatki za okres od 1 maja 2018 do 5 maja 2018 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 2.109,66 zł, rozchody 2.109,66 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 20/2018/0001 dochody i wydatki za okres od 6 maja 2018 do 10 maja 2018 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 18.181,85 zł, rozchody 18.181,85 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,

¹¹ 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.

- raport kasowy nr 21/2018/0001 dochody i wydatki za okres od 11 maja 2018 do 15 maja 2018 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 47.416,84 zł, rozchody 47.416,84 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 22/2018/0001 dochody i wydatki za okres od 16 maja 2018 do 20 maja 2018 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody 142.892,38 zł, rozchody 142.892,38 zł. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr 23/2018/0001 dochody i wydatki za okres od 21 maja 2018 do 25 maja 2018 roku. Stan kasy poprzedni 0,00 zł, przychody **38.540,78 zł**, rozchody **38.810,59 zł. Stan kasy końcowy -269,81 zł**,
- raport kasowy nr 24/2018/0001 dochody i wydatki za okres od 26 maja 2018 do 31 maja 2018 roku. Stan kasy poprzedni **-269,81 zł**, przychody **12.180,95 zł**, rozchody **11.911,14 zł**. Stan kasy końcowy 0,00 zł,
- raport kasowy nr RK/Kasa/13/2018 za okres 4 maja – 10 maja 2018 roku (selektywny odbiór odpadów). Saldo otwarcia 0,00 zł, zapisy Wn 4.449,60 zł, zapisy Ma 4.449,60 zł. Saldo zamknięcia 0,00 zł,
- raport kasowy nr RK/Kasa/14/2018 za okres 11 maja – 20 maja 2018 roku (selektywny odbiór odpadów). Saldo otwarcia 0,00 zł, zapisy Wn 8.200,30 zł, zapisy Ma 8.200,30 zł. Saldo zamknięcia 0,00 zł,
- raport kasowy nr RK/Kasa/15/2018 za okres 21 maja – 31 maja 2018 roku (selektywny odbiór odpadów). Saldo otwarcia 0,00 zł, zapisy Wn 4.994,10 zł, zapisy Ma 4.994,10 zł. Saldo zamknięcia 0,00 zł,
- raport kasowy nr 13 „Budżetowy” – do rachunku wydatków 22... 3388 – za okres od 01 do 10 maja 2018 – stan początkowy kasy 15.000,00 zł (pogotowie kasowe), przychody 19.721,68 zł, rozchody 19.721,68 zł, stan końcowy kasy 15.000,00 zł,
- raport kasowy nr 14 „Budżetowy” – do rachunku wydatków 22... 3388 – za okres od 11 do 20 maja 2018 – stan początkowy kasy 15.000,00 zł (pogotowie kasowe), przychody 4.458,88 zł, rozchody 4.458,88 zł, stan końcowy kasy 15.000,00 zł,
- raport kasowy nr 15 „Budżetowy” – do rachunku wydatków 22... 3388 – za okres od 21 do 31 maja 2018 – stan początkowy kasy 15.000,00 zł (pogotowie kasowe), przychody 13.351,36 zł, rozchody 13.308,36 zł, stan końcowy kasy 15.043,00 zł.

W odniesieniu do raportów kasowych z maja oznaczonych nr 23/2018/0001 i 24/2018/0001 stwierdzono niezgodność w zakresie rozchodów w kwocie 269,81 zł. Na wskazaną okoliczność wyjaśnienie złożył podinspektor w Referacie Finansowym prowadzący obsługę kasową, wskazując: „W dniu 21.05.2018 r. przyjmując płatność za wodę (FV nr 188/1/18, 1610/1/18 – odbiorca nr 1611), w dzienniku wpłat błędnie określiłam formę płatności. Klient opłacił faktury kartą, czyli bezgotówkowo. Zaznaczając formę płatności gotówką program, w którym sporządzam pokwitowania automatycznie księguje wszystkie płatności gotówkowe w raport kasowy gotówkowy. Mój błąd zauważyła po sporządzeniu raportu nr 23/2018/001. Kolejny raport 24/2018/001 miał wobec powyższego stan otwarcia -269,81 zł. nadmieniam, że rok 2018 był pierwszym rokiem, w którym były przyjmowane płatności kartą. Wpłacające osoby nie wiedziały o tej możliwości i często zmieniały zdanie co do formy płatności, wobec czego musiałam zmieniać sposób zapłaty już po zaksięgowaniu wpłat.”

Wyjaśnienie podinspektora w Referacie Finansowym dotyczące rozchodów w kwocie 269,81 zł stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 984-997] kserokopie raportów kasowych nr: 23/2018/0001 i 24/2018/0001.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019 (do 30.09.2019)	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	29 252 565,03	28 101 942,62	31 678 340,95	31 031 765,26	37 687 342,01	29 370 742,64
z tego:						
Dochody majątkowe:	49 500,00	18 981,00	1 020 241,00	830 766,88	2 916 736,50	910 458,33
- Samorząd Woj. Łódzkiego	6 000,00	5 781,00	0	0	275 238,00	0,00 ¹²
- WFOŚiGW w Łodzi	0	0	0	0	52 320,00	52 320,00
- Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020	0	0	464 391,00	464 391,00	308 776,00	308 776,00
- Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego	0	0	0	0	1 794 652,50	316 286,83
- Ministerstwo Sportu i Turystyki					125 000,00	0,00 ¹³
- sprzedaż mienia			365 850,00	366 375,88	300 000,00	47 325,50
- Środki na dofinansowanie własnych inwestycji, pozyskane z innych źródeł	43 500,00	13 200,00	190 000,00	0,00	60 750,00	185 750,00
Dochody własne (bieżące)	29 203 065,03	28 082 961,62	30 658 099,95	30 200 998,38	34 770 605,51	28 460 284,31
Dotacje	9 038 628,76	8 057 469,58	9 393 333,95	9 217 673,91	8 928 598,01	8 425 738,30
Subwencja	6 470 653,00	6 470 653,00	6 036 950,00	6 036 950,00	7 909 288,00	6 388 033,00
PRZYCHODY, z tego:	1 886 504,92	914 379,12	4 776 799,00	3 678 490,09	5 350 570,16	1 310 179,59
Kredyty i pożyczki	1 886 504,92	800 000,00	1 326 799,00	326 799,00	1 800 570,16	122 083,00
Obligacje	--	--	3 450 000,00	3 450 000,00	3 550 000,00	1 000 000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki)	0,00	114 379,12	0,00	-98 308,91	0,00	188 096,59

Wydatki i rozchody budżetu

Wyszczególnienie	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019 (do 30.09.2019)	
	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	29 792 088,03	27 767 648,73	34 994 914,33	33 061 933,14	41 628 446,01	27 458 813,14
z tego:						

¹² Dotacja z Województwa Łódzkiego wpłynęła w dniu 12 grudnia 2019 roku,

¹³ Dotacja z Ministerstwa Sportu wpłynęła w dniu 6 grudnia 2019 roku,

Wydatki majątkowe	2 396 950,00	1 516 298,24	5 206 674,20	4 460 792,03	9 292 782,38	4 022 383,68
Wydatki bieżące	27 395 138,03	26 251 350,49	29 788 240,13	28 601 141,11	32 335 663,63	23 436 429,46
ROZCHODY	1 346 981,92	1 346 981,92	1 460 225,62	1 460 225,62	1 409 466,16	1 104 884,75
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 346 981,92	1 346 981,92	1 460 225,62	1 460 225,62	1 409 466,16	1 104 884,75

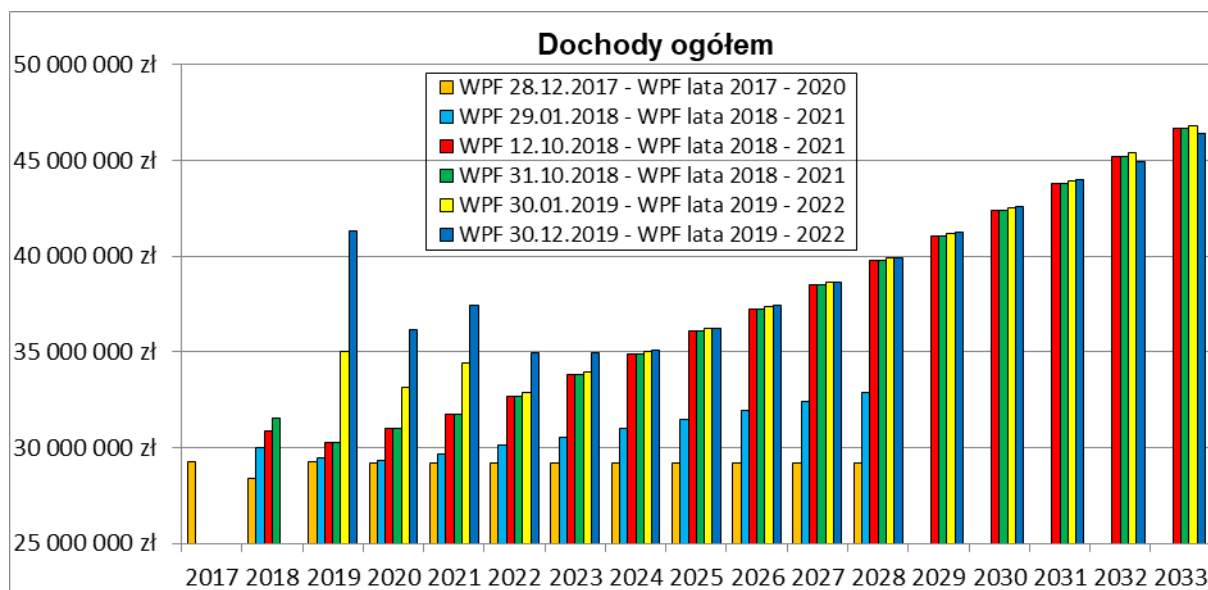
Z zestawienia, w zakresie wydatków i rozchodów budżetu, wynika, iż na przełomie lat 2017-2018 wykonanie wydatków było niższe od wydatków planowanych. W roku 2017 wydatki wykonane stanowiły 93,20% planu, przy czym wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 63,26% zaś wydatki bieżące 95,82%. W roku 2018 wykonanie kwotowe wydatków wzrosło w stosunku do wykonania wydatków 2017 roku, tym samym wzrosło nieznacznie wykonanie procentowe i wynosiło 94,48% zaplanowanych na rok 2018 wydatków ogółem, z czego wydatki majątkowe wykonane zostały na poziomie 85,67% planu, a wydatki bieżące zamknęły się wykonaniem na poziomie 96,01%. Na dzień 30 września 2019 roku wykonanie ogółem wydatków zamknęło się na poziomie 65,96% wydatków zaplanowanych, przy czym wykonanie wydatków majątkowych stanowiło 43,29% planu, zaś wykonanie wydatków bieżących 72,48%. Natomiast rozchody, które w całości związane były ze spłatą kredytów i pożyczek, w roku 2017 i 2018, wykonane zostały w 100%, natomiast na dzień 30 września 2019 roku na poziomie 78,39% rozchodów planowanych na rok 2019. Zaplanowane na lata 2017-2018 dochody budżetowe nie zostały w pełni zrealizowane – wykonanie ich w stosunku do planu wynosiło odpowiednio 96,07%, 97,96%, 77,93% (na koniec III kwartału 2019 roku), zaś dochodów majątkowych na poziomie odpowiednio: 38,35%, 81,43% i 31,21% na dzień 30 września 2019 roku.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Gminy Skierniewice w dniu 29 stycznia 2018 roku uchwałą nr XXXIII/216/2018 przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Skierniewice na lata 2018-2021, którą to prognozę w ciągu 2018 roku kilkakrotnie zmieniono. Ostatnia zmiana WPF na lata 2018-2021 wprowadzona została przez: Radę Gminy uchwałą nr XLI/268/2018 z dnia 12 października 2018 roku, oraz przez Wójta Gminy Skierniewice zarządzeniem nr 65/2018 z dnia 31 października 2018 roku. W dniu 30 stycznia 2019 roku Rada Gminy Skierniewice przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Skierniewice na lata 2019-2022 uchwałą nr IV/32/2019, natomiast ostatnia zmiana wprowadzona do WPF na lata 2019-2022 wprowadzona została uchwałą nr XV/108/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku. Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową obowiązującą na koniec 2017 roku, początek i koniec 2018 roku, tj. uchwałą nr XXXIII/216/2018 zmienioną w dniu 12 i 31 października 2018 roku, oraz Wieloletnią Prognozę Finansową przyjętą na lata 2019-2022 uchwałą nr IV/32/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku wraz ze zmianą wprowadzoną 30 grudnia 2019 roku uchwałą XV/108/2019.

Planowane dochody

Planowane dochody ogółem ujęte w WPF w Gminie Skierniewice na przestrzeni lat 2017-2033 przedstawiają się następująco:

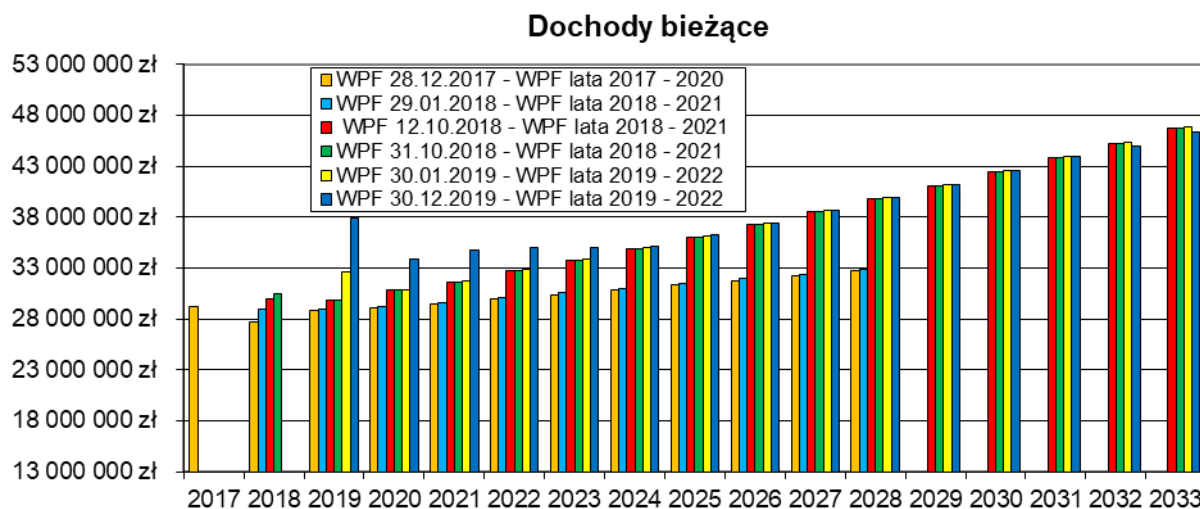


Gmina Skierniewice w WPF na koniec roku 2017 i w przyjętych założeniach na rok 2018 przyjęła nieduże wielkości dochodów jak też niewielką dynamikę ich przyrostu do roku 2027, przy czym wprowadzone w październiku 2018 roku zmiany wskazywały znaczny przyrost dochodów gminy i zakładając podwojenie dochodów na końcu 2033 roku. Również WPF na lata 2019-2022 wraz z jego ostatnią zmianą wskazują wyraźny trend wzrostowy dochodów, który najwyraźniej widoczny jest w latach 2019-2021.

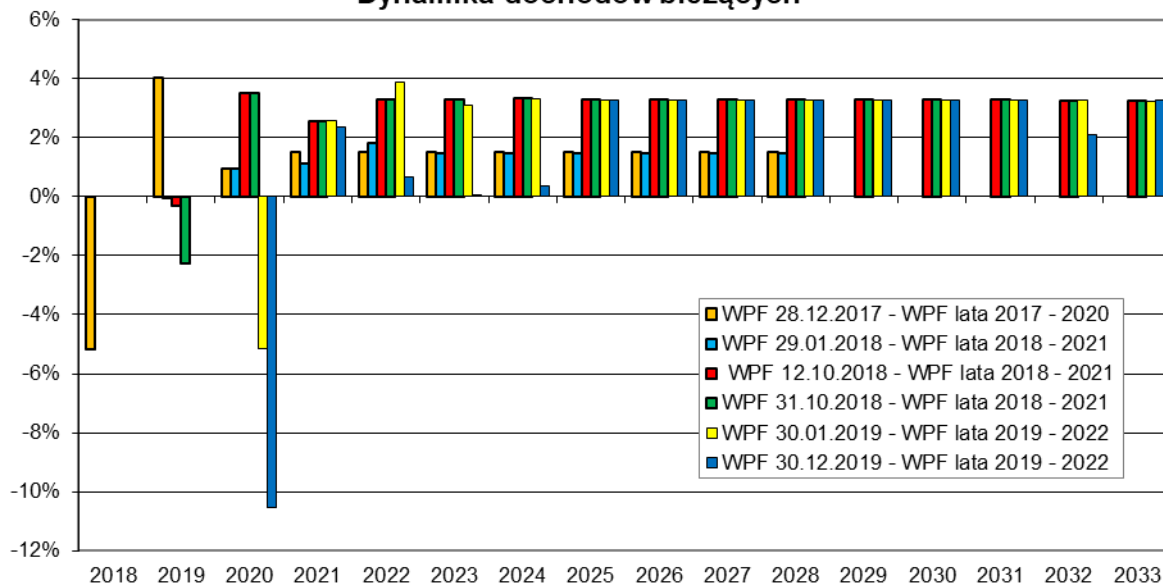
Planowane dochody bieżące

Przewidywane prognozy finansowe odnośnie wzrostu dochodów bieżących w Gminie Skierniewice odpowiada w przeważającej mierze wnioskowi odnośnie dochodów ogółem. Wieloletnia prognoza finansowa na rok 2019 wraz z ostatnią zmianą wskazują, iż dochody bieżące będą się zwiększać z tempem rocznym około 3%. Wcześniej zakładano dynamikę na poziomie poniżej 2% rok do roku. Jednocześnie WPF zmieniony w grudniu 2019 roku wskazuje prognozę na rok 2020 gdzie ma nastąpić znaczny regres dochodów bieżących w stosunku wzrostu w roku wcześniejszym.

Założenia prognoz obejmujących zmiany kwot osiąganych dochodów bieżących oraz dynamikę w kształtowaniu się tego czynnika wskazują poniższe dwa wykresy:



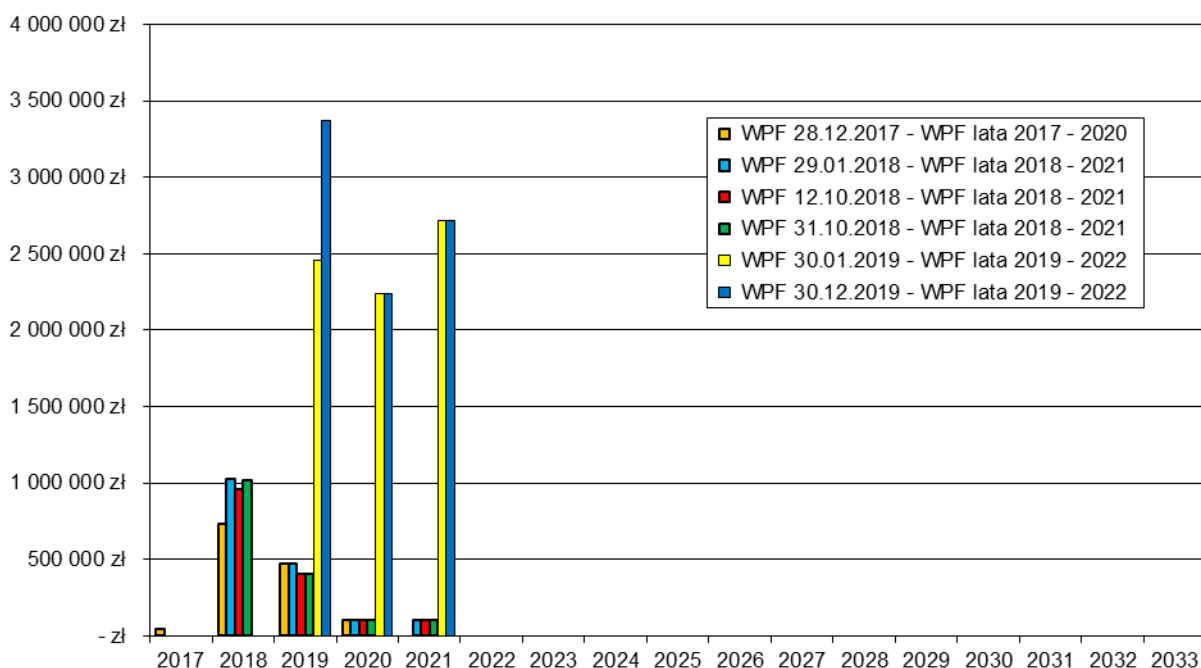
Dynamika dochodów bieżących



Planowane dochody majątkowe

Gmina Skierniewice znaczące kwoty dochodów majątkowych przewidywała pozyskać w latach 2019-2021, co widać w WPF na lata 2019-2022 wraz ze zmianą dokonaną w grudniu 2019 roku:

Dochody majątkowe



Planowane dochody majątkowe w oparciu o przyjęte do weryfikacji uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2017-2019 przedstawiały duży wzrost dochodów rok do roku, co ujęto poniżej:

Rok budżetowy	Planowane dochody majątkowe (początek roku)	Plan po zmianach dochodów majątkowych (na koniec roku)
2017	-	49.500,00
2018	1.029.665,00	1.020.241,00
2019	2.455.748,50	3.372.877,50

W związku ze znacznym wzrostem planowanych dochodów majątkowych roku 2018 w stosunku do roku 2017, oraz roku 2019 do roku 2018, jak również dochodów majątkowych wynikających z uchwały zmieniającej WPF na lata 2019-2022 z dnia 30 grudnia 2019 roku w stosunku do dochodów majątkowych planowanych w WPF na lata 2019-2022 z dnia 30 stycznia 2019 roku – Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski oraz Skarbnik Gminy – Emilia Majewska złożyli wyjaśnienie wskazując: „(...) wzrost planowanych dochodów majątkowych ujętych w WPF Gminy Skierniewice w 2018 r. w stosunku do 2017 r. wynikał z pozyskanego lub planowanego do pozyskania przez Gminę dofinansowania do następujących planowanych inwestycji, a także ze sprzedaży mienia gminnego:

1. W 2018 r. została udzielona z Samorządu Województwa Łódzkiego pomoc finansowa w wysokości 464.391 zł (I transza) z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w związku z inwestycją polegającą na rozbudowie gminnego systemu wodociągowego oraz budowie przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice.
2. W 2018 r. zaplanowano udział własny mieszkańców Gminy w wysokości 150.000 zł w realizację w/w inwestycji, a także wkład własny mieszkańców Gminy w wysokości 40.000 zł w realizację inwestycji w odnawialne źródła energii w Gminie Skierniewice (montaż kolektorów słonecznych i pieców na biomasę).
3. W 2018 r. zaplanowano sprzedaż gminnych działek w wysokości 364.000 zł oraz sprzedaż środka trwałego należącego do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w wysokości 1.850 zł.

Z kolei wzrost planowanych dochodów majątkowych na początku 2019 r. w stosunku do 2018 r. wynikał z pozyskania przez Gminę dofinansowania do następujących planowanych inwestycji, a także ze sprzedaży mienia gminnego:

1. W 2019 r. została udzielona z Samorządu Województwa Łódzkiego pomoc finansowa w wysokości 308.776 zł (II transza) z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w związku z inwestycją polegającą na rozbudowie gminnego systemu wodociągowego oraz budowie przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice.
2. W 2019 r. została udzielona dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 52.320 zł na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice”.
3. W 2019 r. zaplanowano otrzymanie środków z tytułu umów o dofinansowanie projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 w wysokości 1.794.652,50 zł w związku z realizacją przez Gminę Skierniewice dwóch inwestycji: Termomodernizacji Budynku Gimnazjum w Żelaznej oraz Budowy Hali Sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych.
4. W 2019 r. zaplanowano sprzedaż gminnych działek w wysokości 300.000 zł.

Natomiast wzrost planowanych dochodów majątkowych na koniec 2019 r. w stosunku do początku 2019 r. wynikał z pozyskania przez Gminę Skierniewice kolejnego dofinansowania do następujących realizowanych przez Gminę inwestycji, a także zmniejszenia planu dochodów z tytułu sprzedaży mienia:

1. Podpisano umowę o dofinansowanie realizacji inwestycji pn. „Remont drogi gminnej w miejscowości Topola” z Wojewodą Łódzkim w ramach środków Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 468.741 zł.
2. Podpisano umowę o dofinansowanie realizacji inwestycji pn. „Remont drogi gminnej w miejscowości Józefatów” z Województwem Łódzkim w wysokości 258.788 zł.
3. Podpisano umowę z Województwem Łódzkim o dofinansowanie realizacji inwestycji polegającej na zakupie sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostki OSP Mokra Prawa w wysokości 16.450 zł.
4. Podpisano umowę o dofinansowanie realizacji inwestycji pn. „Budowa Otwartych Stref Aktywności na terenie Gminy Skierniewice” w wysokości 125.000 zł z Ministerstwem Sportu i Turystyki ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Małej Infrastruktury Sportowo-Rekreacyjnej o Charakterze Wielopokoleniowym.
5. Uwzględniono wkład własny mieszkańców Gminy Skierniewice w wysokości 300.750 zł w realizację inwestycji w odnawialne źródła energii w Gminie Skierniewice (montaż kolektorów słonecznych i pieców na biomasę).
6. Zmniejszono plan dochodów ze sprzedaży gminnego mienia o kwotę 252.600 zł.”

Informacja Wójta Gminy Skierniewice i Skarbnika Gminy Skierniewice w zakresie planowanych dochodów majątkowych stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Planowane dochody ze sprzedaży majątku

Gmina Skierniewice w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2020 (uchwała XXXII/208/2017) nie planowała na rok 2017 dochodów ze sprzedaży majątku. Natomiast sprzedaż składników majątkowych zaplanowano na rok 2018 w WPF na lata 2018-2021 w wysokości 300.000,00 zł (XXXIII/2016/2018). Zgodnie z Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2018-2021 zmienioną zarządzeniem nr 65/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 31 października 2018 roku planowane dochody ze sprzedaży majątku wynosiły 365.850,00 zł. Natomiast wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku na dzień 31 grudnia 2018 roku zamknęło się kwotą 366.375,88 zł, na którą złożyła się sprzedaż nieruchomości na łączną kwotę 364.525,88 zł, oraz sprzedaż składnika majątkowego GOPS w kwocie 1.850,00 zł. Na rok 2019 Gmina Skierniewice planowała uzyskać dochody ze sprzedaży składników majątkowych w łącznej kwocie 300.000,00 zł, co wynikało z WPF na lata 2019-2022 (IV/32/2019) z dnia 30 stycznia 2019 roku, przy czym wskazany plan dochodów zmniejszony został do kwoty 47.400,00 zł (uchwała nr XV/108/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku). Natomiast wykonanie dochodów ze sprzedaży majątku zamknęło się kwotą 47.325,50 zł.

Planowana w latach 2018-2019 sprzedaż majątku ujęta została w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rodzaj zaplanowanego do sprzedaży majątku	Nr działki	Adres nieruchomości	Pow. nieruchomości w ha	Okres w jakim zaplanowano sprzedaż danego skł. majątkowego	Cena planowana do uzyskania (planowany dochód ze sprzedaży) w zł

1	Nieruchomość	739/1	Strobów	0,3852	2018/2019	98 617,89
2	Nieruchomość	503/1	Budy Grabskie	0,0910	2018/2019	32 845,53
3	Nieruchomość	503/3	Budy Grabskie	0,2818	2018/2019	70 975,61
4	Nieruchomość	503/4	Budy Grabskie	1,0289	2018/2019	173 983,74
5	Nieruchomość	107/1	Rzeczków	0,1607	2018	14 061,50
6	Nieruchomość	238/3	Zalesie	0,0400	2018	6 800
7	Nieruchomość	515/16	Mokra Lewa	0,0900	2018	41 040,00
8	Nieruchomość	515/18	Mokra Lewa	0,0800	2018	36 480,00
9	Nieruchomość	515/19	Mokra Lewa	0,0798	2018	36 389,00
10	Nieruchomość	515/22	Mokra Lewa	0,0900	2018	41 040,00
11	Nieruchomość	515/25	Mokra Lewa	0,0900	2018	41 040,00
12	Nieruchomość	515/26	Mokra Lewa	0,0900	2018	41 040,00
13	Nieruchomość	515/27	Mokra Lewa	0,0900	2018	41 040,00
14	Nieruchomość	515/28	Mokra Lewa	0,0800	2018	36 480,00
15	Nieruchomość	515/29	Mokra Lewa	0,0777	2018	35 431,00
16	Nieruchomość	37 i 38	Pamiętna	0,1000	2018/2019	4 500,00

Natomiast sprzedane w latach 2018-2019 składniki majątku, z wyłączeniem składnika GOPS, przedstawia:

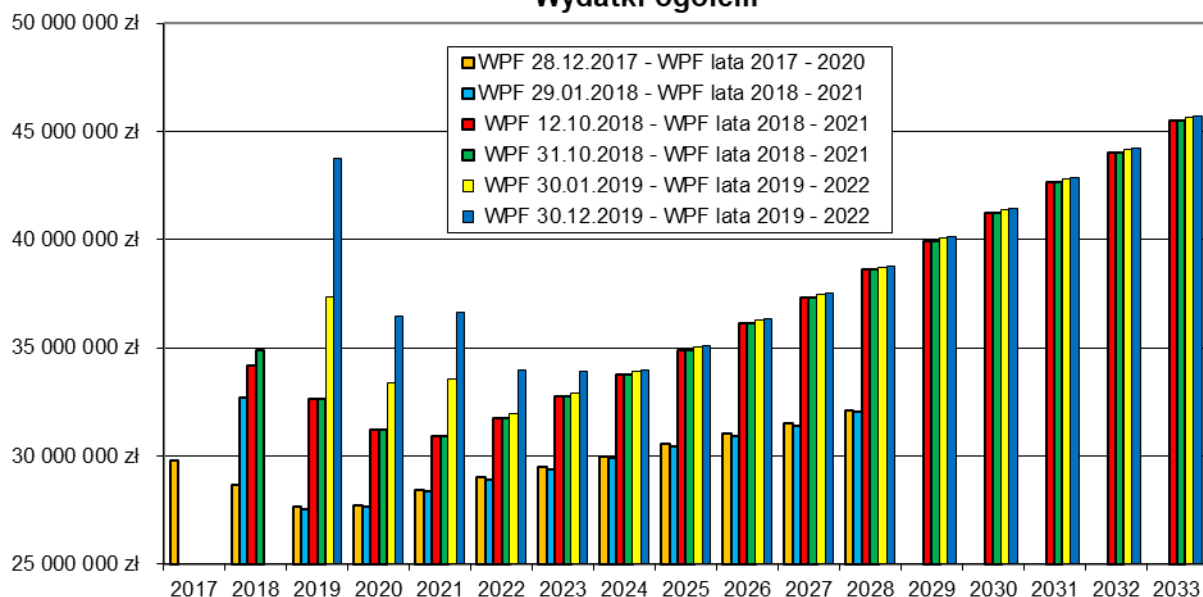
Lp.	Rodzaj sprzedanego majątku: nieruchomość	Nr działki	Adres nieruchomości	Pow. nieruchomości w ha	Data sprzedaży	Cena sprzedaży
1	Nieruchomość	107/1	Rzeczków	0,1607	29.05.2018	17 467,85
2	Nieruchomość	238/3	Zalesie	0,0400	25.07.2018	8 450,10
3	Nieruchomość	515/16	Mokra Lewa	0,0900	6.07.2018	50 983,50
4	Nieruchomość	515/18	Mokra Lewa	0,0800	11.09.2018	45 325,50
5	Nieruchomość	515/19	Mokra Lewa	0,0798	8.01.2020	44 983,10
6	Nieruchomość	515/22	Mokra Lewa	0,0900	11.09.2018	50 983,50
7	Nieruchomość	515/25	Mokra Lewa	0,0900	16.04.2019	50 983,50
8	Nieruchomość	515/26	Mokra Lewa	0,0900	6.07.2018	50 983,50
9	Nieruchomość	515/27	Mokra Lewa	0,0900	4.07.2018	50 983,50
10	Nieruchomość	515/28	Mokra Lewa	0,0800	11.09.2018	45 325,50
11	Nieruchomość	515/29	Mokra Lewa	0,0777	4.07.2018	44 022,93
12	Nieruchomość	37 i 38	Pamiętna	0,1000	28.02.2019	4 550,00

Planowane wydatki ogółem

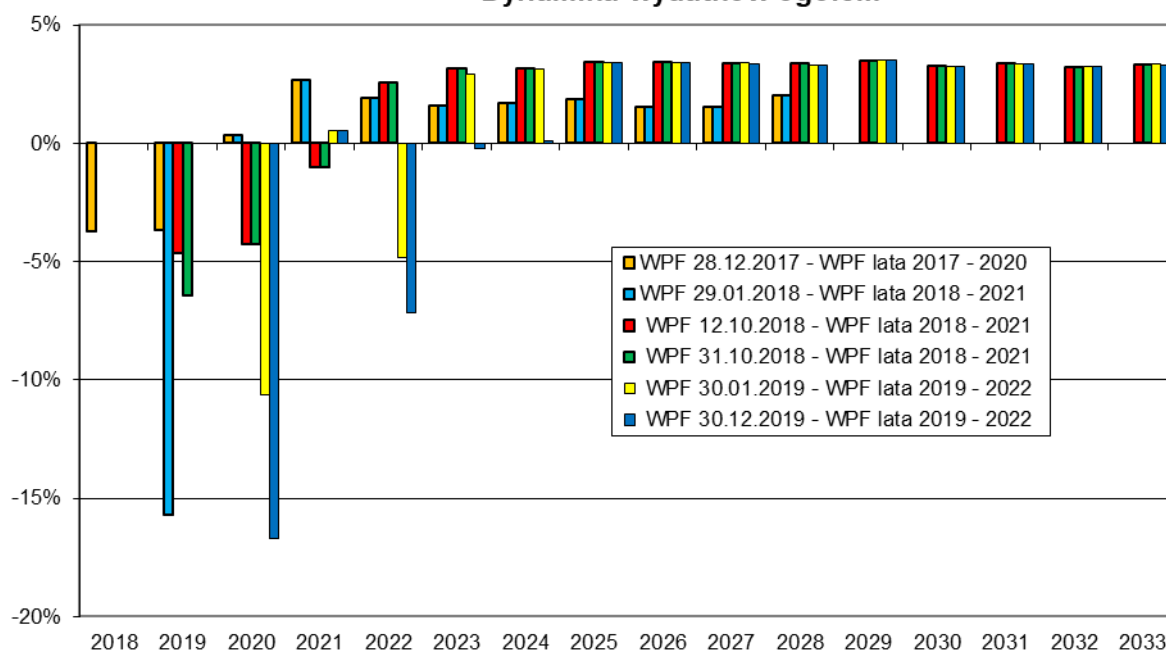
Prognozy wydatków ogółem w Gminie Skierniewice uwzględnione w ostatnich dokumentach odpowiadają prognozom dochodów ogółem. Przewiduje się znaczący wzrost wydatków od roku 2021 do końca horyzontu czasowego aktualnych prognoz. W odróżnieniu od wcześniejszych Wieloletnich Prognoz Finansowych jednostka spodziewa się większej dynamiki przyrostu wydatków oraz pewnego regresu w latach 2020-24 w porównaniu z dużymi wydatkami ogółem występującymi w roku 2019. Tak wielkich wydatków jak we wspomnianym roku spodziewają się władze Gminy Skierniewice dopiero w ostatnich dwóch okresach planistycznych.

Szczegóły przyjętych założeń odnośnie kształtowania się zmian w wydatkach ogółem pokazują kolejne dwa rysunki:

Wydatki ogółem



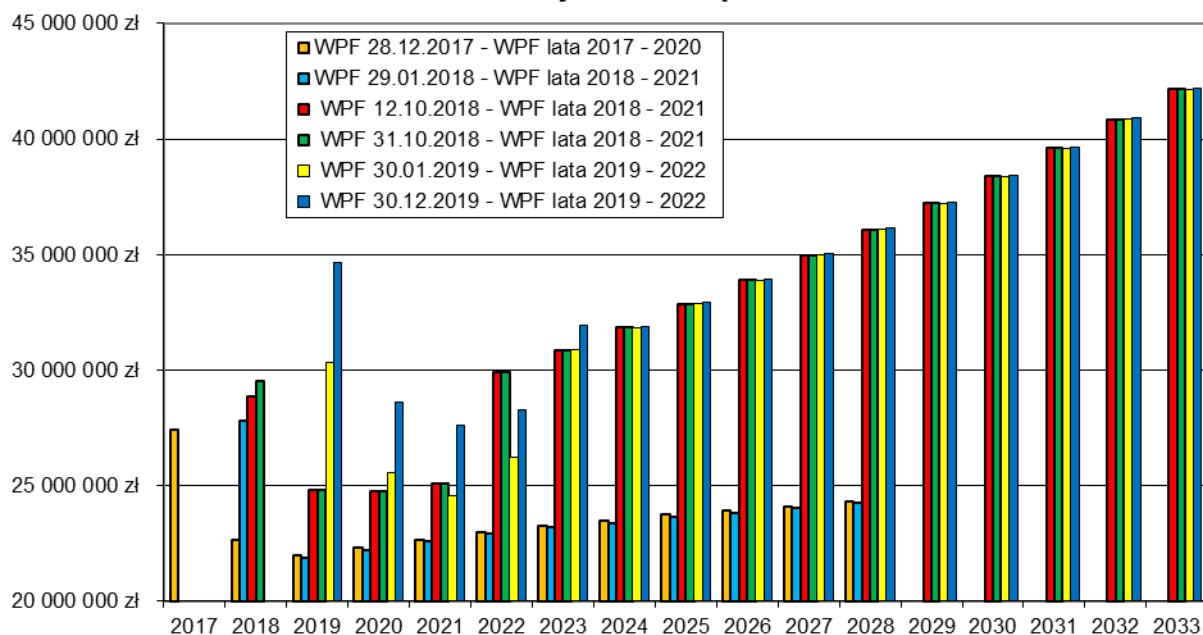
Dynamika wydatków ogółem



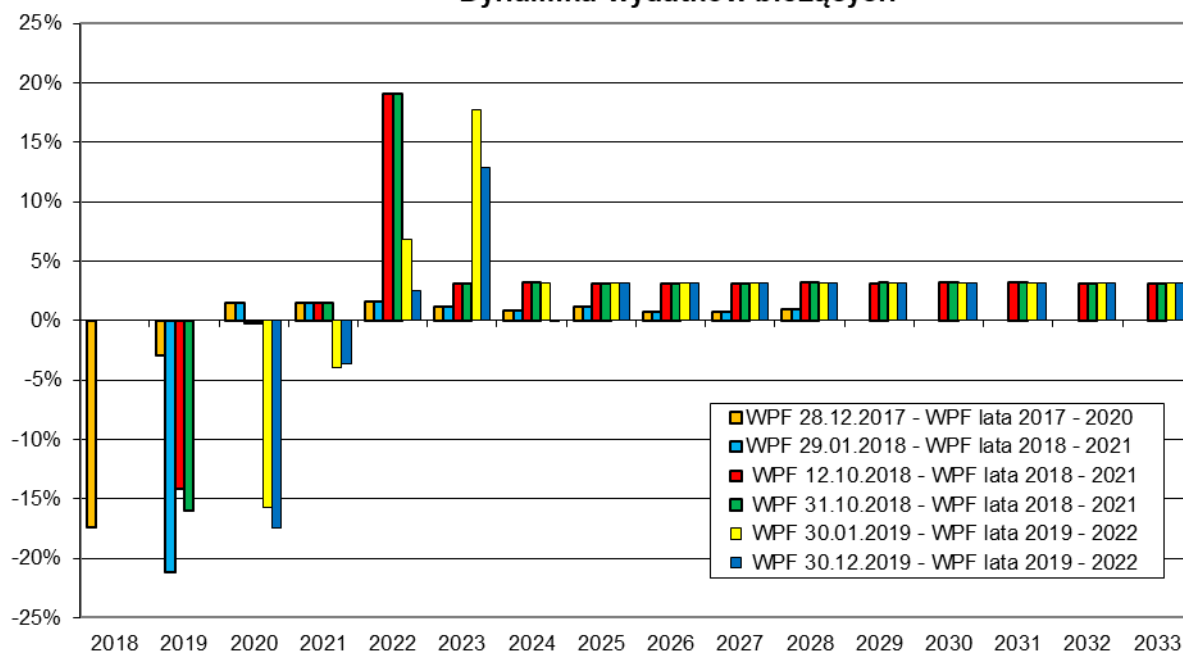
Planowane wydatki bieżące

Analiza zaplanowanych przez Gminę Skierniewice wydatków bieżących zakłada, iż wydatki te od 2022 roku będą w kolejnych latach systematycznie wzrastać, przy czym tempo tego wzrostu nie przekroczy 3% w ujęciu rok do roku. W ostatnich dwóch korektach WPF zakłada się, iż w latach 2020-21 nastąpi wyraźny spadek kwoty wydatków bieżących po czym w kolejnych dwóch latach znacząco się one powiększą, zwłaszcza w roku 2023.

Wydatki bieżące



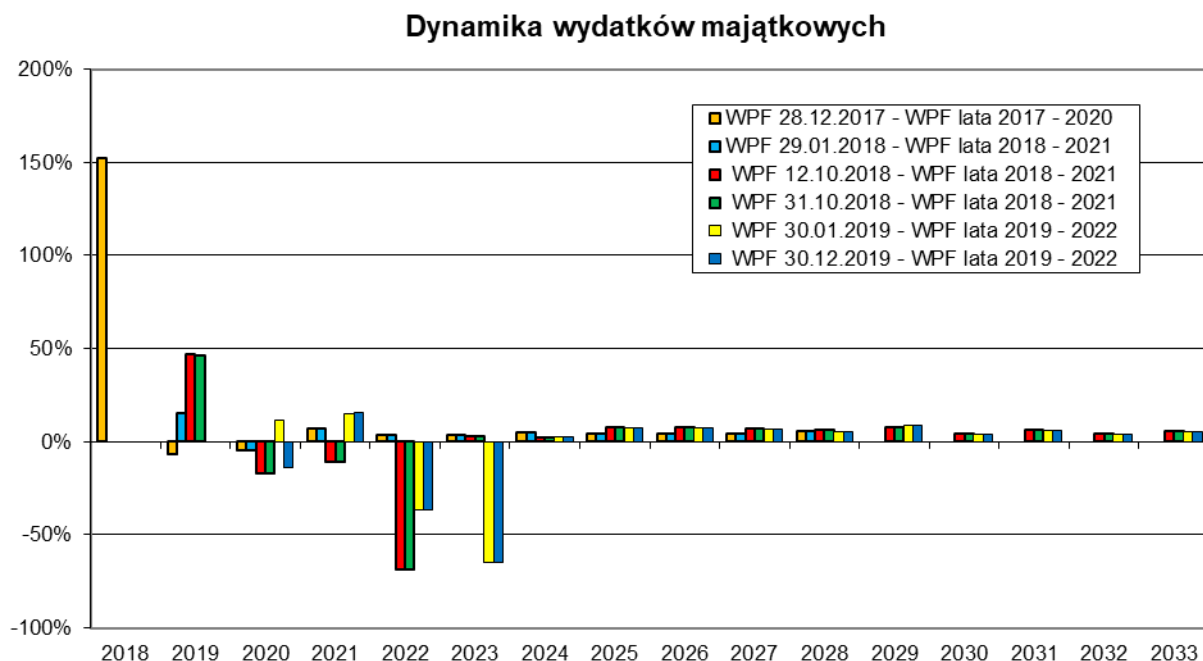
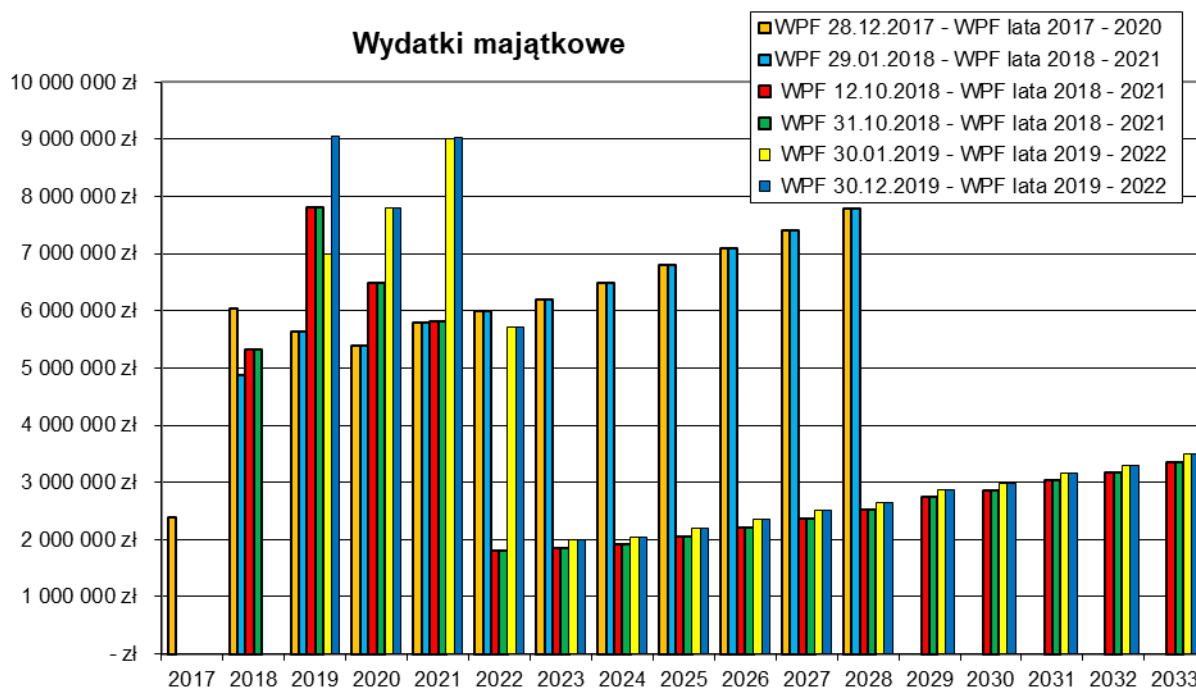
Dynamika wydatków bieżących



Planowane wydatki majątkowe

Zgodnie z przedstawionymi Wieloletnimi Prognozami Finansowymi na lata 2017-2033 jednostka planuje, w najnowszych dokumentach wydatki majątkowe w latach 2023-2033 w kwotach znacznie niższych niż wcześniej to przewidywano. W najbliższych dwóch latach ta pozycja finansowa jednak osiągać dość znaczne kwoty pieniężne, które drastycznie mają zmaleć w 2022 roku i następnych. Aczkolwiek po tym załamaniu

prognozuje się powolny wzrost wydatków majątkowych, jednak nie osiągną one do końca horyzontu prognozy nawet połowy zaplanowanych wydatków majątkowych z najbliższych lat. Fluktuację zmian kwot wydatków majątkowych i ich dynamikę roczną przedstawiono poniżej:



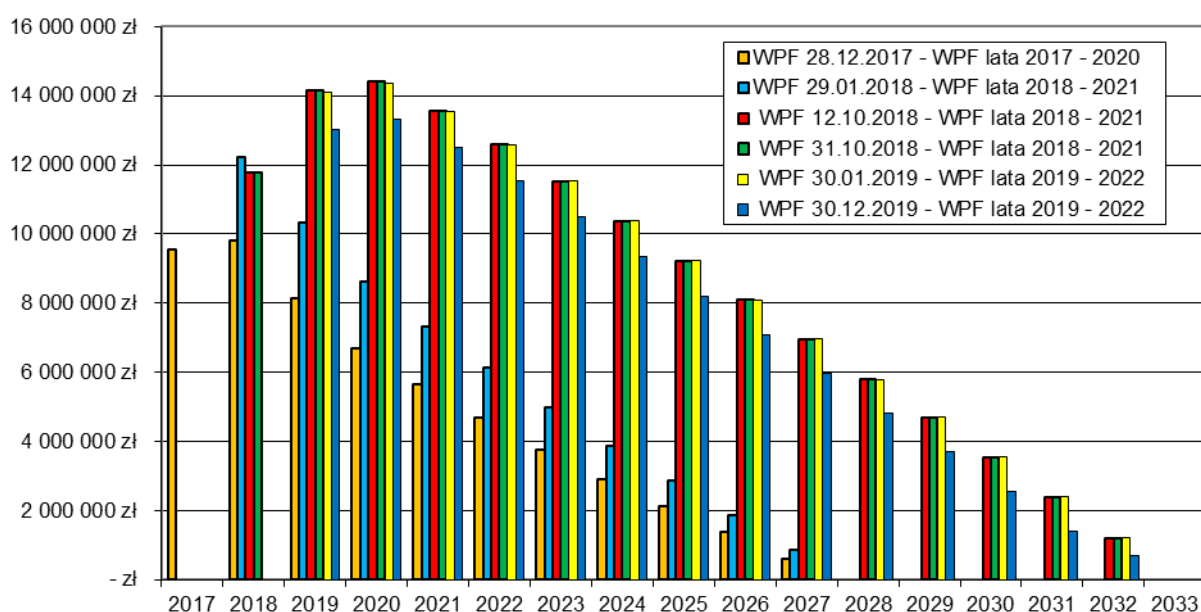
Planowane zadłużenie

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 10.769.852,74 zł. Planowana kwota długu wg ostatniej zmiany WPF na lata 2019-2022 – na koniec danego roku określona została w kwotach:

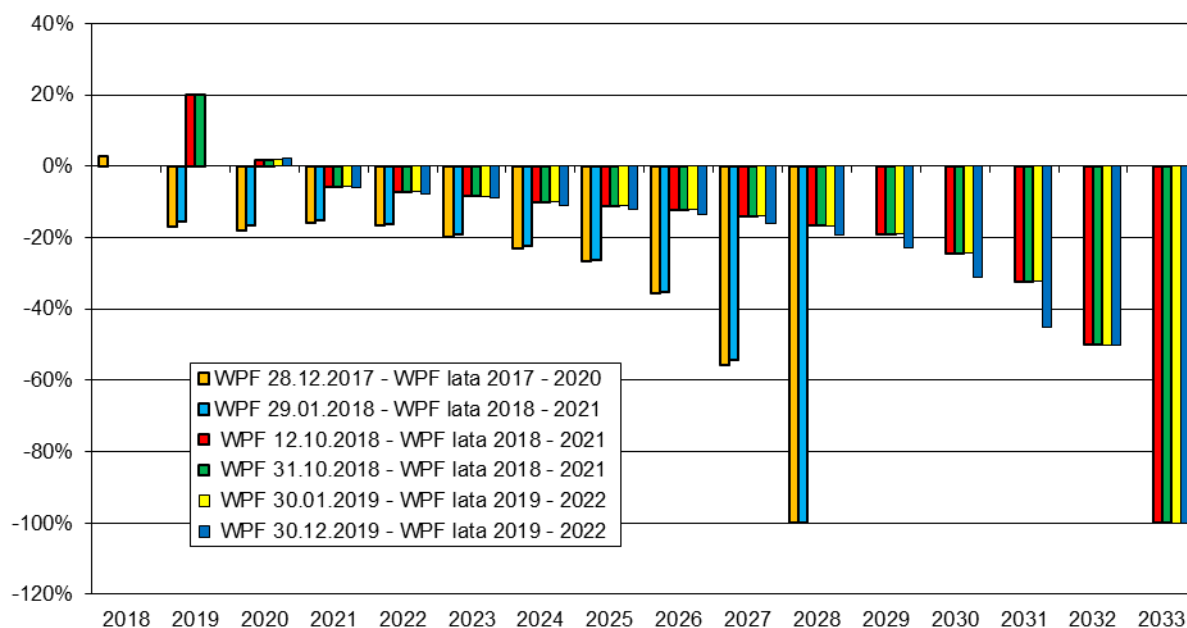
2019 – 13.032.469,58 zł,
 2020 – 13.306.050,02 zł,
 2021 – 12.486.142,46 zł,
 2022 – 11.527.258,90 zł,
 2023 – 10.485.043,34 zł,
 2024 – 9.346.827,78 zł,
 2025 – 8.210.612,27 zł,
 2026 – 7.083.617,51 zł,
 2027 – 5.956.622,75 zł,
 2028 – 4.800.000,00 zł,
 2029 – 3.700.000,00 zł,
 2030 – 2.550.000,00 zł,
 2031 – 1.400.000,00 zł,
 2032 – 700.000,00 zł.

Wykresy określające planowany poziom zadłużenia jednostki jednoznacznie pokazują dążenie do zmniejszania długu w kolejnych latach prognozy tak aby spłacić zadłużenie Gminy Skierniewice do roku 2033. Początkowo planowano zmniejszenie zadłużenia do roku 2028, jednak przyrost długu od roku 2019, okazał się tak znaczący, iż konieczna była korekta wskazanych założeń. Powyższe przedstawiają kolejne dwa wykresy:

Planowany poziom zadłużenia



Dynamika planowanego poziomu zadłużenia



Planowane rozchody z tytułu spłat zobowiązań

Stan zadłużenia Gminy Skierniewice na dzień 31 grudnia 2017 roku wynosił 8.453.279,36 zł i stanowił 30,08% dochodów wykonanych (28.101.942,62 zł). Na dzień 31 grudnia 2018 roku zadłużenie wynikające z ewidencji księgowej kont 134 i 260 wynosiło 10.769.852,74 zł, co stanowiło 34,71% wykonanych dochodów roku 2018 (31.031.765,26 zł), zaś na dzień 31 grudnia 2019 roku poziom zadłużenia wynosił 13.032.469,58 zł, co stanowiło 32,42% wykonanych w 2019 roku dochodów (40.198.343,79 zł).

Planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Skierniewice na lata 2017-2020 rozchody przyjęte w wersji końcowej na lata 2017-2020 (uchwała XXXII/208/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku), oraz rozchody w pierwotnej wersji WPF na lata 2018-2021 (XXXIII/2016/2018 z dnia 29 stycznia 2018 roku) i w wersji końcowej WPF na lata 2018-2030 (XLI/268/2018 z dnia 12 października 2018 roku), a także w wersji pierwotnej na lata 2019-2022 (IV/32/2019) i wersji ostatecznej WPF na lata 2019-2022 (XV/108/2019) przedstawiały się następująco:

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

WPF	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
rozchody wg harmonogramów spłat	1 346 981,92	1 460 225,62	1 403 130,72	1 213 568,72	807 056,72	696 032,72	679 364,72	625 364,72	523 364,67	514 143,92	514 143,92	343 771,91			
2017-2030 ostat.	1 346 981,92	1 569 848,44	1 648 530,34	1 459 093,30	1 052 581,30	941 557,30	924 889,30	870 889,30	768 889,30	760 795,38	760 795,38	606 763,38			
Różnica między harmonogramami a WPF 2017-2030 ostat.	0,00	109 622,82	245 399,62	245 524,58	245 524,58	245 524,58	245 524,58	245 524,58	245 524,63	246 651,46	246 651,46	262 991,47			
rozchody wg harmonogramów spłat		1 460 225,62	1 409 556,16	1 226 419,55	819 907,55	858 883,56	842 215,56	838 215,56	836 215,51	826 994,76	826 994,76	806 622,75	550 000,00	550 000,00	500 000,00
2018-2030 pierw.		1 569 848,44	1 889 544,54	1 700 107,50	1 293 595,50	1 182 571,50	1 165 903,50	1 111 903,50	1 009 903,50	1 001 809,58	1 001 809,58	847 782,78	0,00	0,00	0,00
2018-2030 ostat.		1 460 225,62	1 431 863,72	1 242 394,72	835 882,72	974 858,72	1 058 190,72	1 154 190,72	1 152 190,67	1 142 969,92	1 142 969,92	1 143 771,91	1 100 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
Różnica między harmonogramami a WPF 2018-2030 ostat.		0,00	22 307,56	15 975,17	15 975,17	115 975,16	215 975,16	315 975,16	315 975,16	315 975,16	315 975,16	337 149,16	550 000,00	600 000,00	650 000,00
rozchody wg harmonogramów spłat			1 409 556,16	1 226 419,55	819 907,55	858 883,56	842 215,56	838 215,56	836 215,51	826 994,76	826 994,76	806 622,75	550 000,00	550 000,00	500 000,00
2019-2030 pierw.			1 409 466,16	1 234 305,72	827 791,56	966 767,56	1 050 099,56	1 146 099,56	1 144 099,51	1 134 878,76	1 134 878,76	1 164 506,75	1 100 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
2019-2030 ostat.			1 409 466,16	1 226 419,56	819 907,56	958 883,56	1 042 215,56	1 138 215,56	1 136 215,51	1 126 994,76	1 126 994,76	1 156 622,75	1 100 000,00	1 150 000,00	1 150 000,00
Różnica między harmonogramami a WPF 2019-2030 ostat.			-90,00	0,01	0,01	100 000,00	200 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00	350 000,00	550 000,00	600 000,00	650 000,00

Wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019-2022 rozchody w stosunku do rozchodów wynikających z harmonogramów spłat kredytów, pożyczek oraz wykupu obligacji w jednym przypadku zostały zaniżone 90,00 zł, w pozostałych przypadkach nie stwierdzono ich zaniżenia. Jednocześnie ustalono, iż w uchwale pierwotnej na lata 2019-2022 (IV/32/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku) Gmina Skierniewice zaplanowała rozchody do roku 2032, w tym dla roku 2032 w kwocie 1.200.000,00 zł, przy czym harmonogramy spłat nie wskazywały rozchodów na rok 2032, natomiast w uchwale zmieniającej z dnia 30 grudnia 2019 roku rozchody roku 2032 zaplanowano w kwocie 700 000,00 zł. Podobnie odnośnie roku 2033 dla którego Gmina Skierniewice w uchwale pierwotnej na lata 2019-2022 nie planowała rozchodów na rok 2033, natomiast w uchwale zmieniającej z dnia 30 grudnia 2019 roku zaplanowano rozchody na 2033 rok w kwocie 700 000,00 zł przy czym harmonogramy spłat nie wskazywały rozchodów dla roku 2033. Zaplanowane w WPF rozchody roku 2032 i 2033 dotyczyły niewyemitowanych do 30 grudnia 2019 roku obligacji.

Szczegółowe zestawienia rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji w rozbiciu na poszczególne lata, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2017 - 2018

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat organu podatkowego jednostki samorządu terytorialnego uregulowano w zarządzeniu nr 0050.42.2014 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 17 października 2014 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Skierniewice oraz w zarządzeniu nr 19/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 30 marca 2018 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Skierniewice.

W zarządzeniach określono wykaz kont bilansowych dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, w tym m.in. konto 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*,

720 – *Przychody z tytułu dochodów budżetowych*. Ewidencja szczegółowa do kont analitycznych prowadzona jest w komórce finansowej i służy do rozrachunków z podatnikami, które podlegają przypisaniu na kontach oraz w zakresie dokonywanych wpłat i ich rozliczenia w systemie komputerowym, „KSZOB - system Księgowości zobowiązań Podatkowych” U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. z Legionowa.

Prawidłowość dokonanych zapisów księgowych oraz zapisów na kontach podatników przeanalizowano w oparciu o dokumenty źródłowe (deklaracje podatkowe, decyzje określające wysokość zobowiązania, decyzje umorzeniowe, dowody wpłaty) dotyczące podatku od nieruchomości.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

W Urzędzie Gminy Skierniewice zagadnieniem podatków i opłat zajmują się trzy osoby. W okresie prowadzonej kontroli zagadnieniem podatków faktycznie zajmowała się jedna osoba (dokonująca jednocześnie: wymiaru, podatku, prowadzenia kont wymiarowych podatników, prowadzenia postępowań w sprawie udzielenia ulg w podatku oraz działań windykacyjnych wobec podatników). Z wyjaśnień udzielonych kontrolującym przez Wójta Gminy wynika, że: „(...) W Referacie Finansowym w podatkach zatrudnione są trzy osoby, z czego jedna osoba przebywa na urlopie wychowawczym od dnia 6 września 2019 roku do dnia 6 sierpnia 2020 roku. Czynności tej Pani w ramach zastępstwa realizują, zgodnie z zakresem czynności pozostałe dwie osoby. Od dnia 17 grudnia 2019 roku jedna z zastępujących osób przebywa na zwolnieniu lekarskim do dnia 11 lutego 2020 roku. (...) Z uwagi na fakt, że wszystkie osoby w podatkach pozostają w zatrudnieniu, naboru nie dokonano ponieważ stanowisko pracy osoby przebywającej na urlopie wychowawczym nie jest wolnym stanowiskiem urzędniczym. Z uwagi na to nie ma podstaw do przeprowadzenia naboru w trybie art. 11 ustawy o pracownikach samorządowych. (...)”

Wyjaśnienie Wójta Gminy Czesława Pytlewskiego z dnia 22 stycznia 2020 roku w sprawie pracowników zajmujących się zagadnieniem podatków w Urzędzie Gminy w Skierniewicach stanowi załącznik nr 21 protokołu kontroli.

Odnosząc się do wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy kontrolujące zauważają, że zgodnie z przepisem art. 12 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, istnieje możliwość zatrudnienia osoby na zastępstwo w związku z usprawiedliwioną nieobecnością pracownika samorządowego.

Z dalszych czynności kontrolnych wynika, że naliczenie przypisu, ewidencja, pobór i egzekucja podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych dokonywana jest z wykorzystaniem programu komputerowego finansowo-księgowego firmy U.I.INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. Ewidencja analityczna (konto 221), prowadzona jest w formie odrębnych kont, oddzielnie dla każdego rodzaju podatku. Na poszczególnych kontach podatników ewidencjonowane są przypisy, odpisy, zaległości, odsetki i nadpłaty. Na koniec każdego roku budżetowego ustalane są stany kont zobowiązań pieniężnych poszczególnych podatników.

Na podstawie obowiązujących w jednostce uregulowań ustalono, że do ewidencji podatków i opłat lokalnych służą konta: 133, 222, 101, 139, 141, 221, 720, 224, 901. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 litera „b” i „c” ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, zasady przetwarzania i ochrony danych osobowych w systemie informatycznym opracowano i zawarto w zarządzeniu nr 0050.54.2011 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 6 października 2011 roku w sprawie bezpieczeństwa danych osobowych przetwarzanych w Urzędzie Gminy Skierniewice, które zostało zmienione zarządzeniem nr 58/2019 z dnia 7 sierpnia 2019 roku. Ponadto w jednostce

kontrolowanej obowiązuje polityka bezpieczeństwa przetwarzania danych osobowych oraz instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych, które zostały wprowadzone wyżej wymienionym zarządzeniem.

Realizację dochodów Gminy Skierniewice z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018 – 2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach:

Plan i realizacja dochodów w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		31 678 340,95	31 031 765,26	97,96	27,73
1.	Podatek od nieruchomości	4 800 000,00	4 103 414,08	85,49	13,22
2.	Podatek rolny	600 000,00	590 693,46	98,45	1,90
3.	Podatek leśny	120 000,00	119 483,07	99,57	0,39
4.	Podatek od środków transportowych	220 000,00	218 330,85	99,24	0,70
5.	Opłata targowa	-	-	-	-
6.	Pozostałe dochody własne	3 767 864,00	3 573 699,05	94,85	11,52
Dochody własne ogółem		9 507 864,00	8 605 620,51	90,51	27,73

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Skierniewice

Plan i realizacja dochodów w 2019 roku (III kwartały)

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		37 687 342,01	29 370 742,64	77,93	29,04
1.	Podatek od nieruchomości	4 932 346,37	3 246 002,61	65,81	11,05
2.	Podatek rolny	650 000,13	493 747,56	75,96	1,68
3.	Podatek leśny	120 000,00	90 280,46	75,23	0,31
4.	Podatek od środków transportowych	246 064,00	220 837,92	89,75	0,75
5.	Opłata targowa	-	-	-	-
6.	Pozostałe dochody własne	5 073 904,00	4 477 910,77	88,25	15,25
Dochody własne ogółem		11 022 314,50	8 528 779,32	77,38	29,04

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy Skierniewice

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Skierniewice nr XXI/135/2016 z dnia 29 listopada 2016 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Skierniewice.

Prawidłowość przyjętych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, skontrolowano porównując je ze stawkami określonymi w: obwieszczeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 sierpnia 2017 roku w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 roku (M.P. z 2017 roku poz. 800) oraz obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 3 sierpnia 2018 roku w sprawie górnych stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 roku (M.P. z 2018 roku poz.745).

Przedmiot opodatkowania	Stawki podatkowe uchwalone przez Radę Gminy (w zł)	
	2018 rok	2019 rok
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m ² (art.5 ust.1 pkt 2 lit a)	0,70	0,70
Od budynków lub ich części związanych z działalnością gospodarczą oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (art.5 ust.1 pkt 2 lit. b)	21,00	21,00
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (art.5 ust.1 pkt 2 lit. c)	10,50	10,50
Od budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych od 1m ² (art.5 ust.1 pkt 2 lit. d)	4,61	4,61
Od budynków zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego i pozostałe pozarządowe (art.5 ust.1 pkt 2 lit. e)	7,20	7,20
Od 1m ² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków(art.5 ust.1 pkt1 lit. a)	0,85	0,85
Od pozostałych gruntów od 1m ² w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pozarządowe(art.5 ust.1 pkt 1 lit. c)	0,43	0,43
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (art.5 ust.1 .pkt 1 lit. b)	4,54	4,54
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	2,98	2,98
Od budowli art.5 ust.1 pkt .3)	2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,	2% ich wartości określonej w art.4 ust.1 pkt 3 i ust.3-7,

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że obowiązujące na terenie Gminy Skierniewice stawki nie przekroczyły wysokości górnych stawek podatku na 2018 i 2019 rok określonych w cytowanych wyżej przepisach.

Rada Gminy Skierniewice ww. uchwałą wprowadziła ponadto zwolnienia z podatku od nieruchomości. Niniejszą uchwałą zwolniono od podatku od nieruchomości: [1] grunty, budynki i budowle służące do realizacji zadań z zakresu kultury, kultury fizycznej i sportu; [2] grunty, budynki i budowle lub ich części zajęte na potrzeby z zakresu ratownictwa pożarniczego; [3] budowle lub ich części wykorzystywane do realizacji zadań w zakresie zaopatrzenia w wodę, odprowadzania i oczyszczania ścieków.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018 – III kwartał 2019 plan i wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwoty:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa		2018 rok (w zł)	III kwartał 2019 roku (w zł)
75615 § 0310	Dochody planowane po zmianach	2 400.000,00	2 712.720,50
	Dochody wykonane	2 321.293,89	1 903.942,55

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2018 – III kwartał 2019

W okresie objętym kontrolą, liczba podatników - osób prawnych w zakresie podatku od nieruchomości kształtowała się w następujący sposób: 2018 rok – 33 podatników oraz 2019 rok – 33 podatników.

Kontrolą objęto prawidłowość określenia wysokości podatku (wymiar), terminowość wpłat rat podatku, prowadzenie ewidencji księgowej oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec siedmiu losowo wybranych podatników.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje: (...) ¹⁴

Ustalenia kontroli:

- deklaracje w latach 2018-2019 zostały złożone przez wszystkich podatników, w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity z 2019 roku, Dz. U. poz. 1170), zgodnie z którym osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku. Wyjątek stanowił podatnik o nr (...) ¹⁵, który złożył deklarację na 2018 i 2019 rok po terminie oraz podatnik o nr (...) ¹⁶ (deklaracja na 2019 rok złożona po terminie);
- deklaracje zawierały pieczętkę z datą i nr pozycji rejestracji wpływu deklaracji do Urzędu Gminy w Skierniewicach;
- na złożonych przez podmioty deklaracjach podatkowych dokonano adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym;
- jednostka ma dostęp do danych ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Skierniewicach w formie komputerowej;
- podatnicy uiszczali podatek w terminach wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów;
- w przypadku powstania obowiązku podatkowego w trakcie roku, podatek ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek;

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

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

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

w związku ze zmianami w przedmiocie opodatkowania podatnicy składali korekty deklaracji na podatek od nieruchomości zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zmiana wysokości należnego podatku następowała od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaszła zmiana.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2018 i III kwartał 2019 plan i wykonanie dochodów w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły kwoty:

Tabela nr 1

Klasyfikacja budżetowa		2018 rok (w zł)	III kwartał 2019 roku (w zł)
75616 § 0310	Dochody planowane po zmianach	2 400.000,00	2 219.615,87
	Dochody wykonane	1 782.120,19	1 342.060,06

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2018 - III kwartał 2019

Jak wynika z powyższej tabeli planowane do uzyskania dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 2018 i 2019 rok były znacząco wyższe od kwoty przypisu oraz od wykonanych dochodów poprzedniego roku. Wskazując, że stawki w przedmiotowym podatku od 2017 roku nie ulegały zmianie, niezrozumiałym jest przyjęty sposób planowania dochodów w tym zakresie. Nierealność planowanych wartości potwierdza poziom wykonanych dochodów z tego tytułu w 2018 roku, które stanowiły jedynie 74% dochodów zaplanowanych do uzyskania.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości podatku (wymiar), terminowość wpłat rat podatku, prowadzenie ewidencji księgowej oraz zakres podejmowanych przez organ podatkowy czynności windykacyjnych wobec dwunastu losowo wybranych podatników.

Dane dotyczące daty doręczenia decyzji podatkowej oraz wysokości podatku za lata 2018-2019 przedstawia poniższa tabela: (...)¹⁷

Kontrolujące ustaliły, co następuje:

- podatek od nieruchomości ustalono w prawidłowej wysokości, tj. wg stawek podatku określonych przez Radę Gminy Skierniewice;
- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami z ewidencji gruntów i budynków oraz w oparciu o informacje na podatek złożone przez podatników;
- **wskazać należy, iż podatnikowi o numerze (...)¹⁸, decyzja ustalająca zobowiązanie podatkowe na 2018 rok z terminem płatności I raty do dnia 15 marca, została doręczona w dniu 5 marca 2018 roku tj. w terminie powodującym przesunięcie terminu płatności I raty podatku. Stosownie do art. 47 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa - termin płatności podatku wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania**

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

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

podatkowego. Jeżeli przepisy prawa podatkowego określają kalendarzowe terminy płatności podatku, zaliczki na podatek lub raty podatku, a decyzja ustalająca wysokość zobowiązania podatkowego nie została doręczona co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku, pierwszej zaliczki na podatek lub pierwszej raty podatku, termin płatności wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji ustalającej. Powyższe skutkuje przesunięciem daty wpływu dochodów z poszczególnych tytułów podatkowych na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego;

- **na podstawie decyzji wymiarowych objętych próbą kontroli, doręczonych w 2018 i 2019 roku stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania. W wyniku weryfikacji kart kontowych podatników stwierdzono, że organ podatkowy dokonywał przypisu w dniu sporządzenia decyzji. Powyższe oznacza, że organ podatkowy przypisywał nieistniejące zobowiązanie podatkowe. Prawidłowym rozwiązaniem jest pojawienie się przypisu podatku w księgowości podatkowej w momencie skutecznego doręczenia decyzji ustalającej wymiar podatku;**
- podatnicy objęci kontrolą w związku ze zmianami w przedmiocie opodatkowania w trakcie roku złożyli informacje na podatek od nieruchomości zgodnie z art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- w przypadkach gdy obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku, podatek za ten rok ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające jego powstanie zgodnie z art. 6 ust. 1 i ust. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz dokonywano zmiany decyzji, którą ustalono podatek, co wynikało z art. 6 ust. 8 ww. ustawy;
- podatnicy dokonywali płatności rat podatku w terminach ustawowych, za wyjątkiem podatników o numerach: (...) ¹⁹ którzy nie spełnili w ustawowych terminach zobowiązań podatkowych. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że organ podatkowy wobec ww. podatników prowadził czynności windykacyjne wystawiając upomnienia a następnie tytuły wykonawcze. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

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

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

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	9	13.883,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2	10.815,60
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	1	557,00

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	512,00 zł
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	8.473,70 zł
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Kontrolą objęto pięć decyzji wydanych przez organ w sprawie umorzenia zaległości podatkowych lub rozłożenia na raty:

1. decyzja FN.3125.14.2.2018 z dnia 2 listopada 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 2.651,00 zł. Data wpływu wniosku do organu - 19 września 2018 roku;
2. decyzja FN.3125.13.2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2015 rok i I-II raty podatku od nieruchomości za 2016 rok w łącznej kwocie 900,40 zł wraz z odsetkami za zwłokę. Data wpływu wniosku do organu - 26 czerwca 2018 roku;
3. decyzja FN.3125.8.2018 z dnia 5 kwietnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w kwocie 361,00 zł. Data wpływu wniosku do organu - 29 marca 2018 roku;
4. decyzja FN.3125.2.2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu I-IV raty podatku od nieruchomości za 2018 rok w łącznej kwocie 340,00 zł. Data wpływu wniosku do organu - 27 grudnia 2018 rok;
5. decyzja FN.3125.3.2018 z dnia 19 września 2018 roku w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu zobowiązania pieniężnego **za lata ubiegłe** w kwocie 7.738,10 zł. Organ ustalił następujące terminy płatności: 1 rata w kwocie 500,00 zł - płatna do 29 października 2018 roku; 2 rata w kwocie 500,00 zł - płatna do 28 listopada 2018 roku; 3 rata w kwocie 6.738,10 zł - płatna do 20 grudnia 2018 roku. Data wpływu wniosku 13 września 2018 roku.

Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji w powyższym zakresie ustalono:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Skierniewice;

- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art.210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- instytucję umorzenia zastosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności;
- w sytuacji, gdy wniosek podatnika był niekompletny organ podatkowy wzywał go do uzupełnienia braków formalnych poprzez przedłożenie brakujących dokumentów;
- **decyzję Fn.3125.13.2018 z dnia 29 czerwca 2018 roku wydano na wniosek podatnika, który nie konkretyzował żądania podatnika. Należy wskazać, że wniosek nie precyzował jakiego okresu (rat, raty) dotyczy wnioskowana ulga, a rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa winno odnosić się do zgłoszonego przez podatnika konkretnego żądania;**
- **decyzję Fn.3125.3.2018 z dnia 19 września 2018 roku wydano bez wskazania okresu (rat, raty) jakiego dotyczy ulga, formułując jedynie w decyzji w sposób lakoniczny zapis: „za lata ubiegłe”. Także złożony do organu podatkowego wniosek nie konkretyzował żądania podatnika. Należy wskazać, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 §1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa winno odnosić się do zgłoszonego przez podatnika konkretnego żądania;**
- okoliczności i fakty zawarte we wnioskach były udokumentowane przez podatników, tym samym uzasadniały ważny interes podatnika. Stanowiły podstawę do zastosowania przez organ podatkowy ulgi. Do wniosków dołączono niezbędne dokumenty, stanowiące podstawę do udzielenia ulgi przez organ;
- nie stwierdzono, aby w postępowaniu podatkowym brali udział pracownicy organu podatkowego podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ww. ustawy.

Podatek rolny

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. poz. 1256) oraz 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), Gmina Skierniewice została zakwalifikowana do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z art. 6 ww. ustawy podstawę obliczania podatku rolnego stanowi średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy. Średnia cena skupu żyta wynosiła:

- w 2018 roku 52,49 zł za 1 dt wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 roku (MP poz. 958),
- w 2019 roku 54,36 zł za 1 dt wg komunikatu Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 roku (MP poz. 1004).

Rada Gminy obniżyła ceny skupu żyta w 2018 i 2019 roku korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym. W związku z powyższym podjęto uchwałę Rady Gminy Skierniewice nr XXXI/202/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku, obniżając średnią cenę skupu żyta z kwoty 52,49 zł do 50,00 zł za 1 dt oraz uchwałę nr XLII/274/2018 z dnia 30 października 2018 roku, obniżając średnią cenę skupu żyta z kwoty 54,36 zł do 50,00 zł za 1 dt.

Podatek rolny - osoby fizyczne

W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2018 i III kwartale 2019 roku plan i wykonanie dochodów w podatku rolnym od osób fizycznych stanowiły kwoty:

Klasyfikacja budżetowa		2018 rok (w zł)	III kwartał 2019 rok (w zł)
75616 § 0320	Dochody planowane po zmianach	585.000,00	637.920,13
	Dochody wykonane	579.141,80	484.268,49

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok i III kwartał 2019 roku

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych sprawdzono w oparciu o dokumentację dotyczącą wybranych losowo piętnastu podatników o następujących numerach: (...) ²⁰.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów;
- kwoty podatku rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Skierniewice na rok 2018 i 2019;
- **na podstawie decyzji wymiarowych objętych próbą kontroli, doręczonych w 2018 i 2019 roku stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia szczegółowych kont podatników, dotyczące dokonywania przypisu podatku pod inną datą niż data doręczenia decyzji wymiarowych. Organ podatkowy dokonywał w ewidencji przypisu podatku pomimo niedoręczenia decyzji ustalającej wysokość zobowiązania podatkowego, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji ustalającej wysokość tego zobowiązania;**
- w przypadku powstania lub zmiany w trakcie roku w przedmiocie opodatkowania, podatek naliczono prawidłowo zgodnie z art. 6a ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym;
- w związku ze zmianą przedmiotu opodatkowania podatnicy składali informacje na podatek zgodnie z art. 6a ust. 5 ww. ustawy. Cytowany przepis stanowił, że osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10 są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4;
- w związku ze zmianą w trakcie roku w przedmiocie opodatkowania organ podatkowy zmieniał decyzje;
- podatnicy przyjęci do próby dokonywali wpłat podatku terminowo za wyjątkiem podatników o nr: (...) ²¹, którzy nie spełnili w terminie zobowiązania podatkowego. Z

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

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

dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że organ podatkowy wobec ww. podatników prowadził czynności windykacyjne wystawiając upomnienia a następnie tytuły wykonawcze. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek rolny - osoby prawne

W roku 2018 i III kwartale 2019 roku plan i wykonanie dochodów w podatku rolnym od osób prawnych stanowiły kwoty:

Klasyfikacja budżetowa		2018 rok (w zł)	III kwartał 2019 rok (w zł)
75615 § 0320	Dochody planowane po zmianach	15.000,00	12.080,00
	Dochody wykonane	11.551,66	9.479,07

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok i III kwartał 2019 roku

Prawidłowość ustalenia należności podatkowych, przestrzeganie terminu i wysokości wpłat podatku oraz podejmowania czynności windykacyjnych w latach 2018 – 2019 sprawdzono w oparciu o następujących podatników o numerach: (...) ²²

W wyniku kontroli dokumentacji ustalono, co następuje:

- zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym deklaracje składa się do dnia 15 stycznia każdego roku. Na podstawie przedłożonych deklaracji stwierdzono, że podatnicy objęci próbą kontroli złożyli deklaracje terminowo, za wyjątkiem podatników o nr: (...) ²³, którzy złożyli deklaracje na podatek rolny od osób prawnych po terminie;
- na złożonych przez podmioty deklaracjach podatkowych dokonano adnotacji pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym;
- przedmiot opodatkowania ustalono zgodnie z zapisami w ewidencji gruntów;
- w deklaracji prawidłowo dokonano przeliczenia hektarów fizycznych oraz określono wysokość podatku;
- kwoty podatku rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Skierniewice na 2018 i 2019 rok;
- podatnicy przyjęci do próby dokonywali wpłat podatku terminowo.

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

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

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

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	5	7 325,00 zł
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	-
Ulga żołnierska	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	179,75 zł
Ulga inwestycyjna	-	-
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	234,00 zł
Ulga żołnierska	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	-
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	-

Kontrolą objęto wszystkie decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowej, wydane przez organ w 2018 roku:

1. FN.3125.7B.2018.U z dnia 19 kwietnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatku rolnego z tytułu I raty za 2018 rok w kwocie 1.260,00 zł - data wpływu wniosku 19 marca 2018 roku;
2. FN.3125.6B.2018.U z dnia 19 kwietnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatku rolnego z tytułu I raty za 2018 rok w kwocie 2.244,00 zł - data wpływu wniosku 19 marca 2018 roku;
3. FN.3125.4A.2018.U z dnia 3 kwietnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatku rolnego z tytułu IV raty za 2017 rok w kwocie 1.259,00 zł - data wpływu wniosku 14 marca 2018 roku;
4. FN.3125.3A.2018.U z dnia 3 kwietnia 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatku rolnego z tytułu IV raty za 2017 rok w kwocie 2.243,00 zł - data wpływu wniosku 14 marca 2018 roku;
5. FN.3125.5.2018.U z dnia 27 marca 2018 roku w sprawie umorzenia zaległości podatku rolnego z tytułu I raty za 2018 rok w kwocie 319,00 zł - data wpływu wniosku 19 marca 2018 roku.

Na podstawie przeanalizowanej dokumentacji w powyższym zakresie ustalono:

- wszystkie sprawy z wniosków podatników zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa, zostały załatwione w drodze decyzji;
- organem wydającym decyzje był Wójt Gminy Skierniewice lub Zastępca Wójta;
- decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne ich wydania, zgodnie z art.210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;

- instytucję umorzenia zastosowano wyłącznie do podatków, co do których upłynął termin płatności;
- w sytuacji, gdy wniosek podatnika był niekompletny organ podatkowy wzywał go do uzupełnienia braków formalnych poprzez przedłożenie brakujących dokumentów;
- okoliczności i fakty zawarte we wnioskach były udokumentowane przez podatników, tym samym uzasadniały ważny interes podatnika. Stanowiły podstawę do zastosowania przez organ podatkowy ulgi. Do wniosków dołączono niezbędne dokumenty, stanowiące podstawę do udzielenia ulgi przez organ;
- nie stwierdzono, aby w postępowaniu podatkowym brali udział pracownicy organu podatkowego podlegający wyłączeniu od udziału w postępowaniu na podstawie art. 130 ww. ustawy.

Podatek od środków transportowych

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, rada gminy określa w drodze uchwały, wysokość stawek podatku od środków transportowych, z tym że roczna stawka podatku od jednego środka transportowego nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłaszanych rokrocznie przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Rada Gminy Skierniewice określiła stawki podatku od środków transportowych uchwałą nr XII/78/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku.

Jednostka otrzymuje od Starostwa Powiatowego w Skierniewicach miesięczne informacje dotyczące pojazdów z terenu Gminy Skierniewice, zarejestrowanych bądź wyrejestrowanych w danym miesiącu i okresach wcześniejszych.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych za lata 2018-III kwartał 2019 przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa		2018 rok (w zł)	III kwartał 2019 roku (w zł)
75616 § 0340	Dochody planowane po zmianach	200.000,00	221.500,00
	Dochody wykonane	202.342,85	204.717,92

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 roku i III kwartał 2019 roku

Kontrolą objęto prawidłowość zastosowanej przez podatników stawki podatku, terminowość wpłat, powszechność opodatkowania oraz zakres podejmowanych czynności windykacyjnych w latach 2018-2019 w odniesieniu do 10 losowo wybranych podatników: (...) ²⁴

Ustalenia kontroli:

- terminu złożenia deklaracji wynikającego z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych do 15 lutego danego roku podatkowego, nie zachowali podatnicy (...) ²⁵;

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

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

- złożone przez podmioty deklaracje podatkowe zawierały adnotację pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalno-rachunkowym, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Skierniewice;
- dane wykazywane w deklaracjach podatkowych posiadały informacje pozwalające na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku;
- w przypadku powstania/wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku podatnicy zachowali 14-dniowy termin złożenia deklaracji wymagany przepisem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy (w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności);
- w sytuacji powstania/wygaśnięcia obowiązku podatkowego w trakcie roku wysokość podatku ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, o czym stanowił art. 11 ust. 3 ustawy;
- w związku ze zbyciem/nabyciem pojazdu, w ewidencji księgowej dokonywano odpisów lub przypisów należności podatkowej;
- kontrola terminowości wpłat podatku wykazała, że w przyjętej do kontroli próbie podatnicy dokonali terminowych wpłat zobowiązań podatkowych, za wyjątkiem podatników o nr (...)²⁶. Z dokumentów przedłożonych kontrolującym wynika, że organ podatkowy wobec ww. podatników prowadził czynności windykacyjne. Od nieterminowych wpłat pobierano odsetki od zaległości podatkowych, o których mowa w art. 53 §1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej za lata 2018 – III kwartał 2019 przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa		2018 rok (w zł)	III kwartał 2019 rok (w zł)
75615 § 0340	Dochody planowane po zmianach	20.000,00	24.564,00
	Dochody wykonane	15.988,00	16.120,00

Dane wynikające z rocznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok i III kwartał 2019 roku

Z uwagi na niewielki procentowy udział dochodów uzyskanych z powyższego tytułu w dochodach własnych jednostki, odstąpiono od czynności kontrolnych w przedmiotowym zakresie.

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

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2018-2019 organ nie udzielał ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

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

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Prawidłowość i terminowość podejmowania oraz przeprowadzania działań windykacyjnych, przeanalizowano na przykładzie czynności podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do zaległości z tytułu I raty 2019 roku w zakresie podatku od nieruchomości osoby prawne, II raty z roku 2018 – osoby fizyczne i II raty z roku 2019 w zakresie podatku od środków transportowych, co zestawiono w poniższych tabelach:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – I rata 2019 r. (termin zapłaty 31 stycznia 2019 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	(...) ²⁷ – 1.684,00 zł			8.02.2019 – 1.683,74 zł	
2.	(...) ²⁸ – 60,00 zł			26.02.2019 – 60,00 zł	
3.	(...) ²⁹ – 20,00 zł			14.02.2019 – 20,00 zł	

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2018 r. (termin zapłaty 15 maja 2018 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1	(...) ³⁰ – 11.059,00 zł	18.06.2018	17.07.2018	brak wpłaty	
2	(...) ³¹ – 10.445,00 zł	18.06.2018	17.07.2018	brak wpłaty	

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

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

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

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

³¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

3	(...) ³² – 9.573,00 zł	brak wystawionego upomnienia	brak wystawionego tytułu wykonawczego	10.09.2018 – 6.270,00+162,00 odsetki 19.10.2018 – 3.303,00zł + 113,00zł odsetki
4	(...) ³³ – 6.528,00 zł	18.06.2018	17.07.2018	16.11.2018 – 6.450,82zł +607,90 odsetki+23,20 koszty upomnienia 22.11.2018r – 77,18zł + 3,10 zł odsetki
5	(...) ³⁴ – 6.507,00 zł	18.06.2018	17.07.2018	24.08.2018 – 6507,00zł+122,60zł+ 11,60zł koszty upomnienia

Podatek od środków transportowych – II rata 2019 r. (termin zapłaty 15 września 2019 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ³⁵ – 3.155,00 zł	15.10.2019	:	6.11.2019 r. – 145,40zł + 35,00zł odsetki+11,60zł koszty upomnienia 24.12.2019 r. – 714,00zł + 37,00zł odsetki.	
2	(...) ³⁶ – 2.539,00 zł	15.10.2019	brak wystawionego tytułu wykonawczego	brak wpłaty	
3	(...) ³⁷ – 136,00 zł	15.10.2019	brak wystawionego tytułu wykonawczego	brak wpłaty	

Powyższą próbę uzupełniono danymi dotyczącymi podatników z największymi kwotami zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku, w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych. Skontrolowane działania windykacyjne z lat 2018-2019 przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
-----	-------------------------------	-------------------------------	---	-----------------------	-------

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

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

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

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

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

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

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

1	(...) ³⁸ – 369.919,24 zł	24.04.2018r 27.06.2018r	21.05.2018r 17.07.2018r	Brak wpłat	
	II /20110r – 1174,94zł	20.11.2018r	03.12.2018r		Hipoteka na kwotę – 88.714,00zł.
	III /2010r – 5033,00zł	14.12.2018r	11.01.2019r		Hipoteka na kwotę 126 160,50zł
	IV /2010r – 5032,00zł	06.05.2019r	23.05.2019r		Hipoteka na kwotę 84.186,00zł.
	I /2011r – 5033,00zł	01.07.2019r	18.07.2019r		
	II /2011r – 5033,00zł	04.11.2019	13.11.2019r		
	III /2011r 5033,00zł	23.12.2019r			
	III /2011r – 4349,00zł				
	IV /2011r – 5031,00zł				
	IV /2011r – 4349,00zł				
	I /2012r – 9857,00zł				
	II /2012r – 9857,00zł				
	III /2012r – 9857,00zł				
	IV /2012r – 9858,00zł				
	I /2013r – 9857,00zł				
	II /2013r – 9857,00zł				
	III /2013r – 9857,00zł				
	IV /2013r – 9858,00zł				
	I /2014r – 9857,00zł				
	II /2014r – 9857,00zł				
	III /2014r – 9857,00zł				
	IV /2014r – 9858,00zł				
	I /2015r – 9857,00zł				
	II /2015r – 9857,00zł				
	III /2015r – 9857,00zł				
	IV /2015r – 9858,00zł				
	I /2016r – 9857,00zł				
	II /2016r – 9857,00zł				
	III /2016r – 9857,00zł				
	IV /2016r – 9858,00zł				
	I /2017r – 11057,30zł				
	II /2017r – 11059,00zł				
	III /2017r – 11059,00zł				
	IV /2017r - 11059,00zł				
	I /2018r – 11059,00zł				
	II /2018r – 11 59,00zł				
	III /2018r – 11059,00zł				
	IV /2018r – 11059,00zł				
	I /2019r – 11059,00zł				
	II /2019r – 11 59,00zł				
	III /2019r – 11059,00zł				
	IV /2019r – 11059,00zł				

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

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

2.	(...) ³⁹ – 315.395,02 zł IV / 2013r – 454,20zł I / 2014r – 16871,00zł II / 2014r – 16871,00zł III / 2014r – 16871,00zł IV / 2014r – 16873,00zł I / 2015r – 16871,00zł II / 2015r – 16871,00zł III / 2015r – 16871,00zł IV / 2015r – 16873,00zł I / 2016r – 16871,00zł II / 2016r – 16871,00zł III / 2016r – 10445,00zł IV / 2016r – 10445,00zł I / 2017r – 10445,00zł II / 2017r – 10445,00zł III / 2017r – 10445,00zł IV / 2017r – 10445,00zł I / 2018r – 10444,82zł II / 2018r – 10444,00zł III / 2018r – 10444,00zł IV / 2018r – 10444,00zł I / 2019r – 10444,00zł II / 2019r – 10445,00zł III / 2019r – 10445,00zł IV / 2019r – 10445,00zł	18.04.2018r 19.06.2018r 18.09.2018r 20.12.2018r 18.04.2019r 25.06.2019r 17.10.2019r 10.12.2019r	21.05.2018r 17.07.2018r 03.12.2018r 09.01.2019r 23.05.2019r 08.07.2019r 13.11.2019r	Wpłata Urząd Skarbowy 27.07.2018r kwota 3,42zł. za 2018rok. Wpłata Urząd Skarbowy 30.07.2019r kwota 3,80zł za 2018rok	Hipoteka na kwotę – 118.553,20 i Hipoteka na kwotę – 169.774,50zł. 02.02.2018r Km41/14odp.na pismo Komornika Sądowego- wykaz zaległości, wykaz tytułów wykonawczych. 14.02.2018r Km 277/17 pismo od Komornika Sądowego- Zawiadomienie właściciela o wszczęciu egzekucji. 20.06.2018r. Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Skierniewicach. 15.11.2018r Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Skierniewicach. 10.01.2019 Km 41/14 Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Skierniewicach. 03.09.2019 r Km 41/14 Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Skierniewicach.
3.	(...) ⁴⁰ – 142.234,92 zł IV / 2013r – 182,05zł I / 2014r – 6965,00zł II / 2014r – 6965,00zł III / 2014r – 6965,00zł IV / 2014r – 6966,00zł I / 2015r – 6964,00zł II / 2015r – 6964,00zł III / 2015r – 6964,00zł IV / 2015r – 6963,00zł I / 2016r – 7225,00zł II / 2016r – 7225,00zł III / 2016r – 5042,00zł IV / 2016r – 5042,00zł IV / 2016r – 99,00zł I / 2017r – 5142,00zł II / 2017r – 5142,00zł III / 2017r – 5142,00zł IV / 2017r – 5143,00zł I / 2018r – 2141,82zł II / 2018r – 5141,00zł III / 2018r – 5141,05zł IV / 2018r – 5142,00zł I / 2019r – 5142,00zł II / 2019r – 5142,00zł III / 2019r – 5142,00zł IV / 2019r – 5143,00zł	18.04.2018r 19.06.2018r 07.11.2018r 20.12.2018r 18.04.2019r 25.06.2019r 17.10.2019r 10.12.2019r	21.05.2018r 17.07.2018r 03.12.2018r 09.01.2019r 23.05.2019r 18.07.2019r 13.11.2019r	27.07.2018r wpłata z Urzędu Skarbowego kwota 3,42zł. Zaksięgowane na koszty. 05.10.2018r wpłata z Urzędu Skarbowego kwota 0,18zł., Wpłata Urząd Skarbowy 30.07.2019r II / 2018r. kwota 0,95zł, III / 2018r kwota 0,95zł, IV / 2018r kwota 0,95zł.	Hipoteka na kwotę - 48.935,00zł. Hipoteka na kwotę – 77 689,50zł. 02.02.2018r Km41/14odp.na pismo Komornika Sądowego- wykaz zaległości, wykaz tytułów wykonawczych. 14.02.2018r Km 277/17 pismo od Komornika Sądowego- Zawiadomienie właściciela o wszczęciu egzekucji. 20.06.2018r. Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Skierniewicach. 15.11.2018r Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Skierniewicach. 04.01.2019 Obwieszczenie o pierwszej licytacji nieruchomości w dniu 22.02.2019r. 10.01.2019Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie

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

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

				Rejonowym w Skierniewicach. 03.09.2019r Km 41/14 Wykaz zaległości i tytułów wykonawczych, pismo dla Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Skierniewicach.
--	--	--	--	---

W odniesieniu do terminowości podejmowania czynności windykacyjnych, co do zaległości podatkowych objętych powyższą próbą kontroli – stwierdzono przypadki nie wystawiania przez organ upomnień lub tytułów wykonawczych. W przypadku podatnika o nr (...) ⁴¹ posiadającego zaległość w podatku od nieruchomości od osób fizycznych z tytułu II raty za 2018 rok – organ podatkowy nie wystawił upomnienia. Natomiast w przypadku podatników o nr (...) ⁴², posiadających zaległość w podatku od środków transportowych z tytułu II raty za 2019 rok – organ podatkowy pomimo braku wpłaty należnego podatku nie wystawił upomnienia, a następnie tytułu wykonawczego. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 7 i § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. Zgodnie z dyspozycją § 7 przywołanego rozporządzenia wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, niezwłocznie po upływie terminu zapłaty należności pieniężnej. Jeżeli zobowiązany pomimo otrzymanego upomnienia nie dokona wpłaty należności, zgodnie z § 9 ww. rozporządzenia wierzyciel niezwłocznie wystawia tytuł wykonawczy.

2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
300 000,00	364 000,00	364 525,88	300 000,00	47 400,00	47 325,50

Ustalenia ogólne:

- Rada Gminy w Skierniewicach nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony. Przedmiotową operację gospodarczą każdorazowo poprzedzała stosowna uchwała organu stanowiącego, zgodnie z art. 18 ust.2 pkt 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym;

⁴¹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 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.

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

- **w okresie kontrolowanym tj. w latach 2018-2019 jednostka nie posiadała sporządzonego przez Wójta Gminy Skierniewice planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, co było wymagane zgodnie z dyspozycją art. 25 ust. 1-2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.** Z ustaleń dokonanych przez kontrolujące wynika, że Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Skierniewice podjęto dopiero w dniu 29 listopada 2019 roku uchwałą nr XIII/98/2019 Rady Gminy Skierniewice w sprawie podjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Skierniewice na lata 2019-2023 (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z dnia 15 stycznia 2020 r. poz. 196). Z wyjaśnień złożonych przez Zastępcę Wójta Izabelę Żaczkiewicz wynika, że: „W okresie od stycznia 2008 roku do dnia 28 listopada 2019 roku nie wykonano obowiązku ustawowego, ponieważ organ właściwy nie przedstawił do procedowania Radzie Gminy Skierniewice uchwały dotyczącej przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Skierniewice”.

Wyjaśnienie Zastępcy Wójta Izabeli Żaczkiewicz w sprawie nie wykonania obowiązku ustawowego dotyczącego podjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy stanowi załącznik nr 22 protokołu kontroli.

- uchwałą nr XVI/98/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku Rada Gminy Skierniewice ustaliła zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Skierniewice. Powyższą uchwałą zmieniono uchwałą nr IX/68/2019 Rady Gminy Skierniewice z dnia 26 czerwca 2019 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Skierniewice, a następnie uchwałą nr X/72/2019 Rady Gminy Skierniewice z dnia 13 sierpnia 2019 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Skierniewice;

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży w drodze przetargu następujących nieruchomości:

- działka nr 515/16 o powierzchni 0,0900 ha położona w miejscowości Mokra Lewa - za cenę 50.983,50 zł;
- działka nr 515/18 o powierzchni 0,0800 ha położona w miejscowości Mokra Lewa - za cenę 45.325,50 zł.

Nieruchomość niezabudowana położona w miejscowości Mokra Lewa, oznaczona w ewidencji gruntów nr 515/16, o powierzchni 0,0900 ha

Ustalenia kontroli:

- zbycia dokonano na podstawie uchwały nr III/11/2014 Rady Gminy Skierniewice z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zbycia w trybie przetargowym nieruchomości niezabudowanej stanowiącej własność Gminy Skierniewice, położonej w obrębie geodezyjnym Mokra Lewa, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr LD1H/00016733/1, oznaczonej numerem ewidencyjnym 515/16 o powierzchni 0,0900 ha;
- Wójt Gminy Skierniewice w dniu 6 marca 2018 roku sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Przedmiotowy wykaz zawierał w swojej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży tj. 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice, opublikowano w prasie lokalnej („Głos Skierniewic i Okolicy” z dnia 8 marca 2018 roku) oraz podano

- do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Skierniewice (Biuletyn Informacji Publicznej) tj. w dniu 8 marca 2018 roku;
- ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice w dniach od 9 maja do 14 czerwca 2018 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Skierniewice (Biuletyn Informacji Publicznej) w dniu 9 maja 2018 roku;
 - cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w wysokości 41.040,00 zł netto. Minimalne postąpienie określono na kwotę 410,00 zł. **Należy wskazać, że od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915 ze zm.). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym (art. 3 ust. 2). Mając na uwadze definicję ustawową ceny, ceną wywoławczą jest cena uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług;**
 - wadium ustalono w wysokości 8.208,00 zł, zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
 - wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. w kwocie 8.208,00 zł w dniu 6 czerwca 2018 roku;
 - cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 28 sierpnia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1661), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
 - przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła pięcioosobowa komisja powołana zarządzeniem nr 23/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 23 kwietnia 2018 roku;
 - protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 14 czerwca 2018 roku. Protokół w swojej treści zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia. Zgodnie z zapisami protokołu, cena uzyskana w licytacji wyniosła 41.450,00 zł netto;
 - informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice od dnia 22 czerwca do dnia 29 czerwca 2018 roku;
 - akt notarialny Repertorium A nr 947/2018 został podpisany przez strony w dniu 6 lipca 2018 roku;
 - Gminę Skierniewice przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Skierniewice Dominik Moskwa;
 - wpłata kwoty 42.775,50 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium w wysokości – 8.208,00 zł) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 3 lipca 2018 roku. Łączna kwota nabycia nieruchomości wyniosła 50.983,50 zł brutto.

Nieruchomość niezabudowana położona w miejscowości Mokra Lewa, oznaczona w ewidencji gruntów nr 515/18, o powierzchni 0,0800 ha

Ustalenia kontroli:

- zbycia dokonano na podstawie uchwały nr III/11/2014 Rady Gminy Skierniewice z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie zbycia w trybie przetargowym nieruchomości

niezabudowanej stanowiącej własność Gminy Skierniewice, położonej w obrębie geodezyjnym Mokra Lewa, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr LD1H/00016733/1, oznaczonej numerem ewidencyjnym 515/18 o powierzchni 0,0800 ha;

- Wójt Gminy Skierniewice w dniu 6 marca 2018 roku sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Przedmiotowy wykaz zawierał w swojej treści wszystkie dane wymagane przepisami art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- zachowano ustawowy okres podania do publicznej wiadomości wykazu ww. nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży tj. 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice, opublikowano w prasie lokalnej („Głos Skierniewic i Okolicy” z dnia 8 marca 2018 roku) oraz podano do publicznej wiadomości na stronie internetowej Urzędu Gminy Skierniewice (Biuletyn Informacji Publicznej) tj. w dniu 8 marca 2018 roku;
- ogłoszenie o I przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice w dniach od 9 maja do 14 czerwca 2018 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Skierniewice (Biuletyn Informacji Publicznej) w dniu 9 lipca 2018 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w wysokości 36.480,00 zł netto. Minimalne postąpienie określono na kwotę 370,00 zł. **Należy wskazać, że od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915 ze zm.). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym (art. 3 ust. 2). Mając na uwadze definicję ustawową ceny, ceną wywoławczą jest cena uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług;**
- wadium ustalono w wysokości 7.296,00 zł, zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 28 sierpnia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1661), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła pięciosobowa komisja powołana zarządzeniem nr 23/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 23 kwietnia 2018 roku;
- protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 14 czerwca 2018 roku. Protokół w swojej treści zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia. Zgodnie z zapisami protokołu do przetargu nie przystąpił żaden oferent;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice od dnia 22 czerwca do dnia 29 czerwca 2018 roku;
- zarządzeniem nr 42/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 17 lipca 2018 roku ogłoszono II przetarg na sprzedaż przedmiotowej nieruchomości. Ogłoszenie o II przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice w dniach od 17 lipca do 22 sierpnia 2018 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Skierniewice (Biuletyn Informacji Publicznej) w dniu 17 lipca 2018 roku;

- cena wywoławcza nieruchomości została ustalona w wysokości 36.480,00 zł netto. Minimalne postąpienie określono na kwotę 370,00 zł. **Tożsamo, jak we wcześniejszej części protokołu kontrolujące wskazują, że od dnia 25 lipca 2014 roku obowiązuje ustawa z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz.U. poz. 915 ze zm.). Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy, ceną jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru (usługi) podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym (art. 3 ust. 2). Mając na uwadze definicję ustawową ceny, ceną wywoławczą jest cena uwzględniająca ewentualny podatek od towarów i usług;**
- wadium ustalono w wysokości 7.296,00 zł, zgodnie z wymogami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości;
- wpłata wadium została dokonana w wysokości i terminie wskazanym w ogłoszeniu o przetargu, zgodnie z § 4 cytowanego powyżej rozporządzenia tj. w kwocie 7.296,00 zł w dniu 14 sierpnia 2018 roku;
- cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie wyceny wartości nieruchomości sporządzonej w dniu 28 sierpnia 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego (uprawnienia nr 1661), zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- przetarg ustny nieograniczony przeprowadziła pięciosaobowa komisja powołana zarządzeniem nr 23/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 23 kwietnia 2018 roku;
- protokół z przeprowadzonego przetargu sporządzono w dniu 23 sierpnia 2018 roku. Protokół w swojej treści zawierał wszystkie elementy, o których mowa w §10 rozporządzenia. Zgodnie z zapisami protokołu, cena uzyskana w licytacji wyniosła 36.850,00 zł netto plus 23% podatek VAT tj. 8.475,50 zł;
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Skierniewice od dnia 31 sierpnia do 7 września 2018 roku;
- akt notarialny Repertorium A nr 3121/2018 został podpisany przez strony w dniu 11 września 2018 roku;
- Gminę Skierniewice przy podpisywaniu umowy reprezentował Wójt Gminy Skierniewice Dominik Moskwa;
- wpłata kwoty 38.029,50 zł za zakupioną nieruchomość (z uwzględnieniem wpłaconej kwoty wadium w wysokości – 7.296,00 zł) dokonana została przed zawarciem aktu notarialnego tj. w dniu 6 września 2018 roku. Łączna kwota nabycia nieruchomości wyniosła 45.325,50 zł brutto.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
16 400,00	16 400,00	17 629,15	16 400,00	17 130,00	17 123,70

Kontrolą objęto terminowość uiszczania opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego. Stosownie do art. 71 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, opłaty roczne wnosi się przez cały okres użytkowania wieczystego, w terminie do dnia 31 marca każdego roku, z góry za dany rok.

Lp.	Przedmiot uż. wieczystego (nr działki, obręb, pow.)	Podstawa wymiaru opłaty (poz. 2 wg stawki 1%, pozostałe poz. wg stawki 3%)	Wys. opłaty w 2018 r.	Wys. opłaty w 2019 r.
1	146/11, 146/30, 146/26, 146/28, Strobów, 3,2528 ha	RGK.6843.9.2014 z 17.12.2014	10 156,20 zł	10 156,20 zł
2	359/2, Budy Grabskie, 1,5961 ha	RGK.6843.2.2017 z 20.12.2017 r.	2 596,85 zł	2 596,85 zł
3	167/6, Dębowa Góra, 0,6284 ha	RGK.6843.15.2015 z 28.10.2015 r	1 718,10 zł	1 718,10 zł
4	167/7, Dębowa Góra, 0,4275 ha	RGK.6843.16.2015 z 28.10.2015 r	1 168,80 zł	1 168,80 zł
5	102/4, 102/5, Dębowa Góra, 0,4250 ha	RGK.72240-11/08 z 24.10.2008 r.	1 136,70 zł	1 136,70 zł
6	167/1, Dębowa Góra, 0,3858 ha	RGK.72240-12/08 z 24.10.2008 r.	1 032,00 zł	1 032,00 zł
7	264/1, Sierakowice Prawe, 0,0700 ha	RGK.72240-14/08 z 24.10.2008 r.	429,30 zł	429,30 zł

Kontrolujące stwierdziły, że nieterminowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego dokonali następujący użytkownicy:

2018 rok:

- poz. 1 z powyższej tabeli – wpłata dokonana po terminie płatności w dniu 5 kwietnia 2018 roku w kwocie 10.156,20 zł;
- poz. 4 z powyższej tabeli – wpłata dokonana po terminie płatności w dniu 9 kwietnia 2018 roku w kwocie 1.168,80 zł;
- poz. 6 z powyższej tabeli – wpłata dokonana po terminie płatności w dniu 20 kwietnia 2018 roku w kwocie 1.032,00 zł plus należne odsetki.

2019 rok:

- poz. 4 z powyższej tabeli – wpłata dokonana po terminie płatności w dniu 12 kwietnia 2019 roku w kwocie 1.168,80 zł plus należne odsetki.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
186 000,00	186 000,00	200 893,40	231 000,00	248 000,00	247 775,09

Dzierżawy nieruchomości

Z ustaleń dokonanych przez kontrolujące wynika, że w okresie kontrolowanym tj. w latach 2018-2019 jednostka zawarła jedną umowę dzierżawy. Umowa dotyczyła dzierżawy części dachu Ochotniczej Straży Pożarnej, znajdującego się na działce o nr ewidencyjnym 198/2 w miejscowości Sierakowice Lewe 38C, Gmina Skierniewice - na okres 3 lat, celem umieszczenia masztu telekomunikacyjnego dzierżawcy na wydzierżawionej części dachu. Wniosek o dzierżawę nieruchomości złożony został w dniu 17 lipca 2018 roku. W dniu 21 listopada 2018 roku pomiędzy Gminą Skierniewice a wydzierżawiającym zawarta została umowa dzierżawy nr RGK.D.2/2018. Umowę dzierżawy zawarto na okres 3 lat od dnia 1 grudnia do dnia 30 listopada 2021 roku. Zgodnie z umową miesięczny czynsz dzierżawny wynosił 200,00 zł + podatek VAT. W zakresie procedury zawarcia przedmiotowej umowy oraz regulowania płatności czynszu nieprawidłowości nie stwierdzono.

Najem lokali użytkowych

Z dokumentów przedłożonych do kontroli wynika, że jednostka w 2018 roku zawarła dwie umowy najmu lokali użytkowych. W 2019 roku zawarto jedną umowę najmu lokalu użytkowego. Kontrolujące przeanalizowały prawidłowość trybu zawarcia umowy najmu lokalu użytkowego zawartej w 2019 roku, przyjmując jako kryterium próby kontroli – najwyższą wartość czynszu za jaką wynajęto lokal użytkowy. Umowa dotyczyła lokalu użytkowego o powierzchni 132,99 m² położonego w Skierniewicach przy ul. Reymonta 23.

W dokumentacji przedłożonej kontrolującym brak było wniosku dotychczasowego najemcy lokalu użytkowego o przedłużenie umowy najmu lokalu. Poprzednia umowa najmu przedmiotowego lokalu zawarta została na czas oznaczony tj. od 1 września 2016 roku do 31 sierpnia 2019 roku.

Z wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy Czesława Pytlewskiego wynika, że: „*Najemca przedmiotowego lokalu tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach jest jednostką organizacyjną Gminy Skierniewice. Zgodnie z art. 110 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, realizuje zadania własne i zadania zlecone oraz inne zadania zgodnie z delegacjami ustawowymi. Obowiązek utrzymania ośrodka leży po stronie Gmin. Wobec powyższego wszczęto procedurę zawarcia umowy najmu na kolejny okres bez pisemnego wystąpienia o przedłużenie umowy*”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy Czesława Pytlewskiego w sprawie braku złożonego przez najemcę wniosku o przedłużenie umowy najmu stanowi załącznik nr 23 protokołu kontroli

Uchwałą nr IX/69/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku Rada Gminy Skierniewice wyraziła zgodę na wynajem dotychczasowemu najemcy lokalu użytkowego o powierzchni 132,99 m² położonego w Skierniewicach przy ul. Reymonta 23 - na okres do 10 lat bez obowiązku przeprowadzenia przetargu.

W dniu 7 sierpnia 2019 roku Wójt Gminy Skierniewice zarządzeniem nr 59/2019 w sprawie oddania w najem lokalu użytkowego - przeznaczył do oddania w najem w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego wnioskodawcy lokal o powierzchni użytkowej 132,99 m², mieszczący się w Skierniewicach przy ul. Reymonta 23 na działkach oznaczonych nr 83/2, 82 w obr.10, dla których prowadzona jest księga wieczysta LD1H/00003521/8, z przeznaczeniem na cele biurowe związane z prowadzoną działalnością statutową. Załącznikiem do powyższego zarządzenia był wykaz nieruchomości, w którym wskazano:

- oznaczenie nieruchomości - Skierniewice ul. Reymonta 23, lokal o powierzchni użytkowej 132,99 m², zlokalizowany na działkach oznaczonych nr 83/2, 82 w obr.10;
- opis nieruchomości;
- przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania;
- stawka czynszu miesięcznego - 22,00 zł plus 23% VAT za m²;
- okres zawarcia umowy - czas oznaczony tj. na okres do 10 lat;
- terminy płatności czynszu;
- zasady aktualizacji - corocznie, o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok kalendarzowy.

Wykaz wywieszony został na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 8 sierpnia do 29 sierpnia 2019 roku oraz opublikowany na stronie internetowej kontrolowanej jednostki. Informacja o wykazie została podana do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie ogłoszenia prasowego w dodatku regionalnym „Głos Skierniewic i Okolicy” z dnia 8 sierpnia 2019 roku.

W dniu 3 września 2019 roku zawarto umowę najmu nr RGK.U.2019 lokalu użytkowego położonego w Skierniewicach przy ul. Reymonta 23, o powierzchni użytkowej 132,99 m² - na cele biurowe związane z prowadzoną przez najemcę działalnością statutową (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej). W umowie ustalono miesięczny czynsz najmu w wysokości 22,00 zł plus 23% VAT za m² płatny w terminie 14 dni od daty dostarczenia noty księgowej, wystawionej do 10-go dnia danego miesiąca. Umowę zawarto na okres od 1 września 2019 roku do 31 sierpnia 2029 roku.

Na podstawie dokumentów przedłożonych kontrolującym stwierdzono, że najemca terminowo dokonywał wpłat czynszu w okresie obowiązywania umowy.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

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

Informacje ogólne

Zadania z zakresu pomocy społecznej w Gminie Skierniewice wykonuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach, powołany został na mocy uchwały nr XI/45/90 Gminnej Rady Narodowej w Skierniewicach z dnia 6 kwietnia 1990 roku w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skierniewicach. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skierniewicach jest samodzielną jednostką organizacyjną, nie posiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa Gminy Skierniewice. Obowiązujący statut GOPS przyjęty został uchwałą nr XVI/113/2016 Rady Gminy Skierniewice z dnia 29 kwietnia 2016 roku.

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Skierniewicach od dnia 28 września 1990 roku jest Alicja Czajka, (...) ⁴³, co jest zgodne z wymogiem wynikającym z art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 1507).

Zestawienie zadań z zakresu pomocy społecznej pod względem finansowym i rzeczowym stanowi załącznik nr 24 do protokołu kontroli.

2. WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W kontrolowanej jednostce na dzień 31 grudnia 2019 roku przeciętna liczba osób zatrudnionych (z uwzględnieniem osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy) wynosiła 49 pracowników.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia w latach 2018 - 2019 przedstawiał się następująco:

Wydatki na wynagrodzenia				
Dział/rozdział § 401	2018 rok		2019 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
010/01095 § 4010			7 037,28	7 037,28
010/01095 § 4110			437,23	437,23
010/01095 § 4120			58,65	58,65
710/71004 § 4110			190,00	51,57
710/71004 § 4120			10,00	7,35
710/71004 § 4170			900,00	900,00
750/75011 § 4010	133 029,05	132 419,82	130 903,16	128 076,32
750/75011 § 4040	10 036,48	10 036,48	13 958,56	13 958,56
750/75011 § 4110	24 972,47	24 233,17	27 190,34	24 776,08
750/75011 § 4120	1 500,00	1 400,94	2 141,00	1 404,70
750/75023 § 4010	1 454 285,88	1 454 196,21	1 565 198,98	1 546 742,91
750/75023 § 4040	99 677,45	99 677,45	109 377,59	109 377,59
750/75023 § 4110	262 706,67	261 323,30	285 300,00	280 375,68
750/75023 § 4120	33 230,00	32 929,56	36 283,00	36 217,73
750/75023 § 4170			26 160,00	26 156,00
750/75085 § 4010	202 333,58	201 059,62	152 207,19	150 582,85
750/75085 § 4040	17 339,42	17 339,42	12 912,09	12 912,09
750/75085 § 4110	38 096,00	37 666,06	31 097,89	30 026,67
750/75085 § 4120	5 331,00	5 291,12	5 225,00	4 288,13

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

751/75101 § 4010	1 270,61	1 270,61	1 256,27	1 256,27
751/75101 § 4110	217,27	217,27	215,95	215,95
751/75101 § 4120	31,12	31,12	30,78	30,78
751/75108 § 4010			6 531,94	6 531,94
751/75108 § 4110			1 724,50	1 724,50
751/75108 § 4120			233,54	233,54
751/75108 § 4170			5 000,00	5 000,00
751/75109 § 4010	1 467,00	1 467,00		
751/75109 § 4110	897,24	897,24		
751/75109 § 4120	128,56	128,56		
751/75109 § 4170	19 919,00	15 894,34		
751/75113 § 4110			421,18	421,18
751/75113 § 4120			51,48	51,48
751/75113 § 4170			6 673,34	6 673,34
754/75412 § 4110	2 035,00	2 034,66	3 000,00	2 328,76
754/75412 § 4120	300,00	291,62	300,00	217,22
754/75412 § 4170	38 565,00	38 529,90	42 700,00	36 394,75
801/80113 § 4110	10 368,00	10 367,34	10 368,00	7 554,46
801/80113 § 4120	442,00	363,65	500,00	222,58
801/80113 § 4170	66 090,00	66 075,15	59 132,00	54 690,05
801/80195 § 4170	600,00	0,00	600,00	600,00
900/90002 § 4010	79 146,15	78 130,29	88 769,80	88 465,81
900/90002 § 4040	7 514,85	7 514,85	5 691,60	5 691,60
900/90002 § 4110	15 607,00	15 264,64	14 316,50	14 304,11
900/90002 § 4120	1 105,00	979,87	80,00	74,09
900/90095 § 4010	858 311,44	853 286,35	1 016 031,65	945 674,42
900/90095 § 4040	46 995,12	46 995,12	63 472,58	63 472,58
900/90095 § 4110	136 072,44	136 072,09	166 500,00	166 341,51
900/90095 § 4120	16 443,00	16 442,62	22 000,00	21 351,85
900/90095 § 4170	6 200,00	6 142,50	6 200,00	6 142,50
Razem	3 592 263,80	3 575 969,94	3 928 389,07	3 809 052,66

W kontrolowanym okresie warunki płacy dla Wójta Gminy Skierniewice stosownie do postanowień art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2018 roku, poz. 1260 ze zm.) ustalała Rada Gminy Skierniewice. Pozostałym pracownikom w tym Skarbnikowi, wysokość wynagrodzenia wynikającego ze stosunku pracy ustalał Wójt Gminy.

Kontrolą wynagrodzeń z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, listy wypłat wynagrodzenia) za miesiące: maj, czerwiec, lipiec 2019 roku, dotyczące pracowników administracji samorządowej i pracowników obsługi Urzędu Gminy Skierniewice zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- inspektora w Referacie Finansowym,
- inspektora w Referacie Oświaty, Kultury i Sportu,
- inspektora w Referacie Rozwoju i Gospodarki Komunalnej,
- podinspektora w Referacie Finansowym,

- podinspektora w Referacie Rozwoju i Gospodarki Komunalnej,
- młodszego kancelisty,
- pracownika gospodarczego.

W czasie postępowania kontrolnego stwierdzono, że wynagrodzenie w miesiącach maj, czerwiec, lipiec 2019 roku dla Wójta Gminy Skierniewice wypłacano w wysokości określonej uchwałą Rady Gminy Skierniewice nr III/17/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku.

Miesięczne wynagrodzenie wypłacane Wójtowi w kontrolowanym okresie z podziałem na poszczególne składniki przedstawia tabela poniżej:

Składniki wynagrodzenia	Kwota
Wynagrodzenie zasadnicze	4.700,00 zł
Dodatek funkcyjny	1.900,00 zł
Dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego	940,00 zł
Dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego	2.640,00 zł
Razem	10.180,00 zł

Ustalona kwota wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego oraz dodatku specjalnego dla Wójta Gminy była zgodna z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936). Wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. nr 110, poz. 1255 ze zm.).

Ponadto kontrolujące ustaliły, że w związku z wejściem w życie z dniem 19 maja 2018 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2018 roku – Rada Gminy Skierniewice w dniu 28 czerwca 2018 roku podjęła uchwałę nr XXXVIII/251/2018 zmieniającą wysokość wynagrodzenia Wójta sprawującego urząd w kadencji 2014-2018, zgodnie z przepisami obowiązującego rozporządzenia.

Odnosnie ustalania wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki kontrolowanej stwierdzono, iż na podstawie art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych – Wójt Gminy Skierniewice zarządzeniem nr 15/2009 z dnia 14 maja 2009 roku wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skierniewice. Regulamin określał wymagania kwalifikacyjne, szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, dodatku funkcyjnego i specjalnego. Załącznikami nr 1-4 do regulaminu były: tabela maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego, tabela maksymalnych dodatków funkcyjnych na poszczególnych stanowiskach, tabela wymagań kwalifikacyjnych oraz minimalnych i maksymalnych kategorii zaszeregowania dla pracowników Urzędu. Niniejsze zarządzenie zmieniono zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Skierniewice.

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

- wynagrodzenie zasadnicze wypłacone pracownikom było zgodne z kwotami zawartymi w tabelach załączonych w regulaminie wynagradzania,

- kwalifikacje pracowników zajmujących wymienione stanowiska, były zgodne z wymaganiami określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 18 marca 2009 roku,
- dodatek funkcyjny otrzymywali Wójt, Zastępca Wójta, Skarbnik, oraz Sekretarz,
- karty wynagrodzeń odzwierciedlały dane zawarte w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych,
- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników z 2019 roku za miesiące: maj, czerwiec, lipiec zostały sprawdzone i zawierały podpisy osób upoważnionych, tj. przez: osobę sporządzającą, osobę sprawdzającą pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym. Listy płac zatwierdzał Wójt Gminy lub Zastępca Wójta, które następnie przekazywano do wypłaty za pośrednictwem banku.

Ponadto na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji stwierdzono, dwukrotne przyznanie Sekretarz Gminy w 2019 roku nagród, za realizację zadań należących do zakresu obowiązków (czynności) na stanowisku Sekretarza. Przedłożona kontrolującym dokumentacja wykazała, że:

- pismem z dnia 19 czerwca 2019 roku Wójt Gminy Czesław Pytlewski przyznał Sekretarz Gminy Małgorzacie Foks nagrodę w wysokości 6.467,03 zł „(...) za zapewnienie sprawnego i terminowego przebiegu prac w zakresie wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego oraz obowiązków polegających na organizacyjno-technicznym przygotowaniu wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego zarządzonych na dzień 26 maja 2019 roku (...)”;
- pismem z dnia 30 października 2019 roku Wójt Gminy Czesław Pytlewski przyznał Sekretarz Gminy Małgorzacie Foks nagrodę w wysokości 3.781,93 zł „(...) za zapewnienie sprawnego i terminowego przebiegu prac w zakresie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP oraz obowiązków polegających na organizacyjno-technicznym przygotowaniu wyborów posłów do Sejmu RP i Senatu RP zarządzonych na dzień 13 października 2019 roku (...)”.

W odniesieniu do przyznanych nagród należy wskazać, że zgodnie z zapisami § 8 pkt 1 lit b) Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Skierniewice z dnia 14 maja 2009 roku – „nagroda uznaniowa może zostać przyznana pracownikowi za wykonywanie dotatkowych zadań, wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków wynikających z umowy o pracę, za które pracownik nie otrzymuje dodatku specjalnego”. Z zakresu czynności znajdującego się w aktach osobowych Sekretarz Gminy Małgorzaty Foks (zakres ustalony pismem z dnia 15 stycznia 2007 roku) wynika, że: „do zakresu czynności Małgorzaty Foks zatrudnionej na stanowisku Sekretarza Gminy należy zapewnienie sprawnego funkcjonowania Urzędu oraz organizacji jego pracy a w szczególności: organizowanie i koordynowanie prac związanych z organizacyjno-technicznym przygotowaniem wyborów, referendów, spisów powszechnych i rolnych” (pkt 1 lit m) zakresu czynności).

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że przyznanie przez Wójta Gminy Czesława Pytlewskiego wyżej opisanych nagród dla Sekretarz Gminy Małgorzaty Foks - za „zapewnienie sprawnego i terminowego przebiegu prac w zakresie wyborów oraz obowiązków polegających na organizacyjno-technicznym przygotowaniu wyborów” - nie znajdowało uzasadnienia w sytuacji, gdy realizacja powyższych zadań należy do zakresu czynności Sekretarza i nie wykracza poza zakres podstawowych obowiązków.

AKTA KONTROLI [strony 1334-1372] kserokopie: pisma z dnia 19 czerwca 2019 roku przyznającego nagrodę Sekretarz Gminy Małgorzacie Foks; pisma z dnia 30 października 2019 roku przyznającego nagrodę Sekretarz Gminy Małgorzacie Foks; zakresu czynności ustalonego dla

pismem z dnia 15 stycznia 2007 roku dla Sekretarz Gminy Małgorzaty Foks; Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Skierniewice z dnia 14 maja 2009 roku zmienionego zarządzeniem nr 1/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 3 stycznia 2018 roku; listy płac nagród.

Wyплата odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Wyплата odpraw

W kontrolowanej jednostce w 2018 roku wypłacono cztery odprawy pieniężne w związku z rozwiązaniem stosunku pracy. W 2019 roku wypłacono dwie odprawy pieniężne. Kontrolą objęto wszystkie odprawy wypłacone w 2018 i 2019 roku:

- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 23 listopada 2018 roku na skutek upływu kadencji Wójta Gminy. Zgodnie z wnioskiem Przewodniczącego Rady Gminy Skierniewice wypłacono jednorazową trzymiesięczną odprawę, w kwocie 30.540,00 zł brutto;
- (...)⁴⁴;
- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 stycznia 2018 roku z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku robotnika gospodarczego. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 19.910,40 zł brutto;
- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 28 sierpnia 2018 roku z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku robotnika gospodarczego – nadzorującego grupę robotników gospodarczych. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 30.090,00 zł brutto;
- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 29 października 2019 roku z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku konserwatora urządzeń wodnych. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 15.840,00 zł brutto;
- w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 9 kwietnia 2019 roku z pracownikiem zatrudnionym na stanowisku robotnika gospodarczego. Stosunek pracy rozwiązano na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy. Zgodnie z wnioskiem Wójta Gminy wypłacono jednorazową sześciomiesięczną odprawę emerytalną, w kwocie 24.670,74 zł brutto.

Wyплата ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 roku w kontrolowanej jednostce wypłacono trzy ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W 2019 roku wypłacono trzy ekwiwalenty. Próbą kontroli objęto wszystkie ekwiwalenty wypłacone w 2018 i dwa ekwiwalenty 2019 roku, przysługujące następującym osobom:

⁴⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnika gospodarczego – nadzorującego grupę robotników gospodarczych. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 28 sierpnia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 24 dni (w tym 6 dni niewykorzystanego urlopu za 2017 rok i 18 dni urlopu za 2018 rok). Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 5.754,24 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku robotnika gospodarczego. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 31 stycznia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 5 dni (w tym 2 dni niewykorzystanego urlopu za 2017 rok i 3 dni urlopu za 2018 rok). Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 793,12 zł brutto;
- Wójtowi Gminy. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było ustanie stosunku pracy z upływem kadencji w dniu 23 listopada 2018 roku, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 24 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 11.679,36 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Referatu. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 30 sierpnia 2019 roku na podstawie art. 53 § 1 pkt 1 lit b) Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 18 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 5.732,80 zł brutto;
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Skarbnika Gminy. Przesłanką do wypłaty ekwiwalentu było rozwiązanie stosunku pracy z dniem 28 grudnia 2018 roku na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy, a tym samym niewykorzystanie przysługującego urlopu wypoczynkowego w wymiarze 23 dni. Kwota wypłaconego ekwiwalentu wynosiła 10.048,24 zł brutto.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej do kontroli stwierdzono, że listy wypłat odpraw i ekwiwalentów zostały podpisane przez uprawnione osoby: pracownika sprawdzającego pod względem merytorycznym, pod względem formalnym i rachunkowym, osobę sporządzającą listę oraz osobę zatwierdzającą do wypłaty.

Wypłata nagrody byłej Skarbnik Gminy Skierniewice

Pismem z dnia 27 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski, na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 poz. 1282), przyznał ówczesnej Skarbnik Gminy – Czesławie Cieślak (...) ⁴⁵ nagrodę w wysokości 37.600,00 zł brutto za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Wskazana nagroda wypłacona została w dniu 31 grudnia 2018 roku (WB nr 2018/220) na podstawie listy płac nr 507 z dnia 31 grudnia 2018 roku w kwocie netto 28.885,09 zł.

Zgodnie ze wskazaną podstawą prawną – *Pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę*. W związku z faktem, iż Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski funkcję wójta gminy zaczął pełnić od dnia 23 listopada 2018 roku kontrolujące zwróciły

⁴⁵ 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.

się do Wójta Gminy o wskazanie na jakiej podstawie Wójt ocenił szczególne osiągnięcia Pani Czesławy Cieślak przyznając nagrodę w kwocie 37.600,00 zł brutto w tak krótkim czasie, tj. od chwili zaprzysiężenia na Wójta Gminy Skierniewice, które nastąpiło w dniu 23 listopada 2018 roku do dnia 27 grudnia 2018 roku.

Pismem z dnia 18 marca 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice udzielił odpowiedzi wskazując: „*Obejmując stanowisko Wójta Gminy Skierniewice, po zaprzysiężeniu w dniu 23 listopada 2018 r., rozpocząłem swoją współpracę z P. Czesławą Cieślak – ówczesnym Skarbnikiem Gminy.*

Pani Czesława Cieślak dała się poznać jako specjalistka w swojej dziedzinie - posiadała najszerszą wiedzę na temat kondycji finansowej gminy, w której objąłem stanowisko Wójta. Miała największy wpływ na kształt i rozwiązania przyjęte w budżecie jednostki na 2019 rok. Pomogła mi przy koordynacji realizacji zadań poszczególnych komórek organizacyjnych podczas planowania budżetowego. Była osobą odpowiedzialną, bardzo lubianą i szanowaną przez współpracowników i kierownictwo urzędu. Na stanowisku Skarbnika Gminy Skierniewice przepracowała 16 lat. Starannie pilnowała dochodów i wydatków, wspomagała swoją wiedzą i doświadczeniem nie tylko mnie, ale również mieszkańców gminy, strażaków, członkinie stowarzyszeń kobiet wiejskich, kluby sportowe. Kontrasygnowała zobowiązania finansowe zaciągane przez gminę oraz w całości czuwała nad stabilnością finansów Gminy Skierniewice.

Opinie współpracowników, kierownictwa urzędu, zapoznanie się z aktami pracownika i wspólnie spędzone godziny w pracy pozwoliły mi docenić Panią Skarbnik za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, godne naśladowania wypełnianie obowiązków, przejawianie inicjatywy i zaangażowanie w pracę. Dodatkowo za podnoszenie jej efektywności i jakości.

Przyznana P. Czesławie Cieślak nagroda to nagroda za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej przejawiające się między innymi:

- 1) w sprawności i trafności podejmowanych decyzji,*
- 2) w podejmowaniu działań zmierzających do zmniejszenia kosztów realizacji zadań przewidzianych w budżecie gminy, a także do zwiększenia dochodów (np. pomoc przy sprzedaży nieruchomości w Mokrej Lewej),*
- 3) realizowaniu z własnej inicjatywy lub na mój wniosek zadań i czynności, nie wynikających z zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności określonych w regulaminie organizacyjnym (np. przewodniczenie komisji konkursowej),*
- 4) terminowej realizacji prowadzonych i zleconych spraw oraz zadań,*
- 5) bardzo dobrą znajomością przepisów dotyczących zajmowanego stanowiska pracy,*
- 6) wprowadzaniu innowacji usprawniających prawidłową realizację budżetu (np. wprowadzenie inwentaryzacji i amortyzacji środków trwałych od początku istnienia jednostki do systemu elektronicznego, przeprowadzenie po raz pierwszy procesu zaciągnięcia obligacji na cele inwestycyjne i pokrycie planowanego deficytu budżetowego – wielokrotne sporządzanie informacji w celu wyłonienia emitenta obligacji).*

Nagroda, którą przyznałem ma charakter uznaniowy i została przyznana w szczególności za ogromne zaangażowanie w podejmowaniu skutecznych działań dotyczących pozyskiwania dodatkowych środków finansowych do budżetu Gminy Skierniewice, jak również prawidłowym rozliczeniu wielu inwestycji z dofinansowaniem Unii Europejskiej bądź budżetu państwa. Za godziny, nie tylko w czasie pracy, ale również w czasie wolnym czy popołudniowym, spędzone przez Panią Skarbnik nad planowaniem harmonogramów finansowych nowych przedsięwzięć, czy też rozliczanie już pozyskanych nigdy nie otrzymała ona wynagrodzenia dodatkowego.

Poniżej w formie tabelarycznej przedstawiam przy ilu wnioskach Pani Skarbnik brała udział bądź planując, bądź rozliczając pozyskane środki finansowe (bez wynagrodzenia). Ich skuteczne pozyskanie i rozliczenie to szczególne osiągnięcie w pracy zawodowej wykraczające poza zakres obowiązków Skarbnika Gminy.

Lp.	Nazwa projektu	Kwota dofinansowania / wkład jst	Nazwa programu
1.	Rozbudowa gminnego systemu wodociągowego oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Skierniewice	910 225,00 zł /796,969,39 zł	Gospodarka wodno – ściekowa w ramach poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury w tym inwestycji w energię odnawialną i oszczędzanie energii objętego Programem Rozwojem Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020
		Dotacja: 52 320,00 zł Pożyczka: 122 083,00 zł	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
2.	Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej	1 691 843,30 zł /876 516,07 zł	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014 – 2020 Działanie IV.2 Termomodernizacja budynków Działanie IV.2.2. Termomodernizacja budynków
		Pożyczka: 326 799,00 zł	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi
3.	Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych	4 856 464,54 zł / 2 951 619,49 zł	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014 – 2020 Działanie IV.3 Ochrona powietrza Działanie IV.3.2. Ochrona powietrza
4.	Odnawialne źródła energii w Gminie Skierniewice	3 612 942,00 zł / 637 578,00 zł	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014 – 2020 Działanie IV.1 Odnawialne źródła energii Działanie IV.1.2. Odnawialne źródła energii
5.	Budowa siłowni plenerowej wraz z ze strefą relaksu w Dębowej Górze	45 079,00 zł / 0,00 zł	LDG „Gniazdo”
6.	Zakup wyposażenia dla Stowarzyszenia Gospodyń Wiejskich w Mokrej Prawej	17 300,00 zł / 0,00 zł	LDG „Gniazdo”

7.	Zakup wyposażenia dla Stowarzyszenia Kobiet Wsi Dębowa Góra	17 300 zł / 0,00 zł	LDG „Gniazdo”
9.	Strategia Rozwoju Elektromobilności Gminy Skierniewice	49 000,00 zł /11 270,00 zł	Dofinansowanie przedsięwzięć ze środków Narodowego Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w ramach priorytetowego GEPARTD II – transport niskoemisyjny.
10.	Remont drogi gminnej w miejscowości Józefatów	311 767,00 zł /207 845,88 zł	Środki budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych na zadanie pod nazwą modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych
11.	Przestrzeń gminna – lokalna wartość	50 000,00 zł /0,00 zł	Konkurs Grantowy
12.	Usuwanie i unieszkodliwianie azbestu z terenu Gminy Skierniewice	80% /20%	Dofinansowanie ze środków Wojewódzkiego Funduszy Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
13.	Konkurs Wsi Gminy Skierniewice	50 000,00 zł /0,00 zł	LGD Gniazdo
14.	Budowa świetlicy wiejskiej w Mokrej w technologii pasywnej	885 452,71 zł /1 277 317,06 zł	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego 2014 – 2020 Działanie IV.3 Ochrona powietrza Działanie IV.3.2. Ochrona powietrza

W związku z powyższym uważam przyznanie nagrody za szczególnie uzasadnione. Nagroda została przyznana bez naruszenia przepisów prawa obowiązujących w tym zakresie. Ponadto, zgodnie z orzecznictwem, o przyznaniu i wysokości nagrody każdorazowo decyduje pracodawca i jest to jego autonomiczna decyzja. Przyznając nagrodę uwzględnione zostały szczególne osiągnięcia w pracy pani skarbnik przejawiające się konkretnymi efektami pracy, wykonywanej także przed moim wyborem na wójta, a których skutki są dla Gminy znaczące do dnia dzisiejszego. Nagroda była podziękowaniem dla pracownika za zwiększony wysiłek i zaangażowanie, mające wpływ na podnoszenie jakości pracy w jednostce oraz efektywne i skuteczne wykonywanie jej zadań.

Wyjaśnienie z dnia 18 marca 2020 roku złożone przez Wójta Gminy Skierniewice w zakresie udzielonej nagrody w kwocie 37.000,00 zł stanowi załącznik nr 25 do protokołu kontroli.

AKTA KONTROLI [strony 998-1002] kserokopie: pisma z dnia 27 grudnia 2018 przyznającego nagrodę, wyciągu bankowego nr 2018/220, listy płac nr 507.

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

Zasady wypłaty diet radnym Rady Gminy Skierniewice określała uchwała nr II/8/2018 Rady Gminy Skierniewice z dnia 30 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia diet i zwrotu kosztów podróży dla radnych. Zgodnie z niniejszą uchwałą ustalono następujące wysokości diet:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy Skierniewice – zryczałtowana dieta w wysokości 1.342,07 zł w ciągu miesiąca;
- dla radnych Wiceprzewodniczących Rady Gminy - za każdy udział w sesji Rady Gminy 250,00 zł;

- dla radnych Przewodniczących komisji Rady Gminy – za każdy udział w Komisji, której jest Przewodniczącym 200,00 zł;
- dla radnych Rady Gminy Skierniewice z wyłączeniem Przewodniczącego Rady – za każdy udział w sesji Rady Gminy i posiedzeniu Komisji Rady, której radny jest członkiem w wysokości 160,00 zł.

Ponadto w uchwale ustalono, że diety wypłaca się w kasie Urzędu Gminy po zakończeniu sesji Rady Gminy i posiedzeniu komisji.

Zasady wypłaty diet sołtysów określała uchwała nr VI/48/2019 Rady Gminy Skierniewice z dnia 17 kwietnia 2019 roku. Zgodnie z ww. uchwałą ustalono dietę dla sołtysów w wysokości 150,00 zł za udział w posiedzeniach Rady Gminy Skierniewice.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą objęto wydatki przeznaczone na wypłaty diet dla radnych w 2019 roku. Prawidłowość wypłaty diet radnym skontrolowano na podstawie list wypłat z miesięcy: maj, czerwiec, sierpień 2019 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis;
- wysokość diet radnych została przyznana zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710). Dieta przysługująca radnemu, w ciągu miesiąca w 2019 roku nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej odpowiednio na 2019 rok dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- diety wypłacane były w dniu po zakończeniu sesji Rady Gminy i posiedzeniu komisji, gotówką w kasie Urzędu Gminy;
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Zastępcę Wójta, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

W zakresie prawidłowości ustalenia i wypłaty diet dla sołtysów, kontrolą objęto listy wypłat z miesięcy: maj, czerwiec, sierpień 2019 roku.

Kontrola wykazała co następuje:

- diety dla sołtysów wypłacono w wysokości ustalonej w uchwale nr VI/48/2019 Rady Gminy Skierniewice z dnia 17 kwietnia 2019 roku,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub Zastępcę Wójta, posiadały klasyfikację budżetową i dekretację księgową.

Wydatki na podróże służbowe pracowników - 2019 rok

Zgodnie z rejestrem poleceń wyjazdów służbowych w 2019 roku wydano 333 polecenia. Osobami upoważnionymi do podpisywania poleceń wyjazdów służbowych byli – Wójt, Zastępca Wójta oraz z upoważnienia Wójta – Sekretarz Gminy. Jednostka nie uregulowała zasad delegowania pracowników do podróży służbowych. Kontrolując

dokonały analizy prawidłowości wystawionych i rozliczonych 10 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych, zaewidencjonowanych w rejestrze delegacji w 2019 roku pod numerami:

- nr delegacji 252, wydana 3 września 2019 roku – data rozliczenia delegacji 4 września 2019 roku,
- nr delegacji 236, wydana 14 sierpnia 2019 roku – data rozliczenia delegacji 19 sierpnia 2019 roku,
- nr delegacji 199, wydana 19 lipca 2019 roku – data rozliczenia delegacji **19 sierpnia 2019 roku**,
- nr delegacji 169, wydana 8 lipca 2019 roku – data rozliczenia delegacji 9 lipca 2019 roku,
- nr delegacji 168, wydana 4 lipca 2019 roku – data rozliczenia delegacji 10 lipca 2019 roku,
- nr delegacji 155, wydana 12 czerwca 2019 roku – data rozliczenia delegacji 14 czerwca 2019 roku,
- nr delegacji 151, wydana 5 czerwca 2019 roku – data rozliczenia delegacji 10 czerwca 2019 roku,
- nr delegacji 88, wydana 3 kwietnia 2019 roku – data rozliczenia delegacji 5 kwietnia 2019 roku,
- nr delegacji 25, wydana 31 stycznia 2019 roku – data rozliczenia delegacji 31 stycznia 2019 roku,
- nr delegacji 12, wydana 16 stycznia 2019 roku – data rozliczenia delegacji 17 stycznia 2019 roku.

Analiza przedmiotowej dokumentacji wykazała, że:

- wydane polecenia wyjazdów służbowych ujęto w rejestrze prowadzonym przez pracownika sekretariatu;
- na poleceniach ujęto numer zgodny z rejestrem, termin wykonania podróży służbowej, miejsce i cel podróży, środek transportu;
- zlecającymi wyjazdy służbowe byli Wójt lub z upoważnienia Wójta Sekretarz;
- zastosowano prawidłowe stawki do wyliczenia diet oraz ryczałtów;
- **należy wskazać, że delegacja o nr 199, na podstawie której delegowanym do wyjazdu służbowego był Wójt Gminy Czesław Pytlewski rozliczona została po 30 dniach od dnia zakończenia podróży służbowej. Powyższe stanowiło naruszenie przepisów § 5 ust.1 rozporządzenia ministra pracy i polityki społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, zgodnie z którym pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub podróży zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od dnia zakończenia tej podróży;**
- przedłożone do realizacji polecenia, sprawdzane były merytorycznie, pod względem formalno-rachunkowym, akceptowane przez Skarbnika i zatwierdzane do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza.

3. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2017 – 2018

Dział	Rozdział	Paragraf	2017 rok		2018 rok		do 30.09.2019	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	367 000,00	287 201,14	337 667,00	297 313,14	717 657,84	20 000,00
010	01010	6057	0	0	464 391,00	464 391,00	308 776,00	308 776,00
010	01010	6059	11 000,00	0	473 533,00	464 297,17	313 436,00	310 758,83
010	01041	6050	716 000,00	586 586,80	130 013,20	127 689,54	0	0
400	40002	6050	10 000,00	5 850,00	105 000,00	102 630,68	150 000,00	0
600	60016	6050	512 400,00	291 383,04	475 000,00	424 464,37	1 145 404,26	6 940,00
600	60095	6050	15 000,00	165,00	0	0	0	0
750	75023	6050	0	0	0	0	30 000,00	0
754	75412	6050	10 000,00	4 305,00	220 400,00	198 181,47	0	0
801	80101	6057	0	0	0	0	102 809,20	1 437,40
801	80101	6059	0	0	0	0	60 780,80	642,70
801	80110	6057	0	0	0	0	1 370 616,88	59 214,51
801	80110	6059	0	0	0	0	623 242,16	29 065,49
900	90001	6050	60 000,00	35 337,90	240 000,00	188 830,00	200 000,00	1 411,00
900	90015	6050	60 000,00	51 344,00	140 000,00	50 352,96	6 400,00	6 400,00
900	90095	6050	50 000,00	50,00	61 000,00	59 040,00	60 000,00	0
921	92109	6050	45 000,00	0	50 000,00	34 440,00	64 465,24	52 520,00
926	92601	6050	80 000,00	39 055,44	70 000,00	60 707,10	0	0
926	92695	6050	0	0	106 520,00	99 357,34	327 799,00	9 039,00
Razem			1 937 000,00	1 301 278,32	2 873 524,20	2 571 694,77	5 481 387,38	806 204,93
Wydatki budżetowe ogółem			13 116 698,80	11 656 168,37	15 127 026,46	14 479 588,90	18 321 794,20	15 932 338,82
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			14,77	11,16	19	17,76	29,92	5,06

Ustalenia ogólne:

- 1) Gmina Skierniewice sporządzała i przekazywała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdania o udzielonych zamówieniach w terminie, o którym mowa w art. 98 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2019 roku poz. 1843 ze zm.):
 - ze sprawozdania z dnia 19 lutego 2018 roku za rok 2017 wynika, że Gmina Skierniewice udzieliła 7 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 4.312.300,94 zł netto, w tym: [1] roboty budowlane – 1.917.439,83 zł (4); [2] dostawy – 238.500,00 zł (1), [3] usługi – 2.156.361,11 zł (2). Ponadto z wyłączeniem procedur określonych w ustawie udzielono zamówień na kwotę 2.685.008,07 zł,
 - ze sprawozdania z dnia 1 lutego 2019 roku za rok 2018 wynika, że Gmina udzieliła 3 zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych o łącznej wartości zawartych umów w kwocie 1.819.364,40 zł netto,

w tym: [1] roboty budowlane – 2.723.790,65 zł (2); [2] usługi – 355.500,00 zł (1). Z wyłączeniem procedur określonych w ustawie Gmina udzieliła zamówień na łączną kwotę 8.058.091,10 zł,

- 2) Urząd Gminy w Skierniewicach zamówień publicznych na realizację zakupów i zadań inwestycyjnych udziela na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- 3) w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 720/2004 Wójta Gminy Skierniewice w sprawie powołania Komisji Przetargowej i ustalenia regulaminu jej pracy. Do ww. zarządzenia wprowadzono zmianę zarządzeniem nr 13/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 roku,
- 4) zadaniami w zakresie przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Skierniewicach zajmuje się – zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Skierniewice wprowadzonym zarządzeniem nr 78/2018 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 17 grudnia 2018 roku - Referat Rozwoju i Gospodarki Komunalnej (RGK), którym bezpośrednio kieruje Zastępca Wójta. Przygotowywaniem i przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych zajmuje się inspektor RGK – Robert Lewandowski,
- 5) Wójt Gminy Skierniewice, poza zapisami wskazanymi w regulaminie działania Komisji Przetargowej, nie udzielił żadnemu z pracowników pełnomocnictwa do wykonywania obowiązków zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego w myśl art. 18 ustawy Prawo zamówień publicznych.

1. TERMOMODERNIZACJA BUDYNKU GIMNAZJUM W ŻELAZNEJ – W TRYBIE ZAPROJEKTUJ I WYBUDUJ

1.1. Przedmiot zamówienia – RGK ZP 271.1.2019:

TERMOMODERNIZACJA BUDYNKU GIMNAZJUM W ŻELAZNEJ” w trybie zaprojektuj i wybuduj.

Zakres prac obejmował m.in.: wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej (w szczególności koncepcję, projekt budowlany i wykonawczy, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych), oraz innych niezbędnych opracowań, pozwoleń i decyzji dla wykonania Termomodernizacji Budynku Gimnazjum w Żelaznej, których wykonanie wynika z Programu Funkcjonalno-Użytkowego (PFU) oraz potrzeb projektowych, przygotowanie materiałów i uzyskanie w imieniu i na rzecz Zamawiającego wymaganych prawem wszelkich opinii, uzgodnień, pozwoleń, zezwoleń, decyzji niezbędnych do zaprojektowania i zrealizowania inwestycji. Wykonanie usług projektowych oraz robót budowlanych zgodnie z prawem polskim, w szczególności z przepisami techniczno-budowlanymi, przepisami dotyczącymi samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie oraz przepisami dotyczącymi wyrobów, materiałów stosowanych w budownictwie.

Zgodnie z SIWZ zadanie miało polegać na:

- opracowaniu dokumentacji projektowej dla zadania,
- zakupieniu niezbędnych materiałów i zrealizowaniu dostawy,
- modernizacji instalacji grzewczej (wymiana grzejników oraz instalacji),
- budowie źródła ciepła w postaci gruntowej pompy ciepła wraz z wymiennikiem dolnego źródła,
- modernizacji oświetlenia na LED,

- budowie instalacji fotowoltaicznej,
- wykonanie zasilania elektrycznego pompy ciepła,
- wykonaniu i dostarczeniu dokumentacji powykonawczej niezbędnej do prawidłowego użytkowania instalacji przez użytkowników,
- dokonaniu niezbędnych przeszkoleń dla obsługi.

Szczegółowy opis zakresu ww. robót stanowiących przedmiot zamówienia określono w załącznikach do SIWZ – w tym w szczególności PFU.

Zadanie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach dofinansowania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa IV – Gospodarka niskoemisyjna. Działanie IV.2 Termomodernizacja budynków, Poddziałanie IV.2.2 Termomodernizacja budynków.

1.2. Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej i wykonawcy realizacji zadania

Na podstawie Studium Wykonalności Projektu pn. Termomodernizacja budynku Gimnazjum – Gmina Skierniewice przyjęła szacunkową wartość zadania, która określona została w kwocie 1.993.859,04 zł, w tym koszty kwalifikowalne określone zostały na poziomie 1.612.490,45 zł, zaś koszty niekwalifikowalne 381.368,59 zł.

Postępowanie zostało wszczęte w dniu 19 lutego 2019 roku poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Skierniewicach (do 8 marca 2019 roku) oraz na stronie BIP Gminy Skierniewice ogłoszenia o zamówienia. W tym samym dniu ogłoszenie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (515804-N-2019). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] czas trwania zamówienia – opracowanie dokumentacji projektowej – 60 dni licząc od daty podpisania umowy; data zakończenia robót budowlanych 30 września 2019 roku, [2] wadium – 40.000,00 zł; [3] kryteria oceny ofert – cena (60%), termin gwarancji (40%), [4] termin składania ofert – 7 marca 2019 roku, godz. 10⁰⁰. Przedmiotowe ogłoszenia zawierały wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego z zastosowaniem art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W dniu 19 lutego 2019 roku na stronie BIP Gminy Skierniewice zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego w dniu 19 lutego 2019 roku. Treść SIWZ obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy, zawierał pkt IX specyfikacji, natomiast wzór umowy stanowił załącznik nr 4 do SIWZ. W pkt V-VII specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia.

W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał jedynie dokumentów potwierdzających wykazanie zdolności technicznej lub zawodowej⁴⁶, t.j.:

⁴⁶ § 2 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

wykazu robót budowlanych (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do SIWZ) wykonanych, nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał z należytą starannością co najmniej jedną robotę budowlaną (umowę) polegającą na termomodernizacji lub remoncie lub budowie lub rozbudowie budynku (w formule zaprojektuj i wybuduj) o całkowitej wartości nie mniejszej niż 700.000,00 zł brutto każda (jeżeli umowa została zawarta w walucie innej niż polski złoty przeliczenia należało dokonać zgodnie ze średnim kursem waluty NBP z dnia zawarcia danej umowy),

Natomiast w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu⁴⁷, zamawiający żądał:

- zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
- zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
- odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy.

W przedmiotowym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań: nr 1 – 25 lutego 2019 roku; nr 2 – 26 lutego 2019 roku; nr 3 – 28 lutego 2019 roku, nr 4 – 6 marca 2019 roku). Zapytania wraz z udzielonymi wyjaśnieniami opublikowano na stronie BIP Gminy Skierniewice w dniach odpowiednio: 26 i 28 lutego, oraz w dniu 4 i 6 marca 2019 roku. Udzielone odpowiedzi podpisane zostały przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego. W wyniku złożonych zapytań i udzielonych odpowiedzi Zamawiający nie modyfikował treści SIWZ i tym samym nie przedłużył terminu do składania ofert.

W dniu 6 marca 2019 roku Wójt Gminy Skierniewice, na podstawie zarządzenia nr 9/2010 z dnia 19 lutego 2010 roku powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w składzie: Przewodniczący Komisji – Izabela Żaczkiewicz (Z-ca Wójta), Sekretarz Komisji – Robert Lewandowski (inspektor RGK), Członek Komisji – Małgorzata Foks (Sekretarz Gminy).

Do terminu składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 7 marca 2019 roku godz. 10⁰⁰ – oferty zostały złożone przez 3 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli. Jak wynika z pisemnej „Informacji z otwarcia ofert” z dnia 7 marca 2019 roku, kwota jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosiła 1.930.951,04 zł.

Nr oferty	Dane wykonawcy	wadium	Cena ofertowa (zł brutto)	Okres gwarancji	Ocena ofert
-----------	----------------	--------	---------------------------	-----------------	-------------

⁴⁷ § 5 pkt 2, 3, 4 ww. rozporządzenia.

1.	RenCraft Sp. z o.o. 85-027 Bydgoszcz, ul. Jagiellońska 94c	Gwarancja ubezpieczeniowa 40.000,00 07.03.2019 – 06.04.2019	1.882.934,19	72 m-ce	92,09 pkt (52,09pkt 40pkt)
2.	LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp.J. 21-500 Bielsko Biała, Rakowiska, ul. Kryształowa 21	Gwarancja ubezpieczeniowa 40.000,00 07.03.2019 – 08.04.2019	1.634.670,00	72 m-ce	100 pkt
3.	Konsorcjum firm: Grupa EKOENERGIA Sp. z o.o. – LIDER 96-100 Skierniewice, Sierakowice Prawe 141D Eco-THERM S. z o.o. – Partner 99-400 Łowicz, ul. Jana Pawła II 177/179	Gwarancja ubezpieczeniowa 40.000,00 07.03.2019 – 05.04.2019	1.796.188,68	72 m-ce	94,60 pkt (54,60pkt 40pkt)

Informacja z otwarcia ofert, zawierająca kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, opublikowana została w dniu 7 marca 2019 roku na stronie BIP Gminy Skierniewice. W dniach 7-8 marca do zamawiającego wpłynęły oświadczenia wszystkich trzech wykonawców o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli: jako kierownik zamawiającego: Czesław Pytlewski – Wójt Gminy Skierniewice, Izabela Żaczkiwicz, Robert Lewandowski i Małgorzata Foks – jako członkowie komisji przetargowej, a także Emilia Majewska – jako inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu. Wszystkie oświadczenia złożone zostały z datą 7 marca 2019 roku.

W dniu 8 marca 2019 roku wykonawca, który złożył ofertę nr 3 zwrócił się do zamawiającego z prośbą o przesłanie skanu ofert złożonych w postępowaniu. Stosownie do zapisów art. 96 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniu 11 marca 2019 roku przekazał wykonawcy wnioskowane skany ofert.

W dniu 14 marca 2019 roku Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę, którego oferta oceniona została najwyżej (LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp.J.) do złożenia w terminie 5 dni od dnia otrzymania pisma – dokumentów i oświadczeń, tj.:

- a) wykazu robót budowlanych,
- b) zaświadczenia US o niezaleganiu w opłaceniu podatków,
- c) zaświadczenia ZUS o niezaleganiu w opłaceniu składek,
- d) odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej celem potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wezwanie wysłane zostało do wykonawcy pocztą elektroniczną w dniu 14 marca 2019 roku. Dokumenty wpłynęły w oryginale do Urzędu Gminy w Skierniewicach w dniu 19 marca 2019 roku, tj. w terminie określonym przez Zamawiającego. Złożone dokumenty były aktualne na dzień ich złożenia stosownie do zapisów art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych

W dniu 21 marca 2019 roku na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych sporządzone zostało zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (RGK ZP 271.1.2019) o wyborze oferty złożonej przez firmę LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp.J. z siedzibą w Białej Podlaskiej jako oferty najkorzystniejszej ze

wskazaniem ceny ofertowej brutto 1.634.670,00 zł, w tym: etap I dokumentacja projektowa cena brutto 86.100,00 zł, etap II – prace budowlane – cena brutto 1.548.570,00 zł z terminem gwarancji 72 m-ce, wraz z uzyskaną liczbą punktów w danym kryterium. W zawiadomieniu wskazano również pozostałe oferty z bilansem przyznanych punktów, jak również informację, iż w postępowaniu nie odrzucono ofert, jak również że z postępowania nie wykluczono wykonawców. Zawiadomienie podpisane zostało w imieniu zamawiającego przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 21 marca 2019 roku wysłano do wykonawców biorących udział w postępowaniu drogą poczty elektronicznej oraz w formie pisemnej listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Również w dniu 21 marca 2019 roku zawiadomienie zamieszczono na stronie BIP Gminy Skierniewice, a także na tablicy ogłoszeń do dnia 9 kwietnia 2019 roku.

Pismem z dnia 28 marca 2019 roku, na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zaprosił wykonawcę do zawarcia umowy na zadanie pn. Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej wyznaczając termin zawarcia umowy na dzień 4 kwietnia 2019 roku godz. 10⁰⁰-11⁰⁰. Przedmiotowe pismo wysłano do wykonawcy pocztą elektroniczną w dniu 28 marca 2019 roku.

Gmina Skierniewice w dniu 5 kwietnia 2019 roku reprezentowana Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła umowę nr RGK ZP 272.3.2019 z wybranym wykonawcą zadania. Podstawą zawarcia umowy było udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na realizację zadania pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” – dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Realizacja zadania miała nastąpić w dwóch etapach:

zadanie nr 1 „zaprojektuj” – opracowanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem w imieniu zamawiającego wymaganych uzgodnień, ekspertyz, opinii i innych dokumentów niezbędnych do wykonania zlecenia oraz uzyskania niezbędnych pozwoleń/zgłoszeń – z terminem realizacji – 60 dni od dnia podpisania umowy,

zadanie nr 2 „wybuduj” – wykonanie robót budowlanych na podstawie wykonanej przez wykonawcę dokumentacji projektowej – z terminem realizacji do dnia 30 września 2019 roku.

Zgodnie z § 2 ust. 3 umowy wykonawca zobowiązał się do przedłożenia zamawiającemu harmonogramu realizacji robót. Wynagrodzenie wykonawcy określone w umowie było zgodne z przedłożoną przez wykonawcę ofertą i wynosiło 1.634.670,00 zł, jak również okres gwarancji wynoszący 72 m-ce był zgodny z ofertą. Umowa podpisana została ze strony Gminy przez Wójta Gminy Skierniewice i Skarbnika Gminy. Wskazane w umowie zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynosiło 2% łącznego wynagrodzenia wykonawcy brutto, tj. 32.693,40 i przekazane zostało na rachunek zamawiającego w gotówce w dniu podpisania umowy. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wskazane zabezpieczenie wpłynęło na rachunek Zamawiającego w dniu 5 kwietnia 2019 roku (WB nr 2019/11), które ujęte zostało w księgach jednostki na kontach Wn 139-1 Ma 240-17-2.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 kwietnia 2019 roku (510068562-N-2019).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy RGK ZP 271.1.2019 podpisany został w imieniu Zamawiającego przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego w dniu 15 kwietnia 2019 roku.

Zgodnie z postanowieniami SIWZ w dniu 3 kwietnia 2019 roku wykonawca złożył zamawiającemu wykaz pracowników wykonujących roboty budowlane wraz z

oświadczeniem w zakresie wypełnienia obowiązków informacyjnych przewidzianych w art. 13 lub art. 14 RODO – stanowiącym załącznik nr 9 do SIWZ.

1.3. Realizacja zadania

Jak zostało wskazane wcześniej w dniu 5 kwietnia 2019 roku Gmina Skierniewice zawarła z firmą LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp.J. umowę na realizację zadania pn. Termomodernizacja Budynku Gimnazjum w Żelaznej. Zadanie winno zostać zrealizowane do: I etap (dokumentacja projektowa) – do 4 czerwca 2019 roku (60 dni od zawarcia umowy); II etap do 30 września 2019 roku. Zgodnie z § 2 ust. 3 te same umowy wykonawca pismem z dnia 12 kwietnia 2019 roku przedłożył zamawiającemu harmonogram realizacji robót.

W złożonej do postępowania ofercie firma LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp.J. oświadczył i jednocześnie wskazał, iż zadanie realizowane będzie przy współudziale dwóch podwykonawców: [1] EKOSERWIS BP Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, [2] ArtPomp Aneta Gudaszewska z siedzibą Badowo-Mściska, Mszczonów.

W związku z powyższym w dniu 24 kwietnia 2019 roku do Urzędu Gminy w Skierniewicach wpłynął projekt umowy Wykonawca – Firmy LEBART z podwykonawcą – firmą EKOSERWIS BP Sp. z o.o. Do wskazanej umowy Gmina Skierniewice – jako Inwestor wniosła poprawki, w wyniku których w dniu 19 czerwca 2019 roku firma LEBART zawarła ze wskazanym podwykonawcą umowę o roboty budowlane nr 272/63/2019, zgodnie z którą wykonawca miał wykonać roboty elektryczne, instalację AKPiA oraz instalację fotowoltaiczną – w terminie do dnia 20 września 2019 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe podwykonawcy wynosiło 203.000,00 zł netto, tj. 249.690,00 zł brutto. Zawarta w dniu 19 czerwca 2019 roku umowa z podwykonawcą wpłynęła do Urzędu Gminy Skierniewice w tym samym dniu. Natomiast w dniu 10 czerwca 2019 roku wpłynął do Urzędu Gminy w Skierniewicach projekt umowy między firmą LEBART a podwykonawcą Anetą Gudaszewską prowadzącą działalność pn. ArtPomp Aneta Gudaszewska. Wskazaną umowę Gmina Skierniewice zatwierdziła bez zastrzeżeń. Tym samym w dniu 25 czerwca 2019 roku firma Lebart zawarła z wymienionym podwykonawcą umowę nr 279/63/2019 na wykonanie pionowego wymiennika gruntowego dla pomp ciepła z terminem realizacji przedmiotu umowy – 20 sierpnia 2019 roku i wynagrodzeniem ryczałtowym 156.400,00 zł netto, tj. 192.372,00 zł brutto. Umowa wpłynęła do Urzędu Gminy w Skierniewicach w dniu 26 czerwca 2019 roku.

W ramach realizacji wskazanego zadania wykonawca pismem z dnia 6 czerwca 2019 roku (wpływ do UG – 6 czerwca 2019 roku) przekazał dokumentację projektową opracowaną na podstawie zatwierdzonej koncepcji. Tym samym, zadanie nr 1 polegające na opracowaniu dokumentacji projektowej, wykonane zostało dwa dni po wyznaczonym terminie.

W dniu 19 czerwca 2019 roku spisany został protokół odbioru częściowego dla zadania nr 1, z którego wynika, iż komisja dokonała odbioru 1 kpl. dokumentacji projektowej, tj.:

[1] projekt budowlany:

- budowy źródła ciepła w postaci gruntowej pompy ciepła z wymiennikiem dolnego źródła – 4 egz.,
- instalacja centralnego ogrzewania – 4 egz.,
- zasilanie elektryczne pompy ciepła – 4 egz.
- modernizacja oświetlenia na LED – 4 egz.
- budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 24,8 kW – 4 egz.

[2] projekt wykonawczy:

- budowy źródła ciepła w postaci gruntowej pompy ciepła z wymiennikiem dolnego źródła – 4 egz.,
 - instalacja centralnego ogrzewania – 4 egz.,
 - zasilanie elektryczne pompy ciepła – 4 egz.
 - modernizacja oświetlenia na LED – 4 egz.
 - budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 24,8 kW – 4 egz.
- [3] specyfikacja STWiORB ST-03, ST-04, ST-05 – 3 egz.
- [4] specyfikacja STWiORB ST-01– 3 egz.
- [5] specyfikacja STWiORB ST-02 – 3 egz.
- [6] projekt robót geologicznych – 1 egz.
- [7] wersja elektroniczna – 4 egz.

Komisja stwierdziła, że dokumentacja wykonana została zgodnie z umową RGK ZP 272.3.2019 oraz w formie zgodnej z zakresem rzeczowym określonym w opisie przedmiotu zamówienia w SIWZ i PFU. Jednocześnie w protokole wskazano, że zamawiający stwierdził zwłokę w wykonaniu zadania nr 1 w ilości 2 dni. W nawiązaniu do zapisów § 17 umowy – wskazano, że wykonawca zapłaci kary umowne w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki (2 dni). Komisja zaakceptowała dokumentację projektową bez uwag. Protokół ze strony zamawiającego podpisał Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski, Grażyna Kijo – inspektor w UG Skierniewice, Kierownik Biura Nadzorów Inwestorskich, oraz Inspektor branży elektrycznej.

Zamawiający protokolarnie w dniu 19 czerwca 2019 roku przekazał wykonawcy plac budowy, wraz z jednym egzemplarzem projektu budowlanego i wykonawczego. W dniu 20 czerwca 2019 roku wpłynęło do Urzędu Gminy w Skierniewicach pismo wykonawcy informujące o planowanym rozpoczęciu robót budowlanych w dniu 25 czerwca 2019 roku. Zgodnie z zapisem § 6 pkt 2 umowy wykonawca przedłożył inwestorowi kosztorys robót budowlanych na łączną wartość 1.329.000,00 zł, który pismem przewodnim z dnia 24 czerwca 2019 roku wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 1 lipca 2019 roku. Przedmiotowy kosztorys w dniu 2 lipca 2019 roku zatwierdzony został przez inspektora UG – Grażynę Kijo.

W trakcie realizacji zadania „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” Gmina Skierniewice przeprowadziła w dniach: 4 i lipca 2019 roku, oraz 8 i 27 sierpnia 2019 roku na terenie Szkoły Podstawowej w Żelaznej narady koordynacyjne z kierownikiem budowy, inspektorami nadzoru inwestorskiego oraz podwykonawcami w ramach, których rozwiązywane były bieżące problemy.

Pismem z dnia 27 września 2019 roku skierowanym do Powiatu Zgierskiego (wpływ do UG – 27 września 2019 roku) – firma LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp. J. dokonała zgłoszenia do odbioru końcowego wykonane zadanie inwestycyjne z jednoczesną prośbą o powołanie komisji odbiorowej oraz wyznaczenie terminu odbioru robót. W załączeniu przekazano 1 kpl dokumentów odbiorowych. Jak wynika z dziennika budowy dla przedmiotowego zadania – ostatnie wpisy dokonane zostały z datą 27 września 2019 roku, które potwierdzały zakończenie robót związanych z realizacją inwestycji i zgłoszeniem do odbioru wykonanego zadania.

W dniu 4 października 2019 roku sporządzony został protokół z rozpoczęcia końcowego odbioru projektu „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej”. Z protokołu wynika, iż po zapoznaniu się z dostarczoną dokumentacją powykonawczą oraz po przeprowadzeniu kontroli robót budowlanych Komisja stwierdziła, że należy przeprowadzić szczegółowe czynności odbiorowe w terenie wszystkich zrealizowanych w

ramach zadania nr 2 instalacji – w wyniku czego Komisja nie dokonała odbioru robót i tym samym ustaliła następny termin spotkania na dzień 8 października 2019 roku godz. 10⁰⁰.

W wyniku powyższego w dniu 8 października 2019 roku sporządzony został protokół odbioru końcowego (zadania nr 1 i zadania nr 2) dotyczący odbioru końcowego projektu „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej”. Z protokołu wynika, że Komisja odbiorowa: [1] dokonała odbioru 1 kpl. dokumentacji projektowej protokołem odbioru częściowego dla zadania nr 1 z dnia 19 czerwca 2019 roku; [2] po zapoznaniu się z dokumentacją powykonawczą oraz przeprowadzeniu dokładnej kontroli zadania nr 2 – stwierdziła, że roboty zostały wykonane na podstawie umowy nr RGK ZP 272.3.2019 z dnia 5 kwietnia 2019 roku zgodnie z umową w terminie od 19 czerwca 2019 roku (protokół przekazania placu budowy) do dnia 27 września 2019 roku, roboty wykonano zgodnie z umową na wartość 1.548.570,00 zł. Komisja odbiorowa uznała roboty budowlane za odebrane. Wartość zadania nr 1 i zadania nr 2 wyniosła 1.634.670,00 zł. Wykonawca udzielił gwarancji na okres 72 m-cy licząc od daty protokołu końcowego zadania. Protokół końcowego odbioru, ze strony Gminy Skierniewice odebrali m.in. Wójt Gminy – Czesław Pytlewski, inspektor UG – Grażyna Kijo, inspektor nadzoru – Michał Krawczyk.

W dniu odbioru wykonanych robót, tj. 8 października 2019 roku wykonawca przekazał zamawiającemu dokumentację powykonawczą, wraz z kosztorysem powykonawczym, która zgodnie z zapisem § 10 pkt 3 umowy stanowiła podstawę odbioru robót. Dokumentacja odebrana została bez uwag przez inspektora UG – Grażynę Kijo.

Jak zostało wskazane przy opisie umowy RGK ZP 272.3.2019 wykonawca w dniu 5 kwietnia 2019 roku wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w gotówce w kwocie 32.693,40 zł, którego 70% (22.885,38 zł) zwrócono wykonawcy w dniu 31 stycznia 2020 roku wraz z odsetkami w kwocie 71,80 zł, co zostało opisane we wcześniejszej części protokołu.

1.4. Inspektor nadzoru budowlanego

W lutym 2019 roku Gmina Skierniewice przeprowadziła rozeznanie rynku w zakresie wyłonienia inspektora nadzoru do planowanej realizacji inwestycji pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” poprzez wysłanie zapytań w zakresie szacunkowej wartości zamówienia (wraz z opisem przedmiotu zamówienia) do pięciu potencjalnych wykonawców. Od czterech wykonawców uzyskano szacunkową wartość zamówienia w przedziale od 57.797,70 zł do 60.147,00 zł brutto. W wyniku powyższego w dniu 15 lutego 2019 roku zamawiający pocztą elektroniczną wysłał wszystkim wykonawcom zapytanie ofertowe dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro prowadzonego na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych na zadanie pn. Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pt. Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej wyznaczając termin na złożenie oferty do dnia 25 lutego 2019 roku godz. 13⁰⁰. W wyznaczonym terminie oferty złożyło dwóch wykonawców:

[1] NEOEnergetyka Sp. z o.o. – Warszawa – 58.548,00 zł brutto,

[2] AGRA – Łódź – 60.270,00 zł brutto.

W wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro na pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją ww. zadania – wybrana została oferta firmy NEOEnergetyka Sp. z o.o. za cenę brutto 58.548,00 zł jako oferta najkorzystniejsza w niniejszym postępowaniu. Zawiadomienie o wyborze oferty z dnia 14 marca 2019 roku, które przesłane zostało do

obu wykonawców biorących udział w postępowaniu, podpisane zostało przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego.

Gmina Skierniewice w dniu 15 kwietnia 2019 roku zawarła umowę nr 100/2019 z firmą NEOEnergetyka Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie na świadczenie usługi pn. „Pełnie nadzoru inwestorskiego nad realizacją Projektu pt. „Termomodernizacja Budynku Gimnazjum w Żelaznej”. Przewidywany termin realizacji zadania inwestycyjnego określono jako 30 września 2019 roku. Wysokość wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w kwocie 58.548,00 zł brutto, tj. zgodnej ze złożoną ofertą przez wykonawcę ofertą. Umowę ze strony Gminy Skierniewice zawarł Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Emilii Majewskiej.

1.5. Zabezpieczenie środków w budżecie i wydatki związane z realizacją zadania

Zadanie „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” realizowane było przy udziale dofinansowania uzyskanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 na podstawie umowy z dnia 6 listopada 2018 roku o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0040/17-00 na dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” wybranego do dofinansowania na podstawie uchwały podjętej przez Instytucję Zarządzającą w dniu 13 sierpnia 2018 roku nr 1115/18 w ramach RPO Wł na lata 2014-2020. Na podstawie wskazanej umowy Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 1.691.843,30 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu zgodnie z umową wynosi 2.568.359,37 zł, z czego łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu 1.990.403,89 zł, łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych 577.955,48 zł. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 876.516,07 zł. Okres realizacji projektu określono jako: rozpoczęcie realizacji – 30 października 2017 roku, zakończenie realizacji projektu – 28 czerwca 2019 roku. Umowa ze strony Gminy Skierniewice podpisana została przez Wójta Gminy – Dominika Moskwę i Zastępcę Skarbnika Gminy – Ewę Milczarek. Umowa o dofinansowanie zawarta została w wyniku wniosku złożonego do Instytucji Zarządzającej RPO Wł przez Gminę Skierniewice w dniu 28 sierpnia 2018 roku

Aneksem nr UDA-RPLD.04.02.02-10-0040/17-01 zawartym w dniu 31 stycznia 2019 roku zmieniono termin zakończenia realizacji projektu z 28 czerwca 2019 roku na 30 listopada 2019 roku. Aneks podpisany został przez obecnego Wójta Gminy – Czesława Pytlewskiego i Skarbnika Gminy – Emilię Majewską.

Uchwałą budżetową na rok 2019 (IV/31/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku) Rada Gminy Skierniewice na zadanie pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” zabezpieczyła środki w kwocie 1.993.859,04 zł, w dziale 801 rozdziale 80110, w tym 1.370.616,88 zł jako środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, oraz 623.242,16 zł środki własne. Zaplanowane środki pozostałe nie zmienione do końca roku 2019. Z powyższego wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania w kwocie 1.634.670,00 zł, tj. 5 kwietnia 2019 roku jednostka miała zabezpieczone środki na przedmiotowe zadanie w łącznej kwocie 1.993.859,04 zł.

Wykonawca wystawił dwie faktury:

Nr faktury i data wystawienia	Kwota do zapłaty	Data zapłaty faktury	Wydatki kwalifikowane			Wydatki niekwalifikowane § 6059
			Ogółem	Dofinansowanie § 6057	Wkład własny § 6059	

Fa nr FS/6/06/20 19/SUB 25-06-2019	86.100,00	25-07-2019 (WB 2019/008)	86.100,00	59.214,51	26.885,49	0,00
Fa nr FS/12/10/2 019/SUB 08-10-2019	1.548.570,00	13-11-2019 (WB 2019/015)	1.548.570,00	1.062.377,78	486.192,22	0,00
Razem	1.634.670,00	-	1.634.670,00	1.121.592,29	513.077,71	0,00

W dniach 25 września 2019 roku i 10 października 2019 roku podwykonawcy realizujący część robót w ramach zadania „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” złożyli oświadczenia, iż należności od firmy LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp. J. w związku ze zrealizowanymi w ramach ww. zadania robót – zostały uregulowane. Jednocześnie podwykonawcy oświadczyli, że nie mają i nie będą mieć roszczeń o wynagrodzenie z ww. tytułu w stosunku do Zamawiającego - Gminy Skierniewice. Ponadto oświadczone, iż prace zostały wykonane samodzielnie bez udziału dalszych podwykonawców.

1.6. Koszty inwestycji

Urząd Gminy w Skierniewicach w zakresie realizacji zadania pn. Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej prowadzi w rejestrze projektu „Termomodernizacja Gimnazjum” konto 080-64, które na dzień 31 grudnia 2019 roku wskazywało saldo Wn w wysokości 0,00 zł. Z datą 15 października 2019 roku dowodem OT nr 2/2019 przeniesiono wartość inwestycji w łącznej kwocie 1.697.578,00 zł na konto 011-6, księgując Wn 011-6 Ma 080-64.

Szczegółowe rozliczenie ww. inwestycji przedstawia poniższe zestawienie:

L p.	Nr faktury Data wyst.	Data wpływu	Termin zapłaty	Przedmiot zapłaty	Wartość brutto (zł)	Data zapłaty/ uwagi
TOTAL Studio Daniel Jagóra, Skierniewice					4.360,00	
1.	FV/31/12/18 z 27-12-2018	31-12-2018	26-01-2019	Tablica informacyjna	2.180,00	24-01-2019 WB nr 2019/001 §6050
2.	FV/15/10/19 z 10-10-2019	15-10-2019	09-11-2019	Tablica informacyjna	2.180,00	06-11-2019 WB nr 2019/013 §6057 – 1.506,50 §6059 – 673,50
Umowa nr RGK ZP 272.3.2019 z 05-04-2019 LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Sp. J. Biała Podlaska					1.634.670,00	
3.	FS/6/06/2019/S UB 25-06-2019	01-07-2019	25-07-2019	Termomodernizacja budynku gimnazjum w Żelaznej – zadanie nr 1 zgodnie z umową nr RGK ZP 272.3.2019	86.100,00	25-07-2019 WB nr 2019/008 Zapłata pomniejszona o kary umowne w kwocie 172,20
4.	FS/12/10/2019/ SUB 08-10-2019	08-10-2019	14-11-2019	Termomodernizacja budynku gimnazjum w Żelaznej – zadanie nr 2 zgodnie z umową nr RGK ZP 272.3.2019	1.548.570,00	13-11-2019 WB nr 2019/015
Umowa nr 100/2019 z 15-04-2019 NEOEnergetyka Sp. z o.o. Warszawa					58.548,00	
5.	2019/10/08/01 08-10-2019	08-10-2019	30 dni	Pełnienie nadzoru inwestorskiego nad realizacją projektu pt. Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej	58.548,00	06-11-2019 WB nr 2019/013 §6057 – 40.460 §6059 – 18.088
Razem koszty inwestycji					1.697.578,00	

Koszty inwestycji, wynoszące 1.697.578,00 zł, w rozbiciu na pochodzenie środków finansowych w ramach przedmiotowego zadania przedstawiały się:

- budżet gminy 2019 roku – 534.019,21 zł,
- dofinansowanie środkami budżetu UE – 1.163.558,79 zł.

Dowodem OT nr 3/2019 z dnia 15 października 2019 roku Urząd Gminy w Skierniewicach przyjął na stan środków trwałych inwestycję pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” z wartością 1.697.578,00 zł z symbolem KŚT 1-10-107 i stawka amortyzacyjną 2,5%. Wartość inwestycji zaksięgowano Wn 011 Ma 080-64. **Należy zauważyć, iż jednostka przyjęła wykonanie zadania pn. „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” jako środek trwały zamiast jako zwiększenie wartości istniejącego już środka trwałego.**

Natomiast dowodem WT – Zmiana wartości środka trwałego – oznaczonym nr 2/2019 z dnia 30 listopada 2019 roku dokonano zwiększenia wartości zadania „Termomodernizacja budynku Gimnazjum w Żelaznej” o kwotę 1.824,45 zł, tj. do kwoty 1.699.402,45 zł. Zwiększenie wartości o kwotę 1.824,45 zł związane było z dwiema fakturami, które ujęte były w rejestrze wydatków na koncie 080-64, tj. faktura FV/02/05/2019 na kwotę 615,00 zł, oraz faktura R291827/2019 na kwotę 1.209,45 zł, obie faktury zapłacone zostały ze środków klasyfikacji budżetowej 801/80110/6050.

W zakresie faktury wykazanej w poz. 3 zestawienia wykonawcy naliczono kary umowne w łącznej kwocie 172,20 zł, tj. za dwa dni opóźnienia w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki dla zadania nr 1 zgodnie z § 17 ust. 1 pkt 1 lit. a). W dniu 25 lipca 2019 roku dokonano zapłaty na rzecz wykonawcy wynagrodzenia umownego w wysokości 86.100,00 zł, od którego potrącono naliczone kary umowne w kwocie 172,20 zł. Tym samym wykonawcy z rachunku projektu przekazano kwotę 85.927,80 zł (WB nr 2019/008), zaś kwotę potrąconych kar umownych przekazano z rachunku projektu na rachunek dochodów jednostki. W chwili naliczenia kary zaewidencjonowano w rejestrze projektu Termomodernizacja Gimnazjum Wn 201/372 Ma 760-64, zaś w chwili przekazania na rachunek dochodów Wn 760-64 Ma 130-64, a następnie Wn 810-64 Ma 800-64. Potrącone w dniu 25 lipca 2019 roku kary umowne w łącznej kwocie 172,20 zł wpłynęły na rachunek dochodów budżetowych jednostki w dniu 25 lipca 2019 roku (WB nr 2019/149), co zaksięgowano Wn 130-1 Ma 221-100 z klasyfikacją budżetową 801/80110/0950, oraz dowodem PK nr 174 z dnia 31 lipca 2019 roku dokonano przypisu na kontach Wn 221-10 Ma 720-100 z ww. klasyfikacją budżetową.

Potrącenie kary umownej z wynagrodzenia wykonawcy i przekazanie jej na rachunek dochodów poprzedzone zostało wystawieniem przez Zamawiającego noty księgowej nr 00011/2019 z dnia 25 lipca 2019 roku na podstawie, której obciążono wykonawcę karą umowną w wysokości 0,1% wynagrodzenia brutto za każdy dzień zwłoki (2 dni) z faktury nr FS/6/06/2019/SUB.

Odnosząc się do zastosowanego przez jednostkę potrącenia kary umownej z wynagrodzenia wykonawcy i przekazania jej na rachunek dochodów, należy zauważyć, iż w przeciwieństwie do bezpośredniej zapłaty kary przez wykonawcę, jej potrącenie z wynagrodzenia należy do zdarzeń gospodarczych, które nie powodują faktycznego wpływu środków pieniężnych (operacja ma charakter wewnętrzny przekazania środków z rachunku podstawowego na rachunek dochodów). Brak wpływu środków z zewnątrz powoduje niemożność przypisania potrąconej kary jako dochodu budżetowego. Potrącenie kary bezpośrednio z faktury nie powoduje zwiększenia aktywów, lecz uwolnienie środków, wskutek wygaśnięcia części zobowiązania, na które wcześniej zostały zabezpieczone. Biorąc pod uwagę zasadę rzetelnego prezentowania zdarzeń gospodarczych, potrącenie polegające na wzajemnym umorzeniu pokazuje się, jako zmniejszenie planowanych wydatków a nie jako zwiększenie dochodów

budżetowych. Stosując wskazaną regułę – zachowana zostanie zgodność opisu operacji z jej treścią ekonomiczną oraz zasadą kasowego wykonywania budżetu wyrażoną w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Potrącenie kary umownej z wynagrodzenia wykonawcy wskutek kompensaty, nie ma związku z przepływem środków pieniężnych po stronie dochodowej, gdyż faktycznie środki te od wykonawcy nie wpłynęły i tym samym nie zwiększyły dochodów.

Zasada określona w art. 498 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 roku, poz. 459 ze zm.) wskazuje: *Gdy dwie osoby są jednocześnie względem siebie dłużnikami i wierzycielami, każda z nich może potrącić swoją wierzytelność z wierzytelności drugiej strony, jeżeli przedmiotem obu wierzytelności są pieniądze lub rzeczy tej samej jakości oznaczone tylko co do gatunku, a obie wierzytelności są wymagalne i mogą być dochodzone przed sądem lub przed innym organem państwowym. Wskutek potrącenia obie wierzytelności umarzają się nawzajem do wysokości wierzytelności niższej.* Powstająca zatem kompensata spowoduje umorzenie części zobowiązania uwalniając do budżetu środki zabezpieczone dotychczas na wydatki związane z zapłatą wynagrodzenia. Wobec powyższego wskazane zdarzenie, w odniesieniu do cytowanego art. 498 K.C. oraz zasady kasowego wykonania budżetu, nie spowoduje przysporzenia dochodów lecz zmniejszenie wykonania wydatków o kwotę objętą umorzeniem.

W odniesieniu do zaliczenia na dochody potrąconej bezpośrednio z faktury kary umownej wyjaśnienie złożyła Skarbnik Gminy – Emilia Majewska i Wójt Gminy – Czesław Pytlewski, wskazując: *„Kwota kary umownej w wysokości 172,20 zł naliczona i potrącona przez Gminę Skierniewice z faktury wystawionej przez firmę LEBART Bartosz Łogwiński i wspólnik Spółka Jawna (...) nr FS/6/06/2019/SUB z dnia 25.06.2019 r. wykonawcą zadania pn. „Termomodernizacja Budyńku Gimnazjum w Żelaznej” została zaliczona do dochodów Gminy Skierniewice zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku z dnia 13 lutego 2014 r. Wójtowi Gminy Tczew. W Piśmie będącym odpowiedzią na wniosek Wójta Gminy Tczew z dnia 15 stycznia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa wyjaśnia sposób ewidencji kary umownej potrąconej z faktury jak również wskazuje, iż kara ta powinna być zaliczona do dochodów gminy oraz ujęta w sprawozdaniu Rb-27S. Biorąc powyższe pod uwagę, Gmina Skierniewice zastosowała się do wyjaśnień udzielonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku zaliczając wysokość kary umownej do dochodów jednostki.”*

Wyjaśnienie z dnia 4 marca 2020 roku w zakresie zaliczenia kary umownej potrąconej z faktury do dochodów wraz z załączonym pismem z dnia 13 lutego 2014 roku stanowi załącznik nr 26 do protokołu kontroli.

2. BUDOWA HALI SPORTOWEJ WRAZ Z ZAPLECZEM TECHNICZNYM W SIERAKOWICACH PRAWYCH – W TRYBIE ZAPROJEKTUJ I WYBUDUJ

2.1. Przedmiot zamówienia – RGK ZP 271.2.2019:

Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych – pasywnego budynku użyteczności publicznej w trybie zaprojektuj i wybuduj – na potrzeby szkoły oraz nieodpłatne wykorzystanie przez mieszkańców gminy. Lokalizacja inwestycji: miejscowość Sierakowice Prawe - działka nr 571/4, 563/3 i 561/3, obręb Sierakowice Prawe, jednostka ewidencyjna 101508_2. Budowa obejmowała obiekt dwuczęściowy składającym się z części parterowej (boisko) oraz piętrowej (zaplecze). Poza budynkiem zaplanowano dodatkowe utwardzenie terenu dla zapewnienia dostępu do budynku. Na działkach zaprojektowano szczelny zbiornik na nieczystości ciekłe, zaś

teren – poza utwardzeniem i budynkiem – należało obsiać trawą i zasadzić krzewy niskie utrzymujące liście przez cały rok.

Zakres prac obejmował m.in.: wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej (w szczególności koncepcję, projekt budowlany i wykonawczy, projekty szczegółowe, specyfikację techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych), montaż, roboty budowlane i wykończeniowe, roboty instalacyjne, montaż wyposażenia stałego oraz wszystkich dostaw i usług koniecznych do przeprowadzenia przedsięwzięcia aż do momentu przekazania budynku do użytkowania Zamawiającemu, a także innych niezbędnych opracowań, pozwoleń i decyzji dla wykonania budowy hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych, których wykonanie wynika z Programu Funkcjonalno-Użytkowego (PFU) oraz potrzeb projektowych, przygotowanie materiałów i uzyskanie w imieniu i na rzecz Zamawiającego wymaganych prawem wszelkich opinii, uzgodnień, pozwoleń, zezwoleń, decyzji niezbędnych do zaprojektowania i zrealizowania inwestycji. Wykonawca był zobowiązany do wykonania usług projektowych oraz robót budowlanych zgodnie z prawem polskim, w szczególności z przepisami techniczno-budowlanymi, przepisami dotyczącymi samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie oraz przepisami dotyczącymi wyrobów, materiałów stosowanych w budownictwie.

Szczegółowy opis zakresu ww. robót stanowiących przedmiot zamówienia określono w załączniku nr 1 do SIWZ – PFU.

Zadanie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach dofinansowania Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa IV – Gospodarka niskoemisyjna, Działanie IV.3 Ochrona powietrza, Poddziałanie IV.3.2 Ochrona powietrza.

Umowa nr UDA-RPLD.04.03.02-10-0011/17-00 na dofinansowanie projektu pn. „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych” zawarta została w dniu 16 stycznia 2019 roku na podstawie uchwały podjętej przez Instytucję Zarządzającą w dniu 15 października 2018 roku nr 1397/18 w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020. Na podstawie wskazanej umowy Instytucja Zarządzająca przyznała Beneficjentowi dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 4.856.464,54 zł, co stanowi 85% wydatków kwalifikowalnych projektu. Całkowita wartość projektu zgodnie z umową wynosi 7.808.084,03 zł, z czego łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu 5.713.487,70, łączna wartość wydatków niekwalifikowalnych 2.094.596,33 zł. Jednocześnie Beneficjent zobowiązał się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 2.951.619,49 zł. Okres realizacji projektu określono jako: rozpoczęcie realizacji – 22 grudnia 2017 roku, zakończenie realizacji projektu – 30 grudnia 2021 roku. Umowa ze strony Gminy Skierniewice podpisana została przez Wójta Gminy – Czesława Pytlewskiego i Skarbnika Gminy – Emilię Majewską. Umowa o dofinansowanie zawarta została w wyniku wniosku złożonego do Instytucji Zarządzającej RPO WŁ przez Gminę Skierniewice w dniu 6 listopada 2018 roku.

1.2. Wybór wykonawcy dokumentacji projektowej i wykonawcy realizacji zadania

Na podstawie nakładów inwestycyjnych na realizację projektu zawartych w Studium Wykonalności Projektu pn. Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych – Gmina Skierniewice przyjęła szacunkową wartość zadania, która określona została w kwocie 7.808.084,03 zł, w tym koszty kwalifikowalne określone zostały na poziomie 5.713.487,70 zł, zaś koszty niekwalifikowalne 2.094.596,33 zł.

Gmina Skierniewice postępowanie na udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych” wszczęła w dniu 9 maja 2019 roku poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu: na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Skierniewicach (od 9 maja do 27 maja 2019 roku), na stronie BIP Gminy Skierniewice, w Biuletynie Zamówień Publicznych (545590-N-2019 – 9 maja 2019 roku). Najważniejsze informacje dotyczące przetargu: [1] termin wykonania zamówienia – opracowanie dokumentacji projektowej – 180 dni licząc od daty podpisania umowy; termin zakończenia robót budowlanych 30 października 2021 roku⁴⁸, [2] wadium – 65.000,00 zł; [3] kryteria oceny ofert – cena oferty brutto (60%), termin gwarancji (36%)⁴⁹, doświadczenie kierownika budowy (4%)⁵⁰, [4] termin składania ofert – do dnia 24 maja 2019 roku, godz. 10⁰⁰. Przedmiotowe ogłoszenia zawierały wszystkie wymogi zawarte w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszone postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego nie było prowadzone z zastosowaniem art. 24aa ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W dniu 9 maja 2019 roku na stronie BIP Gminy Skierniewice zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia, która została zatwierdzona przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego z datą 9 maja 2019 roku. Treść SIWZ obejmowała obligatoryjne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy. Specyfikacja określała tryb zamówienia publicznego – jako przetarg nieograniczony o wartości mniejszej od kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści umowy, zawierał pkt IX specyfikacji, natomiast wzór umowy stanowił załącznik nr 6 do SIWZ. W pkt V-VII specyfikacji, zamawiający określił warunki, jakie musieli spełniać wykonawcy oraz opisał wymagane dokumenty i oświadczenia potwierdzające spełnienie tychże warunków oraz brak podstaw do wykluczenia.

W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, Zamawiający żądał dokumentów potwierdzających wykazanie zdolności technicznej lub zawodowej⁵¹, t.j.:

[1] wykazu robót budowlanych (wg wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do SIWZ) wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu

⁴⁸ Termin zakończenia robót – określono jako dokonanie końcowego odbioru wszelkich wykonanych robót budowlanych, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie budynku oraz uzyskanie przez Wykonawcę certyfikatu pasywności budynku potwierdzającego jego pasywność wystawionego przez Polski Instytut Budownictwa Pasywnego i Energii Odnawialnej lub stanowiącą odpowiednik wzmiankowanego Instytutu, niezależną instytucję posiadającą akredytację do przeprowadzania certyfikacji budynków pasywnych w Europie.

⁴⁹ Termin gwarancji: 60 miesięcy – 0 pkt; 66 miesięcy – 12 pkt; 72 miesiące – 24 pkt; 78 miesięcy – 36 pkt;

⁵⁰ Punkty za doświadczenie kierownika budowy, skierowanego do realizacji zamówienia publicznego będą przyznane gdy osoba skierowana do realizacji zamówienia na stanowisku kierownika budowy wykaże dodatkowo doświadczenie z okresu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, polegające na wykonywaniu funkcji kierownika budowy na budowie budynku pasywnego, o całkowitej wartości zadania nie mniejszej niż 3 000 000,00 zł brutto. Punkty miały zostać przyznane gdy osoba skierowana do realizacji zamówienia na stanowisku kierownika budowy wykazałaby się doświadczeniem przy realizacji jednego (lub więcej) opisanego zamówienia – wówczas zamawiający przyzna 4 pkt. W przypadku, gdy Wykonawca nie wykaże doświadczenia kierownika budowy polegającego na realizacji zamówień opisanych powyżej - Zamawiający do celu oceny oferty miał przyjąć 0 pkt., przy czym taka sytuacja miała nie powodować odrzucenia oferty.

⁵¹ § 2 ust. 4 pkt 1 i pkt 10 rozporządzenia z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia,

składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał z należytą starannością co najmniej jedną robotę budowlaną (umowę) polegającą na zaprojektowaniu i wybudowaniu budynku pasywnego, o całkowitej wartości takiej roboty nie mniejszej niż 3 000 000,00 zł brutto – jeżeli umowa została zawarta w walucie innej niż polski złoty przeliczenia należy dokonać zgodnie ze średnim kursem waluty NBP z dnia zawarcia danej umowy,

[2] wykazu osób (zgodnie z załącznikiem nr 8 do siwz), którymi wykonawca będzie dysponował do realizacji zamówienia publicznego na stanowisku:

- projektant architekt – posiadający uprawnienia budowlane do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w zakresie projektowania w specjalności architektonicznej bez ograniczeń,
- projektant konstruktor - posiadający uprawnienia budowlane do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w zakresie projektowania w specjalności konstrukcyjnej bez ograniczeń,
- projektant branży sanitarnej - posiadający uprawnienia budowlane do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w zakresie projektowania w specjalności instalacji w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, wentylacyjnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych bez ograniczeń,
- projektant branży elektrycznej - posiadający uprawnienia budowlane do wykonywania samodzielnych funkcji technicznych w budownictwie w zakresie projektowania w specjalności instalacji w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych bez ograniczeń,
- kierownik budowy – posiadający uprawnienia budowlane bez ograniczeń w specjalności konstrukcyjno-budowlanej,
- kierownik robót sanitarnych – posiadający uprawnienia budowlane bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń cieplnych, gazowych, wodociągowych i kanalizacyjnych,
- kierownik robót elektrycznych – posiadający uprawnienia budowlane bez ograniczeń w specjalności instalacyjnej w zakresie sieci, instalacji i urządzeń elektrycznych i elektroenergetycznych.

Zamawiający dopuszczał łączenie ww. funkcji jeśli wykazana osoba posiadała wymagane uprawnienia.

Natomiast w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia wykonawcy z udziału w postępowaniu⁵², zamawiający żądał:

- zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
- zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego albo innego dokumentu potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne lub zdrowotne, wystawionego nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert albo wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu,
- odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru lub ewidencji, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy.

⁵² § 5 pkt 2, 3, 4 ww. rozporządzenia.

W niniejszym postępowaniu wykonawcy skorzystali z uprawnienia przewidzianego w art. 38 ust. 1 ustawy, tj. możliwości zwrócenia się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia (wpływ zapytań: nr 1 – 13 maja 2019 roku; nr 2 – 17 maja 2019 roku; nr 3 – 20 maja 2019 roku). Zapytania wraz z udzielonymi wyjaśnieniami opublikowano na stronie BIP Gminy Skierniewice w dniach 17 i 21 maja 2019 roku. Udzielone odpowiedzi podpisane zostały przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego. W wyniku złożonych zapytań i udzielonych odpowiedzi Zamawiający nie modyfikował treści SIWZ i tym samym nie przedłużył terminu do składania ofert.

Wójt Gminy Skierniewice, na podstawie zarządzenia nr 9/2010 z dnia 19 lutego 2010 roku w dniu 21 maja 2019 roku powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w składzie: Przewodniczący Komisji – Izabela Żaczkiewicz (Z-ca Wójta), Sekretarz Komisji – Robert Lewandowski (inspektor RGK), Członek Komisji – Małgorzata Foks (Sekretarz Gminy).

Do terminu składania ofert określonym przez zamawiającego na dzień 24 maja 2019 roku godz. 10⁰⁰ – oferty złożyło 3 wykonawców wykazanych w poniższej tabeli. Zgodnie z pisemną „Informacją z otwarcia ofert” z dnia 24 maja 2019 roku, zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 7.714.604,03 zł.

Nr oferty	Dane wykonawcy	wadium	Cena ofertowa (zł brutto)	Okres gwarancji	Doświadczenie kierownika budowy	Ocena ofert
1.	Grupa EKOENERGIA Sp. z o.o. 96-100 Skierniewice, Sierakowice Prawe 141D	Gwarancja ubezpieczeniowa 64.000,00 24.05.2019 – 22.06.2019	8.172.058,50 w tym: Etap I 491.508,00 Etap II 7.680.550,50	78 m-ce	10 lat	100 pkt (60 pkt, 36 pkt, 4 pkt)
2.	Moderndom s.c. Mariusz Rozpara, Krzysztof Górski 96-100 Skierniewice, ul. Piłsudskiego 17/02	Gotówka 64.000,00 22.05.2019	8.870.000,00 Etap I 300.000,00 Etap II 8.570.000,00	78 m-ce	10 lat	95,28 pkt (55,28 pkt, 36 pkt, 4 pkt)
3.	Konsorcjum firm: ECO-TEAM Sp.k. – LIDER 42-200 Częstochowa, ul. Poselska 30 Piotr Machalewski i Witold Świtkowski Przedsiębiorstwo Budowlano-Usługowe WIKTOR Sp.J. 97-500 Radomsko, ul. Kolejowa 8	Gwarancja ubezpieczeniowa 64.000,00 24.05.2019 – 24.06.2019	8.450.000,00 Etap I 350.000,00 Etap II 8.100.000,00	60 m-ce		62,03 pkt (58,03 pkt, 0 pkt, 4 pkt)

W wyniku otwarcia w dniu 24 maja 2019 roku złożonych ofert, Zamawiający w tym samym dniu opublikował na stronie BIP Gminy Skierniewice informację z otwarcia ofert, zawierającą kwotę jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. W dniach 24-30 maja 2019 roku do zamawiającego wpłynęły w oryginale oświadczenia wszystkich trzech wykonawców o przynależności lub jej braku do tej samej grupy kapitałowej, o którym mowa w art. 24 ust 1 pkt 23 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Oświadczenie, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych złożyli: Izabela Żaczkiewicz, Robert Lewandowski i Małgorzata Foks – jako członkowie komisji przetargowej, a także Emilia Majewska – jako inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu **w dniu 24 maja 2018 roku**, natomiast Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski – jako kierownik zamawiającego – oświadczenie złożył **w dniu 27 maja 2018 roku**. Wyjaśnienie w kwestii daty złożenia przedmiotowych oświadczeń

złożył kontrolującym w dniu 21 lutego 2020 roku Robert Lewandowski – inspektor w UG wskazując: „Zamawiający informuje, iż w dokumentacji przetargowej tj. w oświadczeniach składanych na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018r., poz. 1986 ze zm.) w postępowaniu przetargowym na zadanie pod nazwą Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych błędnie wstawiono datę (rok) podpisania dokumentu. Zamawiający wyjaśnia iż zamiast widniejącego roku 2018 powinien widnieć rok 2019 (pozostała treść widniejąca w dacie tj. dzień i miesiąc zostały wypełnione prawidłowo). Zamawiający oświadcza, iż postępowanie zostało wszczęte w dniu 09.05.2019r. a otwarcie ofert nastąpiło dnia 24.05.2019r.”

Wyjaśnienie Roberta Lewandowskiego z dnia 21 lutego 2020 roku w zakresie daty złożenia oświadczeń stanowi załącznik nr 27 do protokołu kontroli.

Zgodnie z pkt VI ppkt 1 SIWZ – każdy wykonawca do oferty musiał dołączyć aktualne na dzień składania ofert oświadczenia w zakresie wskazanym w załączniku nr 3 do SIWZ, w formie pisemnej w oryginale. Informacje zawarte w oświadczeniach miały stanowić wstępne potwierdzenie, że wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu. Jednocześnie w pkt VI ppkt 5 wskazano, że zamawiający przed udzieleniem zamówienia, **wezwe** wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym, nie krótszym niż **5** dni terminie aktualnych na dzień złożenia następujących oświadczeń lub dokumentów:

- a) wykazu robót budowlanych według wzoru stanowiącego załącznik nr 7 do SIWZ;
- b) wykaz osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, spełniających wymagania określone w SIWZ wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami, według wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do SIWZ,
- c) zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego (...),
- d) zaświadczenia właściwej terenowej jednostki organizacyjnej Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (...),
- e) odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej.

Z powyższego wynika, iż Zamawiający mimo, iż niniejsze postępowanie prowadził bez zastosowania art. 24aa ustawy Prawo zamówień publicznych – na etapie składania ofert oraz dokonywania oceny tychże ofert przyjął formułę tożsamą z formułą stosowaną przy procedurze odwróconej, przy czym oferty, w chwili ich składania, winny zostać złożone jako kompletne w taki sposób, aby Zamawiający miał możliwość pełnej oceny wszystkich złożonych ofert na moment ich otwarcia, bez konieczności ich uzupełniania. Natomiast w mniejszym postępowaniu, mimo iż procedura odwrócona nie została zastosowana – Zamawiający dokonał wstępnej oceny ofert wybierając ofertę najkorzystniejszą, a następnie na podstawie art. 26 ust. 2 wezwał wykonawcę, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą do złożenia w terminie 5 dni pozostałych dokumentów i oświadczeń – co zostało opisane poniżej.

Analiza złożonych ofert wykazała, iż wykonawcy złożyli:

[1] wykonawca ujęty w poz. 1 zestawienia złożył: formularz ofertowy (załącznik nr 2 do SIWZ); gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium; oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia wskazane w załączniku nr 3 do SIWZ; oświadczenia o podwykonawcach jako załącznik nr 4 do SIWZ; wykaz – doświadczenie kierownika budowy stanowiący

załącznik nr 10 do SIWZ; oświadczenie dotyczące RODO stanowiące załącznik nr 11 do SIWZ,

[2] wykonawca ujęty w poz. 2 zestawienia złożył: formularz ofertowy (załącznik nr 2 do SIWZ); oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia wskazane w załączniku nr 3 do SIWZ (złożony przez dwóch współwłaścicieli spółki); oświadczenia o podwykonawcach jako załącznik nr 4 do SIWZ - brak; pełnomocnictwo z dnia 23 maja 2019 roku do reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy; umowa spółki cywilnej; wykaz – doświadczenie kierownika budowy stanowiący załącznik nr 10 do SIWZ; oświadczenie dotyczące RODO stanowiące załącznik nr 11 do SIWZ - brak; oparafowany wzór umowy stanowiący załącznik nr 6 do SIWZ; potwierdzenie wniesienia wadium w gotówce,

[3] wykonawca ujęty w poz. 3 zestawienia złożył: formularz ofertowy (załącznik nr 2 do SIWZ); pełnomocnictwo z dnia 20 maja 2019 roku do reprezentowania w postępowaniu i zawarcia umowy udzielone przez partnera Konsorcjum (firmę WIKTOR Sp.J.); oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia wskazane w załączniku nr 3 do SIWZ (złożone odrębnie przez Lidera Konsorcjum i odrębnie przez Partnera Konsorcjum); KRS z dnia 20 maja 2019 dotyczący (Partner Konsorcjum) i KRS z 17 maja 2019 roku (Lider Konsorcjum); oświadczenia o podwykonawcach jako załącznik nr 4 do SIWZ; wykaz – doświadczenie kierownika budowy stanowiący załącznik nr 10 do SIWZ; oświadczenie dotyczące RODO stanowiące załącznik nr 11 do SIWZ - brak; gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium.

Wykonawca, który złożył ofertę nr 2 – w wykazie dotyczącym doświadczenia kierownika budowy – będącego jednym z kryteriów oceny ofert wskazał doświadczenie kierownika budowy – 10 lat, przy czym wskazano, że uprawnienia wydane zostały w dniu 15 grudnia 2018 roku. Ponadto wykonawca nie podał wymaganej inwestycji zrealizowanej przez wskazanego kierownika budowy, jak również wartości tej inwestycji i okresu, w którym została ona zrealizowana.

Pismem z dnia 28 maja 2019 roku Zamawiający, na podstawie art. 87 ust. 1 oraz art. 26 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę Moderndom s.c. (oferta nr 2) do złożenia w terminie 3 dni od dnia otrzymania pisma wyjaśnienia w zakresie wskazanego doświadczenia kierownika budowy, gdzie w złożonej ofercie doświadczenie wskazane zostało jako 10 lat, jak również o wskazanie nazwy zadania, miejsca realizacji oraz kwoty brutto inwestycji, w której podana osoba była kierownikiem budowy. Poprawiony wykaz stanowiący doświadczenie kierownika budowy (załącznik nr 10) wpłynął do Zamawiającego w dniu 29 maja 2019 roku, gdzie wskazano nazwę zadania wraz z wartością zamówienia 4.688.500,00 zł, przy czym doświadczenie jak również data wydania uprawnień pozostały bez zmian, tj. 10 lat oraz uprawnienia wydane 15 grudnia 2018 roku. W wyniku powyższego Zamawiający w dniu 31 maja 2019 roku zwrócił się powtórnie do wykonawcy, na podstawie art. 87 ust. 1 oraz art. 26 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, o złożenie (w terminie 3 dni od dnia otrzymania pisma) wyjaśnień dotyczących informacji zawartych w ofercie w zakresie wydanych w dniu 15 grudnia 2018 roku uprawnień, a wskazanego doświadczenia 10 lat, co zdaniem Zamawiającego nie było możliwe, jeżeli data uprawnień była datą prawidłową. Pismem z dnia 3 czerwca 2019 roku (wpływ do UG w dniu 3 czerwca 2019 roku) wykonawca wyjaśnił, iż w złożonej ofercie wystąpił błąd i wskazane uprawnienia wydane zostały w dniu 15 grudnia 2008 roku, a nie 15 grudnia 2018 roku, przekazując jednocześnie poprawiony wykaz dot. doświadczenia kierownika budowy, który złożony został z datą 3 czerwca 2019 roku.

W dniu 31 maja 2019 roku Zamawiający na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zapisów pkt VI.5 SIWZ zwrócił się do wykonawcy Grupa Ekoenergia Sp. z o.o. (oferta nr 1) do złożenia w terminie 5 dni od dnia otrzymania pisma – dokumentów i oświadczeń, tj.:

- a) wykazu robót budowlanych,
- b) wykazu osób skierowanych przez wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego,
- c) zaświadczenia US o niezaleganiu w opłaceniu podatków,
- d) zaświadczenia ZUS/KRUS o niezaleganiu w opłaceniu składek,
- e) odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej celem potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wezwanie wysłane zostało do wykonawcy pocztą elektroniczną w dniu 31 maja 2019 roku pocztą elektroniczną oraz w formie pisemnej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy w Skierniewicach w oryginale w dniu 4 czerwca 2019 roku, tj. w terminie określonym przez Zamawiającego. Złożone dokumenty były aktualne na dzień ich złożenia stosownie do zapisów art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 13 czerwca 2019 roku na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych sporządzone zostało zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (RGK ZP 271.2.2019) o wyborze oferty nr 1 złożonej przez firmę Grupa EKOENERGIA Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach Prawych jako oferty najkorzystniejszej ze wskazaniem ceny ofertowej brutto 8.172.058,50 zł, w tym: etap I – dokumentacja projektowa cena brutto 491.508,00 zł, etap II – roboty budowlane – cena brutto 7.680.550,50 zł z terminem gwarancji 78 m-ce, wraz z uzyskaną liczbą punktów w danym kryterium. W zawiadomieniu wskazano również pozostałe oferty z bilansem przyznanych punktów, jak również informację, iż w postępowaniu nie odrzucono ofert, jak również że z postępowania nie wykluczono wykonawców. Zawiadomienie podpisane zostało w imieniu Zamawiającego przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty w dniu 13 czerwca 2019 roku wysłano do wykonawców biorących udział w postępowaniu drogą poczty elektronicznej oraz w formie pisemnej listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Również w dniu 13 czerwca 2019 roku zawiadomienie zamieszczono na stronie BIP Gminy Skierniewice, a także na tablicy ogłoszeń do dnia 25 czerwca 2019 roku.

Pismem z dnia 17 czerwca 2019 roku, Zamawiający – na podstawie art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych – zaprosił wykonawcę do zawarcia umowy na zadanie pn. „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych” wyznaczając termin zawarcia umowy na dzień 21 czerwca 2019 roku godz. 8³⁰-9⁰⁰. Przedmiotowe pismo wysłano do wykonawcy pocztą elektroniczną w dniu 17 czerwca 2019 roku.

Gmina Skierniewice w dniu 21 czerwca 2019 roku reprezentowana przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Emilii Majewskiej, zawarła umowę nr RGK ZP 272.4.2019 z Grupą EKOENERGIA Sp. z o.o. na realizację zadania pn. „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych”. Zawarcie przedmiotowej umowy poprzedzone zostało przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego. Realizacja zadania miała nastąpić w dwóch etapach:

[1] etap I – dokumentacja projektowa – obejmował:

- a) opracowanie projektu budowlanego zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury w sprawie szczegółowego zakresu i formy dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz programu funkcjonalno-użytkowego z dnia 2 września 2004 roku (Dz. U. z 2013 roku, poz. 1129 ze zm.) oraz aktami prawnymi wymienionymi w poz. 2.6.2 PFU i uzyskanie decyzji o pozwolenie na budowę.

- b) opracowanie projektów wykonawczych dla wszystkich branż (technologicznej, architektonicznej, konstrukcyjnej, drogowej, instalacyjnej, w tym instalacje zewnętrzne i wewnętrzne: wod.-kan., centralnego ogrzewania, wentylacja, klimatyzacja, ppoż., elektryczna i teletechniczna), spełniające wymagania polskich przepisów w zakresie bezpieczeństwa pracy, warunków sanitarnych, ochrony środowiska i ochrony pożarowej oraz posiadające wymagane uzgodnienia i zatwierdzenia,
- c) opracowanie projektu organizacji ruchu,
- d) opracowanie planów bezpieczeństwa i ochrony zdrowia dla prowadzenia robót,
- e) opracowanie instrukcji rozruchu, instrukcji obsługi i eksploatacji,
- f) przygotowanie dokumentacji projektowej oraz analizy niezbędnych do uzyskania certyfikatu budynku pasywnego wystawionego przez Polski Instytut Budownictwa Pasywnego i Energii Odnawialnej lub innej niezależnej instytucji posiadającej akredytację do przeprowadzania certyfikacji budynków pasywnych w Europie,
- g) sprawowanie nadzoru autorskiego przez cały okres realizacji robót,
- h) opracowanie projektu aranżacji i stałego wyposażenia pomieszczeń.

Termin realizacji etapu I (w tym projekt budowlany, gotowy do złożenia na pozwolenie na budowę) – 180 dni od dnia podpisania umowy.

[2] etap II – roboty budowlane – w tym m.in. wykonanie na rzecz Zamawiającego całości robót budowlanych według opracowanej i zatwierdzonej przez Zamawiającego dokumentacji projektowej oraz w oparciu o pozwolenie na budowę, opracowania kompleksowej dokumentacji powykonawczej w zakresie umożliwiającym oddanie obiektu do użytkowania, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie – z terminem realizacji do dnia 30 października 2021 roku.

Zgodnie z § 2 ust. 10 umowy wykonawca zobowiązał się do przedłożenia zamawiającemu harmonogramu rzeczowo-finansowego wykonania przedmiotu umowy w terminie 7 dni od dnia podpisania umowy. Wynagrodzenie wykonawcy określone w umowie było wynagrodzeniem ryczałtowym i wynosiło zgodnie z przedłożoną przez wykonawcę ofertą 8.172.058,50 zł, w tym: 491.508,00 zł za etap I, 7.680.550,50 zł za etap II. Wskazany w umowie okres gwarancji wynoszący 78 m-cy był zgodny z ofertą. Umowa podpisana została ze strony Gminy przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego i Skarbnika Gminy – Emilię Majewską. Wskazane w umowie zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynosiło 10% łącznego wynagrodzenia wykonawcy brutto, tj. 817.205,85 zł i wniesione zostało w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania umowy i usunięcia wad i usterek oznaczonej nr 691/CWU/294/6/2019. Umowa zawarta została zgodnie z postanowieniami zawartymi w art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wymieniona powyżej gwarancja wniesiona została w prawidłowej formie.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 czerwca 2019 roku (510125313-N-2019).

Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) do sprawy RGK ZP 271.2.2019 podpisany został w imieniu Zamawiającego przez Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego w dniu 26 czerwca 2019 roku.

Wadium wniesione w gotówce zwrócono wykonawcy, który złożył ofertę nr 2 w dniu 28 czerwca 2019 roku wraz z należnymi odsetkami.

W dniu 11 grudnia 2019 roku Zamawiający zawarł z wykonawcą zadania aneks nr 1/2019 do umowy nr RGK ZP 272.4.2019 z dnia 21 czerwca 2019 roku, na mocy

którego zmieniono termin realizacji prac I etapu zadania, tj. wykonania dokumentacji projektowej. Zgodnie z ww. umową termin wykonania dokumentacji projektowej określony został jako 180 dni od dnia podpisania umowy, natomiast wskazanym aneksem termin ten zmieniono wskazując datę, tj. 31 maja 2020 roku. Jak wynika z przedmiotowego aneksu zmianę umowy wprowadzono na podstawie § 17 ust. 5 umowy. Aneks ze strony Gminy Skierniewice podpisał Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski, oraz Skarbnik Gminy – Emilia Majewska.

Na odwrocie aneksu zawarto uzasadnienie o treści: „*W dniu 21 czerwca 2019r. Gmina Skierniewice podpisała umowę nr RGK ZP 272.4.2019 z Wykonawcą – GRUPA EKOENERGIA Sp. z o.o. Sierakowice Prawe 141D, 96-100 Skierniewice na wykonanie zadania w formule „zaprojektuj i wybuduj”. W trakcie prac nad dokumentacją projektową (etap I) – Wykonawca zaproponował wprowadzenie zmian do zakresu określonego w umowie o dofinansowanie projektu, w szczególności do projektu zagospodarowania terenu oraz rzutu projektowanej hali. Wdrożenie zmian wymaga zgody Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego (IZ RPO WŁ). Wobec tego, pismami z dnia 19.09.2019 r. i 10.10.2019 r. – Gmina Skierniewice zwróciła się z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w odniesieniu do pierwotnych założeń projektu. IZ RPO WŁ (Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego) – w piśmie z dnia 15.11.2019r. uznała, iż zaproponowane zmiany w projekcie spełniają warunki określone w przepisach. Jednakże, poprosiła o uzasadnienie i opinie projektantów w zakresie wymienionym w piśmie.*

Proces akceptacji zmian przez IZ RPO WŁ – znacznie opóźnił prace nad dokumentacją projektową, stąd Wykonawca zaproponował przesunięcie terminu opracowania dokumentacji projektowej (I etap), bez zmiany terminu realizacji etapu II.

Zamawiający przychyliła się do wniosku Wykonawcy na podstawie §17 ust. 5 umowy nr RGK ZP 272.4.2019. Zamawiający jak i Wykonawca stwierdzają zgodnie, iż przedłużenie terminu wykonania dokumentacji projektowej określonego w § 3 ust. 1 lit. a nie wpłynie w żaden sposób na termin określony w § 3 ust. 1 lit. b.”

Zawarcie aneksu nr 1/2019 poprzedzone zostało korespondencją z Instytucją Zarządzającą RPO WŁ, z której wynika:

- 1) Wójt Gminy Skierniewice pismem z dnia 13 września 2019 roku zwrócił się do Urzędu Marszałkowskiego z prośbą o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w odniesieniu do pierwotnych założeń projektu wyszczególnionych w załączniku do pisma. Projekt polega na budowie pasywnego budynku użyteczności publicznej, przyczyniającego się do ograniczenia strat ciepła i zmniejszenia poziomu kosztów eksploatacyjnych. W trakcie prac nad dokumentacją projektową – Wykonawca zaproponował wprowadzenie zmian do zakresu określonego w umowie o dofinansowanie projektu. Wszystkie proponowane zmiany podyktowane są koniecznością dostosowania obiektu do standardu umożliwiającego uzyskanie certyfikatu pasywności budynku, gwarantują osiągnięcie podanych w PFU współczynników przenikania ciepła oraz minimalizowania zużycia energii w trakcie eksploatacji,
- 2) W odpowiedzi na wskazane pismo IZ RPO WŁ w piśmie z dnia 26 września 2019 roku poinformowała: Zgodnie z Regulaminem Konkursu budynek objęty projektem winien spełniać definicję budynku pasywnego. Tymczasem z informacji uzyskanych od Beneficjenta wynika, iż dopiero po wprowadzeniu zmian do dokumentacji projektowej budynek zostanie dostosowany do standardów umożliwiających uzyskanie certyfikatu pasywności budynku. W związku z powyższym IZ RPO WŁ zwróciła się o wyjaśnienie, czy przedłożony na etapie składania wniosków o dofinansowanie Programem Funkcjonalno-Użytkowym, budynek spełniał definicję

budynku pasywnego określoną w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO WŁ na lata 2014-2020,

- 3) Gmina Skierniewice, pismem z dnia 14 października 2019 roku skierowanym do Urzędu Marszałkowskiego WŁ – wyjaśniła, iż przedłożony na etapie składania wniosku o dofinansowanie Programem Funkcjonalno-Użytkowym – budynek hali sportowej spełniał definicję budynku pasywnego określoną w Szczegółowym Opisie Osi Priorytetowych RPO WŁ na lata 2014-2020. Jednocześnie wskazano, że wprowadzenie zmian do dokumentacji projektowej wyszczególnionych w piśmie z dnia 13 września 2019 roku nie jest warunkiem dostosowania projektowanej hali do standardów umożliwiających uzyskanie pasywności budynku a dostosowaniem do aktualnych dokumentów prawnych kształtujących ład przestrzenny i planowanych innych inwestycji na terenie przedmiotowych działek. Równoległe PFU została sporządzona charakterystyka energetyczna budynku, która potwierdza pasywność projektowanej hali na etapie aplikowania o środki unijne. Ponadto wskazano, w nawiązaniu do załącznika nr 1 pisma z dnia 13 września 2019 roku, w szczególności do projektu zagospodarowania terenu oraz rzutu projektowanej hali – podstawową zmianą jest obrócenie bryły hali o 90 stopni, dostosowanie do ustaleń obowiązujących miejscowych planów zagospodarowania gminy Skierniewice oraz poprawa dostępności dla osób niepełnosprawnych. W kontekście w/w sporządzono szczegółowy wykaz pokazujący zmiany w odniesieniu do pierwotnych założeń opisanych w PFU, mając na względzie uzyskanie jak najlepszych współczynników przenikania ciepła oraz minimalizację zużycia energii w trakcie eksploatacji. Jednocześnie, w uzupełnieniu do pisma z dnia 13 września 2019 roku, zwrócono się dodatkowo o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian polegających na: [1] zmianie układu komunikacyjnego pokazanego na załączonym projekcie koncepcyjnym rzutu parteru projektowanej hali sportowej, która poprawi funkcjonalność obiektu; [2] dopuszczeniu w zastępstwie gruntowego wymiennika ciepła instalacji alternatywnych np. agregat wody lodowej z instalacją fotowoltaiczną. Wskazano, iż proponowane zmiany, zarówno w piśmie z dnia 13 września 2019 roku, jak i obecnym, nie wpływają na pogorszenie wskaźników jakie zostały zadeklarowane na etapie składania wniosku,
- 4) Instytucja Zarządzająca RPO WŁ, w odpowiedzi na wyjaśnienia Gminy Skierniewice, w piśmie z dnia 15 listopada 2019 roku odniosła się do zmian wprowadzanych w kontekście do komunikatu Zarządu Województwa Łódzkiego dostępnym na stronie IZ RPO WŁ wskazując, że IZ RPO WŁ analizuje czy proponowana zmiana wpływa na kwestię osiągnięcia celów i wskaźników projektu, oraz na spełnianie kryteriów wyboru projektu w sposób, który skutkowałby negatywną oceną tego Projektu. Warunkiem jest aby zmiana wynikała z przyczyn obiektywnych, niemożliwych do przewidzenia na etapie składania wniosku o dofinansowanie, co poparte zostało oświadczeniem Beneficjenta podpisanym pod groźbą odpowiedzialności karnej. IZ RPO WŁ może wyrazić zgodę na zmianę po upewnieniu się czy spełnione zostały wskazane przesłanki. Jednocześnie IZ RPO odniosła się do ewentualnej rezygnacji z części projektu bądź jego zwiększenia w odniesieniu do wartości kosztów kwalifikowalnych. Zaproponowane zmiany nie mogą wpływać na kwestie osiągnięcia celów i wskaźników projektu oraz na spełnienie kryteriów wyboru projektu w sposób, który skutkowałby negatywną oceną projektu stosownie do art. 52a znowelizowanej ustawy o zasadach realizacji programów w zakresie polityki spójności finansowanych w perspektywie finansowej 2014-2020.

Instytucja Zarządzająca RPO WŁ uznała, iż zaproponowane przez Beneficjenta zmiany w projekcie spełniają warunki określone w zdaniach poprzednich. W przedmiotowym piśmie Beneficjent oświadczył również, iż w wyniku realizacji projektu budynek spełni w jeszcze większym stopniu kryteria pasywności w stosunku do założeń określonych we wniosku o dofinansowanie projektu. IZ RPO WŁ wskazała,

że jednym z kryteriów przy ocenie wniosków była efektywność kosztowa projektu w odniesieniu do prognozowanej oszczędności energii, która w wyniku wprowadzonych zmian do projektu nie może ulec pogorszeniu.

Ponadto IZ RPO WŁ odniosła się do dalszych zmian proponowanych do wniesienia we wniosku w kontekście wytycznych kwalifikowalności, wskazując, że nie jest możliwe uznanie za kwalifikowalne wydatków związanych z utworzeniem pomieszczenia trenera i pomieszczenia wentylatorowni. Jednocześnie zwrócono się do Beneficjenta o potwierdzenie, iż zmiana posadzek z gresu i parkietu na wykładziny obiektowe ma charakter równoważny i nie prowadzi do powstania oszczędności finansowych projektu w odniesieniu do kwot określonych w dokumentacji aplikacyjnej. Zwrócono uwagę na definicję budynku pasywnego zawartą w SZOOP, zgodnie z którą w tego typu budynkach komfort cieplny jest utrzymywany przy małych jednostkowych strumieniach ciepła, dzięki czemu nie jest wymagane stosowanie aktywnych układów grzewczych i klimatyzacyjnych. W związku z powyższym wątpliwość IZ RPO WŁ budzi konieczność wprowadzenia agregatu wody lodowej z instalacją fotowoltaiczną w zastępstwie gruntowego wymiennika ciepła. Wobec powyższego poproszono o przesłanie opinii projektanta wyjaśniającej powód przedmiotowej zmiany w kontekście określonej w SZOOP definicji budynku pasywnego wraz z uzasadnieniem, czy ww. modyfikacja ma charakter robót zamiennych.

Instytucja Zarządzająca RPO WŁ zwróciła uwagę, iż na Beneficjencie spoczywa obowiązek realizacji projektu zgodnie z przepisami prawa, w tym zwłaszcza ustawą PZP. Zasadność wprowadzonych zmian do projektu może stanowić przedmiot kontroli oraz nie wyklucza odmiennego podejścia ze strony innych instytucji uprawnionych do kontrolowania projektów unijnych, natomiast zasadność wprowadzonych zmian może być zweryfikowana na etapie kontroli projektu. Beneficjent przy składaniu wniosku o płatność zobowiązany jest sprawdzić czy wydatek przedłożony do rozliczenia spełnia wszystkie warunki kwalifikowalności zgodnie z umową o dofinansowanie.

Przedmiotowa korespondencja, pomiędzy Gminą Skierniewice a Instytucją Zarządzającą RPO WŁ była kontynuowana po zawarciu wniosku, co nastąpiło 11 grudnia 2019 roku. W dalszej korespondencji wskazano:

- 1) Gmina Skierniewice, pismem z dnia 9 stycznia 2020 roku, przedłożyła do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego:
 - Oświadczenie dotyczące zmiany gruntowego wymiennika ciepła na agregat wody lodowej z rewersyjną pompą ciepła – podpisane przez uprawnionego projektanta,
 - Oświadczenie dotyczące zmiany posadzek z gresu i parkietu na wykładziny obiektowe, zmiana klasy zagrożenia ludzi – podpisane przez uprawnionego projektanta,
 - Oświadczenie wykonawcy o prowadzeniu konsultacji z osobą posiadającą wieloletnie doświadczenie o projektowaniu budynków pasywnych.

Jednocześnie Gmina zwróciła się z prośbą o uznanie za kwalifikowane wydatki związane z utworzeniem pomieszczenia trenera i pomieszczenia wentylatorowni. Wskazano również, iż PFU opracowany przez NEOEnergetyka Sp. z o.o. przedłożony przy wniosku z dnia 23 sierpnia 2018 roku – w pkt 6.4.4. zawiera opis centrali wentylacyjnej. Z opisu wynika, że jednostkę projektuje się do montażu wewnętrznego, w przeznaczonym do tego pomieszczeniu. Z uwagi na gabaryty centrali – dostawa jej nastąpi w sekcjach i elementach. Zatem PFU przewiduje pomieszczenie wentylatorowni, o powierzchni umożliwiającej zamontowanie wszystkich części centrali. Dodatkowo w pomieszczeniu tym zlokalizowany będzie

cały węzeł cieplny. Pomieszczenie wentylatorowni nie zostało ujęte w załączniku graficznym PFU. Ale ta okoliczność nie powinna przesądzać o uznaniu kosztów jako niekwalifikowane. Wydatek był przewidziany w zakresie rzeczowym zawartym we wniosku o dofinansowanie. W odniesieniu do pomieszczenia trenera wskazano, że w przedłożonym przy piśmie z dnia 13 września 2019 roku projekcie koncepcyjnym (rzut piętra) – popełniono pomyłkę poprzez użycie niewłaściwego nazewnictwa. Pomieszczenie trenera właściwie powinno nazywać się „magazyn siłowni”. Poprawiony rysunek przedłożono do pisma.

- 2) Pismem z dnia 18 lutego 2020 roku Instytucja Zarządzająca RPO WŁ w odpowiedzi na pismo Beneficjenta z dnia 9 stycznia 2020 roku poinformowała, iż stanowisko IZ RPO WŁ w sprawie zmian w projekcie wyrażone zostało w piśmie z dnia 15 listopada 2019 roku. Jednocześnie poinformowano, że przyjęto do wiadomości oświadczenia projektantów przedłożone przez Beneficjenta pismem z dnia 9 stycznia 2020 roku oraz wyjaśnienia dotyczące pomieszczenia wentylatorowni. Ponadto poproszono o wyjaśnienie dlaczego Beneficjent wnioskuje o uznanie za kwalifikowalny wydatku na nowe pomieszczenie magazynu siłowni skoro magazyn siłowni był już przewidziany w PFU, jak również o przedłożenie oświadczenia uprawnionego eksperta/projektanta czy budynek uwzględniający wykazane przez Beneficjenta pismami z dnia: 13 września 2019 roku, 14 października 2019 roku i 9 stycznia 2020 roku – będzie spełniał definicję budynku pasywnego określoną w SZOOP.
- 3) W odpowiedzi na powyższe Gmina Skierniewice pismem z dnia 6 marca 2020 roku wyjaśniła: Zgodnie z PFU załączonym pod wniosek o dofinansowanie – zaprojektowane było jedno pomieszczenie magazynu siłowni. W trakcie prowadzenia korespondencji dotyczącej zgody na wprowadzenie zmian w odniesieniu do pierwotnych założeń projektu – wkradła się pomyłka poprzez użycie niewłaściwego nazewnictwa (było pomieszczenie trenera powinno być magazyn siłowni). Ostatecznie przesłany projekt koncepcyjny przy piśmie z dnia 9 stycznia 2020 roku przewiduje pomieszczenie magazynu siłowni. Jedno pomieszczenie magazynu siłowni jest w PFU i jedno pomieszczenie magazynu siłowni przewiduje ostateczny projekt koncepcyjny. Różnica jest wyłącznie w powierzchni pomieszczenia. Zwiększenie powierzchni pomieszczenia magazynu siłowni wynika z konieczności zachowania drogi ewakuacyjnej determinującej usytuowanie drzwi do wskazanego pomieszczenia. Nie jest możliwe zmniejszenie tego pomieszczenia i przesunięcie drzwi, gdyż nie będą zachowane przepisy ppoż.

Do wyjaśnienia załączono oświadczenie uprawnionego eksperta/projektanta, w którym wskazano: *„W odpowiedzi na pismo RPVI.433.3.13.2019.AAd z dnia 18.02.2020 informuję, że budynek „Hali Sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych” po uwzględnieniu zmian przedstawionych w pismach z dnia 13.09.2019, 14.10.2019 i 09.01.2020 będzie spełniał definicję budynku pasywnego określonego w SZOOP.”*

AKTA KONTROLI [strony 1003-1076] kserokopie: oferty Grupy EKOENERGIA Sp. z o.o. wraz z dokumentacją uzupełnioną w trybie art. 26 ust. 2 PZP, protokołu postępowania ZP-PN, umowy nr RGK ZP 272.4.2019 z dnia 21 czerwca 2019 roku, aneksu nr 1/2019 z dnia 11 grudnia 2019 roku.

AKTA KONTROLI [strony 1077-1165] kserokopie korespondencji pomiędzy Gminą Skierniewice a IZ RPO WŁ wraz z załącznikami oraz protokołami z narad koordynacyjnych.

Zgodnie z umową termin wykonania I etapu prac określony został jako 180 dni od daty zawarcia umowy i tym samym przypadał na dzień 18 grudnia 2019 roku. Aneksem z dnia 11 grudnia 2019 roku przesunięto termin wykonania dokumentacji projektowej do dnia 31 maja 2020 roku. Zatem termin ten wydłużono o 165 dni, co stanowiło 91,67% pierwotnego terminu. Odnosząc się do wprowadzonego aneksu, należy wskazać zapis umowy będący podstawą zmiany

umowy (§ 17 ust. 5), który określał: „Zamawiający dopuszcza zmianę terminu realizacji przedmiotu umowy w przypadku: (...) Zaistnienia okoliczności niezależnych od Wykonawcy, za które Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności np. wstrzymanie prac przez Zamawiającego lub uprawnione do tego służby, konieczność wprowadzenia zmian w dokumentacji, roszczenia osób trzecich wstrzymujące prace – termin zakończenia może ulec przesunięciu.”

Ze wskazanego powyżej uzasadnienia zmiany terminu i tym samym zawarcia aneksu nr 1/2019, jak również z korespondencji prowadzonej między Gminą Skierniewice a IZ RPO WŁ wynika, iż to wykonawca w trakcie prac nad dokumentacją projektową zaproponował wprowadzenie zmian do zakresu określonego w umowie o dofinansowanie projektu, tym samym brak jest podstaw wskazujących, iż zaistniały okoliczności niezależne od wykonawcy, gdyż to z inicjatywy wykonawcy wprowadzone miały zostać zmiany. Natomiast odnosząc się do zapisu zawartego również w § 17 ust. 5 umowy co do konieczności wprowadzenia zmian w dokumentacji, należy zauważyć, iż etap I zamówienia był etapem, w którym trwały prace nad dokumentacją projektową, zatem ta dokumentacja nie była jeszcze gotową dokumentacją, zatem w trakcie jej tworzenia, można było wprowadzać różne założenia satysfakcjonujące zarówno wykonawcę, jak i zamawiającego. Tym samym dokumentacja ta nie była dokumentacją zatwierdzoną, na podstawie której wydane było pozwolenie na budowę i którą należało zmieniać w trakcie realizacji prac budowlanych, co miałoby wpływ na ich wykonanie.

W związku z powyższym w dniu 9 marca 2020 roku kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Skierniewice o wskazanie zasadności przedłużenia terminu realizacji I etapu zadania „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych” do dnia 31 maja 2020 roku w kontekście zapisów § 17 ust. 5 umowy RGK ZP 272.4.2019.

W wyniku powyższego, pismem z dnia 11 marca 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice – Czesław Pytlewski wyjaśnił: „W dniu 21 czerwca 2019r. Gmina Skierniewice podpisała umowę nr RGK ZP 272.4.2019 z Wykonawcą – GRUPA EKOENERGIA Sp. z o.o. Sierakowice Prawe 141D, 96-100 Skierniewice na wykonanie w/w Projektu w formule „zaprojektuj-wybuduj”. W trakcie prac nad dokumentacją projektową (etap I) – Wykonawca zaproponował wprowadzenie zmian do zakresu określonego w umowie o dofinansowanie projektu, w szczególności do projektu zagospodarowania terenu oraz rzutu projektowanej hali (tj. skrócenie bryły hali o 90 stopni, dostosowanie do ustaleń obowiązujących miejscowych planów zagospodarowania Gminy Skierniewice oraz poprawa dostępności dla osób niepełnosprawnych). Zgodnie z zapisami § 24 ust. 1 umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPLD.04.03.02-10-0011/17-00 w ramach RPO WŁ na lata 2014-2020 – zmian w Projekcie można dokonywać pod warunkiem zgłoszenia i uzyskania ich akceptacji przez Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Łódzkiego (IZ RPO WŁ). Wobec powyższego, w okresie od 13.09.2019r. (pierwsze pismo dot. zmian) do 06.03.2020r. (ostatnio wysłane pismo dot. zmian) – prowadzona była korespondencja z IZ RPO WŁ o wyrażenie zgody na wprowadzenie zmian w odniesieniu do założeń pierwotnych Projektu. Proces akceptacji zmian przez IZ RPO WŁ – znacznie opóźnił prace nad dokumentacją projektową, stąd Wykonawca w piśmie z dnia 10.12.2019r. zaproponował przesunięcie terminu opracowania dokumentacji projektowej (I etap) do końca maja 2020r., bez zmiany terminu realizacji etapu II. W dniu 11 grudnia 2019r. zawarto Aneks nr 1/2019 do w/w umowy. Zgodnie z art. 144 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018r., poz. 1986 z późn.zm.) – zmiany wprowadzone w/w aneksem do umowy RGK ZP 272.4.2019 z dnia 21 czerwca 2019r. – są zmianami nieistotnymi, nie zmieniają ogólnego charakteru umowy. Ich wprowadzenie tj. wydłużenie terminu realizacji dokumentacji projektowej (I etap) nie wpłynęło za

zwiększenie terminu realizacji całego Projektu i nie rodzi skutków finansowych (nie zwiększa wartości Projektu po stronie Zamawiającego). Zmiana terminu pośredniego nie ma wpływu na korzyść Wykonawcy i nie narusza równowagi ekonomicznej umowy. W żaden sposób nie rozszerza ani nie zmniejsza zakresu świadczenia wynikającego z umowy, ani nie prowadzi do zmiany Wykonawcy lub podwykonawcy. Samo wprowadzenie zmian w dokumentacji projektowej nastąpiło na skutek spełnienia przepisów szczególnych a ich zaistnienie było niezależne od wykonawcy, za które Wykonawca nie ponosi odpowiedzialności. Zamawiający dopuścił zawarcie Aneksu Nr 1 do w/w umowy zapisem w SIWZ pkt IX.5 oraz zapisami umowy RGK ZP 272.4.2019 z dnia 21 czerwca 2019r. - § 17 ust. 5. Gmina otrzymała zgodę na zmiany w Projekcie w wnioskowanym zakresie.

Odnosząc się do ustalonego stanu faktycznego, należy zauważyć, iż wskazany termin wykonania I etapu zadania wynoszący 180 dni był terminem określonym przez Zamawiającego w SIWZ, jak również we wzorze umowy, z którym to terminem wykonawca zgadzał się składając ofertę, w której zawarta została klauzula, iż zamówienie zostanie zrealizowane w terminach określonych w SIWZ oraz we wzorze umowy. Jak zostało wskazane wcześniej wydłużenie terminu wykonania I etapu zamówienia nastąpiło o 165 dni, niemalże o drugie tyle, co określił Zamawiający w dokumentacji przetargowej. Wydłużenie terminu o 5,5 miesiąca, w sytuacji gdy termin pierwotny wynosił 6 miesięcy, może okazać się w dalszej perspektywie niekorzystne dla Zamawiającego z faktu, iż tak duże przesunięcie terminu wykonania I etapu może skutkować koniecznością przesunięcia terminu II etapu. Ponadto należy zauważyć, że zadanie realizowane jest przy bardzo dużym udziale środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, co w przypadku opóźnienia w realizacji zadania może skutkować utratą części dofinansowania.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na zapis z art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który zakazuje zmian postanowień zawartej umowy lub umowy ramowej w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy. W dalszej części przepisu ustawa wskazuje okoliczności, w których dopuszczalne są zmiany umowy, jak również określa zmiany istotne wprowadzane do zawartych umów. Nie można zgodzić się z wyjaśnieniem Zamawiającego, iż „(...) zmiany wprowadzone w/w aneksem do umowy RGK ZP 272.4.2019 z dnia 21 czerwca 2019r. – są zmianami nieistotnymi, nie zmieniają ogólnego charakteru umowy (...). Należy w tym miejscu zwrócić uwagę na zapis zawarty w art. 144 ust. 1e pkt 2 lit. a) stanowiący, że zmianę postanowień zawartych w umowie lub umowie ramowej uznaje się za istotną, jeżeli zmiana wprowadza warunki, które, gdyby były postawione w postępowaniu o udzielenie zamówienia, to w tym postępowaniu wzięliby lub mogliby wziąć udział inni wykonawcy lub przyjęto by oferty innej treści. Biorąc pod uwagę wydłużony termin wykonania I etapu zamówienia oraz termin pierwotny – to łączny termin wykonania I etapu wynosi 345 dni i tym samym nie można wykluczyć, iż w sytuacji gdyby Zamawiający termin wykonania I etapu zamówienia określił w tej wysokości, do postępowania zgłosiliby się również inni wykonawcy.

*Wyjaśnienie Wójta Gminy Skierniewice z dnia 11 marca 2020 roku w zakresie zmiany terminu wykonania I etapu zadania stanowi **załącznik nr 28** do protokołu kontroli*

1.3. Realizacja zadania

Gmina Skierniewice, co zostało wskazane wcześniej, w dniu 21 czerwca 2019 roku zawarła z Grupą EKOENERGIA umowę na realizację zadania pn. „Budowa hali sportowej

z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych". Zadanie winno zostać zrealizowane w terminie: I etap (dokumentacja projektowa) – 180 dni od zawarcia umowy (tj. do 18 grudnia 2019 roku); II etap do 30 października 2021 roku. Zgodnie z § 2 ust. 10 te same umowy wykonawca przedłożył Zamawiającemu harmonogram rzeczowo-finansowy, który zaakceptowany został przez Kierownika Zamawiającego w dniu 26 czerwca 2019 roku.

W złożonej do postępowania ofercie wykonawca zadania – Grupa EKOENERGIA – oświadczył i jednocześnie wskazał, iż zadanie realizowane będzie przy współudziale dwóch podwykonawców: [1] WOJ-ART Sp. z o.o. z siedzibą w Skierniewicach w zakresie wykonania dokumentacji projektowej wraz z nadzorem autorskim części architektoniczno-budowlanej ukształtowania i utwardzenia terenu wraz z utwardzeniami, [2] Innowacje Komfort Ekologia Aneta Szewczyk z siedzibą w Sierakowice Lewe, Skierniewice – w zakresie wykonania budowy wewnętrznej instalacji elektrycznej i budowy instalacji fotowoltaicznej.

W związku z powyższym wykonawca przedłożył:

[1] w dniu 29 lipca 2019 roku wpłynął do Urzędu Gminy w Skierniewicach projekt umowy nr UOP/01/B-179/2019 między wykonawcą Grupą EKOENERGIA a podwykonawcą Michał Krawczyk Pracownia Projektowa Archivision z siedzibą w Skierniewicach przedmiotem której było sporządzenie kompletnej dokumentacji projektowej oraz projektu wykonawczego z uzgodnieniami dla inwestycji pn. Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych. Brak zatwierdzenia wskazanej umowy przez Gminę Skierniewice. Natomiast w dniu 12 sierpnia 2019 roku wpłynął do Zamawiającego pocztą elektroniczną projekt umowy nr UOP/04/B-179/2019 z podwykonawcą TELETECHNICS Polska Wojciech Sękalski z siedzibą w Skierniewicach na wykonanie robót polegających na zaprojektowaniu i wykonaniu instalacji elektrycznych, teletechnicznych pasywnego budynku hali sportowej. Do wskazanego projektu Zamawiający wniósł poprawki.

W wyniku powyższego w dniu 30 sierpnia 2019 roku wykonawca – Grupa EKOENERGIA zawarła w dniu 23 sierpnia 2019 roku z podwykonawcami umowy:

- UOP/01/B-179/2019 z Michał Krawczyk Pracownia Projektowa Archivision na wykonanie kompletnej dokumentacji projektowej dla zadania Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych z terminem realizacji: wykonanie koncepcji zaakceptowanej przez zamawiającego do dnia 14 sierpnia 2019 roku; wykonanie PB do wniosku o pozwolenie na budowę do dnia 15 września 2019 roku, wykonanie PW do dnia 11 października 2019 roku. Wynagrodzeniem określono na kwotę 94.000,00 zł netto,
- UOP/04/B-179/2019 z TELETECHNICS Polska Wojciech Sękalski na zaprojektowanie i wykonanie instalacji elektrycznych i teletechnicznych pasywnego budynku hali sportowej w Sierakowicach Prawych z terminem: rozpoczęcie 23 sierpnia 2019 roku; termin pośredni wykonania dokumentacji projektowej do dnia 11 października 2019 roku; zakończenie 15 września 2020 roku. Wynagrodzeniem określono na kwotę 487.300,00 zł netto,

[2] w dniu 4 września 2019 roku do Urzędu Gminy wpłynął projekt umowy podwykonawczej nr UOP/02/B-179/2019 pomiędzy Grupą Ekoenergia a firmą WOJ-ART na wykonanie robót budowlanych i konstrukcyjnych w pasywnym budynku hali sportowej w Sierakowicach Prawych. Projekt zatwierdzony został w dniu 9 września 2019 przez radcę prawnego Katarzynę Przepiórę. W dniu 18 września 2019 roku do Urzędu Gminy w Skierniewicach wpłynęła umowa nr UOP/02/B-179/2019 z podwykonawcą WOJ-ART Sp. z o.o. która zawarta została w dniu 11 września 2019 roku. Zgodnie z umową podwykonawca miał wykonać roboty polegające na wykonaniu robót budowlanych i konstrukcyjnych w pasywnym budynku hali sportowej

zlokalizowanego w Sierakowicach Prawych. Przedmiot obejmował wykonanie całości robót budowlanych wg opracowanej i zatwierdzonej przez wykonawcę dokumentacji projektowej oraz w oparciu o pozwolenie na budowę, opracowania kompleksowej dokumentacji powykonawczej w zakresie umożliwiającym oddanie obiektu do użytkowania, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie. Termin rozpoczęcia wykonania umowy ustalony został na dzień 11 września 2019 roku, zaś termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień 15 września 2020 roku. Wynagrodzenie ryczałtowe podwykonawcy wynosiło 3.735.000,00 zł netto, tj. 4.594.050,00 zł brutto (56,22% wynagrodzenia wykonawcy).

1.5. Zabezpieczenie środków w budżecie i wydatki związane z realizacją zadania

W związku z faktem, iż przedmiotowe zadanie jest zadaniem wieloletnim – Rada Gminy Skierniewice zadanie to ujęła w uchwale nr IV/32/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skierniewice na lata 2019-2022 – z okresem realizacji od 2015 do 2021 i łącznym limitem zobowiązań 7.808.084,03 zł, w tym limity: rok 2019 – 163.590,00 zł; rok 2020 – 3.093.450,00 zł; rok 2021 – 4.551.044,03 zł; rok 2022 – 0,00 zł; limit zobowiązań – 7.808.084,03 zł. Natomiast uchwałą VIII/58/2019 z dnia 13 czerwca 2019 roku w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2022 Rada Gminy zwiększyła nakłady na przedmiotowym zadaniu do kwoty 8.525.984,03 zł, w tym limit na: rok 2019 – 163.590,00 zł, rok 2020 – 3.433.950,00 zł, rok 2021 – 4.891.544,03 zł, oraz limit zobowiązań do kwoty 8.489.084,03 zł. Wskazane wartości pozostałe nie zmienione do końca 2019 roku, co wynika z uchwały zmieniającej WPF na lata 2019-2022 z dnia 30 grudnia 2019 roku.

W odniesieniu do limitu wydatków ustalonych na rok 2019 Rada Gminy Skierniewice uchwałą budżetową na rok 2019 (IV/31/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku) w planie wydatków inwestycyjnych na rok 2019 (tabela nr 3a do uchwały) zabezpieczyła środki na zadanie pn. „Budowa hali sportowej wraz z zapleczem technicznym w Sierakowicach Prawych” w dziale 801 rozdziale 80101, w kwocie 163.590,00 zł w tym 102.809,20 zł jako środki wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, oraz 60.780,80 zł jako środki pochodzące z kredytów i pożyczek. Zaplanowane środki pozostałe nie zmienione do końca roku 2019.

Z powyższego wynika, iż na dzień zaciągnięcia zobowiązania wieloletniego w kwocie 8.172.058,50 zł, tj. 21 czerwca 2019 roku jednostka miała ustalony limit nakładów w wysokości 8.525.984,03 zł z limitem zobowiązań do kwoty 8.489.084,03 zł, co było zgodne z postanowieniami art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

1. INWENTARYZACJA

1.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna obowiązująca w trakcie przeprowadzania kontroli wprowadzona została zarządzeniem nr 40/2017 Wójta Gminy Skierniewice z dnia 25 października 2017 roku. Wskazana instrukcja obejmowała m.in. cel inwentaryzacji, sposoby przeprowadzania inwentaryzacji, terminy i częstotliwość przeprowadzania

inwentaryzacji, prawa i obowiązki osób uczestniczących w inwentaryzacji, spis z natury, inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, inwentaryzację w drodze weryfikacji salda, Zgodnie z zapisem § 6 instrukcji – spis z natury winien być dokonywany corocznie, z tym, że

[1] nie rzadziej niż co 4 lata są inwentaryzowane środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym, nieruchomości zaliczane do środków trwałych oraz inwestycji, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,

[2] nie rzadziej niż raz na 2 lata są inwentaryzowane składniki majątkowe objęte ewidencją ilościowo-wartościową, znajdujące się na strzeżonych składowiskach (materiały, wyroby gotowe, towary, półprodukty),

[3] na ostatni dzień każdego roku obrotowego: aktywa pieniężne (gotówka w kasie), inne środki pieniężne (weksle i czeki obce), metale szlachetne, o ile nie są zaliczane do rzeczowych składników majątku trwałego, papiery wartościowe w formie materialnej, rzeczowe aktywa obrotowe, produkcja w toku, materiały i towary zaliczane w koszty w dniu zakupu,

[4] corocznie, w terminie od 1 listopada danego roku obrotowego do 15 dnia roku następnego inwentaryzacji podlegają: znajdujące się na terenie niestrzeżonym lub znajdujące się na terenie strzeżonym, lecz nieobjęte ewidencją ilościowo-wartościową, rzeczowe składniki aktywów obrotowych; znajdujące się na terenie niestrzeżonym środki trwałe; znajdujące się na terenie niestrzeżonym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie; składniki aktywów będące własnością innych podmiotów, powierzone jednostce do sprzedaży, przechowania lub używania.

Ponadto zgodnie z § 6 ust. 2 inwentaryzację w drodze spisu z natury należy przeprowadzić także: [1] na dzień zmiany osób materialnie odpowiedzialnych, [2] na dzień, w którym wystąpiły zdarzenia losowe lub inne przyczyny, w wyniku których nastąpiło naruszenie składników majątkowych (pożar, włamanie, itp.), [3] zlecenie uprawnionego organu (np. NIK, policja, itp.).

Natomiast inwentaryzację w drodze potwierdzenia sald, zgodnie z instrukcją, przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego, w zakresie: aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe zdematerializowane; należności, w tym udzielone pożyczki; własne składniki aktywów powierzone kontrahentom.

Inwentaryzację w drodze weryfikacji sald ustala się na ostatni dzień roku obrotowego w zakresie aktywów i pasywów, m.in.: środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony; grunty, prawa wieczystego użytkowania gruntów oraz spółdzielcze prawa do lokali mieszkalnych i użytkowych; inwestycje rozpoczęte, należności sporne i wątpliwe, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 62/2018 z dnia 19 października 2018 roku Wójt Gminy Skierniewice zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury:

- 1) aktywów pieniężnych na dzień 31 grudnia 2018 roku:
 - gotówki w kasie,
 - innych środków pieniężnych (weksle i czeki obce),
 - metali szlachetnych, o ile nie były zaliczone do rzeczowych składników majątku trwałego,
- 2) papierów wartościowych w formie materialnej na dzień 31 grudnia 2018 roku,

- 3) rzeczowych aktywów obrotowych na dzień 31 grudnia 2018 roku: zapasów, materiałów i towarów zaliczanych w koszty w dniu zakupu.

Do przeprowadzenia inwentaryzacji ww. składników majątkowych Wójt powołał dwa – dwuosobowe zespoły spisowe. Zobowiązano przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i głównego księgowego do przeprowadzenia szkolenia osób powołanych do inwentaryzacji, oraz osób odpowiedzialnych materialnie i osób prowadzących ewidencję inwentaryzowanych składników. Jednocześnie wskazano, że szczegółowe zasady i tryb inwentaryzacji określają przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej oraz główny księgowy, jak również, że za sprawny i terminowy przebieg inwentaryzacji odpowiada przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej. Nadzór nad całością prac inwentaryzacyjnych powierzono przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej.

Zarządzenie nie określało przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów drogą weryfikacji i potwierdzenia sald.

Ponadto zarządzenie nie wskazywało rodzaju zarządzanej inwentaryzacji, czy miała to być inwentaryzacja roczna, czy też inwentaryzacja pełna, co tym samym nie pozwala na ustalenie, jakie składniki majątku powinna ona faktycznie obejmować.

Z przedłożonej do kontroli dokumentacji w zakresie inwentaryzacji 2018 roku, stwierdzono:

- 1) pismem z dnia 7 grudnia 2018 roku skierowanym do Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego – Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej – Małgorzata Foks zwróciła się do kierownika jednostki o zmianę terminu inwentaryzacji. W piśmie wskazano, iż *„Zgodnie z § 6.2 instrukcji inwentaryzacyjnej – inwentaryzację w drodze spisu z natury należy przeprowadzić także na dzień zmiany osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe. Ze względu na to, że z dniem 23 listopada 2018 r. nastąpiła zmiana na stanowisku Wójta Gminy Skierniewice i planowana jest reorganizacja Urzędu, zmiana Regulaminu Organizacyjnego (utworzenie nowego referatu, zmiana stanowisk, itp.) wnioskuję o przesunięcie terminu inwentaryzacji i przeprowadzenie jej po zakończeniu procesu reorganizacji, który przewidziany jest na koniec marca 2019 r.”*

Wskazane pismo zaakceptowane zostało Wójta – Czesława Pytlewskiego.

Pismem z dnia 10 kwietnia 2019 roku Przewodnicząca Komisji Inwentaryzacyjnej zwróciła się do Wójta Gminy o zmianę terminu inwentaryzacji, wskazując: *„W nawiązaniu do wniosku z dnia 7 grudnia 2018 r. zwracam się z ponowną prośbą o przesunięcie terminu inwentaryzacji z powodu bardzo dużej absencji pracowników (długotrwałe zwolnienia lekarskie) wynoszącej ok. 10%, co uniemożliwia przeprowadzenie inwentaryzacji bez uszczerbku na bieżącej działalności Urzędu Gminy Skierniewice.”*

Pismo również zaakceptowane zostało przez Wójta Gminy Skierniewice ze wskazaniem terminu – styczeń 2020 roku.

Na wskazanym piśmie, w dniu 7 stycznia 2020 roku dokonano odręcznej adnotacji o treści *„W związku z rozpoczęciem 7 stycznia 2020 roku kontroli przez RIO w Łodzi proszę o przesunięcie wyznaczonego terminu inwentaryzacji na m-c kwiecień 2020 r., już po zakończeniu kontroli.”* Adnotacja dokonana została przez Małgorzatę Foks – Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej. Powyższe zostało zaakceptowane przez Wójta – Czesława Pytlewskiego.

Należy zauważyć, iż instrukcja inwentaryzacyjna w § 6 ust. 2 wskazuje obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury na

dzień zmiany osób materialnie odpowiedzialnych. W dniu 23 listopada 2018 roku nastąpiła zmiana kierownika jednostki, przy czym wymieniona dokumentacja wskazuje, że inwentaryzacja ta zostaje sukcesywnie przekładana, a co za tym idzie – jej wyniki nie pozwolą ustalić faktycznego stanu, jaki powinien być na dzień 23 listopada 2018 roku.

2) przeprowadzenie spisu z natury w zakresie:

- druków ścisłego zarachowania, w ramach którego zinwentaryzowano: gotówkę w kasie w kwocie 150,00 zł; raporty kasowe; weksle; gwarancje; kwitariusze K-103; czeki gotówkowe. Spis przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2018 roku. Zespół spisowy sporządził sprawozdanie, z którego wynika, iż uwag nie było,
- materiałów biurowych i artykułów chemicznych w Urzędzie Gminy Skierniewice; paliwa w samochodach OSP; paliwa w pozostałych samochodach Gminy – spis przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2019 roku i 2 stycznia 2019 roku. w dniu 2 stycznia 2019 roku zespół spisowy sporządził sprawozdanie – uwag brak.

3) w dniu 7 stycznia 2019 roku sporządzono:

- rozliczenie końcowe (ilościowo-wartościowe) inwentaryzacji przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku – z którego wynika brak różnic w zakresie spisu z natury. Potwierdzenia rozliczenia dokonał Skarbnik Gminy, akceptacji dokonał Wójt Gminy,
- decyzję Wójta Gminy Skierniewice w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, z którego wynika, iż Wójt zatwierdził rozliczenie końcowe (ostateczne) inwentaryzacji spis z natury, przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku, sporządzone w Urzędzie Gminy Skierniewice w dniu 7 stycznia 2019 roku przez Skarbnika Gminy za okres od 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku zamykające się wynikiem: nadwyżka w kwocie 0 zł, niedobory w kwocie 0 zł. Z decyzji wynika, iż Wójt uznał stwierdzone stany nadwyżki i niedoborów,
- sprawozdanie końcowe Komisji Inwentaryzacyjnej wraz z protokołem z rozliczenia wyników inwentaryzacji – ze sprawozdania wynika, iż zarówno niedobory, nadwyżki i szkody wynosiły 0 zł, Komisja Inwentaryzacyjna nie miała uwag. Sprawozdanie podpisane zostało przez członków Komisji, w tym Przewodniczącą – Małgorzatę Foks, oraz przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy.

Ponadto stwierdzono, iż prócz wskazanego powyżej spisu z natury przeprowadzonego zakresie gotówki i druków ścisłego zarachowania, oraz materiałów biurowych, artykułów chemicznych, oraz paliwa – przeprowadzono również inwentaryzację metodą potwierdzenia salda, oraz metodą weryfikacji. Analiza dokumentacji wykazała:

metoda potwierdzeń sald:

1) przedłożono potwierdzenia z banków rachunków bankowych:

- potwierdzenie z Santander Banku z dnia 2 stycznia 2019 roku (wpływ 15 stycznia 2019 roku) do rachunków: organu (saldo 530.730,66 zł), VAT (saldo 0,00 zł), Termomodernizacja (saldo 0,00 zł), Hala (saldo 0,00 zł), Grant (saldo 0,00 zł), Młodociany pracownik (saldo 1,42 zł),
- potwierdzenie Santander Banku z dnia 2 stycznia 2019 roku (wpływ 17 stycznia 2019 roku) do rachunków: jednostka wydatki (saldo 116,02 zł), jednostka dochody (saldo 4.404,57 zł), ZFŚS (saldo 2.994,72 zł), sumy depozytowe (saldo 24.176,96 zł), VAT (saldo 280,77 zł),

- potwierdzenie z BGK z 11 stycznia 2019 roku (wpływ 21 stycznia 2019 roku) wskazujące salda zerowe do trzech rachunków,
- potwierdzenia z Banku Spółdzielczego w Mszczonowie, które wpłynęły w dniu 14 stycznia 2019 roku i dotyczyły sald niespłaconych kredytów, które na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywały po stronie Ma wartości: 285.696,00 zł, 1.035.960,00 zł, 738.360,00 zł,
- potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Skierniewicach, które wpłynęło do UG w dniu 14 stycznia 2019 roku i dotyczyło sald niespłaconych kredytów, które na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywały po stronie Ma wartości: 189.472,00 zł; 882.000,00 zł; 367.344,00 zł, 159.984,00 zł, 399.744,00 zł, 1.386.288,00 zł, 1.500.000,00 zł, 361,78 zł, 1.686,91 zł, 621,24 zł, 240,09 zł; 767,72 zł; 1.819,77 zł; 1.829,52 zł.

Do wskazanych potwierdzeń nie sporządzono żadnego protokołu odnoszącego się do danych wynikających z ksiąg rachunkowych. Należy zauważyć, iż instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem nr 40/2017 w § 5 ust. 6 pkt 1 wskazuje, że w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia salda ustalane są stany aktywów pieniężnych na rachunku bankowym. Z powyższego zapisu wynika, iż metodą tą ustalane są stany aktywów, zatem dane wynikające z poszczególnych kont prowadzonych do rachunków bankowych należało powiązać z uzyskanymi od banku danymi celem stwierdzenia poprawności stanów na rachunkach bankowych, jak również stanów księgowych.

- 2) **Konto 030** - w dniu 29 stycznia 2019 roku Gmina Skierniewice wysłała do EKO-Region potwierdzenie salda na kwotę 1.767.900,00 zł dotyczące konta 030 w związku z posiadanymi przez Gminę udziałami w spółce. Zwrotne potwierdzenie wpłynęło do Gminy w dniu 28 lutego 2019 roku.

Do wysłanego potwierdzenia nie sporządzono protokołu odnoszącego się do zapisów w księgach rachunkowych.

3) rozrachunki z dostawcami:

- w dniu 11 lutego 2019 roku wpłynęło potwierdzenie salda od kontrahenta Fabryka Pomocy Naukowych Sp. z o.o. na kwotę 6.945,84 zł dotyczące wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- w dniu 27 marca 2019 roku wpłynęło od kontrahenta KOPER Sp. J. potwierdzenie na łączną kwotę 22.433,17 zł, w tym 18.496,97 zł dotyczące wystawionych faktur i tym samym zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 roku (konto 201-33), oraz kwota 3.936,20 zł dotycząca zabezpieczenia należytego wykonania umowy (2.936,20 zł konto 240-8) i wniesionego wadium (1.000,00 zł konto 240-7).

metoda weryfikacji sald wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- 1) konto 011-4 środki trwałe wodociągi i konto 011-4-63 środki trwałe wodociągi N. Rowiska Strobów – protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazywał, iż saldo Wn konta 011-4 wynosiło 9.577.230,66 zł, zaś saldo Wn konta 011-4-63 wykazywało kwotę 473.803,00 zł. Do protokołu załączono wydruk konta 011-4 z dnia 9 stycznia 2019 wskazujący saldo 10.051.033,66 zł.

Z protokołu wynika, iż saldo wskazanych pozycji wynikających z załączonego zestawienia zapisów na koncie 011-4 i 011-4-63 zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z zestawieniami wodociągów sporządzonym przez pracownika merytorycznego zajmującego się ewidencją środków trwałych w księgach

inwentarzowych. Wykaz zapisów na kontach syntetycznych przedstawia wydruk pozycji ujętych na ewidencji konta 011-4 oraz 011-4-63 będący załącznikiem do protokołu weryfikacji.

Poza wskazanym protokołem dokumentacja nie zawierała porównania danych zawartych w księgach rachunkowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi posiadanie wskazanych środków trwałych trudnodostępnych oglądowi.

- 2) Konto 011-16 – środki trwałe przydomowe oczyszczalnie ścieków – protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku wykazywał saldo tegoż konta w wysokości 548.954,25 zł. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku salda konta 011-16.

Z protokołu również wynika, iż saldo wskazanych pozycji wynikających z załączonego zestawienia zapisów na koncie 011-16 zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z informacją sporządzoną przez pracownika merytorycznego. **Stwierdzono brak wskazanej informacji pracownika merytorycznego.**

- 3) konto 013 – pozostałe środki trwałe – protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku, iż zespół weryfikacyjny stwierdził, że saldo jest realne i prawidłowe i na dzień 31 grudnia 2018 roku wskazywało saldo Wn konta 013 w kwocie 231.574,61 zł. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku salda konta 013 wskazującego wartość 231.574,61 zł.

- 4) konto 020 – Wartości niematerialne i prawne – zgodnie z protokołem z dnia 9 stycznia 2019 roku saldo Wn stanowiło 248.832,92 zł. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku salda konta 020 wskazującego wartość 248.832,92 zł,

Protokół wskazuje, iż saldo badanych pozycji wynikających z załączonego zestawienia zapisów na koncie 020 zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z rejestrem wartości niematerialnych i prawnych prowadzonych przez odpowiedniego za jego sporządzenie pracownika. **Stwierdzono brak wymienionego rejestru będącego podstawą przeprowadzenia weryfikacji.**

- 5) konto 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazywał saldo Wn wynoszące 1.782.800,00 zł. Jak wynika z protokołu konto zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych potwierdzeniem salda otrzymanego od EKO-REGION Sp. z o.o. Bełchatów i spisem z natury. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazujący saldo konta 030 wynoszące 1.782.000,00 zł,

- 6) konto 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od konta analitycznego 071-2 do 071-19, z wyszczególnieniem salda Ma dla każdego konta analitycznego. Z protokołu wynika, że saldo zweryfikowanych pozycji zapisów na koncie na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 20.690.874,22 zł. Do protokołu załączono wydruk konta 071 z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazującego saldo Ma 20.690.874,22 zł,

- 7) konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych od konta analitycznego 072-1 do 072-2, z wyszczególnieniem salda Ma dla każdego konta analitycznego. Zespół weryfikacyjny w protokole weryfikacji konta 072 z dnia 9 stycznia 2019 roku stwierdził, że salda kont są realne i prawidłowe. Saldo Ma konta 072 stanowiło wartość 480.407,53 zł. Do protokołu załączono wydruk konta 072 z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazujący saldo Ma w kwocie 480.407,53 zł,

- 8) konto 080 – Inwestycje – protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku kont analitycznych od 080-1 do 080-119 wskazywał saldo Wn dla każdego konta analitycznego odrębnie. Saldo konta 080 stanowiło wartość ogółem 1.213.585,93 zł.

Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku: obrotów konta 080 za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku z rejestru wydatków wskazujące saldo Wn 1.211.405,93 zł, oraz saldo Wn konta 080 z rejestru Termomodernizacja Żelaznej wskazujące saldo Wn w kwocie 2.180,00 zł,

- 9) konto 101 – kasa – z protokołu weryfikacji konta 101 z dnia 9 stycznia 2019 roku wynika, iż zespół spisowy stwierdził, że saldo jest realne i prawidłowe i na dzień 31 grudnia 2018 roku po stronie Wn konta 101-1 saldo wynosiło 150,00 zł. Jak wynika z protokołu zapisy na koncie zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z protokołem inwentaryzacji kasy. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku salda konta 101 wskazującego saldo Wn w kwocie 150,00 zł,
- 10)konto 130 – protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku zespołu konta 130 saldo Wn w kwocie 4.801,36 zł, w tym: saldo Wn konta 130-1 rachunek wydatków – 116,02 zł, saldo Wn konta 130-1 rachunek dochodów – 4.404,57 zł, saldo Wn konta 130-2 projekt Ministra Sprawiedliwości – 0,00 zł, saldo Wn konta 130-2 rachunek bankowy VAT – 280,77 zł, saldo Wn konta 130-63 BGK – 0,00 zł. W protokole wskazano, że saldo badanych kont zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z potwierdzeniem salda. Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku: z rejestru dochodów, z którego wynika saldo Wn konta 130-1 – 4.404,57 zł; z rejestru wydatków, gdzie saldo Wn konta 130-1 wykazywało stan 116,02 zł, saldo Wn konta 130-2 stan 280,77 zł, saldo Wn konta 130-63 stan 0,00 zł,
- 11)konto 135 – ZFŚS – protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku zespołu konta 135 wskazywał stan salda Wn w kwocie 2.994,72 zł. W protokole wskazano, że saldo konta zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z potwierdzeniem salda wystawionego przez bank. Do protokołu załączono wydruk z rejestru ZFŚS obrotów konta 135 za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku, z którego wynika saldo Wn konta 135 w kwocie 2.994,72 zł,
- 12)konto 139 – inne rachunki bankowe – Depozyty – protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku zespołu konta 139 wskazywał stan salda Wn konta 139 w kwocie 24.176,96 zł. W protokole wskazano, że saldo konta zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z potwierdzeniem salda wystawionego przez bank. Do protokołu załączono wydruk salda konta 139 na dzień 31 grudnia 2018 roku, z którego wynika saldo Wn konta 139 w kwocie 24.176,96 zł,
- 13)Konto 141 – środki pieniężne w drodze – zgodnie z protokołem z dnia 9 stycznia 2019 roku saldo konta 141 wynosiło 0,00 zł (załączony wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazywał salda konta 141 w wartościach zerowych),
- 14)Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – z protokołu z weryfikacji konta 201 sporządzonego w dniu 9 stycznia 2019 roku, wynika, iż zespół weryfikacyjny zweryfikował konta analityczne wg poszczególnych kontrahentów od konta 201/1 do konta 201/304 wskazując w protokole poszczególne salda analityczne. Zespół weryfikacyjny stwierdził, że salda kont są realne i prawidłowe. Konto wykazywało saldo końcowe po stronie Ma wynoszące na dzień 31 grudnia 2018 roku 231.244,81 zł. W protokole wskazano, że salda zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, tj. fakturami VAT i potwierdzeniami sald od kontrahentów, **przy czym do protokołu nie załączonego żadnego zestawienia potwierdzającego weryfikację z wymienionymi dokumentami.** Do protokołu załączono wydruki: z rejestru Termomodernizacja Żelaznej – wskazujący stan salda Ma konta 201/50 w wysokości 2.180,00 zł; z rejestru wydatków wskazujący stan salda Ma konta 201 w kwocie 229.064,81 zł.

- 15)konto 221 - Należności z tyt. dochodów budżetowych (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – saldo Wn konta analitycznego Wn 221-100 (należności z tytułu dochodów budżetowych – należności ogółem) w kwocie 124.542,99 zł, salda Wn konta 221-101 (należności z tytułu dochodów budżetowych – zaległości ogółem) w kwocie 1.971.983,68 zł; saldo Ma konta 221-30-5 (korekta przypisów) – 916,00 zł; saldo Ma konta 221-102 (należności z tytułu dochodów budżetowych – nadpłaty) - 20.694,41 zł. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku sald konta 221, które wykazywały wartości saldo Wn 2.096.526,67 zł, saldo Ma wartość 21.610,41 zł,
- 16)konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych (protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku) – saldo Ma konta 222 w kwocie 1,41 zł, saldo Ma konta 223 w kwocie 4.404,57 zł. Saldo Ma wynosiło łącznie 4.405,98 zł. Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku: z rejestru dochodów z saldem Ma wynoszącym 4.404,57 zł; z rejestru wydatków z saldem Ma konta 222 wynoszącym 1,41 zł,
- 17)konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych (protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku) – saldo Ma wynosiło 264,61 zł i dotyczyło konta analitycznego 223-1 (rejestr wydatków), natomiast konta 223-10 (rejestr projekt Ministerstwa Sprawiedliwości), oraz konto 223-63 (rejestr dot. przydomowych oczyszczalni ścieków) – wynosiły 0,00 zł. Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazujące salda ww. kont analitycznych,
- 18)konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – w protokole odniesiono się do każdego konta analitycznego od nr 224-1 do 224-22, które wykazywały salda zerowe. Konto syntetyczne 224 po obu stronach wykazywało 0,00 zł. Do protokołu załączono obroty konta 224 (rejestr wydatków) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku. Wskazany wydruk na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywał salda zerowe,
- 19)konto 225 – Rozrachunki publicznoprawne - ZFŚS (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – protokół weryfikacji konta 225 rejestru ZFŚS wskazywał saldo MA w wysokości 114,00 zł. Do protokołu załączono wydruk konta 225-3 wskazującego saldo Ma w kwocie 114,00 zł,
- 20)konto 225 – Rozrachunki publicznoprawne – rejestr wydatków (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku). Zweryfikowano konta analityczne wykazujące salda: konto 225-1 (podatek od osób fizycznych) – saldo Ma 26.835,00 zł, konto 225-2 (rozrachunki z budżetami – podatek VAT UW) saldo Ma 0,00 zł, konto 225-3 (VAT podzielona płatność) – saldo Ma 280,77 zł. Załącznikiem do protokołu był wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazanych kont analitycznych potwierdzający ww. salda,
- 21)konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – rejestr wydatków (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku). Zweryfikowano konta analityczne wykazujące salda:
- konto 229-1-1 (składki ZUS pracownika) – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 30.195,08 zł,
 - konto 229-2-1 (składki ZUS pracodawcy) – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 57.832,45 zł,
 - konto 229-3-1 (Fundusz Pracy) – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 8.186,59 zł,
 - konto 229-4-1 (składki zdrowotne) – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 20.194,08 zł,
 - konto 229-10 (składki na PFRON) – saldo Wn 0,00 zł, saldo Ma 2.502,00 zł.
- Załącznikiem do protokołu był wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku obrotów konta 229 z uwzględnieniem analityki, który na dzień 31 grudnia wykazywał saldo Ma 118.910,20 zł,

- 22)konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – saldo Ma wynosiło 205.562,42 zł, które dotyczyło konta: 231-1 (rejestr wydatków) saldo Ma 205.562,42 zł, 231-3 (rejestr ZFSS) saldo Wn i Ma 0,00 zł. Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku w zakresie wymienionych kont. Z protokołu wynika, że dane z ksiąg rachunkowych zweryfikowano z listami płac,
- 23)konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – w zakresie rejestru wydatków i rejestru ZFSS (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – konto wykazywało saldo Wn i saldo Wn 16.320,00 zł i Ma – 0,00 zł, w protokole odniesiono się do każdego konta analitycznego osobno wskazując jego saldo. Z protokołu wynika, że dane z ksiąg rachunkowych zweryfikowano z listami płac i umowami. Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku z obu rejestrów, wskazujące salda zerowe konta 234 w rejestrze wydatków, oraz saldo Wn w rejestrze ZFSS wskazujące wartość 16.320,00 zł,
- 24)konto 240 – Pozostałe rozrachunki – protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku (rejestr sum depozytowych oraz rejestr wydatków) – w protokole odniesiono się do sald kont analitycznych od 240-1 do 240-16 wskazując ich salda z osobna saldo Wn wynosiło 24.177,96 zł saldo Ma 0,00 zł, zaś wskazane w protokole persaldo 24.176,96 zł. Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku obrotów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku obu rejestrów, wskazujące salda: rejestr sum depozytowych – salda Wn 0,00 Ma 24.176,96 zł; rejestr wydatków – salda zerowe,
- 25)konto 241 – uzgodnienia (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – protokół weryfikacji wskazywał saldo MA i saldo Wn konta 241 w wartościach zerowych, co potwierdzał wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku z rejestru wydatków wskazujący salda zerowe,
- 26)konto 245 – wpływy do wyjaśnienia (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – protokół weryfikacji wskazywał saldo MA i saldo Wn wymienionego konta w wartościach zerowych, co potwierdzał wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku z rejestru wydatków,
- 27)konto 310 – materiały (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – protokół weryfikacji wskazywał saldo MA i saldo Wn w wartościach zerowych. Zespół spisowy stwierdził, iż salda kont są realne i prawidłowe. Z protokołu wynika, że saldo zweryfikowano poprzez porównanie danych z ksiąg rachunkowych z wynikami spisu z natury zapasów i materiałów. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku z rejestru wydatków wskazujący salda zerowe,
- 28)konto 401 – zużycie materiałów i energii (protokół weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku) – protokół weryfikacji wskazywał salda w wartościach zerowych. Zespół spisowy stwierdził, iż salda kont są realne i prawidłowe. Z protokołu wynika, że saldo zweryfikowano poprzez weryfikację operacji zaksięgowanych na tym koncie. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku obrotów w okresie od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku z rejestru wydatków wskazujący salda zerowe,
- 29)konta: 402, 403, 404, 405, 409 – poszczególnymi protokołami z dnia 9 stycznia 2019 roku zweryfikowano salda wskazanych kont, które na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywały salda zerowe. Do protokołów załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku,
- 30)konta: 720, 751, 760 – protokołami z dnia 9 stycznia 2019 roku zweryfikowano salda wskazanych kont, które na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazywały salda zerowe. Konta 720 i 760 dotyczyły rejestru dochodów Urzędu Gminy, zaś konto 751 rejestru

wydatków Urzędu Gminy. Do protokołów załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku z poszczególnych rejestrów,

- 31)konto 800 – fundusz jednostki – protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazujący salda analityczne z poszczególnych rejestrów na łączną kwotę po stronie Wn 37.667.824,34 zł i Ma 62.408.160,93 zł. Do protokołu załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku z rejestrów: wydatków UG, dochodów UG, oraz z Projektu Ministerstwa Sprawiedliwości potwierdzające wykazane salda,
- 32)konto 810 – protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazujący salda zerowe dla konta analitycznych: 810-1, 810-3, 810-4, 810-63. Do protokołu załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku z rejestru wydatków potwierdzający saldo Wn i saldo Ma w wartościach zerowych,
- 33)konto 851 – ZFŚS – protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku wskazujący saldo konta 851-1 w kwocie 19.200,72 zł – załączono wydruk z dnia 9 stycznia 2019 roku z rejestru ZFŚS potwierdzający saldo Ma w kwocie 19.200,72 zł,
- 34)konto 860 – wynik finansowy – protokół z dnia 9 stycznia 2019 roku – wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku
860 – wynik finansowy – dochody – Wn 0,00 zł, Ma 31.270.672,44 zł,
860 – wynik finansowy – wydatki – Wn 11.628.619,69 zł, Ma 0,00 zł,
860 – wynik finansowy – Projekt Ministerstwa Sprawiedliwości – Wn 28.504,38 zł, Ma 0,00zł

Do protokołów załączono wydruki z dnia 9 stycznia 2019 roku z poszczególnych rejestrów potwierdzające salda.

Wszystkie protokoły weryfikacji poszczególnych kont sporządzone zostały w dniu 9 stycznia 2019 roku i podpisane członków zespołu weryfikacyjnego oraz Skarbnika Gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy – Czesława Pytlewskiego.

Przedłożona do kontroli dokumentacja zawierała również:

wykazy nadpłat na dzień 31 grudnia 2018 roku – sporządzone w dniu 14 stycznia 2019 roku,

wykazy zaległości na dzień 31 grudnia 2018 roku – sporządzone w dniu 14 stycznia 2019 roku,

zestawienie pozycji rozrachunków z dnia 11 stycznia 2019 roku,

polecenie księgowania nr 106 z dnia 31 grudnia 2018 roku dotyczące księgowania dodatkowego wynagrodzenia rocznego na łączną kwotę 235.915,82 zł,

- przy czym sporządzone wykazy nadpłat i zaległości, jak również pozycje rozrachunków nie zostały połączone z właściwymi protokołami weryfikacji, podobnie PK dotyczące naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ponadto stwierdzono, iż weryfikacją na dzień 31 grudnia 2018 roku nie objęto gruntów, oraz dróg, które wg stanu ewidencji poszczególnych kont analitycznych na wskazany dzień wynosiły:

011-1 – grunty – 10.869.507,56 zł,

011-2 – grunty użytkowanie wieczyste – 781.055,00 zł,

011-7 – drogi 21.759.005,33 zł.

Zaniechanie zinwentaryzowania gruntów, oraz części środków trwałych trudno dostępnych oglądowi jest niezgodne z postanowieniem art. 26 ust. 1 pkt 3

ustawy o rachunkowości, oraz z postanowieniami instrukcji inwentaryzacyjnej zawartymi w § 6 ust. 5 pkt 1 i 2.

Odnosząc się do zaniechania inwentaryzacji gruntów i dróg, oraz nieprawidłowej inwentaryzacji wodociągów (będących środkami trwałymi do których dostęp jest utrudniony), a także WNIIP – należy zwrócić uwagę, na zapis art. 26 ust 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wskazujący: *jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w art. 26 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.* Tym samym, inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na ustaleniu faktycznego stanu składników majątkowych jednostki oraz zweryfikowaniu rzetelności danych ujętych w ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę treść powyższego przepisu wskazać należy, że inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Dokumentami takimi powinny być np. w zakresie gruntów i środków trwałych trudnodostępnych oglądowi: decyzje komunalizacyjne, akty notarialne, wypisy z księgi wieczystej, protokoły odbioru robót i dowody OT wraz z fakturami w zakresie wytworzenia środka trwałego, protokoły przekazania, etc. I to dane wynikające z tych dokumentów – w odniesieniu do każdej działki i każdego środka trwałego, do którego dostęp jest utrudniony – należy porównać z zapisami w ewidencji księgowej i dokonać weryfikacji poprawności tychże zapisów. Zatem celem przedmiotowej inwentaryzacji jest ustalenie czy posiadane przez jednostkę dokumenty potwierdzają istnienie poszczególnych składników aktywów, ich wiarygodność i poprawność wyceny.

Zgodnie z przyjętym orzecnictwem⁵³ *„Celem inwentaryzacji przeprowadzanej w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników – jest ustalenie faktycznego istnienia określonych składników majątku i źródeł ich pochodzenia, stwierdzenie ich realnej wartości oraz sprawdzenie kompletności ich ujęcia. Oczywistym jest, że odpowiednie dokumenty o jakich mowa w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, potwierdzające istnienie gruntów i źródło pochodzenia to dokumenty potwierdzające tytuł prawny do tych gruntów, czyli takie jak umowy notarialne, wyciągi z ksiąg wieczystych, nie zaś dokumenty sporządzane przez pracowników urzędu.”*

Odnosząc się ponadto do weryfikacji WNIIP oraz wodociągów – należy zwrócić uwagę na zapis art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości określający, że przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych – zatem inwentaryzację tychże składników aktywów – należało porównać z dokumentami dotyczącymi poszczególnych środków trwałych, a następnie zgodnie ze wskazanym zapisem odpowiednio udokumentować.

AKTA KONTROLI [strony 1166-1247] kserokopie: zarządzenia nr 62/2018 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, pisma z 7 grudnia 2018 roku, pisma z 10 kwietnia 2019 roku, dwóch sprawozdań ze spisu z natury, decyzji Wójta Gminy w sprawie różnic, sprawozdanie końcowe komisji, rozliczenie końcowe inwentaryzacji, protokołów weryfikacji z dnia 9 stycznia 2019 roku opisanych w protokole kontroli.

⁵³ orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej z dnia 6 lipca 2007 r. KO.0022-134-1-30/07

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2018

Rada Gminy Skierniewice w dniu 31 sierpnia 2016 roku podjęła uchwałę nr XIX/128/2016 w sprawie przystąpienia Gminy Skierniewice do umowy o partnerstwie z Powiatem Skierniewickim, którego celem jest pozyskanie środków finansowych oraz wspólna realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Program rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury drogowej na lata 2016-2019 – przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów.” Na podstawie wskazanej uchwały Rada Gminy Skierniewice wyraziła zgodę na zawarcie przez Gminę Skierniewice umowy o partnerstwie z Powiatem Skierniewickim w celu pozyskania dofinansowania z zewnętrznych środków finansowych oraz wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego pod wskazaną wyżej nazwą. Planowany całkowity koszt inwestycji wynosi 5.998.264,63 zł obejmujący odcinek od granicy Miasta Skierniewice do miejscowości Żelazna i do granicy tej miejscowości w kierunku miejscowości Celigów gmina Głuchów. Planowane środki finansowe, obejmujące wkład finansowy Gminy Skierniewice w ww. zadaniu wynoszą 1.229.644,25 zł, nie więcej jednak niż 41% wkładu własnego poniesionych kosztów zrealizowanej inwestycji. Jak wynika z uchwały, środki finansowe obejmujące wkład finansowy Gminy Skierniewice w zadaniu miał zostać zabezpieczony w kwocie 1.229.644,25 zł w uchwale budżetowej Gminy Skierniewice na 2017 rok. Realizacja zadania, jak wskazano w uchwale, uzależniona była od pozyskania dofinansowania ze środków zewnętrznych. Szczegółowe warunki przygotowania i realizacji zadania inwestycyjnego miały zostać określone w umowie o partnerstwie zawartej pomiędzy Gminą Skierniewice i Powiatem Skierniewickim.

Analiza uchwały budżetowej na rok 2017 podjętej w dniu 28 grudnia 2016 roku (XXII/140/2016) wykazała, iż Gmina Skierniewice nie zabezpieczyła środków, o których mowa w uchwale XIX/128/2016. Wskazane środki nie zostały również zabezpieczone w ciągu 2017 w uchwałach zmieniających budżet Gminy Skierniewice na rok 2017.

Gmina Skierniewice w dniu 15 lutego 2018 roku zawarła umowę dotacji nr 4/DG/2018 z Powiatem Skierniewickim przedmiotem, której było udzielenie Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 250.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II”. Termin wykorzystania dotacji ustalono do dnia 31 grudnia 2018 roku. Dotacja miała zostać przekazana w ciągu 30 dni od dnia odbioru zadania. Niewykorzystana część dotacji, zgodnie z § 5 ust. 1 umowy, podlegała zwrotowi do budżetu Gminy Skierniewice w terminie do 31 grudnia 2018 roku. W przypadku przekroczenia terminu – Gminie przysługiwały odsetki ustawowe, poczynając od dnia 1 stycznia 2019 roku. Sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykorzystania dotacji miało zostać przedłożone przez Powiat w terminie do dnia 10 stycznia 2019 roku. Do sprawozdania należało dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem faktury/rachunki dokumentujące wydatki poniesione na inwestycję oraz potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię odbioru zakończenia robót. Zgodnie z § 7 umowy Gminie przysługuje prawo kontroli wykorzystania udzielonej Powiatowi dotacji celowej. W szczególności Gmina ma prawo żądać dodatkowych wyjaśnień dotyczących złożonego sprawozdania z wykorzystania dotacji, jak również przedłożenia dodatkowych dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji. Umowa została zawarta na czas od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2018 roku. Umowę ze strony Gminy Skierniewice zawarł Wójt Gminy Skierniewice – Dominik Moskwa przy kontrasygnacie Skarbnika – Czesław Cieslak.

Aneks nr 1 z dnia 9 maja 2018 roku do ww. umowy wysokość pomocy finansowej w formie dotacji celowej zwiększona została do kwoty 889.712,13 zł, tj. 50% wartości zadania, które po zakończeniu procedury wyboru wykonawcy w ramach obowiązujących w tym zakresie przepisów wynosi 1.779.424,26 zł. Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian. Aneks nr 1 ze strony Gminy Skierniewice podpisał Wójt Gminy Skierniewice – Dominik Moskwa oraz Skarbnik Gminy – Czesława Cieślak. Następnie aneksem nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 roku zmniejszono wysokość pomocy finansowej w formie dotacji celowej do kwoty 757.402,13 zł, tj. 50% wartości zadania, które wynosiło 1.779.424,26 zł, pomniejszonej o dotację pozyskaną z samorządu Województwa łódzkiego w wysokości 264.620,00 zł. Pozostałe postanowienia umowy pozostały bez zmian. Aneks nr 2 podpisał ze strony Gminy Skierniewice Wójt Gminy – Dominik Moskwa i Skarbnik Gminy – Czesława Cieślak.

Gmina Skierniewice dotację w kwocie 757.402,13 zł przekazała na rachunek Powiatu w dniu 28 września 2018 roku (WB nr 2018/163).

W dniu 10 stycznia 2019 roku do Urzędu Gminy w Skierniewicach wpłynęło sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykorzystania dotacji na realizację ww. zadania przekazane przez Zarząd Powiatu Skierniewickiego, z którego wynika, że koszty ogółem zadania wyniosły 1.798.424,26 zł, w tym roboty budowlane 1.779.424,26 zł i nadzór inwestorski 19.000,00 zł. Do sprawozdania załączono kserokopie faktur oraz protokół odbioru robót, wraz z wyciągami bankowymi potwierdzającymi dokonanie zapłaty na rzecz wykonawcy. Roboty budowlane odebrane zostały w dniu 4 września 2018 roku. W dniu 4 września 2018 roku wykonawca wystawił za wykonane roboty budowlane fakturę nr 001/09/2018 na kwotę 1.779.424,26 zł. Z przedstawionej do sprawozdania faktury (001/09/2018) na kwotę 1.779.424,26 zł wynika, iż zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II” pierwotnie rozliczone zostało następująco:

- z budżetu Województwa łódzkiego w kwocie 264.620,00 zł,
- z budżetu Powiatu Skierniewickiego w kwocie 757.402,13 zł,
- z budżetu Gminy Skierniewice w kwocie 757.402,13 zł.

Łącznie: 1.779.424,26 zł.

Adnotacje dokonane na fakturze wskazują, że w dniu 21 listopada 2018 roku dokonano skreślenia wskazanych kwot zastępując je kwotami:

- z budżetu Województwa łódzkiego w kwocie 424.620,00 zł,
- z budżetu Powiatu Skierniewickiego w kwocie 677.402,13 zł,
- z budżetu Gminy Skierniewice w kwocie 677.402,13 zł.

Łącznie: 1.779.424,26 zł.

Zatem z przedstawionego sprawozdania jednoznacznie wynika, iż z budżetu Gminy Skierniewice ww. zadanie sfinansowano kwotą 677.402,13 zł, przy czym Gmina Skierniewice udzieliła dotacji w kwocie 757.402,13 zł. Różnica pomiędzy udzieloną dotacją z budżetu Gminy a dotacją wykorzystaną przez Powiat stanowi 80.000,00 zł.

W związku z powyższym kontrolujące zwróciły się do Wójta Gminy Skierniewice – Czesława Pytlewskiego z zapytaniem czy Powiat Skierniewicki zwrócił niewykorzystaną część dotacji, bądź w przypadku braku zwrotu tejże dotacji, czy Gmina Skierniewice wydała decyzję administracyjną określającą zwrot niewykorzystanej części dotacji.

Pismem z dnia 13 marca 2020 roku Wójt Gminy Skierniewice złożył wyjaśnienie wskazując: „W odpowiedzi na (...) pismo z dnia 28 lutego 2020 r. wyjaśniam, iż dotacja celowa udzielona przez Gminę Skierniewice Powiatowi Skierniewickiemu na wykonanie

zadania pn. 'Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II' na podstawie umowy dotacji nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. zmienionej aneksami nr 1 z dnia 9 maja 2018 r. i nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 r. wyniosła 757.402,13 zł, tj. 50% wartości zadania, które po zakończeniu procedury wyboru wykonawcy w ramach obowiązujących w tym zakresie przepisów wyniosło 1.779.424,26 zł, pomniejszonej o dotację pozyskaną z Samorządu Województwa Łódzkiego w wysokości 264.620,00 zł (§ 2 ust. 1 umowy). Zgodnie z § 3 i § 4 umowy Powiat Skierniewicki zobowiązał się wykorzystać udzieloną dotację na realizację wymienionego wyżej zadania w terminie do dnia 31 grudnia 2018 r. składając sprawozdanie rzeczowo-finansowe z wykorzystania dotacji w dniu 10 stycznia 2019 r. Powiat wskazał wysokość dotacji udzielonej przez Gminę Skierniewice i wykorzystanej na wykonanie zadania w wysokości 757.402,13 zł. Z załączonych do sprawozdania dokumentów wynika, że zadanie zostało zrealizowane, a roboty odebrane protokołem odbioru z dnia 4 września 2018 r. Wykonanie robót budowlanych kosztowało 1.779.424,26 zł tak jak określono to w § 2 ust. 1 umowy (aneks nr 2). Potwierdza to załączona faktura oraz wyciąg z konta bankowego, potwierdzający dokonanie przez Powiat zapłaty.

Opis źródeł finansowania sporządzony przez pracownika Starostwa Panią inspektor Honoratę Matuszewską widniejący na odwrocie faktury nr 001/09/2018 wystawionej przez wykonawcę PUH „DOMAX” Arkadiusz Mika w dniu 4 września 2018 r. jest opisem dla adresata faktury – Powiatu Skierniewickiego, a nie dla Gminy jako dotującego.

Dla rozliczenia dotacji istotne znaczenie miała treść umowy, tj. określenie wysokości dotacji i termin jej przekazania przez Gminę oraz obowiązków Powiatu, tj. konieczność wykorzystania dotacji na wykonanie ustalonego, konkretnego zadania, termin wykorzystania dotacji do 31 grudnia 2018 r. oraz złożenie sprawozdania rzeczowo-finansowego z wykorzystania dotacji do dnia 10 stycznia 2019 r. i załączenie do niego potwierdzających za zgodność z oryginałem faktur dokumentujących wydatki poniesione na inwestycję wraz z protokołem odbioru zakończonych robót. Powyższe warunki zostały spełnione.

Późniejsze zwiększenie dotacji przez Samorząd Województwa Łódzkiego ponad kwotę ujętą w umowie pomiędzy Starostwem i Gminą, nie miało wpływu na wysokość dotacji udzielonej przez Gminę, ponieważ strony łączyła umowa, a w tej treści mowa jest o konkretnej kwocie dotacji udzielonej przez Samorząd Województwa Łódzkiego w wysokości 264.620,00 zł, a nie o dotacji pozyskanej lub którą Powiat może lub pozyska bez wskazania kwoty. Dlatego w niniejszej sprawie nie zachodził przypadek niewykorzystania w całości udzielonej dotacji na cel i na warunkach określonych umową łączącą strony. Nie było więc konieczności podejmowania kroków w celu wyegzekwowania wskazanej kwoty 80.000,00 zł."

Do wyjaśnienia jako załącznik dołączono wyjaśnienie Powiatu Skierniewickiego z dnia 10 marca 2020 roku wraz z fakturą wykonawcy robót budowlanych nr 001/09/2018, na której w dniu 12 lutego 2020 roku ten sam pracownik dokonał trzeciej adnotacji dotyczącej źródeł finansowania zadania np. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II”.

Dokonana w dniu 12 lutego 2020 roku adnotacja polegała na skreśleniu kwot naniesionych w dniu 21 listopada 2018 roku, zastępując je kwotami:

- z budżetu Województwa Łódzkiego w kwocie 424.620,00 zł,
- z budżetu Powiatu Skierniewickiego w kwocie 597.402,13 zł,
- z budżetu Gminy Skierniewice w kwocie 757.402,13 zł.

Łącznie: 1.779.424,26 zł.

W załączonym wyjaśnieniu z dnia 10 marca 2020 roku Powiat Skierniewicki wskazał:

„W nawiązaniu do pisma o sygnaturze Fn.3153.1.2020 z dnia 05.03.2020 r. Zarząd Powiatu Skierniewickiego wyjaśnia, iż udział Gminy w kosztach zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II” w kwocie 757.402,13 zł załączonym do sprawozdania rzeczowo-finansowego z dnia 10 stycznia 2019 r. jest prawidłowy, wskazany w opisie faktury przez Panią Honoratę Matuszewską. Wkład Gminy w kwocie 677.402,13 został wpisany omyłkowo.

Gmina Skierniewice udzieliła Powiatowi Skierniewickiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację ww. zadania inwestycyjnego na mocy:

- umowy nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. - § 2 pkt 1 „Gmina Skierniewice zobowiązuje się do przekazania z budżetu na rzecz Powiatu Skierniewickiego dotacji celowej w wysokości 250.000 zł tytułem pomocy finansowej.”
- aneksu nr 1 z dnia 9 maja 2018 r. do umowy nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. – którego treść § 1 informuje o zmianie § 2 ust. 1 (umowy nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r.) nadaniu nowego brzmienia tj. „Gmina Skierniewice zobowiązuje się do przekazania z budżetu na rzecz Powiatu Skierniewickiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 889.712,13 zł (...), tj. 50% wartości zadania, które po zakończeniu procedury wyboru wykonawcy w ramach obowiązujących w tym zakresie przepisów wynosi 1.779.424,26 zł (...)”
- aneksu nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 r. do umowy 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. – którego treść § 1 informuje o zmianie § 2 ust. 1 (umowy nr 4/DG/2018 z dn. 15 lutego 2018 r.) nadaniu nowego brzmienia tj. „Gmina Skierniewice zobowiązuje się do przekazania z budżetu na rzecz Powiatu Skierniewickiego pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 757.402,13 zł (...), tj. 50% wartości zadania, które po zakończeniu procedury wyboru wykonawcy w ramach obowiązujących w tym zakresie przepisów wynosi 1.779.424,26 zł (...) pomniejszonej o dotację pozyskaną z samorządu Województwa Łódzkiego w wysokości 264.620,00 zł”.

Zarząd Powiatu Skierniewickiego wyjaśnia, iż dotacja udzielona przez Gminę Skierniewice Powiatowi Skierniewickiemu na mocy ww. dokumentów, została naliczona prawidłowo, gdyż na podstawie zapisów umowy dotacji nr 4/DG/2018 z dn. 15 lutego 2018 r.:

- a. § 3 cyt. „Powiat zobowiązuje się wykorzystać dotację wskazaną w § 2 na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II”
- b. § 4 cyt. „Powiat zobowiązuje się wykonać zadanie, na które przekazywana jest dotacja celowa. Termin wykorzystania dotacji ustala się do dnia 31 grudnia 2018 r.”
- c. § 5 cyt. „Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi do budżetu Gminy Skierniewice w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku, na rachunek bankowy Gminy Skierniewice w Banku: WBK S.A., numer 22109025900000000129763388”.

Zarząd Powiatu Skierniewickiego wyjaśnia, iż z powyższych zapisów umowy się wywiązał w sposób prawidłowy i prawidłowo rozliczył dotację udzieloną przez Gminę Skierniewice, gdyż:

Ad. a. – dotacja tj. kwota w wysokości 757.402,13 zł z zapisu aneksu nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 r. do umowy nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. – została wydatkowana na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II” – faktura VAT nr 001/09/2018 z dnia 04-09-2018. Dotacja została wykorzystana w terminie gdyż, Gmina Skierniewice przekazała dotację Powiatowi 29 września 2018 r., a Powiat Skierniewicki zapłacił Wykonawcy robót wynagrodzenie przelewem 02.10.2018 r. (wyciąg bankowy nr 195/2018 z dnia 02.10.2018 r.).

Ad. b. – zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II” – zostało wykonane – protokół odbioru z dnia 04.09.2018 r.

Ad. c. – dotacja w wysokości 757.402,13 zł została wykorzystana w całości na zadanie pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II”, faktura VAT nr 001/09/2018 z dnia 04-09-2018, wyciąg bankowy nr 195/2018 z dnia 02.10.2018 r.

Fakt wpisania przez Panią Honoratę Matuszewską w opisie faktury od wykonawcy, określającej źródła finansowania zadania, ze wskazaniem wkładu Gminy Skierniewice w kwocie 677.402,13 zł tj. 50% wartości zadania, pomniejszony o dotację pozyskaną z Samorządu Województwa Łódzkiego był bezpodstawny i dokonany omyłkowo, gdyż w zapisach umowy nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r., aneksu nr 1 z dnia 9 maja 2018 r. do umowy nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r., aneksu nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 r. do umowy 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r., - nie ma mowy o tym, że Powiat Skierniewicki zobowiązuje się aneksować zapisy tejże umowy dotyczące wielkości dotacji przekazywanej przez Gminę Skierniewice na rzecz zaplanowanego do wykonania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II” w związku z pozyskiwaną przez Powiat Skierniewicki dotacją z samorządu Województwa Łódzkiego. Faktem, jest też, że Powiat Skierniewicki pozyskał dodatkowo dotację z Samorządu Województwa Łódzkiego (aneks nr 1/R/2018 z dnia 31.10.2018 r. do umowy nr 424/R/2018 z dnia 16.06.2018 r.) na ww. zadanie, o czym Gmina Skierniewice posiadała wiedzę jako informację o charakterze publicznym i nie rościła wówczas od Powiatu jako partnera aneksowania zawartej umowy, ani też na podstawie § 7 umowy nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. nie wszczęła kontroli prawidłowości wykorzystania udzielonej Powiatowi dotacji celowej.”

Odnośząc się do wyjaśnienia Wójta Gminy Skierniewice z dnia 13 marca 2020 roku nie można w żaden sposób zgodzić się ze stwierdzeniem, że „Opis źródeł finansowania sporządzony przez pracownika Starostwa (...) widniejący na odwrocie faktury nr 001/09/2018 wystawionej przez wykonawcę (...) w dniu 4 września 2018 r. jest opisem dla adresata faktury – Powiatu Skierniewickiego, a nie dla Gminy jako dotującego.” – gdyż Powiat Skierniewicki będący adresatem faktury posiada jako jedyny pełne informacje z jakich źródeł uzyskał dofinansowanie i tym samym z jakich środków i w jakiej wysokości sfinansował zadanie. Wobec czego nie można mówić, iż informacje zawarte na fakturze są informacjami dla adresata faktury, gdyż bez względu jakie informacje beneficjent zawrze na fakturze, jedynie on, posiada wiedzę co do zaistniałego stanu faktycznego. Wobec powyższego, opisy dokonane na fakturze, w sytuacji korzystania ze środków zewnętrznych, są opisami dokonanymi przez beneficjenta celem rozliczenia się z pozyskanych środków przed instytucjami finansującymi realizowane zadanie/projekt. Również nie można zgodzić się z zapisem wyjaśnienia o treści: „(...) § 2 ust. 1 umowy jednoznacznie określa, że dotacja celowa udzielona przez Gminę Skierniewice wynosi 757.402,13 zł, tj. 50% wartości zadania, które wynosi 1.799.424,26 zł pomniejszonej o wysokość dotacji udzielonej przez Samorząd Województwa Łódzkiego w konkretnej wysokości 264.620,00 zł. Takie warunki umowne obowiązywały strony i jak wynika ze złożonego sprawozdania cała kwota dotacji w wysokości 757.402,13 zł została wykorzystana na realizację zadania zgodnie z warunkami umowy.” – gdyż z faktury załączonej do złożonego sprawozdania wynika, iż kwota wykorzystana na realizację zadania wyniosła 677.402,13 zł, a nie 757.402,13 zł. Załączona, do złożonego w dniu 10 stycznia 2019 roku sprawozdania rzeczowo-finansowego, faktura nr 001/09/2018 jasno wskazuje źródła finansowania zadania dające podstawę do twierdzenia, że dotacja pozyskana przez Powiat Skierniewicki z budżetu Gminy Skierniewice wykorzystana została w niepełnej wysokości bo jedynie w kwocie 677.402,13 zł i tym samym niewykorzystana część dotacji podlegała zwrotowi do budżetu Gminy w wysokości 80.000,00 zł. Przedmiotowe sprawozdanie jednoznacznie wskazuje źródła finansowania w kwotach:

- budżet Województwa Łódzkiego - 424.620,00 zł,
- budżet Powiatu Skierniewickiego - 677.402,13 zł,
- budżet Gminy Skierniewice - 677.402,13 zł.

Gmina Skierniewice w dniu 28 września 2018 roku przekazała Powiatowi Skierniewickiemu dotację w kwocie 757.402,13 zł, która wykorzystana została w kwocie 677.402,13 zł, tym samym różnica wynosząca 80.000,00 zł zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych podlega zwrotowi do budżetu Gminy Skierniewice. Zgodnie ze wskazanymi normami: *Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości – podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania.*

Ponadto, nie można zgodzić się ze stwierdzeniem Wójta Gminy Skierniewice zawartym w wyjaśnieniu z dnia 13 marca 2020 roku, iż: „(...) dotacja celowa udzielona przez Gminę Skierniewice Powiatowi Skierniewickiemu na wykonanie zadania pn. 'Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów Etap II' na podstawie umowy dotacji nr 4/DG/2018 z dnia 15 lutego 2018 r. zmienionej aneksami nr 1 z dnia 9 maja 2018 r. i nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 r. wyniosła 757.402,13 zł, tj. 50% wartości zadania, które po zakończeniu procedury wyboru wykonawcy w ramach obowiązujących w tym zakresie przepisów wyniosło 1.779.424,26 zł, pomniejszonej o dotację pozyskaną z Samorządu Województwa Łódzkiego w wysokości 264.620,00 zł (§ 2 ust. 1 umowy)” – **gdyż dotacja pozyskana z Samorządu Województwa Łódzkiego wynosiła 424.620,00 zł, a nie 264.620,00 zł. Zwiększenie kwoty dotacji z Samorządu Województwa Łódzkiego – stosownie do zapisów aneksu nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 roku – powoduje proporcjonalne zmniejszenie finansowania zadania Gminy Skierniewice i Powiatu Skierniewickiego, bez względu na wskazanie w aneksie nr 2 kwoty pomocy finansowej, która wynosiła 757.402,13 zł. W aneksie nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 roku zapisano wysokość pomocy finansowej w formie dotacji celowej do kwoty 757.402,13 zł, tj. 50% wartości zadania, które wynosiło 1.779.424,26 zł, pomniejszonej o dotację pozyskaną z samorządu Województwa Łódzkiego w wysokości 264.620,00 zł. Ustalenie kwoty pomocy finansowej z budżetu Gminy Skierniewice na poziomie 757.402,13 zł wynikało z: wartość zadania 1.779.424,26 zł pomniejszona o dotację z Samorządu WŁ 264.620,00 zł = 1.514.804,26 zł x 50% = 757.402,13 zł.**

Zatem w analogiczny sposób następuje rozliczenie dofinansowania, do którego Gmina Skierniewice zobowiązała się zawierając umowę nr 4/DG/2018 i aneksy nr 1 i nr 2 – po uwzględnieniu zwiększonego dofinansowania z Samorządu WŁ: wartość zadania 1.779.424,26 zł pomniejszona o dotację z Samorządu WŁ 424.620,00 zł = 1.354.804,26 zł x 50% = 677.402,13 zł. Zatem dofinansowanie będące po stronie Gminy Skierniewice winno wynosić 677.402,13 zł, tj. w kwocie tożsamej z kwotą wynikającą ze źródeł finansowania wynikających z opisu faktury nr 001/09/2018 z dnia 4 września 2018 roku przedstawionej w ramach złożonego przez Powiat Skierniewicki sprawozdania rzeczowo-finansowego z dnia 10 stycznia 2019 roku.

Natomiast odnosząc się do wyjaśnienia złożonego Gminie Skierniewice przez Powiat Skierniewicki kontrolujące zauważają, iż korekta zapisów dokonana w dniu 12 lutego

2020 roku na fakturze 001/09/2018 została dokonana w chwili kiedy przeprowadzane były, zarówno w Gminie Skierniewice, jak również w Powiecie Skierniewickim, przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi – kontrole kompleksowe – obejmujące m.in. przedmiotowe zagadnienie. Korekta zapisów, jak również treść wyjaśnienia Powiatu Skierniewickiego, nie uwzględniają zapisów aneksu nr 2 do umowy w zakresie 50% wartości zadania pomniejszonej o dotację pozyskaną z samorządu Województwa Łódzkiego – w oparciu o które to 50% dokonano wyliczenia wysokości dotacji zawartej w tymże aneksie – zgodnie z wyżej wskazanym przez kontrolujące wzorem.

*Wyjaśnienie z dnia 13 marca 2020 roku złożone przez Wójta Gminy Skierniewice w zakresie dotacji udzielonej Powiatowi Skierniewickiemu wraz z załącznikiem stanowi **załącznik nr 29** do protokołu kontroli.*

W zakresie udzielonej pomocy finansowej zweryfikowano zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Skierniewice na rok 2018 ustalając, iż uchwała budżetowa na rok 2018 podjęta w dniu 29 stycznia 2018 roku (XXXIII/217/2018) zabezpieczała środki na udzielenie pomocy Finansowej Powiatowi Skierniewickiemu w wysokości 250.000,00 zł, które to środki zabezpieczono w rozdziale 60014 jako wydatki majątkowe z jednoczesnym wskazaniem w załączniku do uchwały – *Dotacje udzielone w 2018 roku z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych* – jako dotacja celowa (rozdział 60014) – dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – Przebudowa drogi powiatowej nr 1303E na odcinku Skierniewice-Celigów.

Uchwałą z dnia 28 czerwca 2018 roku zmieniającą budżet Gminy roku 2018 (XXXVIII/238/2018) zwiększono plan wydatków majątkowych w rozdziale 60014 o kwotę 640.000,00 zł, tj. do kwoty 890.000,00 zł. Natomiast uchwałą nr XL/259/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku zmniejszono planowane wydatki majątkowe w rozdziale 60014 o kwotę 132.500,00 zł, tj. do kwoty 757.500,00 zł, która pozostała już nie zmieniona do końca roku budżetowego.

Zatem na dzień zawarcia umowy nr 4/DG/2018 zaciągającej zobowiązanie Gminy Skierniewice w stosunku do Powiatu Skierniewickiego w kwocie 250.000,00 zł, Gmina Skierniewice miała zaplanowane środki na cel wynikający z umowy w kwocie równej zobowiązaniu. Natomiast odmienna sytuacja nastąpiła w chwili zawarcia w dniu 9 maja 2018 roku aneksu nr 1 do umowy na mocy, którego Gmina zobowiązała się przekazać Powiatowi Skierniewickiemu środki w kwocie 889.712,13 zł bez wcześniejszego zabezpieczenia ich w budżecie Gminy Skierniewice na rok 2018. Środki zwiększone zostały do kwoty 890.000,00 zł uchwałą zmieniającą budżet na rok 2018 podjętą w dniu 28 czerwca 2018 roku. Zatem na dzień zawarcia aneksu nr 1, tj. na dzień 9 maja 2018 roku Gmina Skierniewice nie miała zabezpieczonych środków we właściwej wysokości i tym samym zwiększenie zobowiązania o kwotę nastąpiło z przekroczeniem planowanych wydatków, co spowodowało naruszenie art. 60 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 roku, poz. 506), zgodnie z którym *Wójtowi przysługuje wyłączne prawo zaciągania zobowiązań mających pokrycie w ustalonych w uchwale budżetowej kwotach wydatków, w ramach upoważnień udzielonych przez radę gminy.*

AKTA KONTROLI [strony 1248-1333] kserokopie: uchwał Rady Gminy Skierniewice nr: XXXIII/217/2018 z dnia 29 stycznia 2018 roku, nr XXXVIII/238/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku, nr XL/259/2018 z dnia 24 sierpnia 2018 roku; nr uchwały nr XIX/128/2016; umowy nr 4/DG/2018; aneksu nr 1 z dnia 9 maja 2018 roku; aneksu nr 2 z dnia 28 czerwca 2018 roku; WB nr 2018/163; sprawozdania rzeczowo-finansowego z dnia 10 stycznia 2019 roku wraz z załącznikami; wydruk z ewidencji klasyfikacji wydatków 600/60014/6300.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2018 ROK

Gmina Skierniewice, w strukturach organizacyjnych Gminy, nie posiada zakładu budżetowego.

2. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2018 ROK

Gmina Skierniewice w 2018 roku nie udzielała dotacji publicznym samodzielnym zakładom opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

Planowane i wykonane, zarówno dochody, jak i wydatki w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie Skierniewice w latach 2017-2018 kształtowały się wg następujących danych:

Budżet 2017 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
652.000,00	640.071,30	652.000,00	642.736,39	(-)2.665,09

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

<i>Rozdział</i>	<i>Paragraf</i>	<i>Plan po zmianach (zł)</i>	<i>Wykonanie wydatku (zł)</i>
90002	4010	59.527,34	57.905,00
90002	4040	7.825,72	7.825,72
90002	4110	10.610,67	10.603,42
90002	4120	736,27	729,14
90002	4140	1.400,00	1.330,43
90002	4210	3.567,68	3.283,27
90002	4280	50,00	0,00
90002	4300	565.813,83	558.607,60
90002	4410	240,00	231,52
90002	4440	1.778,49	1.778,49
90002	4700	450,00	441,80
Razem	X	652.000,00	642.736,39

Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami
Planowane	Wykonane	Plan po zmianach	Wykonane	

(zł)	(zł)	(zł)	(zł)	a wydatkami zrealizowanymi (zł)
671.000,00	647.465,44	671.000,00	669.204,54	(-)21.739,10

W roku 2018 wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wg poniższej klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	79.146,15	78.130,29
90002	4040	7.514,85	7.514,85
90002	4110	15.607,00	15.264,64
90002	4120	1.105,00	979,87
90002	4140	2.650,00	2.445,66
90002	4210	820,00	767,97
90002	4280	80,00	80,00
90002	4300	559.448,51	559.409,04
90002	4410	270,00	261,86
90002	4440	1.778,49	1.778,49
90002	4700	2.580,00	2.571,87
Razem	X	671.000,00	669.204,54

W zakresie deficytu w rozdziale 90002 w roku 2018 stanowiącym kwotę 21.739,10 zł Wójt Gminy Skierniewice i Skarbnik Gminy Skierniewice złożyli wyjaśnienie wskazując: „Niniejszym wyjaśniam, iż deficyt w gospodarce odpadami (rozdział 90002) w 2018 r. w wysokości 21.739,10 zł wynika z niezrealizowania planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.”

Wyjaśnienie Wójta gminy Skierniewice i Skarbnika Gminy Skierniewice dotyczące przyczyn deficytu w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi roku 2018 stanowi załącznik nr 30 do protokołu kontroli.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 185 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Skierniewice pod pozycją 1/2020.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Czesław Pytlewski – Wójt Gminy Skierniewice,
2. Emilia Majewska – Skarbnik Gminy Skierniewice,
3. Izabela Żaczkiewicz – Zastępca Wójta Gminy Skierniewice,
4. Małgorzata Foks – Sekretarza Gminy,
5. Robert Lewandowski – Inspektor Referatu Rozwoju i Gospodarki Komunalnej,
6. Grażyna Kijo – inspektor w Urzędzie Gminy Skierniewice,
oraz inne osoby w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Oświadczenie z dnia 22 stycznia 2020 roku Wójta Gminy Skierniewice w zakresie środków pozostających na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2019 roku,*
2. *Oświadczenie z dnia 20 stycznia 2020 roku w zakresie kredytów odnawialnych w latach 2017-2019 złożone przez Wójta Gminy Skierniewice,*
3. *Oświadczenie z dnia 10 stycznia 2020 roku w zakresie gwarancji i poręczeń w latach 2017-2019 złożone przez Wójta Gminy Skierniewice,*
4. *Wyjaśnienie z dnia 3 lutego 2020 roku dotyczące umowy emisji obligacji,*

5. *Oświadczenie z dnia 28 lutego 2020 roku Wójta Gminy Skierniewice w zakresie umów nienazwanych i umów leasingu,*
6. *Szczegółowe zestawienie spłaconych rat kredytów,*
7. *Wyjaśnienie z dnia 4 marca 2020 roku w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych,*
8. *Księgi Główne (Obroty Kont) oraz Dzienniki – wygenerowane w formie elektronicznej (pliki PDF) za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku oraz za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 września 2019 roku dla wszystkich rejestrów otwartych w 2018 i w 2019 roku – zapisane na nośniku CD,*
9. *Wyjaśnienie z dnia 5 marca 2020 roku w zakresie niezgodności sald rejestru sum depozytowych,*
10. *Wyjaśnienie z dnia 9 marca 2020 roku w zakresie salda 2.146,48 zł w rejestrze LOKATY,*
11. *Wyjaśnienie z dnia 5 marca 2020 roku w sprawie rozbieżności dotyczących sprawozdań Rb-27 wraz z dokumentami PK,*
12. *Wyjaśnienie z dnia 19 marca 2020 roku w sprawie rozbieżności dotyczących sprawozdań Rb-28S,*
13. *Wyjaśnienie z dnia 13 lutego 2020 roku w sprawie korekty nr 3 sprawozdania Rb-28S,*
14. *Pismo Wójta Gminy Skierniewice z dnia 3 marca 2020 roku wraz z załącznikiem stanowiącym kserokopię wyjaśnienia Czesławy Cieślak,*
15. *Wyjaśnienie z dnia 6 marca 2020 roku w zakresie sprawozdań jednostkowych Rb-27S Urzędu Gminy Skierniewice,*
16. *Wyjaśnienie z dnia 20 lutego 2020 roku Skarbnika Gminy Skierniewice w zakresie podpisywania sprawozdań budżetowych jednostek obsługiwanych,*
17. *Zestawienie dotyczące zobowiązań roku 2018,*
18. *Wyjaśnienie podinspektora w Referacie Finansowym dotyczące rozchodów w kwocie 269,81 zł,*
19. *Informacja Wójta Gminy Skierniewice i Skarbnika Gminy Skierniewice w zakresie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku,*
20. *Szczegółowe zestawienia rat kredytów, pożyczek i wykupu obligacji w rozbiciu na poszczególne lata, jak również porównanie harmonogramów spłat do danych wykazanych w poszczególnych WPF,*
21. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Czesława Pytlewskiego z dnia 22 stycznia 2020 roku w sprawie pracowników zajmujących się zagadnieniem podatków w Urzędzie Gminy w Skierniewicach,*
22. *Wyjaśnienie Zastępcy Wójta Izabeli Żaczkiewicz w sprawie nie wykonania obowiązku ustawowego dotyczącego podjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy,*
23. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Czesława Pytlewskiego w sprawie braku złożonego przez najemcę wniosku o przedłużenie umowy najmu,*
24. *Zestawienie zadań z zakresu pomocy społecznej pod względem finansowym i rzeczowym,*
25. *Wyjaśnienie z dnia 18 marca 2020 roku złożone przez Wójta Gminy Skierniewice w zakresie udzielonej nagrody w kwocie 37.000,00 zł,*
26. *Wyjaśnienie z dnia 4 marca 2020 roku w zakresie zaliczenia kary umownej potrąconej z faktury do dochodów wraz z załączonym pismem z dnia 13 lutego 2014 roku,*
27. *Wyjaśnienie Roberta Lewandowskiego z dnia 21 lutego 2020 roku w zakresie daty złożenia oświadczeń,*
28. *Wyjaśnienie Wójta Gminy Skierniewice z dnia 11 marca 2020 roku w zakresie zmiany terminu wykonania I etapu zadania,*
29. *Wyjaśnienie z dnia 13 marca 2020 roku złożone przez Wójta Gminy Skierniewice w zakresie dotacji udzielonej Powiatowi Skierniewickiemu wraz z załącznikiem,*
30. *Wyjaśnienie Wójta gminy Skierniewice i Skarbnika Gminy Skierniewice dotyczące przyczyn deficytu w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi roku 2018,*
31. *Wykaz akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 4 maja 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Skierniewice.

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:

.....

(Katarzyna Rozen)

.....

(Wójt Gminy)

.....

(Wioletta Zubowicz)

.....

(Skarbnik Gminy)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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