

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Mniszkowie
Termin kontroli:	9 listopada – 18 grudnia 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – inspektor kontroli Emilia Koźlik – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2019 rok i III kwartały 2020 roku
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/50/2020 z 22 października 2020 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Mniszków zajmuje obszar o powierzchni 123 830 km². Gmina podzielona jest na 29 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku na terenie Gminy Mniszków zamieszkiwały 4766 osoby, w tym: 2341 kobiet i 2425 mężczyzn.

Struktura demograficzna mieszkańców Gminy Mniszków przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	85	88	173
3	25	35	60
4-5	46	55	101
6	23	28	51
7	33	19	52
8-12	171	108	279
13-15	80	70	150
16-17	56	45	101
18	27	21	48
19-65	1579	0	1579
19-60	0	1273	1273
>65	300	0	300
>60	0	599	599
Ogółem	2425	2341	4766

Adres siedziby Urzędu Gminy

Urząd Gminy w Mniszkowie
ul. Powstańców Wielkopolskich 10
26-341 Mniszków

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	768-13-01-88	768-17-19-189
REGON	00054219	590648126

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Mniszków została przeprowadzona na podstawie przepisów [art. 1 ust. 2 pkt 1](#) oraz [art. 7 ust. 1](#) ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) w dniach od 9 listopada 2020 roku do 18 grudnia 2020 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Art. 242 ustawy o finansach publicznych

Wyszczególnienie	2018		2019		2020	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie na 30.09.
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	21.541.816,11	21.740.157,89	23.488.937,75	23.439.439,47	24.164.351,76	19.067.788,60
Wydatki bieżące	20.385.105,20	19.703.686,33	21.621.771,63	20.975.878,86	22.903.298,74	16.618.520,37
Wynik	1.156.710,91	2.036.471,56	1.877.166,12	2.463.560,61	1.261.053,02	2.449.268,23

W latach objętych kontrolą wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych został zachowany. Gmina Mniszków w latach 2018-2019 osiągała nadwyżkę operacyjną w zakresie planu, jak i wykonania budżetu. Relacja powyższa została również zachowana w zakresie planu budżetu na rok 2020. Zatem wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych została spełniony bez uwzględnienia wolnych środków.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Mniszków jest Waldemar Nojek wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I/3/18 z dnia 20 listopada 2018 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Mniszków jest Paweł Werłos wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach w dniu 21 października 2018 roku. Paweł Werłos był także Wójtem Gminy Mniszków w poprzedniej kadencji.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Mniszków jest Agnieszka Wójcik powołana na to stanowisko uchwałą nr V/32/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 14 lutego 2019 roku. W okresie wcześniejszym Skarbnikiem Gminy była Marianna Marszałek-Sadowska, która została odwołana z dniem 30 stycznia 2019 roku uchwałą nr IV/31/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku Rady Gminy Mniszków.

Sekretarz gminy

Od dnia 1 lipca 2015 roku Sekretarzem Gminy Mniszków jest Beata Gwarda-Białas zatrudniona na tym stanowisku w wyniku naboru na wolne stanowisko urzędnicze w drodze konkursu.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Na terenie Gminy Mniszków funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mniszkowie,
- 2) Szkoła Podstawowa w Mniszkowie,
- 3) Szkoła Podstawowa w Błogiem Rządowym,
- 4) Szkoła Podstawowa w Bukowcu nad Pilicą,
- 5) Szkoła Podstawowa w Stoku.

Powyższe jednostki funkcjonują w formie jednostek budżetowych.

Ponadto na terenie Gminy Mniszków działa Gminna Biblioteka Publiczna w Mniszkowie wpisana do Rejestru Instytucji Kultury pod nr 1. Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Uchwałą nr XXII/124/16 Rady Gminy Mniszków z dnia 22 września 2016 roku w sprawie zorganizowania wspólnej obsługi finansowej szkół prowadzonych przez Gminę Mniszków określono Urząd Gminy w Mniszkowie jednostką obsługującą, a jednostkami obsługiwanymi są:

- Szkoła Podstawowa im. W. Kucharskiego „Wichra” w Błogiem Rządowym,
- Szkoła Podstawowa w Bukowcu nad Pilicą,
- Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Stoku,
- Gimnazjum Publiczne w Mniszkowie.

W ramach wspólnej obsługi powierzono jednostce obsługującej:

- w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanym,
- obsługę finansowo – księgową ZFŚS,
- obsługę płacową jednostek obsługiwanym.

W dniu 18 października 2019 roku uchwałą nr XIII/72/9 Rady Gminy Mniszków uchwalono nową uchwałę zastępując Gimnazjum Publiczne w Mniszkowie - Szkołą Podstawową w Mniszkowie.

Stwierdzono, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Mniszkowie znajdują się operacje dotyczące działalności kulturalnej klasyfikowanej w rozdziale 92109 *Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby* klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 roku o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 194) prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Z powyższego wynika, że urząd jako jednostka budżetowa nie może prowadzić działalności kulturalnej.

POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

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

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Mniszków przyjęty został uchwałą nr XLIII/251/18 Rady Gminy Mniszków z dnia 18 września 2018 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 28 września 2018 roku, poz. 4922.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Mniszkowie wprowadzony został zarządzeniem nr 11/06 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 czerwca 2006 roku. Zmiany zostały wprowadzone zarządzeniem: nr 30/2007 z dnia 11 stycznia 2007 roku, nr 9/2008 z dnia 29 kwietnia 2008 roku, nr 6/2009 z dnia 31 marca 2009 roku, nr 48/2014 z dnia 17 grudnia 2014 roku, nr 35/2015 z dnia 16 marca 2015 roku, nr 97/2015 z dnia 31 grudnia 2015 roku, nr 20/2017 z dnia 8 maja 2017 roku, nr 2/2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku, nr 53/2018 z dnia 30 listopada 2018 roku, nr 0050/94/2019 z dnia 8 października 2019 roku oraz nr 0050/43/2020 z dnia 5 sierpnia 2020 roku.

W skład Urzędu wchodzi:

- Referat Organizacyjny,
- Referat Finansowy i Budżetu,
- Referat Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa,
- Referat ds. Obywatelskich,
- stanowisko pracy ds. obsługi prawnej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Mniszków nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Rada Gminy posiada wyłączne prawo w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. z 2020 roku, poz. 713 ze zm.).

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

Zarządzeniem nr 0050/52/2019 z dnia 15 kwietnia 2019 roku Wójt Gminy Mniszków wprowadził Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

W kontrolowanej jednostce procedury kontroli wewnętrznej wprowadzone zostały:

- Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy w Mniszkowie – zarządzenie nr 11/2006 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 czerwca 2006 roku z późniejszymi zmianami.
- Zakresy czynności i obowiązków dla poszczególnych pracowników.
- Dokumentacja przyjętych zasad (polityki) rachunkowości - zarządzenie nr 1/2017 Wójta Gminy Mniszków z dnia 17 stycznia 2017 roku. Załącznikami do wskazanego zarządzenia były: wykaz ksiąg rachunkowych, instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowych i księgowych, instrukcja systemu ochrony danych i zbiorów w jednostce, plan kont dla budżetu Gminy, plan kont dla Urzędu Gminy, plan kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy i Instrukcja zasad i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Mniszkowie oraz zasady ewidencji i rozliczania projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
- Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy Mniszków – wprowadzona zarządzeniem nr 50/2017 Wójta Gminy Mniszków z dnia 28 listopada 2017 roku.
- Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Mniszkowie - wprowadzona zarządzeniem nr 24/08 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 września 2008 roku.

Audyt wewnętrzny

W kontrolowanej jednostce nie było konieczności przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Mniszków przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 11 lipca do 30 sierpnia 2016 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/33/2016 z dnia 8 czerwca 2016 roku. Pismem z dnia 2 stycznia 2017 roku znak WK-602/1/2017 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy Mniszków Pawła Werłosa wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Mniszków poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem znak RF.1710.4.2017 z dnia 7 lutego 2017 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2018- 2020

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2018			
1	WFOŚiGW w Łodzi	Kontrola oczyszczalni ścieków	13.04.2018
2.	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Kontrola dotycząca gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawcza i oświatową subwencji ogólnej w 2015 roku wraz z podstawą ustalenia jej wysokości, sprawozdawczości budżetowej w zakresie subwencji oświatowej za rok 2014 i 2015 oraz prawidłowości stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2015 roku.	26.04. – 14.06.2018
ROK 2019			
Brak kontroli finansowych			
ROK 2020			
3.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola dotacji w ramach umowy 93/R5/18	08.09.2020
4.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola dotacji w ramach umowy 94//R5/18	08.09.2020
5.	Urząd Marszałkowski w Łodzi	Kontrola dotacji w ramach umowy 95/R5/18	08.09.2020

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W związku z zamiarem zlecenia usługi o wartości poniżej 30 000,00 euro w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych Gmina Mniszków zaprosiła do złożenia oferty cenowej w postępowaniu pn. „Obsługa bankowa budżetu Gminy Mniszków oraz gminnych jednostek organizacyjnych w okresie od 16 marca 2020 roku do 15 marca 2023 roku”. Zaznaczono, że każda jednostka organizacyjna indywidualnie podpisze umowę prowadzenia rachunków bankowych. Zapytanie złożono do trzech wykonawców. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 11 marca 2020 roku do godziny 11⁰⁰.

Protokół z przeprowadzonego wyboru oferty w postępowaniu sporządzono dnia 11 marca 2020 roku. Do upływu terminu wpłynęła jedna oferta – Bank Spółdzielczy Ziemi Piotrkowskiej w Piotrkowie Trybunalskim. Zaoferowano cenę brutto w kwocie 41.400,00 zł.

W wyniku przeprowadzonego postępowania Gmina Mniszków podpisała z Bankiem Spółdzielczym Ziemi Piotrkowskiej umowę nr 0400143 na świadczenie usługi w zakresie:

- prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymiennalnych,
- wydawania i obsługi kart płatniczych,

- bankowości elektronicznej,
- innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku.

Umowę zawarto na czas określony od dnia 16 marca 2020 roku do dnia 15 marca 2023 roku. W § 13 wskazano, że za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków Bank pobiera opłatę ryczałtową w wysokości 350,00 zł miesięcznie.

Z treści § 2 umowy wynikało m.in., że „Bank zobowiązuje się wobec posiadacza rachunku do: otwierania i prowadzenia następujących rachunków bankowych w złotych (..) w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunku lokacyjnego, rachunków lokat, rachunku VAT.” Z otrzymanych dokumentów wynika, że jednostka nie założyła rachunków lokat ani rachunków lokacyjnych.

Wcześniej obowiązywała umowa z dnia 15 marca 2017 roku obowiązująca do dnia 15 marca 2020 roku.

Rachunki bankowe

Lp.	Nr i nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	38 ... 0059 (organ)	133-1	1.313.502,05
2.	20 ... 0092 (Kompetencje cyfrowe)	133-6	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	68 ... 0004 (dochody)	130-1	0,00
2.	22 ... 0086 (VAT)	130-5	0,00
3.	74 ...0090 (odpady)	130-6	0,00
4.	41 ... 0005 (depozyt)	139-1	496.671,11
5.	70 ... 0065 (młodociani pracownicy)	139-2	1,19
6.	46 ... 0012 (ZFŚS)	135	16.763,06
7.	49 ... 0055 (wydatki)	130-2	0,00

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe - 2019 rok

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

W kontrolowanych latach Gmina Mniszków nie zaciągała zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, która miała na celu finansowanie planowanego deficytu budżetu.

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

Gmina Mniszków nie zaciągała zobowiązań na spłatę zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

Gmina Mniszków nie zaciągała zobowiązań na finansowanie przejściowego deficytu.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Mniszków nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Kredyty 2020

Uchwała nr XV/82/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Mniszków na rok 2020 zakładała łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 1.900,000,00 zł. Limit zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniósł 3.020.000,00 zł, z tego zaciągniętych na: sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu – 1.000.000,00zł, sfinansowanie planowanego deficytu – 1.325.504,00 zł, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 574.496,00 zł, koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań – 120.000,00 zł. Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów.

Uchwałą nr XX/137/20 Rada Gminy Mniszków z dnia 30 października 2020 roku uchwaliła zaciągnięcie kredytu długoterminowego do wysokości 1.900.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 574.496,00 zł oraz na pokrycie planowanego deficytu w wysokości 1.325.504,00 zł. Źródłem pokrycia spłaty kredytu, prowizji i odsetek od zaciągniętego kredytu będą dochody własne gminy. Zabezpieczeniem spłaty zaciągniętego zobowiązania będzie weksel własny in blanco. Powyższy kredyt został uwzględniony w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Mniszków na lata 2020 – 2027.

Uchwałą nr II/225/2020 z dnia 12 listopada 2020 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego RIO pozytywnie zaopiniowała możliwość spłaty przez Gminę Mniszków kredytu długoterminowego w kwocie 1.900.000,00 zł w latach 2021 – 2027.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka nie zaciągnęła opisywanego zobowiązania długoterminowego.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015 - 2019 rok

Gmina Mniszków nie udzielała gwarancji i poręczeń we wskazanym okresie.

Dług spłacany wydatkami

Stwierdzono, że jednostka w dniu 16 grudnia 2019 roku podpisała umowę na świadczenie usług telekomunikacyjnych, której częścią był zakup telefonów na raty płatnych miesięcznie z usługą telekomunikacyjną. Zgodnie z definicjami tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, zapisanymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773 – załącznik nr 9 § 2 ust. 1 pkt 2) do zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek należy zaliczać, poza zobowiązaniami wynikającymi z umowy kredytu i/lub pożyczki, wartość zobowiązań wynikających z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. Do tej samej kategorii zaliczane są także zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, jeżeli zapisane w umowie warunki powodują, że zobowiązanie tego typu ma wpływ na poziom długu publicznego. W ramach tej kategorii tytułów dłużnych mieszczą się również papiery wartościowe (z wyłączeniem papierów udziałowych), których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny). Wyłączone są natomiast kredyty handlowe, rozumiane jako zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia pożyczki (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług. Jednakże, dotyczy to tylko i wyłącznie transakcji, które polegają na odroczeniu płatności w czasie przez dostawcę lub producenta, a nie o rozłożenie należności na raty. Z powyższego wynika, że wskazana umowa na świadczenie usług telekomunikacyjnych wraz ze sprzedażą na raty telefonów w zakresie wartości zakupionego sprzętu zaliczana jest do ww. tytułów dłużnych i powinna znaleźć się w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2 kredyty i pożyczki. Z ksiąg rachunkowych wynika, że saldo zobowiązań z tytułu zakupu na raty telefonów na dzień 31 grudnia 2019 roku – konto 201 kontrahent Orange SA wyniosło 5.874,48 zł. W kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2019 roku oraz III kwartały 2020 roku jednostka nie wykazała ww. zobowiązań w części A – Zobowiązania według tytułów dłużnych. Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych podstawą sporządzenia m.in. sprawozdania Rb-Z są: ewidencja księgowa jednostki, sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danego zobowiązania lub należności. Naruszono zatem wskazany przepis. Co więcej,

zaciągnięcie powyższego zobowiązania w postaci zakupu telefonów na raty powinno nastąpić zgodnie z art. 262 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także emisji papierów wartościowych dokonuje dwóch członków zarządu wskazanych w uchwale przez zarząd, z zastrzeżeniem ust. 2. Dla ważności tych czynności konieczna jest kontrasygnata skarbnika jednostki samorządu terytorialnego. Wskazana umowa nie była kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, zawierała jedynie podpis Wójta Gminy Mniszków, czym naruszono wskazany przepis.

Uznanie umowy na zakup telefonów na raty za tytuł dłużny zgodnie z art. 72 ust.1a ustawy o finansach publicznych skutkuje również tym, że Rada Gminy Mniszków w uchwale budżetowej powinna ustalić limit tych zobowiązań, zgodnie z art. 212 ust. 1 pkt 6a oraz obowiązku uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania. Uchwała budżetowa nie zawierała wskazanego limitu. Dalej, stosownie do zapisów art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych opinia RIO nie jest wymagana w przypadku zobowiązania o wartości nieprzekraczającej 0,5% planowanych dochodów bieżących, o ile suma zaciągniętych zobowiązań z tego tytułu w roku budżetowym nie przekroczyła 1% planowanych dochodów bieżących. Przedmiotowa umowa nie przekracza wskazanych wartości.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Mniszków nie emitowała papierów wartościowych w latach 2018-2020.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 – 2019 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku zobowiązania ogółem Gminy Mniszków wynosiły 3.601.004,78 zł, z czego 3.600.855,00 zł stanowiły zobowiązania długoterminowe wobec wierzycieli krajowych. Wskazana kwota stanowiła zobowiązania wobec sektora finansów publicznych – 140.855,00 zł - grupa III i wobec banków- 3.460.000,00 zł. Pozostała kwota wykazana w Rb Z - 149,78 zł stanowiła wymagalne zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych z tytułu dostaw towarów i usług. Ustalono, że zobowiązanie dotyczyło nieuregulowania w wyznaczonym terminie dwóch faktur z tytułu usług telekomunikacyjnych przez Szkołę Podstawową w Stoku, co zostało pokazane w Rb 28S za 2019 rok w dz. 801 r. 80101 § 4360. Wskazane faktury wpłynęły do jednostki w dniu 9 stycznia 2020 roku i w tym samym dniu zostały zapłacone, bez odsetek za zwłokę.

Na wskazane, w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019, kwoty zobowiązań długoterminowych składały się następujące tytuły dłużne

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018 r.	Kwota spłaty w 2019 r.	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019	Kwota spłaty w 2020 r	Kwota pozostała do spłaty 30.09.2020
1	BS ZP Oddział w Błogiem Punkt Kasowy w Mniszkowie Nr 56-I/2009	25.09.2009	2.320.000,00	25.09.2009 do 30.09.2021	591.200,00	498.000,00	93.200,00	0,00	93.200,00
2	ING Bank Śląski SA w Łodzi Nr 678/2010/0000	19.07.2010	3.900.000,00	16.07.2010 do 30.06.2023	1.350.000,00	50.000,00	1.300.000,00	550.000,00	900.000,00

	1879/00								
3	BS ZP Oddział w Błogiem Punkt Kasowy w Mniszkowie Nr 68-I/2011	11.08.2011	1.466.800,00	11.08.2011 do 31.03.2025	1.166.800,00	0,00	1.166.800,00	0,00	1.166.800,00
4	BS ZP Oddział w Błogiem Punkt Kasowy w Mniszkowie Nr 62-0/2012	29.08.2012	534.000,00	30.08.2012 Do 31.03.2026	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
5	BS ZP Oddział w Błogiem Punkt Kasowy w Mniszkowie Nr 50-I/2013	18.09.2013	415.000,00	18.09.2013 Do 31.03.2027	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00	400.000,00
6	WFOŚiGW w Łodzi 931/OW/PD/2014	31.12.2014	244.963,00	31.12.2014 Do 31.08.2025	165.351,00	24.496,00	140.855,00	24.496,00	116359,00
Suma					4.173.351,00	572.496,00	3.600.855,00	574.496,00	3.176.359,00

SPŁATA ZACIĄgniĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2019 roku oraz w III kwartałach roku 2020.

Dane dotyczące spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2019 i do dnia 30 września 2020 roku stanowią załącznik nr 1 protokołu kontroli.

Stwierdzono niedochowanie terminów płatności rat odsetkowych kredytów płatnych do dnia 31 lipca 2019 roku. Odsetki w łącznej kwocie 6.826,29 zł zapłacono w dniu 1 sierpnia 2019 roku. Z opóźnieniem zapłacono również ratę odsetkową pożyczki w kwocie 179,45 zł z WFOŚiGW płatną do dnia 10 stycznia 2020 roku – zapłacono w dniu 13 stycznia 2020 roku. Z tabel powyżej wynika, że raty pożyczki oraz raty odsetkowe pożyczki z WFOŚiGW w roku 2019 i 2020 spłacano z wyprzedzeniem. Raty kapitałowe płatne w maju spłacono w lutym, a raty należne w listopadzie spłacono w sierpniu. Odsetki od pożyczki spłacono z góry za pół roku. Powyższe jest niezgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego wydatki publiczne dokonywane są w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Poza wskazanymi powyżej przypadkami zobowiązania spłacane były z zachowaniem terminów i kwot wskazanych w umowach. Terminy spłaty odsetek również zostały zachowane. Planowane rozchody w budżetach w latach 2019 i 2020 wynikały z harmonogramu spłat rat kredytów.

Udzielone pożyczki

Gmina Mniszków w kontrolowanym okresie nie udzielała pożyczek.

Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 *Rachunek budżetu*/Ma 134 *Kredyty bankowe* lub 260 *Zobowiązania finansowe* Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn134(260)/Ma133. Kontrolowana jednostka do kont 134 i 260 prowadziła analitykę w podziale na tytuły dłużne.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 1/2017 Wójta Gminy Mniszków z dnia 17 stycznia 2017 roku przyjęto zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Mniszkowie, w którym określono:

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik nr 1,
- wykaz ksiąg rachunkowych i sposób ich prowadzenia – załącznik nr 2,
- instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowych i księgowych – załącznik nr 3,
- instrukcję systemu ochrony danych i zbiorów w jednostce – załącznik nr 4,
- wykaz kont dla budżetu Gminy Mniszków - załącznik nr 5,
- wykaz kont dla Urzędu Gminy w Mniszkowie - załącznik nr 6,
- wykaz kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy i instrukcje ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Mniszkowie – załącznik nr 7,
- zasady ewidencji i rozliczania projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – załącznik nr 8.

W ogólnych zasadach rachunkowości określono rok obrotowy, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, opisano technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych. W przedmiotowych regulacjach opisano sposób działania programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urząd Gminy w Mniszkowie) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej oraz najczęściej występujące operacje i sposób ich księgowania. Wskazano konta, do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku, poz. 351 ze zmianami).

W jednostce obowiązywały również:

- zarządzenie nr 45/2016 Wójta Gminy Mniszków z dnia 22 listopada 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Mniszków,
- zarządzenie 45A/2016 Wójta Gminy Mniszków z dnia 22 listopada 2016 roku w sprawie udzielania pełnomocnictw Dyrektorom i Kierownikom Jednostek Organizacyjnych Gminy Mniszków.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Z polityki rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla jednostki - Urzędu Gminy w Mniszkowie i dla Gminy Mniszków przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów.

Dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń (poprzez ewidencję w poszczególnych rejestrach):

- budżet gminy - organ,
- jednostka budżetowa:
 - Urząd Gminy – rejestr dochodów „DOCHODY JEDNOSTKA” oraz rejestr „wydatki jednostka”,
 - Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – ZFŚS,
 - Depozyt,
 - Doksztalcanie młodocianych pracowników.

Dopuszczalne jest wyodrębnienie również dzienników dla poszczególnych zadań związanych z realizacją projektów.

Księgi pomocnicze prowadzone są dla:

- środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- rozrachunków z budżetami z tytułu podatku od osób fizycznych, podatku VAT, składek ZUS.

Dowody księgowe w ewidencji księgowej numerowane były chronologicznie, bez podziału na typ dokumentu (wyciąg bankowy czy faktura). Stwierdzono, że numeracja dokumentów księgowych zachowuje ciągłość.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych

Rachunek organu – konto 133

Wyciąg bankowy nr 239 z dnia 31 grudnia 2019 roku – saldo końcowe – 1.313.502,05 zł

Wyciąg zawierał 12 operacji:

- zwrot niewykorzystanych środków – Wn133/Ma223,
- wpływ dochodów jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- naliczenie odsetek – Wn133/Ma240,
- przeksięgowanie naliczonych odsetek – Wn240/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 roku – saldo początkowe – 1.313.502,05 zł, saldo końcowe – 663.988,05 zł

Wyciąg zawierał 6 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- należne dochody gminy z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 20 z dnia 31 stycznia 2020 roku – saldo początkowe – 728.454,56 zł, saldo końcowe – 361.928,56 zł

Wyciąg zawierał 7 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów jednostek budżetowych – Wn133/Ma222.

Wyciąg bankowy nr 21 z dnia 3 lutego 2020 roku – saldo początkowe – 361.928,56 zł, saldo końcowe – 261.928,56 zł

Wyciąg zawierał 1 transakcję:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133.

Rachunek jednostki –Urząd Gminy w Mniszkowie - wydatki – konto 130

Wyciąg bankowy nr 202 z dnia 31 grudnia 2019 roku – saldo początkowe –11.818,28 zł, saldo końcowe – 0,00 zł

Wyciąg zawierał 3 transakcje:

- zwrot środków do budżetu – Wn223/Ma130,
- dopisanie odsetek – Wn130/Ma222,
- przeksięgowanie dopisanych odsetek – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 200.000,00 zł

Wyciąg zawierał 1 operację:

- środki na wydatki – Wn130/Ma223.

Wyciąg bankowy nr 18 z dnia 31 stycznia 2020 roku – saldo początkowe – 100.914,38 zł, saldo końcowe – 85.440,38 zł

Wyciąg zawierał 8 operacji:

- podjęcie gotówki czekiem – Wn141/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- spłata odsetek od kredytów – Wn751/Ma130,
- zapłata podatku od nieruchomości – Wn403/Ma130.

Stwierdzono, że w wyciągu bankowym oprócz ewidencji zapłaty zobowiązań wynikających z faktur/rachunków księgowano zaangażowanie wydatków przy użyciu

konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. Zgodnie z rozporządzeniem 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 - na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego wynika, iż ewidencja zaangażowania wydatku jeśli nie ma np. umowy powinna nastąpić przy naliczeniu zobowiązania (faktury), a nie przy jego zapłacie.

Wyciąg bankowy nr 18 z dnia 3 lutego 2020 roku – saldo początkowe – 85.440,38 zł, saldo końcowe – 55.507,59 zł

Wyciąg zawierał 9 operacji:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- przekazanie transzy dotacji dla biblioteki – Wn224/Ma130,
- środki na wydatki – Wn130/Ma223.

Wskazane powyżej operacje wynikające z wyciągów bankowych objętych kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej odpowiednio organu oraz Urzędu w datach wyciągów. Salda kont księgowych 130 i 133 prowadzone do rachunków bankowych odpowiednio wydatków i budżetu, wynikające z ewidencji księgowej, były zgodne z saldem końcowym na odpowiednich rachunkach bankowych, zachowano ciągłość sald.

Kontrolą objęto również zapisy księgowe dotyczące ewidencji zobowiązań wynikających z pierwszych 10 faktur zaewidencjonowanych w styczniu 2020 roku w rejestrze Urzędu Gminy w Mniszkowie – jednostka (wydatki).

Nazwa dostawcy	Wartość	Nr f-ry/r-ku	Data wystawienia	Data wpływu	Data zdarzenia	Data zapłaty
(...) ¹	113,40	rachunek	07.01.2020	07.01.2020	31.12.2019	10.01.2020
Orange sa	89,18	F0052556104/001/20	01.01.2020	07.01.2020	01.01.2020	10.01.2020
Voice Net SA	319,21	FV00619/01/2020	03.01.2020	07.01.2020	31.12.2019	10.01.2020
Sklep spożywczo-przemysłowy	1 499,99	1.01.2019	07.01.2020	07.01.2020	07.01.2020	13.01.2020
Przewóz osób Bogdan Kowalewski	4 906,20	01/2020	07.01.2020	07.01.2020	31.12.2019	10.01.2020
SOFT PARTNER Szczypiorski SJ	75,00	96/01/2020	01.01.2020	03.01.2020	01.01.2020	10.01.2020
Orange sa	976,11	19120369424236	01.01.2020	03.01.2020	31.12.2019	10.01.2020
PHU AGRO- CENTRUM	1 908,40	Fd/1/20	02.01.2020	03.01.2020	02.01.2020	28.01.2020
Przewóz osób Andrzej Świdorski	8 471,43	13	02.01.2020	02.01.2020	31.12.2019	10.01.2020
SYNTELL SA	15,00	FS19431/FP/01/2020	01.01.2020	02.01.2020	31.12.2019	03.01.2020

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

Razem	18 373,92					
-------	-----------	--	--	--	--	--

Zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowych i księgowych w Urzędzie podstawą zapisu w księdze rachunkowej właściwego okresu jest dowód stwierdzający dokonanie operacji w danym okresie sprawozdawczym. Dowód otrzymany po upływie okresu sprawozdawczego do dnia 6-tego, ujmowany jest w poprzednim okresie sprawozdawczym. Dowód księgowy otrzymany po dniu 6- tym następującym po miesiącu sprawozdawczym zalicza się do następnego okresu sprawozdawczego. Natomiast w miesiącu grudniu dowody księgowe dotyczące tego okresu sprawozdawczego otrzymane i zatwierdzone do dnia 10 lutego następnego roku ujmowane są w tym okresie sprawozdawczym. Zaznaczone pozycje na łączną kwotę 14.801,35 zł dotyczą roku 2019 i wpłynęły do jednostki we wskazanym w polityce rachunkowości terminie, winny zatem zostać ujęte w zobowiązaniach roku 2019. Naruszono tym samym zapisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie, a także poddane kontroli zgodnie z art.54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta (lub osobę upoważnioną).

Analizą objęto także ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2019 roku na rok przyszły 2020,
- zaksięgowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w okresie 2019/2020,
- zaksięgowaniu do przychodów Urzędu Gminy zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2019;
- ewidencja sprawozdań.

Subwencja

W dniu 20 grudnia 2019 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2020, co zostało zaewidencjonowane pod Wn133/Ma909. Dnia 31 stycznia 2020 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 26 – Wn909/Ma901 z klasyfikacją dz. 758 r. 75801 § 2920.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Pod datą 31 grudnia 2019 roku na stronie Ma konta 224 zaewidencjonowano poleceniem księgowania nr 270 kwotę udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ich ostatecznego rozliczenia za rok 2019 w korespondencji z kontem Wn 901. W dniu 10 stycznia 2020 roku wpłynęła kwota udziałów na rachunek bankowy budżetu, co zadekretowano Wn133/Ma224 na podstawie wyciągu bankowego nr 6 z dnia 10 stycznia 2020 roku.

Stwierdzono ponadto niepoprawną ewidencję udziałów w PDOF w ciągu roku budżetowego. Dnia 31 stycznia 2020 roku poleceniem księgowania nr 26 zaksięgowano Wn224/Ma901 udziały w podatku dochodowym za styczeń 2020 rok, które wpłynęły na rachunek bankowy gminy 7 lutego 2020 roku. Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniach jednostkowych w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” – przekazane do jednostek

samorządu terytorialnego kwoty udziałów tych jednostek we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, należne za okres, którego sprawozdanie dotyczy. Zatem ewidencjonując w styczniu udziały za styczeń otrzymane w lutym jednostka naruszyła wskazany przepis rozporządzenia. Powyższe potwierdzają zapisy 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, gdzie wskazano, że na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu w korespondencji z kontem 224 z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy a nie za dany miesiąc.

Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Mniszków w roku 2019 ujmowano w urządzeniach księgowych Urzędu na podstawie kwartalnych dowodów PK w sposób następujący:

Wn130/Ma221 bez klasyfikacji budżetowej,

Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową jako przypis,

Wn800/Ma130 na koniec roku.

Zgodnie z treścią § 9 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 Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) - do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Z przytoczonego przepisu nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych gminnych jednostek budżetowych są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, że dochody te są przychodami urzędu. Powyższe wyklucza ujmowanie tych dochodów na koncie 130 i 221. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych księgowania należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy. Dalej, zgodnie z opisem do konta 130 zawartym w załączniku nr 3 do wyżej cytowanego rozporządzenia - zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, co wyklucza ewidencję na podstawie dowodu PK (polecenie księgowania). Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny. Wykonując obowiązek zawarty w § 9 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – *fundusz jednostki* i Ma 720 – *przychody z tytułu dochodów budżetowych* w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych w danym okresie na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). W końcu roku saldo konta 720 przeniesione winno być na kont 860 – *wynik finansowy*.

Ewidencja sprawozdań

Zrealizowane wydatki i dochody jednostek budżetowych Gminy Mniszków księgowano w organie na podstawie dowodów PK. Poleceniem księgowania na stronie Wn konta 902 i Ma 223 księgowano sprawozdania jednostkowe Rb 28S w łącznej kwocie bez klasyfikacji budżetowej i Wn222/Ma901 - dochody w łącznej kwocie według sprawozdań Rb 27S. Powyższe naruszało zapisy 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 Rzeczypospolitej Polskiej,

zgodnie bowiem z załącznikiem nr 2 rozporządzenia ewidencja na kontach 901 i 902 powinna umożliwiać ustalenie stanu poszczególnych dochodów/wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zatem sporządzone sprawozdania Rb27S i Rb28S nie były zgodne z ewidencją księgową na kontach 901 i 902 wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Naruszono tym samym wskazany wcześniej § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

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

Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP

Sprawozdanie Rb-27S i Rb-PDP za 2019 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1.551.182,60	133.110,00	57.676,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	19.110,60	2.563,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	50.371,00	71.436,52	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	549.727,11	248.957,00	89.824,00	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	397.133,50	51.897,00	0,00	1.603,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	67.934,86	103.569,40	0,00	0,00	0,00

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

W zakresie poprawności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (a także Rb-PDP roczne) na dzień 31 grudnia 2019 roku wskazanych w powyższej tabeli nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1 313 502,05	I. Zobowiązania	3 692 755,01
			Suma poniższych sald

1. Środki pieniężne	1 313 502,05	1. Zobowiązania finansowe	3 600 855,00
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1 313 502,05	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	3 600 855,00
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	58 697,09	2. Zobowiązania wobec budżetów	91 900,01
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-2 665 860,87
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	738 024,80
2. Należności od budżetów	58 441,09	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	738 024,80
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	256,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240		Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
			0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
			0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	Saldo Ma konta 904
			0,00
		4. Środki z prywatyzacji	Saldo Ma konta 968

		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	-3 403 885,67 Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
III. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	III. Rozliczenia międzyokresowe	345 305,00
	Saldo Wn konta 909		Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	1 372 199,14	Suma pasywów	1 372 199,14

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2019 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2018 roku. W pozycji II.1.1. „Nadwyżka budżetu (+)” 738.024,80 zł - ujęto saldo Ma konta 961.

Stwierdzono ponadto:

- jednostka wykazała wszystkie zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w pozycji I.1.2 *zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)* – 3.600.855,00 zł. Jednak zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości - zobowiązania, które wymagają spłaty w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Z kolei zobowiązania długoterminowe to ta część pożyczek bądź kredytów, która wymaga spłaty w okresach dalszych niż rok następujący po dniu bilansowym. Należało zatem wykazać wartość w odpowiedni sposób podzielić stosownie do terminu spłaty zobowiązań:

- I.1.1 – 574.496,00 zł,
- I.1.2 – 3.026.359,00 zł,

- *środki pieniężne budżetu* – wykazano saldo konta 133 – 1.313.502,05 zł, jednak na rachunku bankowym gminy znajdowały się środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa w styczniu roku następnego z tytułu niewykorzystanych dotacji – 91.900,01 zł. Zatem wskazaną wartość należało ująć w pozycji I.1.2 *pozostałe środki pieniężne*, a w pozycji I.1.1 *środki pieniężne budżetu* – kwotę – 1.221.602,04 zł.

Analogiczne błędy stwierdzono w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2018.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2019 roku

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	28 259 248,12	A. Fundusz	28 616 765,64
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	I. Fundusz jednostki	14 456 721,12
II. Rzeczowe aktywa trwałe	28 259 248,12	II. Wynik finansowy netto (+,-)	14 160 044,52
1. Środki trwałe	27 596 025,03	1. Zysk netto (+)- 860 D	14 160 044,52
1.1. Grunty	2 197 822,89	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	86 380,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 197 319,96	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)	0,00

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

1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 022 123,28	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)	0,00
1.4. Środki transportu	71 496,99	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.5. Inne środki trwałe	107 261,91	B. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	663 223,09	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	839 597,47
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	II. Zobowiązania krótkoterminowe	839 597,47
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	147 682,90
1. Akcje i udziały	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	2 731,98
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	26 980,86
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	141 623,79
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFŚS	499,77
B. Aktywa obrotowe	1 197 114,99	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	496 671,11
I. Zapasy	4 481,70	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	0,00
1. Materiały	4 481,70		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	23 407,06
4. Towary	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	23 407,06
II. Należności krótkoterminowe	679 197,93	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	388,66	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	678 809,27		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00		

III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	513 435,36		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	513 435,36		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	0,00		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	29 456 363,11	Suma pasywów	29 456 363,11

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2019 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2018 roku, wykazanym w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Pozostałe ustalenia:

- konto 221 (syntetyka) wykazano „per saldo” – Wn 708.216,84 zł (poz. B.II.4 *Pozostałe należności* pomniejszone od odpisy aktualizujące należności), na kontach analitycznych natomiast wykazywano salda Wn i Ma. Zgodnie z rozporządzeniem 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 konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Dalej, w art. 16 ustawy o rachunkowości wskazano, że konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Jednostka nie przenosząc zapisów z kont analitycznych na konto syntetyczne 221 naruszała wskazany przepis;

- z analizy salda konta 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych* wynikało, że znajdują się na nim również należności podlegające ustawie o VAT, które ujęto w *pozostałych należnościach* zamiast w pozycji B.II.1. *Należności z tytułu dostaw towarów i usług* - pomniejszone o odpowiednie kwoty salda 290;

Sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

Stwierdzono:

- odsetki ujęte w § 0920 *wpływy z pozostałych odsetek* ujęto jedynie w kolumnie 9 – należności pozostałe do zapłaty ogółem. Dochody ujmowane na tym paragrafie stanowią zaległe odsetki, zatem winny być wykazane również w kolumnie 10 – zaległość,

- w rozdziale 75615 wykazano łącznie zaległość na kwotę 2.181,00 zł, a w rozdziale 75616 – 127.277,37 zł, jednak w § 0910 *wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat* w kolumnie 9 - należności pozostałe do zapłaty ogółem wykazano 0,00 zł. Zgodnie z § 11 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 odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Jednostka naruszyła zatem wskazany przepis nie przypisując należnych odsetek za dany kwartał.

Analogiczne błędy występowały w sprawozdaniach Rb 27S za I, II i III kwartały 2020 roku.

Ustalono, że na sprawozdania otrzymane od jednostek budżetowych nie zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, czym naruszono § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

W sprawozdaniu Rb-ST za 2019 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	1.313.502,05
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	91.900,01
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	345.305,00

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2019 rok wynikał z salda Wn konta 133 - *Rachunek budżetu*, co jest zgodne z wytycznymi instrukcji, gdzie wskazano, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano kwotę 91.900,01 zł, która stanowiła saldo konta 224. Stwierdzono, że jednostka w styczniu 2020 roku zwróciła niewykorzystane w roku 2019 dotacje na wskazaną kwotę w ustawowym terminie:

- WB 8 z 14.01.2020 – 84.472,85 zł,
- WB 8 z 14.01.2020 – 7.338,03 zł,

- WB 17 z 28.01.2020 – 89,13 zł.

Kwota subwencji – 345.305,00 zł - przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów wynikała z salda Wn konta 909 – *rozliczenia międzyokresowe*.

Na saldzie 133 znajduje się również dotacja na zadanie „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko- pomorskiego i łódzkiego” w wysokości 137.558,40 zł do wykorzystania w roku 2020. Powyższa kwota winna być zatem ujęta w pozycji *środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku*.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązania finansowe w wysokości 3.601.004,78 zł, co wynika z salda Ma konta 134 – *kredyty bankowe* – 3.460.000,00 zł, konta 260 – 140.855,00 zł oraz zawartych umów kredytowych. Ponadto w pozycji wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na rzecz przedsiębiorstw niefinansowych wskazano kwotę 149,78 zł. Kwota ta dotyczyła zapłaty przez jedną ze szkół podstawowych za usługi telekomunikacyjne po wskazanym na fakturze terminie. W Rb Z na koniec roku 2019 nie ujęto zobowiązań wynikających z umowy dotyczącej sprzedaży na raty telefonów komórkowych, o czym pisano we wcześniejszej części protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-27ZZ – z wykonania plan dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Stwierdzono, że jednostka budżetowa - jednostka bezpośrednio realizująca zadanie – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mniszkowie, sporządzała sprawozdanie Rb 27ZZ w sposób nieprawidłowy. Zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 roku jednostka realizująca zadanie, podlegała jednostce samorządu terytorialnego, nie wypełnia kolumny "*Dochody potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego*". Tę kolumnę wypełnia jednostka samorządu terytorialnego, która na podstawie sprawozdań jednostkowych sporządza sprawozdanie zbiorcze. W kontrolowanej jednostce zarówno jednostka budżetowa bezpośrednio realizująca zadanie, jak i jednostka samorządu terytorialnego wypełniały wskazaną kolumnę sprawozdania Rb 27ZZ. Ustalono ponadto, że jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Mniszkowie nie sporządzała w ogóle wskazanego sprawozdania. Dane dotyczące zadań zleconych realizowane przez Urząd Gminy wykazywane były bezpośrednio w sprawozdaniu zbiorczym Rb 27ZZ za dany okres. W czasie czynności kontrolnych jednostka budżetowa uzupełniła brakujące sprawozdanie Rb 27ZZ.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2019)

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona według kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-...n). Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, saldo Ma- stan zobowiązań. W zakładowym planie kont wskazano również typowe zapisy dokonywane na koncie 201 wraz z kontem

przeciwstawnym. W przypadku natychmiastowej zapłaty zobowiązań nie wprowadza się obowiązku księgowania na kontach rozrachunkowych.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo konta 201 wynosiło 147.682,90 zł. Saldo Ma konta 201 wynikało z 36 faktur (dokumentów).

Zestawienie faktur stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2019 roku ujętych na koncie 201 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie, a także poddano kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy (lub osobę upoważnioną).

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami służy do ewidencji rozrachunków budżetami, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatku VAT. Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpłaty należności do budżetu państwa z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT naliczony przy zakupie. Na stronie Ma ujmowane są zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat. Szczegółowa ewidencja zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach wrzesień – grudzień 2019 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1426 ze zm.).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB)	Kwota (zł)
Styczeń	20.02.2019	209/II	23744,00
Luty	20.03.2019	353/III	15595,00 - nadpłata 44 zł
Marzec	29.03.2019 29.03.2019	405/III 12/III	22155,00 36,00 ZFŚS
Kwiecień	20.05.2019	744/V Błędnie pomniejszono przelew nadpłaty za luty o 81 zł zamiast 44 zł dopłacono 37,00 zł	15116,00
	21.05.2019	748/V	37,00
Maj	19.06.2019	965/VI	17294,00
Czerwiec	28.06.2019	1015/VI	13227,00
Lipiec	19.08.2019 19.08.2019	1312/VIII 47/VIII	13466,00 477,00 ZFŚS
	30.08.2019 30.08.2019	1381/VIII 49/VIII	13506,00 405,00 ZFŚS
Wrzesień	16.10.2019 30.09.2019	1699/IX	13572,00 1327,00 ZFŚS
	Październik	20.11.2019	1966/XI

Listopad	20.12.2019	2211/XII 81/XII	11325,00 111,00 ZFŚS
Grudzień	31.12.2019	2263/XII	20712,00
	31.12.2019	84/XII	196,00 ZFŚS
	31.12.2019	2265/XII	575,00
	27.12.2019	2238/XII	kompetencje cyfrowe
	03.01.2020	7/I	111,00 80,00

Ustalono, iż jednostka nie potrącała sobie należnego wynagrodzenia z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa - jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 poz. 2154) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. W czasie wykonywania czynności kontrolnych przedstawiono dokumenty świadczące o tym, że opisane wynagrodzenie płatnika jednostka zaczęła na bieżąco potrącać. Wskazane należności ujęto Wn 130/Ma760 z klasyfikacją budżetową dz. 750 r. 75023 § 0970.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów. Saldo Wn konta 229 to stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy za miesiące styczeń – marzec 2020 roku oraz PFRON za okres listopad – grudzień 2019 roku i styczeń – luty 2020 roku. Składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity z Dz. U. z 2020, poz. 266 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020, poz. 1398 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1409 ze zm.) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 426 ze zm.).

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy stanowią załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

PFRON:

MIESIĄC	XI/2019	XII/2019	I/2020	II/2020
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	49,21	49,75	44,66	46,75
osoby niepełnosprawne	2	2	1	1
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	57	57	53	54
osoby niepełnosprawne	2	2	1	1
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób</i>	0,9526	0,9850	1,6796	1,8050

<i>niepełnosprawnych</i>				
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	1874,00	1975,00	3367,00	3618,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	-	-	-	-
<i>Kwota do zapłaty</i>	1.874,00	1.975,00	3.367,00	3.618,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	20.12.2019 WB 197	31.12.2019 WB 201	20.02.2020 WB 30	19.03.2020 WB 46

Ustalono, iż kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia nie była potrącana z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych - za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. A zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń. W trakcie wykonywania czynności kontrolnych przedstawiono dokumenty świadczące o tym, że opisane wynagrodzenie płatnika jednostka zaczęła na bieżąco potrącać. Wskazane należności ujęto Wn 130/Ma760 z klasyfikacją budżetową dz. 750 r. 75023 § 0970.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 24/08 z dnia 30 września 2008 roku Wójt Gminy Mniszków ustalił instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Mniszkowie. W instrukcji wskazano opis pomieszczenia kasowego, stanowisko kasjera, zasady transportu gotówki oraz gospodarki pieniężnej, zasady przechowywania gotówki w kasie, depozytów, inwentaryzacji kasy, ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Zarządzeniem nr 0050/114/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku Wójt Gminy Mniszków ustalił wysokość pogotowia kasowego dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w wysokości 5.000,00 zł.

Prowadzenie kasy powierzono Małgorzacie Bolejka kasjerowi. Zastępstwo kasjera powierzono Małgorzacie Michalskiej - inspektorowi i Paulinie Rozpędowskiej - inspektorowi. (...)².

Kasjer sporządza raporty kasowe komputerowo i codziennie odprowadza pobraną gotówkę do banku. Wpłaty dokonane do kasy po odprowadzeniu gotówki do banku są zabezpieczone i przechowywane zgodnie Instrukcja kasową. Stan gotówki znajdującej

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.

się w kasie był zgodny z saldem wynikającym z raportów kasowych. Dokumenty załączone do raportów kasowych dochodów zostały w nich ujęte.

W kasie prowadzone są m.in. raporty kasowe Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mniszkowie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Mniszkowie.

Ustalono, że **w dniu przeprowadzenia kontroli kasy brak było podstaw do prowadzenia w kasie Urzędu Gminy Mniszków raportów kasowych oraz przechowywania gotówki dla wskazanych powyżej jednostek.**

W trakcie kontroli Rada Gminy Mniszków uchwałą nr XXVI/143/20 z dnia 27 listopada 2020 roku ustaliła prowadzenie wspólnej obsługi kasowej przez Urząd Gminy Mniszków. Powyższa uchwała została podjęta na podstawie art. 10a i 10b ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Z treści §1 uchwały wynika, że z dniem 1 grudnia 2020 roku postanawia się o zorganizowaniu wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Mniszków, zaliczanych do sektora finansów publicznych. Zgodnie z §2 jednostką obsługującą jest Urząd Gminy Mniszków. W §3 wskazano, że jednostką obsługiwaną jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mniszkowie. W §4 uchwały wskazano natomiast, że obsługa realizowana przez Urząd Gminy Mniszków będzie obejmowała prowadzenie spraw Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w zakresie wpłat gotówkowych (np. z tytułu usług opiekuńczych, specjalistycznych usług opiekuńczych, nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, funduszu alimentacyjnego i innych) oraz wypłat gotówkowych świadczeń i zasiłków. Należy zauważyć, iż **powyższe przekazanie samej obsługi kasowej jest naruszeniem art. 10 c ustawy z dnia 8 marca 1990 roku (tekst jednolity z 2020 roku, Dz. U. z 2020, poz. 713 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości. W art. 10a pkt 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym wskazano, że gmina może zapewnić wspólną obsługę, w szczególności administracyjną, finansową i organizacyjną: jednostkom organizacyjnym gminy zaliczanym do sektora finansów publicznych i gminnym instytucjom kultury (...) zwanym dalej jednostkami obsługiwanymi. Powyżej wskazane przepisy nie dają zatem możliwości przekazania części obowiązków z zakresu rachunkowości (obsługi kasowej), pozostawiając pozostałe obowiązki z zakresu rachunkowości w jednostce obsługiwanej.**

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, tzn. w latach 2019-2020 Skarbnik Gminy nie przeprowadzał niezapowiedzianych kontroli kasy.

Protokół kontroli kasy z dnia 23 listopada 2020 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Druki ścisłego zarachowania

Zgodnie z działem XI – Ewidencja druków ścisłego zarachowania Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Mniszkowie wprowadzonej zarządzeniem nr 28/08 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 września 2008 roku do druków ścisłego zarachowania zaliczono: kwitariusze przychodowe K-103, druki czeków, arkusze spisu z natury, kasa wypłaci-KW, Kasa przyjmie – KP, karty drogowe. Powyższe druki powinny być ewidencjonowane przez kasjera w ewidencji druków ścisłego zarachowania poprzez: przyjęcie druków zgodnie ze wskazaną na dowodzie zakupu, tj. na fakturze, bieżącym wpisywaniu przychodu, rozchodu i stanu druków do ewidencji oraz oznaczenie numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię.

Ustalono, że prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania powierzone zostało zakresami obowiązków następującym pracownikom Urzędu Gminy:

- Małgorzacie Bolejka – zakresem obowiązków z dnia 2 stycznia 2017 roku powierzono m.in. prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania w zakresie czeków gotówkowych oraz KP – „Kasa przyjmie” i KW – „Kasa wypłaci”,

- Żanecie Włodarczyk – zakresem obowiązków z dnia 1 października 2018 roku powierzono m.in. prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania (kwitariusze K-103),
- Patrycji Pietrzyk – zakresem obowiązków z dnia 2 stycznia 2019 roku powierzono m.in. prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania (kwitariusze K-103).

Analiza zakresów czynności innych pracowników wykazała, że nikomu nie powierzono obowiązku prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury oraz kart drogowych.

Kontrola druków ścisłego zarachowania wykazała, że:

- 1) Kasjer przechowywał czek. Dokonano weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez kasjera czeków (6 szt.) z ich stanem ewidencyjnym. Stwierdzono, że stan ich posiadania był zgodny z prowadzoną ewidencją;
- 2) Ewidencja druków ścisłego zarachowania arkuszy spisu z natury wykazywała stan „0” i było to zgodne ze stanem rzeczywistym; ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest przez Elżbietę Przybyłą, której nie powierzono w zakresie obowiązków prowadzenia spraw z tego tytułu;
- 3) Ewidencję druków ścisłego zarachowania K-103 prowadzi Żaneta Włodarczyk - inspektor; stan ewidencyjny był zgodny ze stanem faktycznym;
- 4) Nie prowadzi się ewidencji druków ścisłego zarachowania KP – „Kasa przyjmie” i KE – „Kasa wypłaci”; ustalono, że prowadzenie ewidencji w powyższym zakresie powierzono Małgorzacie Bolejka – kasjerowi; dowody KP i KW drukowane są i numerowane bezpośrednio z systemu komputerowego, gdyż prowadzone są komputerowe raporty kasowe;
- 5) Nie prowadzi się ewidencji druków ścisłego zarachowania kart drogowych oraz nikomu nie powierzono zakresem obowiązków wykonywania zadań z tego tytułu. Ustalono, że przez (...) ³ prowadzony jest jedynie rejestr wydanych kart drogowych, który zawiera następujące dane: liczbę porządkową, nr karty drogowej, datę wystawienia, markę pojazdu, kierowcę, któremu wydano kartę oraz podpis osoby wystawiającej. Prowadzony rejestr nie spełnia wymogów ewidencji druków ścisłego zarachowania. Powierzenie prowadzenia rejestru wydanych kart drogowych zostało powierzony zakresem czynności (...) ⁴ pomocy administracyjnej z dnia 28 stycznia 2020 roku.

Powyższe ustalenia wskazują na naruszenie postanowień obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 24/08 Wójta Gminy z dnia 30 września 2008 roku w zakresie prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania (część XI Instrukcji).

Rejestr depozytów

Zgodnie z działem VIII – Wpłaty i wypłaty kasowe, część Depozyty obowiązującej Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Mniszkowie wprowadzonej zarządzeniem nr 24/08 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 września 2008 roku, ewidencję depozytu prowadzi kasjer. Ewidencja powinna zawierać: kolejny numer depozytu,

³ 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.

⁴ 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.

określenie deponowanego przedmiotu lub kwotę gotówki, określenie jednostki, której własność stanowi depozyt, datę przyjęcia depozytu, datę zwrotu depozytu. W trakcie przeprowadzonej kontroli kasy ustalono, że kasjer nie prowadzi rejestru depozytu.

Ustalono, że nie prowadzono rejestru depozytów; został on zaprowadzony podczas trwania czynności kontrolnych.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Gminy w Mniszkowie sporządzonych w 2020 roku. Poczyniono następujące ustalenia:

- raport kasowy nr 1 wydatki – niewłaściwa dekretacja na dowodzie księgowym - podjęcie gotówki czekiem – 101/130, choć zaksięgowano poprawnie – 101/141. Do pobrania gotówki aby uzupełnić pogotowie kasowe użyto niewłaściwego druku - wniosku o zaliczkę. Zgodnie z polityką rachunkowości wniosek o zaliczkę wypełnia zainteresowany pracownik, który w związku z czynnościami służbowymi pokrywa bezpośrednio drobne, stale powtarzające się wydatki. Rozliczenia zaliczki dokonuje zaliczkiobiorca odpowiednio na druku rozliczenia zaliczki. Do rozliczenia dołącza faktury, rachunki lub inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki. Opisane pobranie gotówki przez kasjera Urzędu jest utworzeniem pogotowia kasowego na przyszłe wydatki gotówkowe;

- raport kasowy dochody – opłata skarbową księgowaną przy użyciu kont 101/221, przypis na koniec kwartału. Ewidencja opłaty skarbowej powinna odbywać się z pominięciem kont rozrachunkowych zespołu 2. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu kwot, które następnie, w momencie ich wpływu na rachunek bankowy czy do kasy jednostki budżetowej stają się dochodami jednostki. Przypisu dokonuje się na podstawie dokumentu, z którego wynika dana należność, podstawy przypisu nie może stanowić potwierdzenie wpłaty. Przypisu nie dokonuje się również na podstawie już zrealizowanych dochodów do kwoty uzyskanych wpłat na koniec okresu sprawozdawczego;

- opłatę za zajęcie pasa drogowego ujmowano na koncie 221, jednak mimo posiadania decyzji, z których ta należność wynikała przypisu dokonywano na koniec kwartału – w kwocie zrealizowanych w danym kwartale dochodów;

- jednostka korzystała z wydruku „skróconego raportu kasowego”, a nie „pełnego raportu kasowego”. Na skróconym raporcie jest jedynie rodzaj wpłaty – typ dochodu bez wskazania czy wpłatę uiszczono z odsetkami lub kosztami. Ewidencjonując wpłatę w kasie tzw. automatem księgowym jest ona ujmowana na kontach analitycznych w podziale na należność główną i należności poboczne. Używając w księgowości syntetycznej wskazanego „skróconego raportu kasowego” bez podziału na składowe danej wpłaty, konta analityczne nie są uszczegółowieniem zapisów na kontach syntetycznych, naruszono tym samym art. 16 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej;

- raport kasowy bezgotówkowy – dochody zapłacone kartą płatniczą jednostka księgowała Wn141/Ma221 z klasyfikacją budżetową jako „dochody wykonane” i jako „dochody otrzymane”. Jednak dochody z operacji bezgotówkowych wpływają na właściwy rachunek bankowy najwcześniej w dniu następnym. A zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań budżetowych zawartą w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty.

Zatem przyjęty sposób ewidencji raportów kasowych dotyczących operacji bezgotówkowych jest nieprawidłowy;

- dokumenty stanowiące w jednostce załączniki do raportów kasowych zawierały oznaczenie raportu, w którym zostały ujęte, wskazanie sposobu ich ewidencji w księgach rachunkowych;

- kontrolowane operacje zaksięgowano zgodnie z nadaną dekretacją (oprócz jednej wskazanej powyżej), co potwierdzono na podstawie wydruku dziennika Urzędu Gminy w Mniszkowie za wskazany okres.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 I 2020 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2019 (zł)	Wykonanie 2019 (zł)	Plan po zmianach (zł) 30.09.2020	Wykonanie 30.09.2020 (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	23.471.461,59	22.856.508,25	26.645.257,18	19.085.406,72
Dochody bieżące	22.719.731,75	22.669.974,14	23.797.134,13	18.298.951,21
Dochody majątkowe	751.729,84	186.534,11	2.848.123,05	786.454,91
PRZYCHODY	769.206,00	769.465,33	2.433.374,97	934.994,13
z tego:				
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1.900.000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wolne środki, o których mowa w art.217, ust 2 pkt 6 uofp)	769.206,00	769.465,33	367.217,63	768.836,79
Inne (niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art.217, ust. 2 pkt 8 uofp)	0,00	0,00	166.157,34	166.157,34

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2019 (zł)	Wykonanie 2019 (zł)	Plan po zmianach (zł) 30.09.2020	Wykonanie 30.09.2020 (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	23.668.171,59	22.118.483,45	28.504.136,15	17.756.102,46
z tego:				
Wydatki majątkowe	2.046.399,96	1.142.604,59	5.600.837,41	1.137.582,09
Wydatki bieżące	21.621.771,63	20.975.878,86	22.903.298,74	16.618.520,37
ROZCHODY	572.496,00	572.496,00	574.496,00	424.496,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	572.496,00	572.496,00	574.496,00	424.496,00

Gmina Mniszków posiadała do wykorzystania z poprzednich lat 768.836,79 zł środków pieniężnych, którymi mogła dysponować w roku 2020.

Kwota 166.157,34 zł stanowiła zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika nadwyżkę z tytułu zrealizowania wyższych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz opłat określonych w art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 2277 ze zmianami) w wysokości 28.598,94 zł. oraz dotację na zadanie: „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego„ w kwocie 137.558,40 zł. Dochody te stanowią niewykorzystane środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych a jednocześnie w następnym roku budżetowym mogą służyć pokryciu deficytu budżetowego wynikającego z realizacji innych zadań i zostały ujęte w następnym roku w przychodach budżetu w paragrafie 905 – 28.598,94 zł i paragrafie 906 – 137.558,40 zł.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Gminy Mniszków uchwałą nr XV/83/19 z dnia 30 grudnia 2019 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Mniszków (WPF) na lata 2020 - 2027. W przedmiotowej prognozie Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku nr 2 do uchwały. Upoważniono Wójta do przekazywania uprawnień w zakresie zaciągania ww. zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych realizujących przedsięwzięcia ujęte w załączniku nr 2. Rada Gminy upoważniła Wójta do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust 1 pkt 3, w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia tego roku objętego prognozą. Upoważnienie to obejmuje także upoważnienie do

dokonywania zmian środków przeznaczonych na współfinansowanie realizacji przedsięwzięcia.

Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w WPF zmienionej zarządzeniem nr 0050/58/2020 Wójta Gminy Mniszków z dnia 30 września 2020 roku, wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 roku na mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw.⁵

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dochody bieżące w tym:	19 538 543,41	20 279 910,60	22 669 974,14	23 797 134,13	23 600 000,00	23 800 000,00	24 100 000,00
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w tym:							
	6 954 680,47	6 944 703,88	8 035 420,50	8 838 189,97	8 500 000,00	8 700 000,00	8 800 000,00
dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o FP	0,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
Dochody ze sprzedaży majątku	272 875,90	589,00	54 462,11	180 000,00	100 000,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące w tym :	18 078 752,17	19 703 686,33	20 975 878,86	22 903 298,74	20 825 504,00	22 300 000,00	22 400 000,00
wydatki na obsługę długu	153 748,73	130 868,67	111 264,55	120 000,00	110 000,00	100 000,00	95 000,00
wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 FP	0,00	0,00	10 761,60	252 558,24	0,00	0,00	0,00
Dbi	12 583 862,94	13 335 206,72	14 634 553,64	14 958 944,16	15 100 000,00	15 100 000,00	15 300 000,00
Dbei	19 538 543,41	20 279 910,60	22 669 974,14	23 737 134,13	23 600 000,00	23 800 000,00	24 100 000,00
Wbei	18 078 752,17	19 703 686,33	20 965 117,26	22 650 740,50	20 825 504,00	22 300 000,00	22 400 000,00
Dbei+Sm-Wbei	1 732 667,14	576 813,27	1 759 318,99	1 266 393,63	2 874 496,00	1 500 000,00	1 700 000,00
(Dbei+Sm-Wbei)/Dbi	13,77	4,33	12,02	8,47	19,04	9,93	11,11
(Suma wsk. jw. z 3 poprzednich lat)/3				10,04	8,27	13,17	12,48

Wyszczególnienie	2020	2021	2022	2023
[7a] spłata [R]	550 000,00	500 000,00	700 000,00	700 000,00
[7b1] odsetki [O]	93 554,75	83 927,98	74 295,40	69 662,88
[2c] zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00

⁵ Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

spłata + odsetki+zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	643 554,75	583 927,98	774 295,40	769 662,88
Db dochody bieżące	14 958 944,16	15 100 000,00	15 100 000,00	15 300 000,00

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach, relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zostanie spełniona w roku 2020 i latach następnych. W latach objętych kontrolą w Gminie Mniszków obowiązywała umowa objęta ustawowymi wyłączeniami z limitu spłat zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Po jej uwzględnieniu relacja określona po lewej stronie wzoru, o którym mowa w art. 243 wygląda następująco:

Rok budżetowy	[R+O]/D %	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3 %
2020	4,30 %	10,04 %
2021	3,87 %	8,27 %
2022	5,13 %	13,17 %
2023	5,03 %	12,48 %

Dochody i wydatki

Gmina Mniszków prognozowała dochody i wydatki zgodnie z założeniami wskazanymi w objaśnieniach dołączonych do WPF.

Dochody

Wyszczególnienie	2019	2020	2020/2019 %	2021	2021/2020 %	2022	2022/2021 %	2023	2023/2022 %
Dochody bieżące	22 669 974,14	23 797 134,13	4,97	23 600 000,00	- 0,83	23 800 000,00	0,85	24 100 000,00	1,26
Subwencja	7 696 639,00	7 820 757,00	1,61	7 900 000,00	1,01	8 050 000,00	1,90	8 100 000,00	0,62
Dochody ze sprzedaży majątku	54 462,11	180 000,00	230,51	100 000,00	- 44,44	0,00	- 100,00	0,00	-
Inne dochody majątkowe	132 072,00	2 668 123,05	1 920,20	0,00	- 100,00	0,00	-	0,00	-
Dotacje majątkowe	132 072,00	2 688 123,05	1 935,35	0,00	- 100,00	0,00	-	0,00	-!
Dotacje bieżące	8 035 420,50	8 838 189,97	9,99	8 500 000,00	- 3,83	8 700 000,00	2,35	8 800 000,00	1,15
Dotacje razem	57 158 345,41	69 571 593,83	21,72	52 861 406,68	- 24,02	51 491 589,05	- 2,59	48 900 000,00	- 5,03
Dochody razem	22 856 508,25	26 645 257,18	16,58	23 700 000,00	- 11,05	23 800 000,00	0,42	24 100 000,00	1,26
Dochody bieżące	22 669 974,14	23 797 134,13	4,97	23 600 000,00	- 0,83	23 800 000,00	0,85	24 100 000,00	1,26
Dochody majątkowe	186 534,11	2 848 123,05	1 426,86	100 000,00	- 96,49	0,00	- 100,00	0,00	-

Dochody w roku 2020 zaplanowano o ponad 16% wyższe niż w 2019 roku, wynikało to przede wszystkim ze znacznie wyższych dotacji jakie planowano uzyskać. W roku 2021 Gmina Mniszków zaplanowała spadek dochodów o 11% w stosunku do roku poprzedniego – brak dotacji majątkowych. W latach 2022 – 2023 jednostka przewiduje stabilizację wartości dochodów na poziomie kwot z roku 2021.

Dochody ze sprzedaży majątku

Z treści zarządzenia nr 00510/3/2019 Wójta Gminy Mniszków w sprawie przyjęcia na okres 3 lat 2019 – 2021 planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości wynikało, że Gmina Mniszków w roku 2020 zamierza zbyć nieruchomości o powierzchni 0,59 ha i uzyskać dochód 80.000,00 zł. Jednostka sporządziła operaty szacunkowe, z których wynikało, że kwota 180.000,00 zł ujęta w Wieloletniej Prognozie Finansowej w pozycji dochodów ze sprzedaży majątku jest realna. Z ww. zarządzenia wynikało, iż w roku 2021 roku gmina planuje sprzedaż nieruchomości o powierzchni 1,02 ha o szacunkowej wartości 100.000,00 zł, co również zostało ujęte w WPF.

Wydatki

Wyszczególnienie	2019r.	2020r.	2020/2019 %	2021r.	2021/2020 %	2022r.	2022/2021 %	2023 r.	2023/2022 %
Wydatki bieżące, w tym	20 975 878,86	22 903 298,74	9,19	20 825 504,00	-9,07	22 300 000,00	7,08	22 400 000,00	0,45
wynagrodzenia	8 504 609,02	8 762 808,04	3,04	8 000 000,00	-8,71	8 200 000,00	2,50	7 600 000,00	-7,32
wydatki bieżące finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	10 761,60	252 558,24	2 246,85	0,00	-100,00	0,00	-	0,00	#DZIEL/0!
obsługa długu	111 264,55	120 000,00	7,85	110 000,00	-8,33	100 000,00	-9,09	95 000,00	-5,00
Wydatki majątkowe, w tym	1 142 604,59	5 600 837,41	390,18	2 350 000,00	-58,04	775 504,00	0,00	975 504,00	25,79
wydatki majątkowe finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	2 020,00	4 920 837,41	243 505,81	1 150 000,00	-76,63	0,00	-	0,00	-
wydatki o charakterze dotacyjnym	0,00	40 000,00	-	0,00	-100,00	0,00	-	0,00	-
Wydatki razem	22 118 483,45	28 504 136,15	28,87	23 175 504,00	-18,69	23 075 504,00	-0,43	23 375 504,00	1,30

W roku 2020 planowany jest wzrost wydatków o ponad 28%. Wynika to ze znacznie wyższych wydatków majątkowych finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy – umowa na dofinansowanie zadania pn.: "Ograniczenie degradacji Sulejowskiego Parku Krajobrazowego na terenie Gminy Mniszków poprzez budowę infrastruktury turystycznej oraz małej architektury" – 4.920.837,41 zł. Powyższe zadanie zakończy się w roku 2021. Od roku 2022 jednostka nie planuje wydatków z udziałem środków europejskich, zarówno majątkowych, jak i bieżących. W 2021 roku przewiduje się spadek wydatków bieżących o 9% w stosunku do 2020 roku, latach następnych 2022 – 2023 zakłada się ich stabilizację na poziomie wartości z roku 2020. Wydatki na wynagrodzenia w 2020 roku zaplanowano nieznacznie wyższe niż w roku 2019 uwzględniając nowelizację ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę - wyłączenie tzw. dodatku stażowego z podstawy wymiaru wynagrodzenia minimalnego za pracę. Niezrozumiałe są jednak planowane kwoty wydatków na wynagrodzenia w latach następnych objętych prognozą, bowiem w roku 2021 jednostka planuje ich spadek o prawie 9%, w roku 2022 – wzrost o 2,5% i w roku 2023 ponownie planowany jest spadek wydatków na wynagrodzenia i składki od nich naliczane o ponad 7%. Tak duży spadek wynagrodzeń od 8.5 mln w 2019 roku do 7.6 mln w roku 2023 jest realny jedynie w przypadku ograniczeniu zatrudnienia czy też likwidacji jednostki budżetowej. Ustalono, iż uchwałą nr XXVII/150/20 z dnia 18 grudnia 2020 roku Rada Gminy Mniszków podjęła się zamiaru likwidacji Punktu Przedszkolnego w Szkole Podstawowej

im. Marii Konopnickiej w Stoku z końcem roku szkolnego 2020/2021 tj. z dniem 31 sierpnia 2021 roku. Jednostka dokonała zmian kwot wydatków w WPF do realnych wartości Uchwałą Nr XXV/136/20 Rady Gminy Mniszków z dnia 30 października 2020 roku.

Gmina Mniszków w kontrolowanym zarządzeniu w sprawie WPF nie wyodrębniła wydatków bieżących przeznaczonych na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19. W roku 2020 w wieloletniej prognozie finansowej ujęto również wydatki bieżące poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, które w myśl art. 15zob ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych pomniejszają wydatki bieżące budżetu przy ustalaniu relacji ograniczającej wysokość spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego.

Rozchody i odsetki

Rozchody przypadające do spłaty na rok 2020 zostały zaplanowane zgodnie z kwotami spłat rat wynikającymi z zawartych umów w sprawie kredytów. Spłata rozchodów w latach 2020 – 2027 obejmowała raty spłat kredytów wynikające z zawartych umów powiększone o prognozowaną spłatę przychodów przewidzianych do zaciągnięcia w latach objętych prognozą.

Harmonogram spłat zobowiązań:

Rodzaj zobowiązania	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Pozostało do spłaty
Kredyt 56-I/2009 w wysokości 2.320.000,00 do 30.09.2021r.	93 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 200,00
Kredyt 68-I/2011 w wysokości 1.466.800,00 do 31.03.2025 r.	156 800,00	300 000,00	200 000,00	450 000,00	60 000,00	0,00	0,00	1 166 800,00
Kredyt 62-O/2012 w wysokości 520.000,00 do 31.03.2026 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	390 000,00	110 000,00	0,00	500 000,00
Kredyt 50-I/2013 w wysokości 415.000,00 do 31.03.2027 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290 000,00	110 000,00	400 000,00
Kredyt 678/2010/000 01879/00 w wysokości 3.900.000,00 do 30.06.2023r.	250 000,00	200 000,00	300 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	750 000,00
Pożyczka WFOŚiGW 931/OW/PD/2 014 w wysokości 244.963,00 do 31.08.2025r.	24 496,00	24 496,00	24 496,00	24 496,00	18 375,00			116 359,00
Kredyt 2020r. 1.900.000,00	100 000,00	200 000,00	200 000,00	250 000,00	300 000,00	400 000,00	450 000,00	1 900 000,00
Razem	624 496,00	724 496,00	724 496,00	724 496,00	768 375,00	800 000,00	560 000,00	4 926 359,00
kredyty zaciągnięte	524 496,00	524 496,00	524 496,00	474 496,00	468 375,00	400 000,00	110 000,00	3 026 359,00

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2019 - 2020

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zakładowy plan kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy stanowił załącznik nr 7 do zarządzenia nr 1/2017 Wójta Gminy Mniszków z dnia 17 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości). Z przyjętych uregulowań wynika, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej. Należności z tytułu podatków księgowane są na koncie 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych. Ponadto z przyjętego planu kont wynikają zasady ewidencji podatków, zasady ewidencji i obrotu drukami ścisłego zarachowania oraz zasady rozliczania inkasentów.

W zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stwierdzono, że upomnienia na łączne zobowiązanie pieniężne będą wystawiane w I i II półroczu, tytuły wykonawcze raz na rok.

Wymiar i pobór podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych prowadzony był w systemie komputerowym „Podatki WIN”, JGU WIN” oraz „AUTA WIN” U.I. Info-System R. i T. Groszek s.c..

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Mniszków – Referatowi Finansowemu i Budżetu powierzone zostały sprawy związane z prowadzeniem wymiaru podatków i opłat, księgowości podatkowej i prowadzeniem ewidencji oraz aktualizacji tytułów wykonawczych.

Zakresem czynności z dnia 1 października 2018 roku Żanecie Włodarczyk – inspektorowi ds. wymiaru podatków i windykacji powierzono m.in. wymiar, pobór łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych i prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, przyjmowanie deklaracji podatkowych oraz informacji, materiałów i danych mających znaczenie przy wymiarze i poborze podatków, przygotowywanie projektów decyzji w sprawach poboru, umarzania, rozkładania na raty, przesunięcia terminu płatności należności podatkowych, ewidencja należności i wpływów podatków i innych opłat, nadzorowanie inkasa należności łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, prowadzenie czynności w zakresie egzekucji należnych zobowiązań pieniężnych oraz prowadzenie ewidencji i aktualizacji tytułów wykonawczych.

Zakresem czynności z dnia 2 stycznia 2019 roku Patrycji Pietrzyk – inspektorowi ds. księgowości podatkowej i opłat lokalnych powierzono m.in.: przyjmowanie deklaracji podatkowych oraz zbieranie innych informacji, materiałów i danych mających znaczenie przy wymiarze i poborze podatków, przygotowywanie projektów decyzji w sprawach poboru, umarzania, rozkładania na raty, przesunięcia terminów płatności należności pobieranych przez Urząd Skarbowy, a stanowiących dochody gminy, ewidencję

należności i wpływów podatków i innych opłat, nadzorowanie inkasa należności łącznego zobowiązania pieniężnego oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych.

Rada Gminy Mniszków uchwałą nr XI/64/19 z dnia 21 sierpnia 2019 roku zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów i określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 12 września 2019 roku pod poz. 5008, a weszła w życie w dniu 27 września 2019 roku. Przedmiotowa uchwała powinna mieć zastosowanie do naliczenia wynagrodzenia z tytułu inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od IV raty za 2019 rok. Na inkasentów wyznaczono osoby w poszczególnych sołectwach wskazane szczegółowo w załączniku do uchwały (imiennie). W uchwale określono także wynagrodzenie brutto z tytułu inkasa każdej poszczególnej raty podatków:

- 12% zainkasowanej kwoty: Błogie Rządowe, Bukowiec n/Pilicą, Jawor-Kolonia, Konstantinów, Mikułowice, Mniszków, Prucheńsko Duże, Prucheńsko Małe, Radonia, Stok, Stoczki Duże, Strzelce, Zarzęcin,
- 350 zł brutto: Grabowa, Małe Końskie, Owczary, Duży Potok, Świeciechów,
- 300 zł brutto: Jawor, Olimpiów, Stoczki Małe, Zajączków,
- 250 zł brutto: Błogie Szlacheckie, Nowe Błogie, Góry Trzebiatowskie, Julianów, Marianka, Obarzanków, Syski.

Zgodnie z uchwałą wypłata wynagrodzenia inkasentom będzie następować w kasie Urzędu Gminy lub przelewem na wskazane konto w terminie do 10-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada termin płatności zobowiązań podatkowych.

W okresie wcześniejszym obowiązywały uchwały Rady Gminy Mniszków: nr VII/50/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2019 roku, poz. 3018; obowiązująca od 4 czerwca 2019 roku) oraz nr XVIII/98/16 z dnia 18 maja 2016 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 czerwca 2016 roku, poz. 2452; obowiązująca od 23 czerwca 2016 roku).

W uchwale Rady Gminy nr VII/50/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości za inkaso określono następujące wynagrodzenie brutto z tytułu inkasa każdej poszczególnej raty podatków:

- 10% zainkasowanej kwoty: Błogie Rządowe, Bukowiec n/Pilicą, Grabowa, Jawor-Kolonia, Jawor, Konstantinów, Mikułowice, Mniszków, Owczary, Duży Potok, Prucheńsko Duże, Radonia, Stok, Stoczki Duże, Strzelce, Zarzęcin,
- 200 zł brutto: Błogie Szlacheckie, Nowe Błogie, Góry Trzebiatowskie, Julianów, Małe Końskie, Marianka, Obarzanków, Olimpiów, Prucheńsko Małe, Stoczki Małe, Syski, Świeciechów, Zajączków.

Należy zauważyć, że powyższa uchwała nie przewidywała poboru podatku od nieruchomości w drodze inkasa, a tym samym wypłaty wynagrodzenia z tego tytułu. Zgodnie z okresem obowiązywania powyższa uchwała powinna mieć zastosowanie do naliczenia wynagrodzenia za inkaso III raty podatku rolnego i leśnego za 2019 rok.

W uchwale Rady Gminy nr XVIII/98/16 z dnia 18 maja 2016 roku określono następujące wynagrodzenie brutto z tytułu inkasa każdej poszczególnej raty podatków:

- 10% zainkasowanej kwoty: Błogie Rządowe, Błogie Szlacheckie, Bukowiec n/Pilicą, Grabowa, Jawor-Kolonia, Jawor, Konstantinów, Małe Końskie, Marianków, Mikułowice,

Mniszków, Owczary, Duży Potok, Prucheńsko Duże, Prucheńsko Małe, Radonia, Stok, Stoczki Duże, Strzelce, Świeciechów, Zajączków, Zarzęcin,

- 175 zł brutto: Nowe Błogie, Góry Trzebiatowskie, Julianów, Obarzanków, Olimpiów, Stoczki Małe, Syski.

Powyższa uchwała powinna mieć zastosowanie do naliczenia wynagrodzenia za inkaso z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego za 2019 rok.

Rada Gminy Mniszków nie podjęła uchwały o wydłużeniu terminu rozliczania się inkasentów z zainkasowanych wpłat, o którym mowa w [art. 47 §4a](#) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.).

Na terenie Gminy Mniszków istnieje 29 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Marianka i Stok z tytułu inkasa I-IV raty za 2019 rok oraz I-III raty za 2020 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Marianka i Stok za inkaso I-IV raty za 2019 rok oraz I-III raty za 2020 rok stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów nie stwierdzono nieprawidłowości.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sposobu naliczenia inkasa:

- ustalając wynagrodzenie za inkaso I-IV raty za 2019 rok oraz I-III ratę za 2020 rok dla inkasentów mających ustaloną prowizję w postaci % od zainkasowanej kwoty w niepełnych złotych kontrolowana jednostka naruszyła przepis art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, z którego wynika, iż podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowania nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych, z zastrzeżeniem §1a i 2.

- na podstawie objętych kontrolą sołectw oraz list wypłat inkasa stwierdzono, że I i II ratę podatków w 2019 roku zbierali bez stosownego upoważnienia inkasenci wskazani w załączniku nr 1 do uchwały Rady Gminy nr VII//50/19 z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 20 maja 2019 roku pod poz. 3018, a która weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego, tj. dopiero w dniu 4 czerwca 2019 roku. W terminie zapłaty I i II raty podatków za 2019 roku, tj. na dzień 15 marca i 15 maja 2019 roku uprawnionymi do poboru podatków i otrzymania wynagrodzenia z tytułu zainkasowanych kwot byli inkasenci wskazani w uchwale nr XVIII/98/2016 Rady Gminy Mniszków w sprawie zarządzenia poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

- stwierdzono, że wynagrodzenie za inkaso III raty podatków za 2019 rok zostało ustalone nieprawidłowo na podstawie uchwały nr XI/64/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 21 sierpnia 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku: od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (opublikowana w dniu 12 września 2019 roku, a weszła w życie w dniu 27 września 2019 roku), pomimo że obowiązująca była wówczas uchwała

nr VII/50/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczenia inkasentów i określenia wynagrodzenia za inkaso (opublikowana w dniu 20 maja 2019 roku, a weszła w życie w dniu 4 czerwca 2019 roku). W przypadku inkasenta sołectwa Marianka zastosowano stawkę ryczałtową wynagrodzenia za inkaso w wysokości 250,00 zł, zamiast wówczas obowiązującej 200,00 zł, a w przypadku inkasenta sołectwa Stok zastosowano 12% stawkę od zainkasowanych kwot podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, zamiast obowiązującej 10% stawki od zainkasowanych kwot podatku rolnego i leśnego (...)⁶. Ustalono, że łącznie dla sołtysów prowizja za inkaso III raty 2019 roku wyniosła łącznie 9.565,76 zł. Tymczasem z zestawienia sporządzonego przez Żanetę Włodarczyk – inspektora ds. wymiaru podatków i windykacji prawidłowo naliczona prowizja za inkaso III raty 2019 roku powinna łącznie zamknąć się kwotą 5.548,00 zł.

Zestawienie prawidłowo naliczonej prowizji za inkaso III raty 2019 roku sporządzone przez Żanetę Włodarczyk – inspektora ds. wymiaru podatków i windykacji stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2019 oraz I-III raty za 2020 roku.

Kontrolą objęto listy wypłat inkasa dla inkasentów sołectw wskazanych powyżej za pobór I-IV raty podatku za 2019 oraz I-III raty za 2020 roku. Listy wypłat inkasa zostały sprawdzone merytorycznie oraz pod względem formalno-rachunkowym przez uprawnione osoby. Na listach wskazano klasyfikację budżetową oraz dekretację. Listy zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy.

Ustalono, że w 2019 i 2020 roku wynagrodzenie inkasentów ujmowane były na koncie 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, zamiast prawidłowo na koncie 240-Pozostałe rozrachunki.

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

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2019-30.09.2020 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

**Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2019 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		23.471.461,59	22.856.508,25	97,40	
1.	Podatek od nieruchomości	2.020.000,00	2.100.909,71	104,00	9,2
2.	Podatek rolny	427.500,00	416.244,10	97,40	1,8
3.	Podatek leśny	136.000,00	136.267,45	100,20	0,6

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

4.	Podatek od środków transportowych	180.000,00	118.308,88	65,70	0,5
5.	Oплата targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów na 30.09.2020 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		26.645.257,18	19.098.500,02	71,70	
1.	Podatek od nieruchomości	2.250.000,00	1.631.850,10	72,50	8,5
2.	Podatek rolny	444.000,00	334.380,35	75,30	1,8
3.	Podatek leśny	142.000,00	108.397,31	76,30	0,6
4.	Podatek od środków transportowych	120.000,00	86.694,30	72,20	0,5
5.	Oплата targowa	0,00	0,00	0,00	0,0

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

Uchwałą nr XII/65/2015 z dnia 22 grudnia 2015 roku Rada Gminy Mniszków określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2015 roku, poz. 5847).

Od 1 lipca 2019 roku obowiązują druki podatkowe, które weszły w życie na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów:

- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104),
- z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1105),
- z dnia 3 czerwca 2019 roku w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1126).

Rada Gminy Mniszków nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej.

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2020 obowiązywały uchwały:

- nr XXIII/123/2012 Rady Gminy Mniszków z dnia 23 listopada 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2012 roku, poz. 4436) wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XII/66/15 Rady Gminy Mniszków z dnia 22 grudnia 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 31 grudnia 2015 roku, poz. 5848),
- nr XIV/76/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 27 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 16 grudnia 2019 roku, poz. 7104).

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Mniszków w latach 2019-2020 stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadzone na mocy uchwały nr XXIII/124/2012 z dnia 23 listopada 2012 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 13 grudnia 2012 roku, poz. 4437). Na mocy powyższej uchwały Rada Gminy Mniszków zwolniła z podatku od nieruchomości:

- budynki mieszkalne w gospodarstwach rolnych oraz na nieruchomościach do 1 ha,
- powierzchnię pozostałych budynków lub ich części wyłączonych przy przekazaniu gospodarstw rolnych na rzecz Skarbu Państwa lub następców za emeryturę bądź rentę, z wyjątkiem pozostałych budynków lub ich części wyłączonych gospodarstw rolnych na rzecz Skarbu Państwa lub następców za emeryturę lub rentę zajętych na cele prowadzenia działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej,
- grunty zajęte na cmentarze,
- budowle służące mieszkańcom gminy dla celów realizacji gospodarki wodno-ściekowej,
- budowle dróg wewnętrznych oraz zajęte pod nie grunty, z których może korzystać każdy i stanowiące uzupełnienie sieci dróg publicznych,
- budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy dla celów realizacji zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków,
- budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy dla celów realizacji gospodarki odpadami komunalnymi.

Ustalono, że Gmina Mniszków posiada dostęp do danych z ewidencji gruntów.

W latach 2019-2020 nie przeprowadzono kontroli podatkowych podatników podatku od nieruchomości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Mniszków podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2019 i 2020 roku opłacało 30 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych.

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

	31.12.2019 r.	30.09.2020 r.
dochody planowane	1.460.000,00	1.600.000,00
dochody wykonane	1.551.182,60	1.188.997,00
zaległości	1.680,00	1.158,00
nadpłaty	201,00	2,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	133.110,00	141.287,00
skutki udzielonych ulg i zwolnień	57.676,00	47.831,45
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	891,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 30 września 2020 roku.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: (...)⁷.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2019-2020 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2019 i 2020;
- 2) na złożonych przez podmioty prawne deklaracjach podatkowych znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego o sprawdzeniu poprawności deklaracji, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;
- 3) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2019 rok zostały złożone na formularzach określonych przez Radę Gminy Mniszków uchwałą nr XI/77/2015 z dnia 27 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny;
- 4) w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono nieprawidłowości w zakresie opodatkowania podatnika o numerze (...)⁸:

Stwierdzono, że wg deklaracji na podatek od nieruchomości na 2019 i 2020 rok podatnik wykazał grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 49.072 m² (wymiar 43.183,36 w 2019 roku i 45.636,96 w 2020 roku) opodatkowane zostały tylko działki lub części działek sklasyfikowane jako Ba. Wg Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Mniszków całe działki podatnika powinny zostać opodatkowane podatkiem rolnym:

Nr działki i obręb	Powierzchnia		Ilość gruntów objęta podatkiem od nieruchomości wg. deklaracji	Ilość gruntów, która powinna zostać objęta podatkiem od nieruchomości
	Całkowita działki	Grunty Ba sklasyfikowanych na danej działce		
(...) ⁹	3,09 ha	2,13 ha	2,13	3,09
Jw.	2,16 ha	1,49 ha	1,49	2,16

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

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

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

Jw.	0,59 ha	0,35 ha	0,35	0,59
Jw.	0,54 ha	0,32 ha	0,32	0,54
Jw.	0,2893 ha	0,0677 ha	0,0677	0,2893
Jw.	0,1103 ha	0,1103 ha	0,1103	0,1103
Jw.	0,1259 ha	0,1259 ha	0,1259	0,1259
Jw.	0,2602 ha	0,0646 ha	0,0646	0,2602
Jw.	0,1113 ha	0,1113 ha	0,1113	0,1113
Jw.	0,1374 ha	0,1374 ha	0,1374	0,1374
Razem:	7,4144 ha	4,9072 ha	4,9072 ha	7,4144 ha

Ustalono, że w dniu 12 sierpnia 2020 roku podatnik na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5274/2020 nabył działkę (...) ¹⁰ o łącznej powierzchni 1,2371 ha (R IVB – 0,7581 i RV – 0,4790), która w całości powinna zostać opodatkowana podatkiem od nieruchomości wg stawki od gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Do 2 grudnia 2020 roku podatnik nie złożył korekty deklaracji na 2020 rok, a organ podatkowy nie wzywał go do dokonania tej czynności.

Stwierdzono, że organ podatkowy nie wzywał podatnika do wyjaśnienia rozbieżności w zakresie poprawności przedmiotów opodatkowania, zgodnie z art. 272 pkt 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie ze wskazanym przepisem organy podatkowe pierwszej instancji dokonują czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji i ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

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

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

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

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

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

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Mniszków obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2019 roku na 336 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2020 roku na 344 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2019 i 2020 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2019 rok	30.09.2020 rok
- dochody planowane	692.000,00	650.000,00
- dochody wykonane	697.107,56	442.853,10
- zaległości	95.292,84	114.443,11
- nadpłaty	1.004,04	1.466,57
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	248.957,00	237.838,00
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	89.824,00	67.697,91
- umorzenie zaległości podatkowych	0,00	14.671,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	1.188,17

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 oraz na dzień 30 września 2020 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: (...) ¹¹ opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Mniszków znajdującego się pod adresem www.mniszkow.e-mapa.net

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- 1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Mniszków na rok 2019 i 2020;
- 2) decyzje podatkowe w latach 2019-2020 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;
- 3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na 2019 i 2020 rok podatnikowi o numerze konta (...) ¹² prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ¹³ wystawiono decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania

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

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

pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano: 90 m² budynków mieszkalnych, 36 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 36 m² budynków pozostałych, 36 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1272 m² gruntów pozostałych oraz 0,0147 ha gruntów rolnych. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP (...)¹⁴), że na działce (...)¹⁵ obszar gruntów związanych z prowadzeniem działalności jest większy (o około 300 m²) oraz znajdują się budynki o większej powierzchni niż zadeklarowane przez podatnika w złożonej w dniu 13 lutego 2009 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości;

- na 2019 i 2020 rok podatnikowi o numerze konta (...)¹⁶ prowadzącemu działalność gospodarczą (...)¹⁷ wystawiono decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, z których wynikało, iż opodatkowano: 420 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 420 m² gruntów pod działalność gospodarczą. Ze złożonej w dniu 25 stycznia 2017 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wynika, że do opodatkowania zgłoszono: 420 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 3.820 m² gruntów pozostałych, 420 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 572 m² budynków gospodarczych służących działalności rolniczej, 6,2525 ha gruntów rolnych oraz 0,82 ha lasów. Wg ewidencji gruntów podatnik posiadał 8 działek o łącznej powierzchni 7,4965 ha, z których: 0,82 ha stanowią lasy, 0,4240 ha grunty sklasyfikowane jako Bi podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości oraz 6,2525 ha gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym. W dniu 2 lipca 2020 roku podatnik nabył aktem notarialnym Rep. A n 828/2020 działkę (...)¹⁸ o łącznej powierzchni 0,0903 ha (Ps V – 0,0767 ha oraz Ps IV – 0,0136 ha). Ponadto podatnik posiada drugie konto podatkowe o numerze (...)¹⁹, któremu w 2019 i 2020 roku wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania

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

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

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

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.

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

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

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

pieniężnego. Decyzją opodatkowano: 6,2525 ha gruntów rolnych, 0,82 ha lasów oraz podatkiem od nieruchomości – 3820 m² gruntów pozostałych i 572 m² budynków zwolnionych na cele rolnicze. W dniu 30 września 2020 roku w związku z nabyciem gruntów w dniu 2 lipca 2020 roku została wydana decyzja zmieniająca (obowiązująca od 1 sierpnia 2020 roku).

Na podstawie ortofotomapy SIP Gminy Mniszków stwierdzić należy, że cała działka (...) ²⁰ sklasyfikowana w ewidencji gruntów jako Bi - grunty o powierzchni 0,4240 ha powinna zostać sklasyfikowana jako związana z prowadzeniem działalności gospodarczej. Ponadto na działce tej znajdują się budynki o wstępnym obmiarze 1070 m² zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, a w Informacji wskazano tylko 420 m² zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Powyższe ustalenia wskazują, że dla jednego podatnika prowadzono dwa konta podatkowe: (...) ²¹ dotyczące wymiaru podatku od nieruchomości oraz (...) ²² dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego. Zauważyć należy, że zgodnie z § 11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, nr 208, poz. 1375) - konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków z podatnikami - z tytułu podatków, które podlegają przypisaniu na ich kontach. Konta szczegółowe prowadzi się dla każdego podatnika odrębnie w każdym podatku.

- na 2019 i 2020 rok podatnikowi o numerze konta (...) ²³ prowadzącemu działalność gospodarczą (...) ²⁴ wystawiono decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, iż opodatkowano: 1274 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 2,6957 ha gruntów rolnych oraz 0,1600 ha lasów. Z ustaleń kontrolujących wynika (ortofotomapa w SIP (...) ²⁵), że na działce (...) ²⁶

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.

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

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

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

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

obszar gruntów związanych z prowadzeniem działalności jest większy o około 1500 m² (i wynosi według wstępnego obmiaru ok. 2850 m²), niż zadeklarowany przez podatnika w złożonej w dniu 30 marca 2012 roku Informacji w sprawie podatku od nieruchomości; Należy zauważyć, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatku rolnym oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku rolnego i podatku od nieruchomości są osoby fizyczne będące właścicielami gruntów.

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

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

Kontrolujący wskazują, że w opisanych powyżej przypadkach, uzasadnione jest przeprowadzenie postępowania podatkowego przez organ podatkowy i wezwanie ww. podatników do złożenia wyjaśnień zgodnie z art. 272 pkt 3, 274a § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, co pozwoliłoby na ustalenie stanu faktycznego, także w zakresie istnienia przesłanek zastosowania niższej stawki podatku od nieruchomości. Samo stwierdzenie, że dane grunty lub budynki nie są wykorzystywane do działalności gospodarczej jest niewystarczające i nie stanowi podstawy do ustalenia właściwej stawki podatkowej.

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

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

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów

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.

wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta (...) ²⁷ (I/2019 – 21.03.2019 r., II/2019 – 24.05.2019 r., III/2019 – 30.09.2019 r., I/2020 – 03.06.2020 r., II/2020 – 03.06.2020 r., III/2020 – 28.09.2020 r.),

- nr konta (...) ²⁸ (I-II/2019 – 12.06.2019 r., III-IV/2019 – 06.12.2019 r., I/2020 – 27.05.2020 r., II/2019 – 30.09.2020 r., III/2020 – brak wpłaty),

- nr konta (...) ²⁹ (I-IV/2019 – brak wpłat w 2019 roku, I-II/2020 – decyzja rozłożenia na raty),

- nr konta (...) ³⁰ (III/2020 – 30.09.2020 r.),

- nr konta (...) ³¹ (I-IV/2019 – brak wpłat, I-III/2020 – brak wpłat).

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

8) w zakresie prowadzenia czynności windykacyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

2019 rok

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

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.

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

30.09.2020 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1 – os. prawne 2 – os. fizyczne	891,00 14.671,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	2 – os. fizyczne	3.860,00 (+146,00 odsetki)
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Osoby prawne

Kontrolą objęto decyzję znak 3123.JGU.1.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za okres od I do XII raty za 2019 rok w wysokości 891,00 zł. Decyzja została wydana na wniosek podatnika z dnia 6 stycznia 2020 roku. (OSP Błogie)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania ulgi w zapłacie podatku osobie prawnej.

Osoby fizyczne

Umorzenie zaległości podatkowej

Kontrolą objęto:

- 1) decyzję znak RF.3120.1.2020.KA z dnia 4 czerwca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości z tytułu I i II raty za 2020 rok w wysokości 5.554,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 61,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 25 maja 2020 roku;
- 2) decyzję znak RF.3120.2.2020.BSS z dnia 17 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości z tytułu II raty za 2020 rok w wysokości 9.117,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 128,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 24 czerwca 2020 roku;

Rozłożenie na raty

Kontrolą objęto:

- 1) decyzję znak RF.3120.1.2020.ODR z dnia 7 stycznia 2020 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 20 grudnia 2019 roku. Decyzją rozłożono na 6 rat zaległość w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 1.468,00 zł. Terminy i płatności rat ustalono następująco: 1-5 rata w wysokości 244,00 zł płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 stycznia 2020 roku, a ostatnia 6 rata w wysokości 248 zł płatna do dnia 30 czerwca 2020 roku.

Kontrolujący ustalili, że powyższą decyzją rozłożono na raty zaległość główną w wysokości 1.407,00 zł wraz z odsetkami 61 zł.

- 2) decyzję znak RF.3120.2.2020.ODR z dnia 7 stycznia 2020 roku wydaną na wniosek podatnika z dnia 20 grudnia 2019 roku. Decyzją rozłożono na 12 rat

zaległość w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 2.538,00 zł. Terminy i płatności rat ustalono następująco: 1-11 rata w wysokości 211,00 zł płatna do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 stycznia 2020 roku, a ostatnia 12 rata w wysokości 217 zł płatna do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Kontrolujący ustalili, że powyższą decyzją rozłożono na raty zaległość główną w wysokości 2.453,00 zł wraz z odsetkami 85 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wydania decyzji w sprawie ulg w zapłacie podatku od nieruchomości dla osób fizycznych.

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

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	0	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	15	1.551,00
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	7	1.603,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

2020 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	8.734,52
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	2	209,92
Ulga żołnierska	0	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	3	1.798,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0,00

Ulga inwestycyjna

Kontrolą objęto:

- 1) decyzję znak 3121.1.2020.UI z dnia 24 marca 2020 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 3.125,00 zł, wydaną na wniosek podatnika z dnia 28 lutego 2020 roku,
- 2) decyzję znak 3121.2.2020.UI z dnia 10 czerwca 2020 roku w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 5.609,52 zł, wydaną na wniosek podatnika z dnia 14 maja 2020 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg inwestycyjnych.

Ulga z tytułu nabycia gruntów

Kontrolą objęto:

- 1) decyzję znak 3121.NG.01.2019 z dnia 4 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 5 lutego 2019 roku
- 2) decyzję znak 3121.NG.02.2019 z dnia 8 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 7 lutego 2019 roku
- 3) decyzję znak 3121.NG.03.2019 z dnia 8 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 12 lutego 2019 roku
- 4) decyzję znak 3121.NG.04.2019 z dnia 8 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 7 lutego 2019 roku
- 5) decyzję znak 3121.NG.05.2019 z dnia 5 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 7 lutego 2019 roku
- 6) decyzję znak 3121.NG.06.2019 z dnia 8 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 7 lutego 2019 roku
- 7) decyzję znak 3121.NG.07.2019 z dnia 11 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 13 lutego 2019 roku
- 8) decyzję znak 3121.NG.08.2019 z dnia 11 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 13 lutego 2019 roku
- 9) decyzję znak 3121.NG.09.2019 z dnia 11 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 13 lutego 2019 roku
- 10) decyzję znak 3121.NG.10.2019 z dnia 11 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 13 lutego 2019 roku
- 11) decyzję znak 3121.NG.11.2019 z dnia 11 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 13 lutego 2019 roku
- 12) decyzję znak 3121.NG.12.2019 z dnia 11 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 13 lutego 2019 roku
- 13) decyzję znak 3121.NG.13.2019 z dnia 29 marca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 18 lipca 2019 roku
- 14) decyzję znak 3121.NG.14.2019 z dnia 11 lipca 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 9 lipca 2019 roku
- 15) decyzję znak 3121.NG.15.2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 12 sierpnia 2019 roku
- 16) decyzję znak 3121.NG.1.2020 z dnia 27 stycznia 2020 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 9 stycznia 2020 roku
- 17) decyzję znak 3121.NG.2.2020 z dnia 3 czerwca 2020 roku, wydaną na wniosek podatnika z dnia 28 maja 2020 roku

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielania ulg z tytułu nabycia gruntów.

Umorzenie zaległości

Kontrolą objęto:

- 1) decyzję znak 3121.1.2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia podatku rolnego za I-IV ratę 2018 rok w wysokości 173,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 10 grudnia 2018 roku,
- 2) decyzję znak 3123.1.2019 z dnia 3 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za II-IV ratę 2018 rok w wysokości 238 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 20 grudnia 2018 roku;

- 3) decyzję znak 3123.2.2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego za III ratę 2018 roku w wysokości 146,00 zł oraz odmowy umorzenia zaległości podatkowej z tytułu IV raty za 2018 rok w wysokości 146,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 21 grudnia 2018 roku; (brak wezwania),
- 4) decyzję znak 3123.3.2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie umorzenia III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2018 rok w wysokości 196,00 zł oraz odmowy umorzenia zaległości podatkowej za IV ratę 2018 roku w wysokości 196,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 21 grudnia 2018 roku; (brak wezwania),
- 5) decyzję znak 3123.4.2019 z dnia 10 stycznia 2019 roku w sprawie odmowy umorzenia łącznego zobowiązania pieniężnego za III i IV ratę 2018 roku w wysokości 653,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 27 grudnia 2018 roku; (brak wezwania),
- 6) decyzję znak 3121.2.2019 z dnia 18 lutego 2019 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości w podatku rolnym za okres I/2015-IV/2018 w wysokości 433,60 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 7 lutego 2019 roku; (brak wezwania),
- 7) decyzję znak 3123.5.2019 z dnia 29 marca 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za I ratę 2019 roku w wysokości 177,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 19 marca 2019 roku;
- 8) decyzję znak 3123.6.2019 z dnia 1 lipca 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2017-2019 w wysokości 112,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 13 czerwca 2019 roku;
- 9) decyzję znak 3123.7.2019z dnia 30 września 2019 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 rok w wysokości 310,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 23 września 2019 roku;
- 10)decyzję znak 3123.9.2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty za 2019 rok w wysokości 420,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 28 listopada 2019 roku; (brak wezwania)
- 11)decyzję znak 3123.10.2019 z dnia 12 grudnia 2019 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej za IV ratę łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 roku w wysokości 63,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 22 listopada 2019 roku, (brak wezwania)
- 12)decyzję znak 3121.1.2020 z dnia 1 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym z tytułu IV raty za 2019 rok oraz I i II raty za 2020 rok w wysokości 377,00 zł wraz z kosztami upomnienia 11,60 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 25 czerwca 2020 roku;
- 13)decyzję znak 3123.4.2020 z dnia 1 lipca 2020 roku w sprawie umorzenia I i II raty za 2020 rok łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 646,00 zł; wydaną na wniosek podatnika z dnia 18 czerwca 2020 roku.

We wskazanych powyżej decyzjach (punkt 5, 6, 10 i 11) **organ podatkowy w zakresie wydania decyzji odmownej w stosunku do wniosku podatnika nie wezwał go do zapoznania się z materiałem dowodowym, czym naruszył art. 200 §1 w zw. z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa**. Z treści wskazanego przepisu wynika, że organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium

postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, a przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie wydania decyzji udzielających ulg w zakresie podatku rolnego osobom fizycznym.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr II/13/18 z dnia 30 listopada 2018 roku Rada Gminy Mniszków określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 10 grudnia 2018 roku, poz. 6514). Tak ustalone stawki obowiązują do chwili obecnej.

Rada Gminy Mniszków uchwałą nr XXIII/126/2012 z dnia 23 listopada 2012 roku ustaliła zwolnienia w podatku od środków transportowych (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 13 grudnia 2012 roku, poz. 4439). Powyższą uchwałą zwolniono od środków transportowych:

- środki transportowe służące realizacji zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, za wyjątkiem pojazdów o których mowa w art. 8 pkt. 2, 4, 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych,
- samochody ciężarowe o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 ton i poniżej 12 ton, związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego,
- ciągniki siodłowe i balastowe przystosowane do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 ton i poniżej 12 ton związane wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego.

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

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2019-2020 kształtował się następująco:

	31.12.2019		30.09.2020	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	80.000,00	100.000,00	60.000,00	60.000,00
Wykonanie	50.371,00	67.934,88	53.457,00	33.237,30
Zaległość	0,00	7.151,92	478,00	23.676,36
Nadpłata	0,00	200,40	0,00	150,40
Skutki obniżenia górnych stawek	71.436,52	103.569,40	68.184,12	95.342,40
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2019 i 30 września 2020 roku na terenie Gminy Mniszków w posiadaniu 26 osób pozostawało odpowiednio 72 i 67 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto wszystkich 5 podatników posiadających xx środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2019 i 2020,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2019 i 2020,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2019 i 2020,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

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

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

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

Na złożonych deklaracjach znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego (Patrycja Pietrzyk – inspektora) o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalnym, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2019 i 2020 stwierdzono, że większość podatników złożyła deklaracje na podatek od środków transportowych na 2019 i 2012 rok zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w terminie do dnia 15 lutego. W przypadku podatnika o numerze konta (...) ³² stwierdzono, że nie złożyli oni deklaracji w wymaganym terminie. Organ podatkowy wzywał ich do złożenia deklaracji oraz

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.

wszczynał postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego. W wyniku prowadzonych działań przez organ podatkowy:

- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³³ w dniu 8 maja 2019 roku organ podatkowy wydał decyzję w sprawie określania wysokości zobowiązania podatkowego na 2019 rok, a w dniu 16 czerwca 2020 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2020 rok,
- w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³⁴ w dniu 1 kwietnia 2019 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2019 rok, a w dniu 7 lipca organ podatkowy wydał decyzję w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego na 2020 rok.

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

- wpłaty podatnika o numerze konta (...) ³⁵: II/2019 – 20 września 2019 roku (691,00), I/2020 – 1 kwietnia 2020 roku (691,00), II/2020 – 19 października 2020 (691,00),
- wpłaty podatnika o numerze konta (...) ³⁶: I i II/2019 – 13 listopada 2019 roku (1.271,00 + 37,00 zł odsetek), I/2020 – 16 czerwca 2020 roku (644,00 + 17,00 zł odsetek)
- wpłaty podatnika o numerze konta (...) ³⁷: I/2019 – 19 lutego 2019 roku (976,00 zł), część II/2019 – 15 października 2019 – 740,00 zł, I/2020 – 17 września 2019 roku (976,00), II/2020 – 12 listopada 2020 (976,00),
- wpłaty podatnika o numerze konta (...) ³⁸: I i II/2019 – 31 grudnia 2019 roku (2.764,00 + 128,00 zł odsetek + 34,80 koszty), I i II/2020 – brak wpłat (2.227,00 + 2.304,00).

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.

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.

W przypadku wpłat dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy pobierał należne odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa. Nie pobrano odsetek w przypadku nieterminowych wpłat za I i II ratę podatku za 2020 rok w przypadku podatnika o numerze konta (...) ³⁹ (I/2020 – nie pobrano odsetek w wysokości 46 zł od wpłaty w dniu 17 września 2020 roku w wysokości 976,00 zł oraz II/2020 – nie pobrano odsetek w wysokości 12 zł od wpłaty w dniu 12 listopada 2020 roku w wysokości 976,00 zł). Powyższe stanowiło naruszenie art. 55 §1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, że odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami, za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

W zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stwierdzono, że organ podatkowy podatnikowi o numerze konta (...) ⁴⁰ nie wystawił upomnienia za I/2020 w kwocie 2.227,00 zł. Innych nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2019 i 30 września 2020 roku na terenie Gminy Mniszków w posiadaniu 3 osób pozostawało odpowiednio 45 i 46 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto wszystkich 2 podatników posiadających xx środków transportowych. Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2019 i 2020,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2019 i 2020,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2019 i 2020,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

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

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

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.

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

Na złożonych deklaracjach znajdowały się adnotacje pracownika organu podatkowego (Patrycja Pietrzyk – inspektora) o sprawdzeniu poprawności deklaracji pod względem formalnym, co potwierdzałoby dokonanie przez organ podatkowy czynności sprawdzających, wynikających z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2019 i 2020 nie stwierdzono nieprawidłowości; deklaracje zostały złożone zgodnie z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w terminie do dnia 15 lutego.

Ponadto stwierdzono przypadki, iż w przypadku nabycia lub zbycia środków transportowych w trakcie roku podatnik o numerze konta (...) ⁴¹ nie składał deklaracji w terminie 14 dni od zaistnienia powyższego zdarzenia: (...) ⁴².

Stwierdzono, że podatnik o numerze konta (...) ⁴³ nie dokonywał wpłat w terminie wynikającym z art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z którego wynika, iż podatek od środków transportowych, z zastrzeżeniem ust. 2, jest płatny w dwóch ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 lutego i do dnia 15 września każdego roku: I/2019 – 21 lutego 2019 roku (5.760,00), II/2019 – 26 września 2019 roku (5.760,00), I/2020 – 11 marca 2020 roku (7.373,00 zł), II/2020 – 25 września 2020 roku (6.605,00).

W przypadku wpłat dokonywanych po ustawowych terminach płatności organ podatkowy nie pobierał należnych odsetek za zwłokę, co stanowiło naruszenie art. 55 §1-2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, że odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę. Nie pobrano odsetek za zwłokę w wysokości 13 zł od wpłaty podatnika w dniu 26 września 2019 roku z tytułu II raty za 2019 roku w kwocie 5.760,00 zł oraz odsetek w wysokości 14 zł od wpłaty podatnika w dniu 25 września 2020 roku z tytułu II raty za 2020 rok w kwocie 6.605,00 zł.

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.

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

Stwierdzono, iż w przypadku objętych kontrolą podatników nie było podstaw do podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy.

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

2019 rok

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

2020 rok

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

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie udzielono ulg w zapłacie podatku od środków transportowych.

Kontrolującym przedstawiono decyzję znak 3124/U2/2019 z dnia 6 grudnia 2019 roku w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowych (I i II rata za 2019 rok) w podatku od środków transportowych w wysokości 2.493,00 zł, wydaną na wniosek podatnika z dnia 22 listopada 2019 roku. Stwierdzono, iż powyższa decyzja została wydana z naruszeniem art. 139 w zw. z art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 200 § 1 w zw. z art. 123 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 139 Ordynacji podatkowej załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania. Natomiast w art. 140 §1 Ordynacji podatkowej wskazano, że o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.

Ponadto z treści art. 200 w zw. z art. 123 Ordynacji podatkowej wynika, że organy podatkowe obowiązane są zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań, a przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznacza stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483; obowiązującego do dnia 30 lipca 2020 roku) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1294).

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

	31.12.2018	31.12.2019	30.09.2020
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	1.189,60	1.680,00	1.158,00
Podatek rolny (os. prawne)	11,60	302,00	76,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	0,00	0,00	478,00
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	54.693,17	95.292,84	114.446,11
Podatek rolny (os. fizyczne)	28.987,42	21.396,95	48.522,66
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	19.491,46	7.151,92	23.676,36

WINDYKACJA

		2019 rok		30.09.2020 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
U P O M N I E N I A	Os. prawne – pod. od nieruchomości	1	370,00 zł	0	0
	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0
	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0	0	0
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	65	125 007,56 zł	38	30 648,75 zł
	Os. fizyczne – podatek rolny	22	4524,60 zł	21	4401,00 zł
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	20	26 508,90 zł	7	8 220,36 zł
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	211	180 548,60 zł	163	92 745,35 zł
T Y	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0	0	0
	Os. prawne – podatek rolny	0	0	0	0

T U Ł Y	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0	0	0
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	2	2 690,98 zł	3	45 788,38 zł
	Os. fizyczne – podatek rolny	2	807,00 zł	2	725,60 zł
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	8	26 913,20 zł	0	0
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	11	16 888,16 zł	15	14 175,94 zł

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – 31 grudnia 2019 roku – 1.680,00

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁴⁴ 891,00 (I-XII/2019)	Up. nr 1/2019 z 14.06.2019 na I-V/2019 (370,00 zł); doręczone 19.06.2019	-	-	Decyzja znak JGU.1.2020 z dnia 31 stycznia 2020 roku w sprawie umorzenia rat 1-XII/2019; wydana na wniosek z dnia 6 stycznia 2020
2.	(...) ⁴⁵ 11,00 (część XI/2019)	-	-	Brak wpłaty	
3.	(...) ⁴⁶ 778,00 (VIII-XII/2019)	-	-	30.06.2020 – 778,00	Brak upomnień

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2019 roku

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁴⁷	Up. nr 60/2019 z dnia	SW 1/17/2020 z dnia 2	26.02.2020 –	-

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

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

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

⁴⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z 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 MNISZKÓW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	3.451,94 (II-IV/2019)	11.06.2019 roku na część I (22,00) i II (1.675,00) ratę za 2019; doręczone 18.06.2019 roku Up. nr 215/2019 z dnia 09.12.2019 na III/2018 (22,00), IV/2018 (45,00), I/2019 (22,00), II/2019 (1.675,00), III/2019 (1.675,00) i IV/2019 (1.675,00); doręczone 12.12.2019 roku	stycznia 2020 roku na II/2019 (102,94), III/2019 (1.675,00), IV/2019 (1.675,00).	3.451,94 + 82,00 odsetki	
2.	(...) ⁴⁸ 5.939,00 (I-IV/2019)	Up. nr 58/2019 z dnia 11.06.2019 na I/2019 (1.485,00) i II/2019 (1.485,00); doręczone 21.06.2019 Up. nr 209/2019 z dnia 9.12.2019 na I/2019 (1.485,00), II/2019 (1.485,00), III/2019 (1.485,00), IV/2019 (1.484,00); zwrot awizo 30.12.2019	SW 1/15/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku na I/2019 (1.485,00), II/2019 (1.485,00), III/2019 (1.485,00), IV/2019 (1.484,00).	30.01.2020 – 5.628,59 + 252,77 odsetki + 23,20 koszty 31.03.2020 – 310,41 + 1,41 odsetki	-
3.	(...) ⁴⁹ 859,38 (I/2018 – IV/2019)	Up. nr 50/2019 z dnia 11.06.2019 na I/2019 (115,00) i II/2019 (115,00); doręczone 17.06.2019 Up. nr 194/2019 z dnia 9.12.2019 na I/2018 (54,38), II/2018 (115,00), III/2018 (115,00), IV/2018 (115,00), I/2019 (115,00), II/2019 (115,00), III/2019 (115,00), IV/2019 (115,00).	SW 1/11/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku na I/2018 (54,38), II/2018 (115,00), III/2018 (115,00), IV/2018 (115,00), I/2019 (115,00), II/2019 (115,00), III/2019 (115,00), IV/2019 (115,00).	27.02.2020 – 82,10 + 6,01 odsetki + 11,60 koszty 31.03.2020 – 6,31 odsetki 06.04.2020 – 265,80 + 18,18 odsetki 14.05.2020 – 275,00 + 8,98 odsetki 30.06.2020 – 32,04 odsetki 10.07.2020 – 93,90 + 0,09 odsetki 31.07.2020 – 6,01 odsetki 02.09.2020 – 87,69 + 6,30 odsetki 07.09.2020 – 45,29 + 3,10 odsetki 30.09.2020 – 9,62	-
4.	(...) ⁵⁰	Up. nr 34/2019 z dnia	-	17.01.2020 –	-

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

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

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

	19.453,14 (II-IV/2019)	11.06.2019 na I/2019 (4.683,26), II/2019 (9.613,00); doręczone 17.06.2019 Up. nr 172/2019 z dnia 9.12.2019 na I/2019 (110,02), II/2019 (9.613,00), III/2019 (9.613,00), IV/2019 (9.611,00); doręczone 12.12.2019		9.731,97 + 268,03 odsetki 24.01.2020 – 4.926,34 + 73,66 odsetki 28.02.2020 – 4.794,83 + 107,53 odsetki	
5.	(...) ⁵¹ 2.580,17 (I-IV/2019)	Up. nr 29/2019 z dnia 11.06.2019 na I/2019 (697,00) i II/2019 (697,00); doręczone 17.02.2019 Up. nr 169/2019 z dnia 9.12.2019 na I/2019 (490,17), II/2019 (697,00), III/2019 (697,00), IV/2019 (696,00); doręczone 12.12.2019	-	03.02.2020 – 198,00 + 13,00 odsetki 31.03.2020 – 195,00 + 16,00 odsetki 04.05.2020 – 391,00 + 31,00 odsetki 01.06.2020 – 196,00 + 15,00 odsetki 04.08.2020 – 412,00 + 10,00 odsetki 19.10.2020 – 620,00 + 13,00 odsetki Do zapłaty z tytułu zaległości na dzień 1 grudnia 2020 roku pozostała kwota 568,17 zł.	Decyzja rozłożenia na raty znak RF.3120.2.2020.ODR z dnia 7 stycznia 2020 roku, wydana na wniosek z dnia 20 grudnia 2019 roku
6.	(...) ⁵² 44.376,00 (7.396,00 – 2019 r oraz 36.980,00 za I/2014- IV/2018 przypisane w dniu 9 maja 2019 roku w wyniku przeprowadz onego postępowania	UP. nr 6/2019 z dnia 11.06.2019 za okres I- II/2019 oraz należności przypisane w 2019 roku na łączną kwotę 40.678,00 zł; doręczone 19.06.2019 UP. nr 136/2019 z dnia 9.12.2019 za okres 2019 roku (wraz z należnościami przypisanymi w 2019 roku) na łączną kwotę 44.376,00; doręczone 16.12.2019	SW 1/1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku za I/2014-IV/2018 w kwocie 36.980 oraz I- IV/2019 w kwocie 7.396,00)	Brak wpłat	W dniu 6 kwietnia 2020 roku złożono wniosek o wpis hipoteki przymusowej na nieruchomości w wysokości 69.867,75 zł.

Podatek od środków transportowych osoby fizyczne

Podatek od środków transportowych 31 grudnia 2019 r. – 7.151,92 zł

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

⁵² Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z 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 MNISZKÓW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Lp.	Nr rej. Pojazdu Nr konta Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁵³ 2.493,00 (I i II/2019)	Up. nr 2/2019 z 14.06.2019 na I/2019 (1.247,00); doręczone 21.06.2019 Up. nr 10/2019 z 16.10.2019 na I/2019 (1.247,00) i II/2019 (1.246,00); doręczone 21.10.2019	SW1/24/2019 z 16.12.2019 na 1.247,00 (I/2019) i 1.246,0 (II/2019)	07.01.2020 – 1.247,00 (I/2019) +137,80 (II/2019) + 92,00 odsetki + 23,20 koszty 27.01.2020 – 1.080,35 (II/2019) 31.03.2020 – 28,25 (II/2019) + 29,66 (odsetki)	-
2.	(...) ⁵⁴ 9,92 (część II/2019)	-	-	Brak wpłat	-
3.	(...) ⁵⁵ 154,00 (część II/2019)	-	-	02.07.2020 – 72,00	30.06.2020 - 82,00 – odpis z tytułu błędnie wprowadzonej deklaracji
4.	(...) ⁵⁶ 3.686,00 (I i II/2019)	Up. nr 7/2019 z 14.06.2019 na II/2019 (1.843,00); doręczone 24.06.2019 Up. nr 17/2019 z 16.10.2019 na część II/2018 (4,18 zł), I/2019 (1.843,00), II/2019 (1.843,00); doręczone 21.10.2019	SW1/20/2019 z 16.12.2019 na 1.843,00 (I/2019) i 1.843,00 (II/2019)	24.03.2020 – 1.871,00 + 16,95 odsetki 31.03.2020 – 152,69 odsetki	-
5.	(...) ⁵⁷ 809,00 (II/2019)	Up. nr 20/2019 z 16.10.2019 na II/2019 w kwocie 809,00; doręczono 22.10.2019	SW1/21/2019 z 16.12.2019 na 809,00 za II/2019	15.01.2020 – 798,14 31.03.2020 – 10,86 + 20,60 odsetki + 11,60 koszty	-

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

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

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

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

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

Podatek od środków transportowych I rata 2020 - (termin zapłaty 15 lutego 2020 r.)

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	(...) ⁵⁸ 691,00	-	-	01.04.2020 – 691,00	-
2.	(...) ⁵⁹ 644,00	-	-	16.06.2020 - 644,00 + 17,00 odsetki	Deklaracja złożona w dniu 16.06.2020 po wezwanie do złożenia deklaracji i wszczęciu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego
3.	(...) ⁶⁰ 976,00	-	-	17.09.2020 – 976,00 Nie pobrano odsetek w wysokości 46 zł	Nie wystawiono upomnienia na I/2020 w kwocie 976,00
4.	(...) ⁶¹ 2.227,00	Nr 13/2020 z 17.11.2020 na I/2020 w kwocie 2.227,00 i II/2020 w kwocie 2.304,00; doręczone 23.11.2020	-	-	Nieterminowe wystawienie upomnienia na I/2020 w kwocie 2.227,00

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Kontrolą objęto terminowość zapłaty poszczególnych rat podatku od środków transportowych za 2019 rok oraz za 2020 roku przez podatników podatku od środków transportowych – osoby prawne, objęte kontrolą i wskazane w temacie *Podatek od środków transportowych – osoby prawne*. Ustalenia w powyższym zakresie zawarte zostały we wskazanej części protokołu

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kontrolujący stwierdzili brak zaległości w podatku od środków transportowych na kontach analitycznych osób prawnych.

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

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

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

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

Należy wspomnieć, iż zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż *„Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego”*. W §7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przesłania przez wierzyciela upomnienia zobowiązanemu, a w §9 – tytułu wykonawczego. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych w §2 wskazano, że *wierzyciel może podejmować działania informacyjne, w przypadku gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest dłuższy niż 6 miesięcy, a tytuł wykonawczy nie został wystawiony; działania informacyjne mogą być podejmowane w formie ustnej lub pisemnej i są ewidencjonowane w systemie teleinformatycznym wierzyciela, jeżeli istnieją warunki techniczne do ich ewidencjonowania w takim systemie, albo w postaci papierowej*. Zgodnie z §3 *Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, i ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość 1)przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia: niezwłocznie jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne, przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działanie informacyjne, 2) nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia – przed upływem 6 miesięcy poprzedzających upływ terminu przedawnienia należności pieniężnej*.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W okresie objętym kontrolą sprawy w zakresie gospodarki gruntami i mienia komunalnego prowadzone były w Referacie Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa. Ustalono, że sprawy z zakresu gospodarki mieszkaniowej zostały powierzone do dnia 28 lipca 2020 roku Lidii Poprzecznej – inspektorowi ds. gospodarki gruntami, geodezji, rolnictwa i ochrony środowiska na podstawie zakresu czynności z dnia 10 lutego 2014 roku. Na podstawie zakresu czynności z dnia 1 września 2020 roku zadania z zakresu gospodarki mieszkaniowej zostały powierzone Jakubowi Ścieglińskiemu – podinspektorowi ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych. Ustalono, że sprawy związane z gospodarką nieruchomości (nabywaniem i zbywaniem nieruchomości), a także ich wydzierżawianiem nie zostały przypisane żadnemu pracownikowi Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa.

Rada Gminy w Mniszkowie nie określiła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, co oznacza, że Rada Gminy posiada wyłączne prawo w podejmowaniu każdorazowo decyzji w tym przedmiocie, stosownie do uregulowań zawartych w [art. 18 ust. 2 pkt 9](#) lit. „a” ustawy o samorządzie gminnym.

Zgodnie z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1990) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Zarządzeniem nr 0050/3/2019 z dnia 18 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Mniszków przyjął Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Mniszków na lata 2019-2021.

Zarządzeniem nr 47/2017 z dnia 26 października 2017 roku Wójt Gminy Mniszków wyznaczył przewodniczącego raz członków komisji przetargowej do przeprowadzania przetargów oraz przeprowadzania rokowań po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

31.12.2019 rok			30.09.2020 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
160.000,00	157.000,00	51.520,00	180.000,00	160.000,00	56.930,00

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina Mniszków dokonała sprzedaży pięciu nieruchomości wskazanych w poniższej tabeli.

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu
1.	Mikułowice	302/1	0,2163 ha	2.950,00 zł	18.03.2019r	5.100,00 zł (brutto)	425/2019 03.04.2019 r.
2.	Bukowiec	252/2	0,1019 ha	15.300,00 zł	02.07.2019r	15.460,00 zł (netto) 19.015,80 zł (brutto)	969/2019 z dnia 05.08.2019 r. (warunkowa umowa sprzedaży) 1089/2019 z dnia 16.09.2019 (przeniesienie własności)
3.	Mniszków	266/4	0,1019 ha	30.650,00 zł	08.11.2020r	30.960,00 zł (netto) 38.080,80 zł (brutto)	1319/2019 27.11.2019 r.
4.	Mniszków	266/2	0,0903 ha	28.610,00 zł	15.06.2020r	28.900,00 zł (netto) 35.547,00 zł (brutto)	828/2020 02.07.2020r.
5.	Mniszków	266/3	0,0876 ha	27.750,00 zł	15.06.2020r	28.030,00 zł (netto) 34.476,90 zł (brutto)	1125/2020 24.08.2020r.

Kontrolą objęto sprzedaż poniżej wskazanych nieruchomości.

- 1) Działka nr 302/1 o pow. 0,2163 ha położona w miejscowości Mikułowice

W dniu 30 listopada 2018 roku Rada Gminy Mniszków uchwałą nr II/11/18 wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność gminy

Mniszków. Powyższą uchwałą Rada Gminy Mniszków wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Mikułowice, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 302/1, o powierzchni 0,2163 ha.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości rolnej, dla potrzeb zbycia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 29 października 2018 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 2.950,00 zł.

Zarządzeniem nr 55/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Mniszków ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży będących własnością gminy Mniszków – działki w obrębie ewidencyjnym Mikułowice o numerze ewidencyjnym 302/1 o powierzchni 0,2163 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez [art. 35 ust. 2](#) ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 5.000,00 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

W dniu 4 lutego 2019 roku Wójt Gminy Mniszków ogłosił I przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Mniszków. Ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mniszków, na stronach internetowych urzędu (w prasie „Dziennik Łódzki – 7 Dni Tomaszów-Opoczno” z dnia 8 lutego 2019 roku, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeniowej w miejscowości Mikułowice). Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 302/1 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 5.000,00 zł; sprzedaż nastąpi za cenę osiągniętą w przetargu. Przetarg wyznaczono na dzień 18 marca 2019 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 500,00 zł w gotówce lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 14 marca 2019 roku. Ogłoszenie spełniało wymogi wskazane w [art. 38 ust. 2](#) w zw. z [art. 35 ust. 2 pkt 1 i 4](#) ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz §13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalono, iż we wskazanym terminie (12 marca 2019 roku) wadium na przetarg na zbycie powyższej nieruchomości wpłaciła jedna osoba, która została zakwalifikowana do udziału w przetargu.

Stwierdzono, że w dniu 18 marca 2019 roku członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w przetargu złożyli oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia zgodnie z treścią §9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym 302/1 położonej w miejscowości Mikułowice. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. Postąpienie ustalono w wysokości 100 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działkę 302/1 osiągnięto cenę 5.100,00 zł. Protokół nie zawierał informacji dotyczącej daty sporządzenia protokołu, co stanowiło naruszenie §10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490), z którego wynika, że Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, a protokół powinien zawierać informacje o dacie sporządzenia protokołu.

Sporządzona informacja o wyniku przetargu, spełnia wymagania wskazane w §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz została opublikowana w sposób w nim wskazany.

Pismem z dnia 27 marca 2019 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 3 kwietnia 2019 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia własnoręcznym podpisem w dniu 27 marca 2019 roku.

Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 27 marca 2019 roku (4.600,00 zł), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

Umowa sprzedaży została zawarta w dniu 3 kwietnia 2019 roku (akt notarialny Rep. A nr 425/2019). Dokument LT nr 1/2019 został sporządzony w dniu 30 kwietnia 2019 roku i dotyczył sprzedaży działki nr 302/1 o powierzchni 2163 m² w miejscowości Mikułowice – zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 425/2019 z dnia 26 czerwca 2019 roku.

2) Działka nr 252/2 o powierzchni 0,1019 ha położona w miejscowości Bukowiec

W dniu 27 maja 2011 roku Rada Gminy Mniszków uchwałą nr VI/37/2011 wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowych niezabudowanych, stanowiących własność gminy Mniszków oznaczonych numerami działek: 252/1, 252/2, 252/3, 252/4, 252/5, 252/6, 252/7, 252/8, 252/9 położonych w miejscowości Bukowiec nad Pilicą. Powyższą uchwałą Rada Gminy Mniszków m.in. wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w miejscowości Bukowiec nad Pilicą, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 252/2, o powierzchni 0,1019 ha.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej niezabudowanej, dla potrzeb zbycia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 29 października 2018 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 12.770,00 zł.

Zarządzeniem nr 16/2016 z dnia 27 czerwca 2016 roku Wójt Gminy Mniszków ogłosił wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży będących własnością gminy Mniszków (działki położone w obrębie Bukowiec nr 252/2, 252/3, 252/5, 252/6, 252/7, 252/8, 252/9) – w tym m.in. działki w obrębie ewidencyjnym Bukowiec o numerze ewidencyjnym 252/2 o powierzchni 0,1019 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 15.300,00 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Gminy oraz zamieszczenie w Biuletynie Informacji Publicznej. Kontrolującym nie przedstawiono informacji o zamieszczeniu wykazu w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W dniu 27 maja 2019 roku Wójt Gminy Mniszków ogłosił XI przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Mniszków. Ustalono, że w okresie wcześniejszym przeprowadzono następujące przetargi dotyczące zbycia przedmiotowej nieruchomości: I – 21 września 2016 roku, II – 2 grudnia 2016 roku, III – 27 lutego 2017 roku, IV – 8 maja 2017 roku, V – 16 sierpnia 2017 roku, VI – 15 listopada 2017 roku, VII – 26 lutego 2018 roku, VIII – 30 kwietnia 2018 roku, IX – 20 lipca 2018 roku, X – 21 stycznia 2019 roku.

Ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mniszków, na stronach internetowych urzędu (w prasie „Dziennik Łódzki – 7 Dni Tomaszów-Opoczno” z dnia 31 maja 2019 roku, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeniowej w miejscowości Bukowiec nad Pilicą). Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 252/2 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży

określona została na kwotę 15.300,00 zł + 23% Vat; sprzedaż nastąpi za cenę osiągniętą w przetargu. Przetarg wyznaczono na dzień 2 lipca 2019 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 1.530,00 zł w gotówce lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 27 czerwca 2019 roku. Ogłoszenie spełniało wymogi wskazane w art. 38 ust. 2 w zw. z art. 35 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz §13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalono, iż we wskazanym terminie wadium na przetarg na zbycie powyższej nieruchomości wpłaciła jedna osoba, która została zakwalifikowana do udziału w przetargu.

Stwierdzono, że w dniu 2 lipca 2019 roku członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w przetargu złożyli oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia zgodnie z treścią §9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu m.in. na zbycie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym 252/2 położonej w miejscowości Bukowiec nad Pilicą. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. Postąpienie ustalono w wysokości 160 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działkę 252/2 osiągnięto cenę 15.460,00 zł netto + należny podatek VAT. Protokół nie zawierał informacji dotyczącej daty sporządzenia protokołu, co stanowiło naruszenie §10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490), z którego wynika, że Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, a protokół powinien zawierać informacje o dacie sporządzenia protokołu.

Sporządzona informacja o wyniku przetargu, spełnia wymagania wskazane w §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz została opublikowana w sposób w nim wskazany.

Pismem z dnia 10 lipca 2019 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 5 sierpnia 2019 roku. kontrolującym przedstawiono notatkę służbową z przeprowadzonej rozmowy telefonicznej dotyczącej poinformowania nabywcy o terminie podpisania aktu notarialnego.

Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 1 sierpnia 2019 roku (15.460,00 zł + vat - wadium), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

Warunkowa umowa sprzedaży została zawarta w dniu 5 sierpnia 2019 roku (akt notarialny Rep. A nr 969/2019). Umowa przeniesienia własności została sporządzona w dniu 16 września 2019 roku (akt notarialny Rep. A nr 1089/2019). Dokument LT nr 2/2019 został sporządzony w dniu 30 listopada 2019 roku i dotyczył sprzedaży działki nr 252/2 o powierzchni 1019 m² w miejscowości Bukowiec – zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 969/2019 z dnia 5 sierpnia 2019 roku.

3) Działka nr 266/2 położona w Mniszkowie o powierzchni 0,0903 ha

W dniu 27 września 2017 roku Rada Gminy Mniszków uchwałą nr XXXIII/188/17 wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowych niezabudowanych, stanowiących własność gminy Mniszków oznaczonych numerami działek: 266/1, 266/2, 266/3, 266/4 położonych w miejscowości Mniszków. Powyższą uchwałą Rada Gminy Mniszków m.in. wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej niezabudowanej położonej w

miejsowości Mniszków, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 266/2, o powierzchni 0,0903 ha.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości gruntowej niezabudowanej dla potrzeb zbycia w trybie przetargu nieograniczonego sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 29 października 2019 roku. Wartość rynkowa nieruchomości została ustalona na kwotę – 28.610,00 zł.

Zarządzeniem nr 0050/2/2020 z dnia 14 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Mniszków ogłosił wykaz działek przeznaczonych do sprzedaży będących własnością gminy Mniszków (działki położone w obrębie Mniszków nr 266/1, 266/2, 266/3) – w tym m.in. działki w obrębie ewidencyjnym Mniszków o numerze ewidencyjnym 266/2 o powierzchni 0,0903 ha. Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Cenę nieruchomości ustalono na kwotę 28.610,00 zł. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 2 ww. ustawy.

W dniu 11 maja 2020 roku Wójt Gminy Mniszków ogłosił VI przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej, stanowiącej własność Gminy Mniszków. Ustalono, że w okresie wcześniejszym przeprowadzono następujące przetargi dotyczące zbycia przedmiotowej nieruchomości: I – 12 grudnia 2018 roku, II – 22 lutego 2019 roku, III – 2 lipca 2019 roku, IV – 8 listopada 2019 roku, V – 6 kwietnia 2020 roku (odwołany).

Ustalono, że w dniu 3 kwietnia 2020 roku Wójt Gminy odwołał V przetarg nieograniczony na sprzedaży działek gruntowych budowlanych. Powodem odwołania przetargu był brak możliwości bezpiecznego przeprowadzenia przetargu z obowiązującymi normami oraz zgodnie z ustawą z dnia 31 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Ogłoszenie zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Mniszków, na stronach internetowych urzędu (w prasie „Dziennik Łódzki – 7 Dni Tomaszów-Opoczno” z dnia 15 maja 2020 roku, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeniowej w miejscowości Mniszków). Z treści ogłoszenia wynika, że nieruchomość nr 266/2 zostanie sprzedana w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży określona została na kwotę 28.610,00 zł + 23% Vat; sprzedaż nastąpi za cenę osiągniętą w przetargu. Przetarg wyznaczono na dzień 15 czerwca 2020 roku. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 2.900,00 zł w gotówce lub na wskazany numer konta bankowego w terminie do dnia 10 czerwca 2020 roku. Ogłoszenie spełniało wymogi wskazane w art. 38 ust. 2 w zw. z art. 35 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz §13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). Ogłoszenie o przetargu zostało opublikowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ustalono, iż we wskazanym terminie (9 czerwca 2020 roku) wadium na przetarg na zbycie powyższej nieruchomości wpłaciła jedna osoba, która została zakwalifikowana do udziału w przetargu.

Stwierdzono, że w dniu 15 czerwca 2020 roku członkowie Komisji Przetargowej biorący udział w przetargu złożyli oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia zgodnie z treścią §9 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu m.in. na zbycie nieruchomości niezabudowanej oznaczonej numerem ewidencyjnym 266/2 położonej w miejscowości Mniszków. Protokół został podpisany przez osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości oraz członków komisji przetargowej. Postąpienie ustalono w wysokości 290 zł. W wyniku przeprowadzonego przetargu na działkę 266/2 osiągnięto cenę 28.900,00 zł netto + należny podatek VAT (razem: 35.547,00). Protokół nie zawierał informacji dotyczącej daty sporządzenia protokołu, co stanowiło naruszenie §10 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490), z którego wynika, że Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół przeprowadzonego przetargu, a protokół powinien zawierać informacje o dacie sporządzenia protokołu.

W dniu 22 czerwca 2020 roku sporządzono aneks do protokołu z szóstego publicznego przetargu, który dotyczył oświadczenia nabywcy o pozostawaniu w związku małżeńskim i nabyci nieruchomości do majątku wspólnego za zgodą współmałżonka. Aneks został podpisany przez członków Komisji przetargowej oraz nabywcę wraz ze współmałżonkiem.

Sporządzona informacja o wyniku przetargu, spełnia wymagania wskazane w §12 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości oraz została opublikowana w sposób w nim wskazany.

Pismem z dnia 24 czerwca 2020 roku zawiadomiono nabywcę o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego, który ustalono na 2 lipca 2019 roku. Ustalono, iż nabywca potwierdził odbiór zawiadomienia własnoręcznym podpisem w dniu 24 czerwca 2020 roku.

Zapłaty za działkę dokonano przelewem w dniu 30 czerwca 2020 roku (28.900,00 zł + vat – wadium, tj. 32.647,00), wpłacone wadium zostało zaliczone na poczet ceny sprzedaży.

Umowa sprzedaży została zawarta w dniu 2 lipca 2020 roku (akt notarialny Rep. A nr 828/2020). Dokument LT nr 3/2020 został sporządzony w dniu 31 sierpnia 2020 roku i dotyczył sprzedaży działki nr 262/2 o powierzchni 903 m² w miejscowości Mniszków – zgodnie z aktem notarialnym Rep. A nr 828/2020 z dnia 2 lipca 2019 roku.

Kontrolujący stwierdzili ponadto, że **we wszystkich wskazanych powyżej informacjach o terminie podpisania aktu notarialnego brak było informacji, tzw. pouczenia nabywcy, wymaganych przez art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.** Z treści wskazanego przepisu wynika, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości i nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 1, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. W zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie objętej kontrolą sprzedaży nieruchomości.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2019 rok			30.09.2020 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie

2.000,00	2.000,00	0,00	2.000,00	2.000,00	5.334,10
----------	----------	------	----------	----------	----------

Stwierdzono, iż na dzień kontroli Gmina Mniszków oddała nieruchomości w użytkowanie wieczyste na rzecz 1 osoby. Dla użytkownika wieczystego prowadzona jest ręczna karta kontowa, która stanowi ewidencję analityczną do konta 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ustalono, że nieruchomość oddana została w użytkowanie wieczyste w okresie wcześniejszym. Oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste wraz z wysokością opłaty rocznej przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w użytkowanie wieczyste, akt notarialny	Data aktualizacji opłaty rocznej (operatu)	Wartość użytkowania wieczystego gruntu po aktualizacji	Wysokość opłaty rocznej - 2019 rok/ data wpłaty	Wysokość opłaty rocznej – 2020 rok/ data wpłaty
1.	Zajęczków	413/3	1,0141	Akt notarialny nr 1240/96 z 14.03.1996 Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego – akt notarialny Rep. A nr 2542/1997 z dnia 8 sierpnia 1997 roku (do 14.03.2095)	17.08.2016	86.380,00 (3%)	2.742,70 02.01.2020 (poz. WB nr 1)	2.591,40 27.04.2020 (poz. WB 83)

Upomnienie nr 1/2019 z dnia 2 grudnia 2019 roku z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste nieruchomości oznaczonej numerem działki 413/3 o pow. 1.0141 ha na kwotę 2.591,40 zł; doręczone 13 grudnia 2019 roku.

Wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego:

- 2 stycznia 2020 roku – 2.742,70 zł (za 2019 rok w tym odsetki),
- 27 kwietnia 2020 roku- 2.591,40 zł.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- zarządzenie nr 0050/3/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 18 stycznia 2019 roku w sprawie przyjęcia na okres 3 lat 2019 – 2021 planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości;
- uchwała nr VII/49/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Mniszków na lata 2019 – 2023”;
- uchwała nr XXXVII/192/05 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 25 listopada 2005 roku w sprawie polityki czynszowej,
- zarządzenie nr 52/2015 Wójta Gminy Mniszków z dnia 25 maja 2015 roku w sprawie powołania Komisji Mieszkaniowej do spraw przydziału lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,

- zarządzenie nr 0050/85/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 26 sierpnia 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków,
- zarządzenie nr 0050/100/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 5 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków,
- uchwała nr XXXIV/211/02 Rady Gminy Mniszków z dnia 16 września 2002 roku w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- zarządzenie nr 4/06 z dnia 3 lutego 2006 roku w sprawie określenia stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.

Stosownie do zapisów art. 59 ustawy o finansach publicznych w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem dłużnika lub interesem publicznym należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny, przypadające jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13, mogą być umarzone, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty, na zasadach określonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, z zastrzeżeniem ust. 4. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnioną do udzielania tych ulg. Rada Gminy Mniszków nie spełniła ustawowego obowiązku i określiła ww. zasad.

2019 rok			30.09.2020 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
104.500,00	110.500,00	117.552,27	163.000,00	163.000,00	129.083,04

Dochody z tytułu dzierżawy i najmu lokali mieszkalnych i użytkowych klasyfikowano w rozdziale 70005 Gospodarka nieruchomościami w § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.

Umowy dzierżawy

W okresie objętym kontrolą w Gminie Mniszków obowiązywało 8 umów dzierżawy:

Lp	Położenie Działki	Numer działki	Pow. działki w ha	Data wykazu	Data Przetargu	Numer i data zawarcia umowy	Wysokość czynszu dzierżawnego w 2019r (brutto)	Wysokość czynszu dzierżawnego w 2020r (brutto)
	Strzelce	511	0,84 ha	04.10.2017	29.11.2017	27.11.2017r. do dnia 30.09.2020r.	620,00 zł (brutto)	532,00 zł (brutto)
2	Bukowiec	530	0,57 ha	29.06.2018	31.08.2018	03.09.2018r. do dnia 30.08.2021r.	310,00 zł (brutto)	
3	Bukowiec	407	0,66	11.04.2016	29.06.2016	29.06.2016r. do dnia 26.06.2020r	358,00 zł (brutto)	358,00 zł (brutto)
4	Bukowiec	406	0,27	11.04.2016	29.06.2016	29.06.2016r. do dnia 26.06.2020r	153,00 zł (brutto)	153,00 zł (brutto)
5	Mniszków	319	0,01 ha Stacja bazowa	18.04.2017.	Tryb bezprzetargu	13.05.2017r. do dnia 12.05.2027r.	7 243,89 zł (brutto)	7 410,51 (brutto)

					wy			
6	Mniszków	324	350 m ² eksploatacja Stacji bazowej dla potrzeb sieci telefonii komórkowej	04.11.2019	Tryb bezpzetarg owy	Podpisana w dniu 09.12.2019r. obowiązuje od 01.01.2020r.okres 10 lat	-	4126,76 zł (brutto)
7	Mniszków	93	144 m ² z przeznaczeniem pod budowę infrastruktury telekomunikacyjnej maszt/ wieża telekomunikacyjna	14.06.2017	Tryb bezpzetargo wy	Umowa nr.OPC4450B 02.10.2017r. do dnia Okres 10 lat	984,00 zł (brutto)	984,00 zł (brutto)
8	Mniszkó w	238/4	1 m ² Antena zamontowana na dachy budynku Ośrodka Zdrowia	Kontynuacja umowy zawarta z poprzednim właścicielem nieruchomości		01.12.2019r. do dnia 30.11.2022 r.	307,50 zł (brutto)	307,50 zł (brutto)

Kontroli poddano 3 umowy:

- umowa dzierżawy – T-mobile

W dniu 30 września 2019 roku T-mobile zwrócił się do Wójta Gminy Mniszków z prośbą o przedłużenie dzierżawy gruntu o powierzchni 350m² stanowiących część działki nr 324 położonej w miejscowości Mniszków przy ul. Powstańców Wielkopolskich 10 pod urządzenia telekomunikacyjne. W odpowiedzi dnia 3 października 2019 roku Gmina Mniszków poinformowała, że sprawa zawarcia kolejnej umowy dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres 10 lat przedstawiona będzie w formie uchwały Rady Gminy, celem wyrażenia zgody.

Uchwałą nr XIII/71/19 z dnia 18 października 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie przez Gminę Mniszków nieruchomości gruntowej położonej w miejscowości Mniszków, na okres 10 lat stanowiącej część działki nr 324 Rada Gminy Mniszków wyraziła zgodę na dzierżawę powyższej nieruchomości na rzecz T- mobile Polska S.A. dotychczasowego dzierżawcy, na okres 10 lat. W myśl zapisom art. 18 ust. 2 pkt 9 do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Jednak uchwały rady gminy nie mogą dotyczyć szczegółowych postanowień przewidzianych do konkretnej umowy zawieranej przez gminę reprezentowaną przez Wójta Gminy. Rada gminy opracowuje jedynie zbiór podstawowych reguł postępowania organu wykonawczego. Rada gminy nie może natomiast ze skutkiem wobec osób trzecich wiązać organu wykonawczego w zakresie spraw łączących się z zawieraniem umów przez gminę, jeżeli ustawa takich uprawnień radzie nie przyznaje. Zatem określenie podmiotu, z którym ma zostać podpisana umowy dzierżawy stanowiło przekroczenie kompetencji rady gminy określonej w cytowanym art. 18 ust. 2 pkt 9.

Zarządzeniem nr 0050/99/2019 z dnia 4 listopada 2019 roku w sprawę podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gminnej przeznaczonej do wydzierżawienia w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego dzierżawcy T-Mobile S.A. z siedzibą w Warszawie, na okres 10 lat Wójt Gminy przeznaczył do wydzierżawienia nieruchomość gruntową określoną szczegółowo w wykazie stanowiącym załącznik do zarządzenia. Dane w wykazie zawierały niezbędne elementy określone w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został podany do publicznej wiadomości.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 9 grudnia 2019 roku i obowiązuje od 1 stycznia 2020 roku na okres 10 lat. Strony ustaliły czynsz w wysokości 3.355,09 zł netto + VAT. Czynsz płatny jest kwartalnie z góry do dnia 20- tego dnia pierwszego miesiąca każdego kwartału, przy czym faktura vat powinna być dostarczona przez Gminę z 14 dniowym wyprzedzeniem. W razie dostarczenia faktury z opóźnieniem, termin zapłaty czynszu ulega przesunięciu o długość okresu opóźnienia.

Z konta analitycznego dzierżawcy wynikało, że dzierżawca nie płacił czynszu w terminie, jednostka nie naliczała odsetek, czym naruszono § 481 kodeksu cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

- umowa dzierżawy miejsca na dachu budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie

Pismem z dnia 23 sierpnia 2019 roku firma SpeedTransfer zwróciła się z prośbą o udostępnienie miejsca na dachu budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie o powierzchni 1m² pod montaż stacjonarnej instalacji antenowej służącej do dostarczania sygnału internetu odbiorcom indywidualnym na czas niekreślony. W dniu 6 września 2019 roku Gmina Mniszków zawarła umowę z ww. podmiotem na dzierżawę powierzchni dachu na budynku Ośrodka Zdrowia. Czynsz ustalono na kwotę 200,00 zł netto + VAT miesięcznie, płatny po wystawieniu faktury w ciągu 14 dni od daty jej odbioru za miesiąc poprzedni. Umowa obowiązywała trzy miesiące od dnia 1 września 2019 roku.

Kolejną umowę podpisano w dniu 4 grudnia 2019 roku. Umowa została zawarta na okres trzech lat, od dnia 1 grudnia 2019 roku do 30 listopada 2022 roku. Czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 250,00 zł netto + VAT miesięcznie, płatny po wystawieniu faktury w ciągu 14 dni od daty jej odbioru za miesiąc poprzedni.

Z ewidencji księgowej wynikało, że dzierżawca opłacał czynsz w terminie.

- umowa dzierżawy gruntu w miejscowości Strzelce

Zarządzeniem nr 43/2017 z dnia 4 października 2017 roku w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości gminnej przeznaczonej do wydzierżawienia w drodze przetargu nieograniczonego na okres 3 lat Wójt Gminy Mniszków przeznaczył do wydzierżawienia grunt o powierzchni 0,84ha w miejscowości Strzelce. Z wykazu wynikało, że czynsz roczny wyniesie 620,00 zł. Oddanie gruntu w dzierżawę nastąpi w formie przetargu ustnego nieograniczonego. Okres trwania umowy wskazano na 3 lata. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń, opublikowano w BIP i w prasie lokalnej w dniu 4 października 2017 roku.

Przetarg ogłoszono w dniu 30 października 2017 roku. W ogłoszeniu o przetargu podano informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu. Wysokość wadium określono na kwotę 62,00 zł, płatne do dnia 24 listopada 2017 roku. Datę przetargu ustalono na dzień 29 listopad 2017 roku. Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości.

Przetarg odbył się w dniu 29 listopada 2017 roku. Wadium wpłacił jeden podmiot. Cena wywoławcza czynszu dzierżawnego wynosiła 620,00 zł brutto. O wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może być niższe niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek. Przetarg zakończył się ustaleniem kwoty czynszu w wysokości 630,00 zł brutto. Z przetargu sporządzono protokół, który podpisała Komisja przetargowa oraz uczestnik przetargu.

Umowa dzierżawy została zawarta w dniu 27 listopada 2017 roku. Strony ustaliły stawkę czynszu na kwotę 630,00 zł rocznie. Umowę zawarto na okres trzech lat, do 30 września 2020 roku. Niewłaściwa data w umowie 27 listopada zamiast 29 listopada stanowiła

omyłkę pisarską. Jednostka zamiast poprawić je zawierając aneks do umowy, wydała postanowienie na podstawie art. 113 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 Kodeks postępowania administracyjnego. Zgodnie z ww. przepisem organ administracji publicznej może z urzędu lub na żądanie strony prostować w drodze postanowienia błędy pisarskie i rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki w wydanych przez ten organ decyzjach. Umowa dzierżawy jest umową cywilnoprawną podlegającą kodeksowi cywilnemu, nie jest decyzją administracyjną.

W dniu 7 grudnia 2017 roku przekazano wpłacone przez zwycięzcę przetargu wadium na poczet czynszu dzierżawnego.

Dzierżawca nie przestrzegał terminów płatności. Należność za rok 2019 płatną do 30 czerwca 2019 roku wpłacono w dniu 8 października 2019 roku. Jednostka pobrała odsetki jednak w błędnej wysokości, zamiast kwoty 11,96 zł pobrano 13,67 zł. Ponadto zamiast wystawić dłużnikowi wezwanie do zapłaty zgodnie z § 455 kodeksu cywilnego jednostka sporządziła upomnienie na podstawie przepisu art. 15 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji naliczając tym samym koszty upomnień w kwocie 11,60 zł oraz odsetki podatkowe, a nie ustawowe.

Zgodnie z art. 2 ww. ustawy egzekucji administracyjnej podlegają bowiem:

1) podatki, opłaty i inne należności, do których stosuje się przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900, z późn. zm.);

1a) niepodatkowe należności budżetowe, do których stosuje się przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.);

1b) należności z tytułu przychodów z prywatyzacji;

2) grzywny i kary pieniężne wymierzane przez organy administracji publicznej;

3) należności pieniężne, inne niż wymienione w pkt 1 i 2, jeżeli pozostają we właściwości rzeczowej organów administracji publicznej;

4) należności przypadające od jednostek budżetowych, wynikające z zastosowania wzajemnego potrącenia zobowiązań podatkowych z zobowiązaniami tych jednostek;

5) należności pieniężne przekazane do egzekucji administracyjnej na podstawie innych ustaw;

6) wpłaty na rzecz funduszy celowych utworzonych na podstawie odrębnych przepisów;

7) należności pieniężne z tytułu składek specjalnych do Funduszu Rezerwowego;

8) należności pieniężne państwa członkowskiego wynikające z tytułu: a) podatków i należności celnych pobieranych przez to państwo lub w jego imieniu, przez jego jednostki podziału terytorialnego lub administracyjnego, w tym organy lokalne, lub w imieniu tych jednostek lub organów, a także w imieniu Unii Europejskiej, b) refundacji, interwencji i innych środków stanowiących część całkowitego lub częściowego systemu finansowania Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) oraz Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW), w tym kwot należnych w związku z tymi działaniami, c) opłat i innych należności pieniężnych przewidzianych w ramach wspólnej organizacji rynku Unii Europejskiej dla sektora cukru, d) kar, grzywien, opłat i dopłat administracyjnych związanych z należnościami pieniężnymi, o których mowa w lit. a-c, nałożonych przez organy właściwe do pobierania podatków i należności celnych lub właściwe do prowadzenia postępowań administracyjnych dotyczących podatków i należności celnych lub potwierdzonych przez organy administracyjne lub sądowe na wniosek organów właściwych w sprawie podatków i należności celnych, e) opłat za zaświadczenia i podobne do zaświadczeń dokumenty wydane w postępowaniach administracyjnych w sprawie należności pieniężnych, o których mowa w lit. a, f) odsetek

i kosztów związanych z należnościami pieniężnymi, o których mowa w lit. a-e, w związku z którymi możliwe jest zwrócenie się o wzajemną pomoc na podstawie ustawy o wzajemnej pomocy, g) administracyjnych kar pieniężnych lub grzywnien administracyjnych nałożonych na pracodawcę delegującego pracownika z terytorium RP w związku z naruszeniem przepisów dotyczących delegowania pracowników w ramach świadczenia usług;

9) należności pieniężne przekazane do egzekucji administracyjnej na podstawie ratyfikowanych umów międzynarodowych, których stroną jest Rzeczpospolita Polska;

10) obowiązki o charakterze niepieniężnym pozostające we właściwości organów administracji rządowej i samorządu terytorialnego lub przekazane do egzekucji administracyjnej na podstawie przepisu szczególnego;

11) obowiązki z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wypłaty należnego wynagrodzenia za pracę, a także innego świadczenia przysługującego pracownikowi, nakładane w drodze decyzji organów Państwowej Inspekcji Pracy;

12) obowiązki z zakresu ochrony danych osobowych, nakładane w drodze decyzji Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Z powyższego przepisu jasno wynika, iż należności cywilnoprawne nie podlegają ustawie o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Umowy najmu lokali użytkowych

Gmina Mniszków dysponowała 3 lokalami użytkowymi znajdującymi się w budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie:

L.p.	Wynajmujący	Powierzchnia [m²]	Czynsz [zł]
1	Apteka „FLOS”	78,36	1 537,00
2	Poczta Polska S.A.	42,46	1 330,00
3	Przychodnia Rodzinna Sp. J.	375,99	1 095,00

- umowa najmu lokalu użytkowego - Przychodnia Rodzinna Sp. j.

Pismem z dnia 7 sierpnia 2019 roku Przychodnia Rodzinna M. Kuśmierski, M. Szymański Sp. J. zwróciła się z prośbą wydzierżawienie lokalu, aby świadczyć usługi zdrowotne zgodnie z wymaganiami Narodowego Funduszu Zdrowia oraz Ministerstwa Zdrowia.

W dniu 29 sierpnia 2019 roku podpisano umowę „dzierżawy” (błędna nazwa) lokalu użytkowego o powierzchni 375,99 m² z przeznaczeniem na podstawową opiekę zdrowotną w budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie. Najemca płacił czynsz miesięczny w kwocie 1.000,00 zł brutto, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto na okres trzech miesięcy i obowiązywała od dnia 1 września 2019 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0050/85/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 26 sierpnia 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane w celu prowadzenia świadczeń medycznych - ośrodek zdrowia wynosiła 2,66 zł/m²/m-c. Z powyższego wynika, że czynsz, który winna płacić Przychodnia to 1.000,13 zł netto + VAT 23% = 1.230,16 zł brutto. Zatem ustalając czynsz w wysokości 1.000,00 zł brutto miesięcznie jednostka naruszyła własne zasady określone w ww. zarządzeniu. Różnica 230,16 zł miesięcznie.

Stawki czynszu uległy zmianie zarządzeniem nr 0050/100/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 5 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019

roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane w celu prowadzenia świadczeń medycznych - ośrodek zdrowia wynosiła 2,91 zł/m²/m-c. Zmiana stawki nie została zastosowana w opisywanej umowie, czynsz za miesiąc listopad naliczono według nieaktualnych stawek na podstawie nieobowiązującego już zarządzenia nr 0050/85/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 roku.

Operat szacunkowy w sprawie określenia rynkowej wartości części budynku wraz z infrastrukturą techniczną, dla aktualnego sposobu użytkowania, celem ustalenia stawki czynszu za najem 1m² powierzchni użytkowej lokalu- przychodnia Ośrodka Zdrowia sporządzono w dniu 25 października 2019 roku. Oszacowano, że czynsz za najem części nieruchomości wykorzystywany na ośrodek zdrowia płatny miesięcznie wynosi netto 1.095,00 zł.

Zarządzeniem nr 0050/101/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 6 listopada 2019 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w najem lokalu użytkowego oraz ogłoszenia wykazu nieruchomości Wójt zarządził przeznaczenie na najem lokalu użytkowego w trybie bezprzetargowym. Lokal o powierzchni 153,69m² na parterze i 222,30m² na I piętrze znajduje się w budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie. Okres trwania umowy określono do trzech lat. Wykaz nieruchomości (załącznik nr 3 do zarządzenia) zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Wykaz umieszczono na BIP Urzędu Gminy w Mniszkowie w dniu 8 listopada 2019 roku oraz w prasie lokalnej, brak jednak potwierdzenia wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń, czym naruszono powyższy przepis.

Umowę najmu lokalu użytkowego podpisano w dniu 2 grudnia 2019 roku z Przychodnią Rodzinną Sp. J. Wysokość czynszu określono na kwotę 1.095,00 zł netto, płatną do dnia 15 każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Umowa została zawarta na okres trzech lat od dnia 1 grudnia 2019 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0050/100/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 5 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane w celu prowadzenia świadczeń medycznych - ośrodek zdrowia wynosiła 2,91 zł/m²/m-c. Z powyższego wynika, że czynsz, który winna płacić Przychodnia to 1.094,13 zł netto + VAT 23% = 1.345,78 zł brutto. Zatem ustalając czynsz w wysokości 1.095,00 zł netto (1.346,85 zł brutto) miesięcznie jednostka naruszyła własne zasady określone w ww. zarządzeniu. Różnica 1,07 zł miesięcznie.

Zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na okres trzech miesięcy od dnia 1 września 2019 roku do dnia 30 listopada 2019 roku, następnie podpisanie kolejnej umowy na okres trzech lat, od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 30 listopada 2022 roku stanowiło naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie bowiem ze wskazanym przepisem ustawy do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3

lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Najemca nie przestrzegał terminów płatności czynszu, jednostka naliczała odsetki za zwłokę w zapłacie należności, naruszając tym samym § 481 kodeksu cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

- umowa najmu lokalu użytkowego – Apteka

Dnia 29 sierpnia 2019 roku zawarto umowę „dzierżawy” (błędna nazwa) na lokal użytkowy z przeznaczeniem na aptekę położony w budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie o pow. 78,36m² na okres 3 miesięcy od dnia 1 września 2019 roku. Czynsz określono na kwotę 1.371,30 zł brutto miesięcznie, płatny do 15 dnia każdego miesiąca. Zobowiązano również najemcę do płatności podatku od nieruchomości.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0050/85/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 26 sierpnia 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej dla potrzeb służby zdrowia - apteka wynosiła 17,50 zł/m²/m-c. Z powyższego wynika, że czynsz, który winna płacić Apteka to 1.371,30 zł netto + VAT 23% = 1.686,70 zł brutto. Zatem ustalając czynsz w wysokości 1.371,30 zł brutto miesięcznie jednostka naruszyła własne zasady określone w ww. zarządzeniu. Różnica 315,40 zł miesięcznie.

W dniu 5 listopada 2019 roku nastąpiła zmiana stawek czynszu - zarządzenie nr 0050/100/2019 Wójta Gminy Mniszków w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków - stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej dla potrzeb służby zdrowia - apteka wynosiła 19,51 zł/m²/m-c. Zmiana stawki nie została zastosowana w opisywanej umowie, czynsz za miesiąc listopad naliczono według nieaktualnych stawek na podstawie nieobowiązującego już zarządzenia nr 0050/85/2019 z dnia 26 sierpnia 2019 roku.

W dniu 25 października 2019 sporządzono operat szacunkowy, w którym określono wartość rynkową części budynku wraz z infrastrukturą techniczną, stanowiącej lokal użytkowy - aptekę, położonej w Mniszkowie przy ul. Powstańców Wielkopolskich 1a o powierzchni 78,77m², celem ustalenia stawki czynszu za najem 1m² powierzchni użytkowej. Wartość czynszu za najem wskazanej nieruchomości oszacowano na 1.537,00 zł netto.

Zarządzeniem nr 0050/101/2019 z dnia 6 listopada 2019 roku Wójt Gminy Mniszków przeznaczył do najmu lokale użytkowe w trybie bezprzetargowym na okres do 3 lat. Wykaz przedmiotowej nieruchomości przeznaczonej do oddania w najem stanowił załącznik nr 2 do ww. zarządzenia. Wykaz zawierał wszystkie dane wskazane w art. 35 ust. 2 ustawy gospodarki nieruchomościami. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Wykaz umieszczono na BIP Urzędu Gminy

w Mniszkowie w dniu 8 listopada 2019 roku oraz w prasie lokalnej, brak potwierdzenia wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń, czym naruszono powyższy przepis.

Umowa najmu lokalu użytkowego została zawarta w dniu 2 grudnia 2019 roku. Z umowy wynikało, że czynsz płatny będzie do 15 dnia każdego miesiąca w wysokości 1.537,00 zł netto. Zobowiązano najemcę do płacenia podatku od nieruchomości. Umowa została podpisana na okres od 1 grudnia 2019 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0050/100/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 5 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej dla potrzeb służby zdrowia - apteka wynosiła 19,51 zł/m²/m-c. Z powyższego wynika, że czynsz, który winna płacić Apteka to 1.528,80 zł netto + VAT 23% = 1.880,42 zł brutto. Zatem ustalając czynsz w wysokości 1.537,00 zł netto (1.890,51 zł brutto) miesięcznie jednostka naruszyła własne zasady określone w ww. zarządzeniu. Różnica 10,09 zł miesięcznie.

Zawarcie umowy najpierw na okres trzech miesięcy od dnia 1 września 2019 roku do dnia 30 listopada 2019 roku, następnie podpisanie kolejnej umowy na okres trzech lat, od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 30 listopada 2022 roku stanowiło naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie bowiem ze wskazanym przepisem ustawy do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Z konta analitycznego najemcy wynikało, że płatność czynszu nie zawsze następowała w umownym terminie. Jednostka nie naliczyła zaległych odsetek, które za rok 2019 winny wynieść 2,83 zł. Za nieterminowe płatności dotyczące roku 2020 odsetki były pobrane.

- umowa najmu lokalu użytkowego w budynku ośrodka zdrowia w Mniszkowie – Poczta Polska SA

W dniu 15 kwietnia 2019 roku Poczta Polska S.A. skierowała do Wójta Gminy Mniszków pismo z prośbą o zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na potrzeby prowadzenia placówki pocztowej.

Dnia 29 sierpnia 2019 roku zawarto umowę najmu lokalu użytkowego na potrzeby Filii Urzędu Pocztowego Mniszków położony w budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie o powierzchni użytkowej 42,46m². Czynsz ustalono na kwotę 1.321,35 zł brutto miesięcznie, płatny na podstawie faktur. Umowa została zawarta na okres 3 miesięcy od dnia 1 września 2019 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0050/85/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 26 sierpnia 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane do innych celów gospodarczych wynosiła 31,12 zł/m²/m-c. Z powyższego wynika, że czynsz, który winna płacić Poczta Polska SA to 1.321,36 zł netto + VAT 23% = 1.625,27 zł brutto. Zatem ustalając czynsz w wysokości 1.321,35 zł brutto miesięcznie jednostka naruszyła własne zasady określone w ww. zarządzeniu. Różnica 303,92 zł miesięcznie.

Operat szacunkowy w sprawie określenia rynkowej wartości części budynku wraz z infrastrukturą techniczną, dla aktualnego sposobu użytkowania, celem ustalenia stawki

czynszu za najem 1m² powierzchni użytkowej lokalu- poczta sporządzono w dniu 25 października 2019 roku. Oszacowano, że czynsz za najem części nieruchomości wykorzystywany na usługi pocztowe – pow. 42,46 m² miesięcznie wynosi netto 1.300,00 zł.

Zarządzeniem nr 0050/101/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 6 listopada 2019 roku w sprawie przeznaczenia do oddania w najem lokalu użytkowego oraz ogłoszenia wykazu nieruchomości Wójt zarządził przeznaczenie na najem lokalu użytkowego w trybie bezprzetargowym. Lokal o powierzchni 42,46m² znajduje się w budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie. Okres trwania umowy określono do trzech lat. Wykaz nieruchomości (załącznik nr 1 do zarządzenia) zawierał wszystkie elementy wskazane w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ww. ustawy wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Wykaz umieszczono na BIP Urzędu Gminy w Mniszkowie w dniu 8 listopada 2019 roku oraz w prasie lokalnej, brak potwierdzenia wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń, czym naruszono powyższy przepis.

Umowę najmu lokalu użytkowego z przeznaczeniem na potrzeby Filii Urzędu Pocztowego Mniszków położony w budynku Ośrodka Zdrowia w Mniszkowie o powierzchni użytkowej 42,46m² zawarto w dniu 2 grudnia 2019 roku. Czynsz ustalono na kwotę 1.330,00 zł netto miesięcznie, płatny na podstawie faktur do dnia 15 każdego miesiąca. Umowa została zawarta na okres 3 lat, od dnia 1 grudnia 2019 roku.

Zgodnie z zarządzeniem nr 0050/100/2019 Wójta Gminy Mniszków z dnia 5 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu w 2019 roku za najem lokali użytkowych, pomieszczeń gospodarczych, stanowiących własność Gminy Mniszków stawka czynszu netto za lokale użytkowe wykorzystywane do innych celów gospodarczych wynosiła 31,12 zł/m²/m-c. Z powyższego wynika, że czynsz, który winna płacić Poczta Polska SA to 1.321,36 zł netto + VAT 23% = 1.625,27 zł brutto. Zatem ustalając czynsz w wysokości 1.330,00 zł netto (1.635,90 zł brutto) miesięcznie jednostka naruszyła własne zasady określone w ww. zarządzeniu. Różnica 10,63 zł miesięcznie.

Z konta analitycznego najemcy wynikało, iż nie w każdym miesiącu przestrzegał terminów płatności czynszu. Jednostka nie naliczała odsetek za zwłokę w zapłacie zaległości, które w okresie od stycznia do listopada 2020 roku winny wynieść 5,21 zł.

Zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na okres trzech miesięcy od dnia 1 września 2019 roku do dnia 30 listopada 2019 roku, następnie podpisanie kolejnej umowy na okres trzech lat, od dnia 1 grudnia 2019 roku do dnia 30 listopada 2022 roku stanowiło naruszenie art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie bowiem ze wskazanym przepisem ustawy do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy.

Faktury za najem lokali użytkowych oraz dzierżawę w księgach rachunkowych ujmowane były za pomocą automatów księgowych z programu do wystawiania faktur. Faktury ewidencjonowano Wn221/Ma720 kwota netto z klasyfikacją budżetową dz. 700 r. 70005 § 0750 i Wn221/Ma225 kwota VAT. Wpłaty na kontach analitycznych księgowano w podziale na kwotę netto i VAT, na kontach syntetycznych wpłaty ujmowano w kwotach brutto z klasyfikacją budżetową, dopiero na koniec miesiąca na podstawie informacji od właściwego pracownika wyksięgowywano kwotę VAT. Powyższe narusza zapisy art. 16 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Umowy najmu lokali mieszkalnych

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Mniszków określono w uchwale nr XXXIV/211/02 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 16 września 2002 roku.

Uchwałą nr VII/49/19 Rady Gminy w Mniszkowie z dnia 29 kwietnia 2019 roku uchwalono wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Mniszków na lata 2019-2023. Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego (27.05.2019r.). Zgodnie z art. 21 ust. 2 ustawy o ochronie praw lokatorów wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat, uchwalając program w połowie 2019 roku jednostka nie dochowała zapisów ustawowych. Co więcej, wcześniej obowiązująca uchwała nr VII/35/15 Rady Gminy Mniszków z dnia 16 czerwca 2015 roku w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania zasobem Gminy Mniszków na lata 2015 – 2019” swoim zakresem również obejmowała rok 2019. Zatem obie uchwały nie spełniły ustawowych wymogów i nie obejmowały pięciu kolejnych lat.

Stosownie do zapisów art. 21 ust. 2 ww. ustawy wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy obejmuje m.in. zasady polityki czynszowej obowiązujące w jednostce. W Gminie Mniszków od roku 2005 obowiązuje jednak odrębna uchwała dotycząca polityki czynszowej gminy – uchwała nr XXXVII/192/05 Rady Gminy Mniszków z dnia 25 listopada 2005 roku, na którą jednostka się powołuje w wieloletnim programie. Polityka czynszowa winna być składową wieloletniego programu, a nie stanowić odrębną uchwałę, tym bardziej, że jako podstawę prawną uchwalenia polityki czynszowej wskazano ww. art. 21 ust. 2 mówiący o wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

(...)⁶².

Kontroli poddano 4 umowy najmu lokali mieszkalnych:

- umowa najmu lokalu socjalnego (...)⁶³

Umowa została zawarta w dniu 6 marca 2006 roku na czas nieokreślony. Czynsz płatny do 25 dnia każdego miesiąca. Stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 ustawy o ochronie

⁶² 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.

⁶³ 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.

praw lokatorów umowę najmu socjalnego lokalu zawiera się na czas oznaczony. Zatem naruszono wskazany przepis podpisując umowę na czas nieokreślony.

Od dnia 2 listopada 2010 roku obowiązywał aneks nr 1 do ww. umowy, w którym zmieniono wysokość czynszu – 101,60 zł miesięcznie. Zgodnie z art. 6c ustawy o ochronie praw lokatorów przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu. W § 2 umowy zaznaczono, że przekazanie mieszkania nastąpi protokolarnie. Jednak w dokumentacji brakuje przedmiotowego protokołu.

Zarówno w umowie najmu jak i w aneksie do umowy nie ma oznaczenia lokalu, którego umowa dotyczy. (...) ⁶⁴. Pismem z dnia 30 października 2019 roku najemca zwrócił z się do Wójta Gminy z prośbą o ponowne ustalenie powierzchni zajmowanego lokalu. Władze gminy pozytywnie rozpatrzyły prośbę lokatora i w dniu 28 listopada 2019 roku Komisja Mieszkaniowa złożona z pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie dokonała ponownego ustalenia powierzchni wynajmowanego mieszkania. (...) ⁶⁵. W wyniku przeprowadzonej wizji ustalono, że łączna powierzchnia użytkowa przedmiotowego lokalu to 68,44m². Z powierzchni użytkowanego mieszkania wyłączono pokój 20,38m². Na podstawie powyższego pismem z dnia 29 listopada 2019 roku poinformowano najemcę, iż wysokość czynszu zostanie zmieniona adekwatnie do zajmowanej powierzchni po ponownym przeliczeniu. W dniu 10 grudnia 2019 roku strony podpisały aneks nr 2 do umowy najmu lokalu socjalnego – zmiana wysokości czynszu – 232,70 zł. Powyższy aneks powinien zmieniać powierzchnię wynajmowanego lokalu, a nie samą kwotę czynszu. Wynika bowiem że najemca wynajmuje lokal o pow. 91,00m², a płaci za 68,44m². W czasie czynności kontrolnych strony zawarły stosowny aneks.

Z uchwały nr VII/49/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie przyjęcia Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Mniszków na lata 2019 – 2023 wynikało, że podstawą do dokonania zmian w wysokości czynszu będzie protokół potwierdzający zaistnienie okoliczności, a nie notatka służbowa.

W uchwale wskazano, iż w przypadku lokali socjalnych stawka czynszu za ich najem równa będzie 50% najniższej stawki w zasobie mieszkaniowym gminy, ustalonej na podstawie stawki bazowej czynszu. W tym przypadku, nie będą brane pod uwagę czynniki podwyższające i obniżające wartość użytkową lokalu. Jednak zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o ochronie praw lokatorów stawka czynszu w przypadku najmu socjalnego lokalu nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w mieszkaniowym zasobie gminy. W przytoczonym przepisie nie ma wskazania, że nie bierze się od uwagę czynników podwyższających i obniżających stawkę czynszu. Zatem zapis w uchwale jest niezgodny z zapisami ustawowymi. Biorąc pod uwagę powyższe: stawka bazowa wskazana w uchwale to 4,00 zł/m², czynniki obniżające – łącznie 2,00 zł/m². Zatem stawka najniższego czynszu wynosi 2,00 zł/m², czyli stawka czynszu lokalu socjalnego to 50% ww. stawki - 1,00 zł/m². Ustalono, że w jednostce obowiązuje ponadto zarządzenie nr 4/06 z dnia 3 lutego 2006 roku w sprawie określenia stawki

⁶⁴ 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.

⁶⁵ 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.

bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego, w którym Wójt Gminy Mniszków określił stawkę bazową na kwotę 2,00 zł za 1 m². Wyliczając stawkę czynszu lokalu socjalnego na podstawie stawki bazowej 2,00zł z uwzględnieniem czynników obniżających wysokość czynszu to najniższa stawka czynszu wynosi 1,00 zł, zatem 50% tej kwoty to 0,50 zł. Zaznaczyć należy, że w myśl art. 8 ustawy o ochronie praw lokatorów ustalenie wysokości czynszu należy do kompetencji organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego – Wójta Gminy zgodnie z zasadami określonymi w wieloletnim programie gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy ustalonymi przez organ stanowiący (radę gminy). Wójt Gminy Mniszków ustalając stawkę bazową czynszu w zarządzeniu nr 4/06 nie uwzględnił polityki czynszowej przyjętej przez Radę Gminy Mniszków uchwałą w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Mniszków. Konieczna jest zatem aktualizacja ww. zarządzenia w sprawie stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego uwzględniająca ustalenia Rady Gminy Mniszków.

Analizując stawki czynszu na podstawie zarówno uchwały Rady Gminy jak i zarządzenia Wójta Gminy Mniszków należy stwierdzić, że wysokość czynszu za przedmiotowy lokal jest niezgodna regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce. Podkreślenia wymaga, że ustalenie stawki czynszu za lokale socjalne w kontrolowanej jednostce jest dodatkowo utrudnione ze względu na niedokładne oznaczenie wynajmowanych lokali – brak wskazania lokalu, powierzchni. Z dokonanych ustaleń wynika jednak, że błędna stawka czynszu lokalu socjalnego dotyczy każdego lokalu socjalnego na terenie Gminy Mniszków.

Z ewidencji analitycznej wynikało, że najemca przestrzegał terminu płatności czynszu.

- umowa najmu lokalu socjalnego (...)⁶⁶

Umowę zawarto na czas nieokreślony od dnia 1 września 2015 roku. Stosownie do zapisów art. 23 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów umowę najmu socjalnego lokalu zawiera się na czas oznaczony. Zatem naruszono wskazany przepis podpisując umowę na czas nieokreślony. Najem dotyczył lokalu o powierzchni 58,00m². Miesięczny czynsz ustalono na kwotę 1,50 zł/m², razem 87,00 zł miesięcznie. Termin płatności czynszu ustalono do 25 dnia każdego miesiąca. Zgodnie z art. 6c ustawy o ochronie praw lokatorów przed wydaniem lokalu najemcy strony sporządzają protokół, w którym określają stan techniczny i stopień zużycia znajdujących się w nim instalacji i urządzeń. Protokół stanowi podstawę rozliczeń przy zwrocie lokalu. Jednak w dokumentacji brakuje przedmiotowego protokołu. Jest jedynie protokół z przeglądu lokalu mieszkalnego przez Komisję Mieszkaniową w związku z ubieganiem się o lokal z zasobów gminy. – brak daty.

W dniu 9 października 2019 roku strony podpisały aneks do umowy, w którym zmieniono wysokość czynszu (od października 2019) – 3 zł/m², razem 174,00 zł. Pozostałe zapisy umowy pozostały bez zmian. Zgodnie z art. 8a ustawy o ochronie praw lokatorów właściciel może podwyższyć czynsz albo inne opłaty za używanie lokalu, wypowiadając jego dotychczasową wysokość, najpóźniej na koniec miesiąca kalendarzowego, z zachowaniem terminów wypowiedzenia. Termin wypowiedzenia wysokości czynszu albo innych opłat za używanie lokalu wynosi 3 miesiące, chyba że strony w umowie ustalą termin dłuższy. Zatem podwyższenia wysokości czynszu dokonano niezgodnie ze wskazanym przepisem.

⁶⁶ 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.

Z ewidencji analitycznej wynikało, że najemca od daty podpisania umowy nie płacił czynszu za wynajmowany lokal. Zaległość na koniec 2019 roku wyniosła 4.611,00 zł, na dzień 30 listopada 2020 roku – 6.525,00 zł. Jednostka nie prowadziła czynności windykacyjnych. Jedynie w dniu 30 września 2020 roku wystawiono pierwsze upomnienie, w którym wskazano kwotę zaległości: należność główna 6.177,00 zł + odsetki 1.024,04 zł. Umowa najmu lokalu mieszkalnego jest umową cywilnoprawną, zatem nie podlega przepisom ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Stosownie do zapisów art. 118 Kodeksu Cywilnego dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej termin przedawnienia wynosi trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. Zatem jeśli najemca nie płaci należności od 1 września 2015 roku to dochody z tytułu czynszu należne do końca roku 2016 uległy przedawnieniu: 4 miesiące 2015 roku x 87,00 zł = 348,00 zł, 12 miesięcy roku 2016 x 87,00 zł = 1.044,00 zł, razem 1.348,00 zł.

- umowa najmu lokalu mieszkalnego (...)⁶⁷

Umowę na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 roku podpisano w dniu 9 października 2020 roku. Przedmiotem umowy był lokal mieszkalny o pow. 87,17m² (...) ⁶⁸. Czynsz w wysokości 843,03 zł płatny do dnia 25 każdego miesiąca. Stawka czynszu za m² była zgodna z regulacjami wewnętrznymi. W dniu 31 grudnia 2019 roku strony zawarły aneks do umowy zmieniając termin najmu do dnia 31 grudnia 2020 roku. W myśl art. 5 ustawy o ochronie praw lokatorów umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator. W dokumentacji nie ma danych, że umowy terminowej żądał lokator. W czasie czynności kontrolnych strony zawarły aneks zmieniający okres trwania umowy na czas nieoznaczony.

Z konta analitycznego najemcy wynikało, że nie dochowywał terminu płatności. Wynajmujący naliczał odsetki.

Faktury ewidencjonowano Wn221/Ma720 w klasyfikacji budżetowej dz. 700 r. 70005 § 0750. Faktury za czynsz wystawiane były błędnie, data wystawienia i data sprzedaży (należy czytać jako datę wykonania usługi) były takie same. Wskazać należy, że art. 19a ust. 3 zdanie pierwsze ustawy o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 roku poz. 106) stanowi, iż usługę, dla której w związku z jej świadczeniem ustalane są następujące po sobie terminy płatności lub rozliczeń, uznaje się za wykonaną z upływem każdego okresu, do którego odnoszą się te płatności lub rozliczenia, do momentu zakończenia świadczenia tej usługi. Powoduje to, że w przypadku faktury za najem np. w styczniu 2020 roku. jako datę sprzedaży (datę wykonania usługi) należy wskazać 31 stycznia 2020 roku.

⁶⁷ 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.

⁶⁸ 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.

- umowa najmu lokalu socjalnego (...)⁶⁹

Umowa została zawarta w dniu 1 marca 2006 roku na czas nieokreślony, naruszając tym samym art. 23 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, w myśl którego umowę najmu socjalnego lokalu zawiera się na czas oznaczony. Kwotę czynszu ustalono na 104,00 zł płatny do 25 dnia każdego miesiąca. W dniu 9 października 2019 roku strony podpisały aneks do umowy zmieniający wysokość czynszu do 208,00 zł miesięcznie. Stosownie do art. 8a ustawy o ochronie praw lokatorów termin wypowiedzenia wysokości czynszu albo innych opłat za używanie lokalu wynosi 3 miesiące, chyba że strony w umowie ustalą termin dłuższy. Aneks obowiązywał jednak od października 2019 roku, czym naruszono wskazany przepis ustawy. Najemca płacił czynsz we wskazanych na fakturach terminach. Wyjątek stanowił miesiąc październik 2019 roku, z uwagi na zmianę wysokości czynszu – wystawiono dwie faktury. Najemca winien wpłacić zaległość wraz z należnymi odsetkami. Jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie zaległości, który winny wynieść 0,22 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb 27S za 2019 rok zaległość z tytułu umów najmu i dzierżawy wyniosła 46.251,52 zł, w tym:

- za lokale mieszkalne/socjalne – 45.438,51 zł,
- za lokale użytkowe – 813,01 zł.

Na koniec III kwartału roku 2020 zaległość w § 0750 wyniosła 61. 310,77 zł:

- za lokale mieszkalne/socjalne – 52.713,71 zł,
- za lokale użytkowe – 8.597,06 zł.

Tak duża kwota zaległości świadczy o nieskutecznie prowadzonej windykacji należności z tytułu wynajmu lokali socjalnych. Jednostka nie wzywała dłużników do zapłaty należności, nie skorzystała również z zapisów umownych o wypowiedzeniu umowy najmu w przypadku zwłoki w zapłacie czynszu co najmniej za trzy pełne okresy rozliczeniowe. Stosownie do zapisów Kodeksu Cywilnego art. 118 termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. Zatem przedawnione stały się należności widniejące na saldzie na koniec roku 2016. Chyba, że zgodnie z art. 123 Kodeksu nastąpiło przerwanie biegu przedawnienia roszczenia - bieg przedawnienia przerywa się: 1) przez każdą czynność przed sądem lub innym organem powołanym do rozpoznawania spraw lub egzekwowania roszczeń danego rodzaju albo przed sądem polubownym, przedsięwziętą bezpośrednio w celu dochodzenia lub ustalenia albo zaspokojenia lub zabezpieczenia roszczenia; 2) przez uznanie roszczenia przez osobę, przeciwko której roszczenie przysługuje; 3) przez wszczęcie mediacji. Ustalono że na dzień 31 grudnia 2016 roku na saldzie zaległości z tytułu czynszów widniała kwota 28.288,05 zł.

⁶⁹ 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.

Pozostałe dochody

Źródło dochodów	Kwota wykonanych dochodów za 2019 rok (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)	Kwota wykonanych dochodów 30.09.2020 roku (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem(%)
Opłata adiacencka	0,00	-	0,00	-
Opłata planistyczna	0,00	-	0,00	-
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	59.499,56	0,26%	64.938,78	0,34%
Opłata eksploatacyjna	16.222,99	0,07%	26.022,97	0,13%

Opłata adiacencka

Zgodnie z treścią art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. Rada Gminy Mniszków nie wywiązała się z ustawowego obowiązku i nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej. Nieustalenie ich jest naruszeniem wskazanych przepisów, a ustalenie jej w stawce „0” jest próbą omięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku. Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty, zatem rada gminy może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Rada gminy jest organem uchwałodawczym składającym się z przedstawicieli lokalnej społeczności wyrażającej potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stanowienie lokalnych norm prawnych. W związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z tytułu wskazanej opłaty.

Opłata planistyczna

Na terenie Gminy Mniszków obowiązują fragmentaryczne plany zagospodarowania przestrzennego, gdzie zostały określone stawki procentowe opłaty planistycznej jednakże nie wystąpiły przesłanki uzasadniające ustalenia opłaty planistycznej.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Mniszków realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Mniszkowie. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 3 marca 1999 roku Pani Renata Rutowicz. Analiza akt osobowych wykazała, że Pani Renata Rutowicz posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej ((...)⁷⁰, która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1876).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2019 roku

Wyszczególnienie	2019 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	131.288,69
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	10.379,18
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	46.541,68
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	112.136,95
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	406.452,20
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	171.324,36
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	33.744,00
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	481,53
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	206.187,10
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	4.751.017,75
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.991.624,72
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia.)	6.240,06

⁷⁰ 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.

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

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. przeprowadzaniem konkursów ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe zajmowała się inspektor Anna Pawlik zgodnie z zakresem czynności z dnia 31 grudnia 2008 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity z 2020 r., Dz. U. nr 1057), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr XXII/126/16 Rady Gminy Mniszków z dnia 22 września 2016 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Następnie Wójt Gminy Mniszków zarządzeniem nr 41/2018 z dnia 10 września 2018 roku ogłosił przeprowadzenie konsultacji z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie projektu uchwały Rady Gminy Mniszków w sprawie uchwalenia Roczno programu współpracy Gminy Mniszków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 rok” - określono, iż konsultacje zostaną przeprowadzone w dniach od 11 września do 26 września 2018 roku. Konsultacje polegały na wypełnieniu formularza zgłoszenia opinii w formie elektronicznej lub papierowej. Ogłoszenie o konsultacjach zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Informacji Publicznej. W dniu 27 września 2018 roku sporządzono protokół z przeprowadzonych konsultacji społecznych projektu uchwały „Roczno programu współpracy Gminy Mniszków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 roku”. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy. W dniu 28 września 2018 sporządzono Informację o wynikach przeprowadzonych konsultacji społecznych, z której wynikało, iż w wyznaczonym terminie w konsultacjach nie zgłoszono żadnych uwag, opinii i wniosków do przedstawionego do konsultacji „Roczno programu współpracy Gminy Mniszków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 roku”. Informacja o wynikach przeprowadzonych konsultacji została zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Rada Gminy Mniszków uchwałą nr II/12/18 z dnia 30 listopada 2018 roku przyjęła „Program Współpracy Gminy Mniszków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 roku”.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2019 roku przedstawiał się następująco:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
Dz 852, R 85295, § 2360	8.000,00	0,00	0
Dz 926, R 92605, § 2360	60.000,00	60.000,00	100

Ogółem dotacje	68.000,00	60.000,00	x
-----------------------	------------------	------------------	----------

Zarządzeniem nr 0050/2/2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Mniszków ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Mniszków w 2019 roku.

Stwierdzono, że ogłoszenie spełnia wymogi określone w art. 13 ust. 1 i ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Informację o konkursie zamieszczono z na stronie internetowej jednostki kontrolowanej, w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Mniszkowie, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem nr 0050/31/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku Wójt Gminy Mniszków powołał Komisję Konkursową w celu opiniowania złożonych ofert w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Mniszków w 2019 roku.

W dniu 12 lutego 2019 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej w sprawie przeprowadzenia postępowania konkursowego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.

W dniu 13 lutego 2019 roku sporządzono Informację o wynikach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Mniszków w 2019 roku. Ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Mniszkowie dopiero w dniu 27 lutego 2019 roku, tj. po 14 dniach od daty jego sporządzenia. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert zawierało wszystkie elementy wymagane przez art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ale zostało ogłoszone w sposób naruszający postanowienia art. 15 ust. 2j powyższej ustawy, tj. w powyższym przepisie wskazano, że wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w sposób określony w art. 13 ust. 3. – BRAK na stronie Urzędu

Ponadto stwierdzono, że zawierając w dniu 25 lutego 2019 roku umowę z Ludowym Klubem Sportowym „MNISZKÓW” Gmina Mniszków naruszyła art. 15 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Z treści wskazanego przepisu wynika, że po ogłoszeniu wyników otwartego konkursu ofert organ administracji publicznej, bez zbędnej zwłoki, zawiera umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego z wyłonionymi organizacjami pozarządowymi lub podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3.

Podmiot, któremu udzielono dotacji w 2019 roku:

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Ludowy Klub Sportowy „MNISZKÓW” w Mniszkowie	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Mniszków w 2019 roku	25.02.2019 r	60.000,00	60.000,00	0
RAZEM:			60.000,00	60.000,00	0,00

Sprawozdanie z realizacji „Rocznego programu współpracy Mniszków z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2019 roku” zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o

wolontariacie zostało w dniu 25 maja 2020 roku przekazane Radzie Gminy Mniszków oraz w dniu 27 maja 2020 roku opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonej dotacji dla:

Ludowy Klub Sportowy „MNISZKÓW” w Mniszkowie

Podmiot w dniu 12 lutego 2019 roku o godz. 11.00 Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wymagane dokumenty: wypis z ewidencji stowarzyszeń, kserokopię statutu potwierdzoną za zgodność z oryginałem na każdej stronie przez Starostwo Powiatowe w Opocznie. Stwierdzono, że na ofercie oraz przy potwierdzaniu za zgodność z oryginałem Statutu znajdują się jedynie podpisy wraz ze wskazaniem imienia i nazwiska osób dokonujących tych czynności, brak jest natomiast wskazania pełnionych przez nich funkcji. Powyższe jest niezgodne z warunkami Ogłoszenia o otwartym konkursie ofert, które w pkt. V – Termin i miejsce składania ofert wskazuje, że *„Oferta wraz z załącznikami musi być podpisana przez osoby uprawnione do reprezentowania danego oferenta i składania oświadczeń woli w jego imieniu zgodnie z wyciągiem Krajowego Rejestru Sądowego lub odpowiednio innego dokumentu. Jeżeli osoby uprawnione nie dysponują pieczętkami imiennymi obok podpisów należy dopisać czytelnie imię i nazwisko wraz z podaniem pełnionych przez nich funkcji”*.

W dniu 25 lutego 2019 roku zawarto umowę pomiędzy Gminą Mniszków, a Ludowym Klubem Sportowym „MNISZKÓW” w Mniszkowie na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Mniszków w 2019 roku”. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2019 roku. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2019 roku. Środki w wysokości 60.000,00 zł na realizację zadania miały zostać przekazane w dwóch transzach: I transza w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy w wysokości 30.000,00 zł, II transza w wysokości 30.000,00 zł do dnia 10 lipca 2019 roku. Całkowity koszt zadania publicznego stanowił kwotę 60.000,00 zł. Jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 3% otrzymanej dotacji. Zleceniobiorca został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości. W §9 umowy przewidziano możliwość oraz wskazano sposób dokonywania kontroli zadania publicznego przez zleceniodawcę. Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Niewykorzystana kwota dotacji powinna zostać zwrócona do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego na wskazany rachunek bankowy Zleceniodawcy. W przypadku zwrócenia niewykorzystanej kwoty dotacji po terminie, odsetki od tej kwoty powinny zostać wpłacone na rachunek bankowy zleceniodawcy. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy oraz Prezesa i dwóch wiceprezesów LKS „MNISZKÓW” (osoby uprawnione do reprezentacji ze strony zleceniobiorcy). Umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, z którego wynika, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Środki wynikające z przyznanej dotacji zostały przekazane w następujących terminach:

- 30.000,00 zł w dniu 20 marca 2019 roku (Wb nr 42, poz. WB 353/2, rozdz. 92695 §2360, Wn 224-6/Ma 130-2),

- 30.000,00 w dniu 4 lipca 2019 roku (Wb nr 103; poz. WB 1075/1, rozdz. 92695 §2360, Wn 224-6/Ma 130-2).

Sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji zostało złożone w dniu 30 stycznia 2020 roku. Na sprawozdaniu brak jest informacji o jego sprawdzeniu pod względem merytorycznym oraz finansowym, a także poprawności rozliczenia dotacji, co pozwala na sformułowanie wniosku, iż sprawozdanie nie zostało sprawdzone pod kątem prawidłowości rozliczenia dotacji.

Ze sprawozdania końcowego wynika następujący sposób wydatkowania dotacji:

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan wynikający z umowy		Rozliczenie wg sprawozdania końcowego i zestawienia faktur		
		Koszt całkowity	Pokryty dotacją	Koszt całkowity	Pokryte dotacją	Inne środki
	Koszty merytoryczne	58.600,00	58.600,00	70.004,65	57.596,47	12.408,18
1.	Diety zawodników	18.700,00	18.700,00	12.400,00	12.400,00	0,00
2.	Dowóz zawodników	10.000,00	10.000,00	13.807,88	13.807,88	0,00
3.	Badania zawodników	1.500,00	1.500,00	750,00	750,00	0,00
4.	Ubezpieczenie zawodników	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
5.	Opłaty regulaminowe i delegacje sędziowskie OZPN	11.000,00	11.000,00	9.187,00	9.187,00	0,00
6.	Wynajem sal, boisk, turnieje	900,00	900,00	450,58	450,00	0,58
7.	Nagrody dla zawodników	300,00	300,00	258,00	258,00	0,00
8.	Zakup sprzętu sportowego	6.000,00	6.000,00	22.032,26	15.624,66	6.407,60
9.	Utrzymanie boiska	8.200,00	8.200,00	3.278,93	3.278,93	
10.	Wynagrodzenie trenerów	0,00	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
	Koszty obsługi zadania, w tym administracyjne	1.400,00	1.400,00	2.712,80	2.407,02	305,78
1.	Prowizje bankowe	400,00	400,00	524,20	524,20	0,00
2.	Zakup wody (art. Spożywcze)	600,00	600,00	1.349,35	1.349,35	0,00
3.	Zakup środków czystości (art. Chemiczne)	400,00	400,00	465,58	465,58	0,00
4.	Opłaty pocztowe	0,00	0,00	8,70	0,00	8,70
5.	Art. Papiernicze, inne	0,00	0,00	364,97	67,89	297,08
	RAZEM	60.000,00	60.000,00	72.717,45	60.003,49	12.713,96

Z przedstawionego sprawozdania wynika, że udział kwoty dotacji z całkowitych kosztach zadania publicznego wyniósł 82,51%, z planowanych w umowie 100%. Należy wskazać, iż w §5 pkt. 1 i 2 umowy z dnia 25 lutego 2019 roku wskazano, iż procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 100%, a zleceniobiorca jest obowiązany zachować procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego.

W złożonej w dniu 12 lutego 2019 roku ofercie wskazano m.in., że koszty obsługi zadania (w tym koszty administracyjne) wyniosą 1.400,00 zł, natomiast z przedłożonego w dniu 30 stycznia 2020 roku sprawozdania końcowego wynika, iż wyniosły one łącznie 2.712,80 zł, z tego zostały pokryte środkami pochodzącymi z dotacji w wysokości 2.407,02 zł oraz środkami własnymi w kwocie 305,78 zł. Powyższy wzrost wydatków na koszty obsługi zadania wyniósł 1.007,02 zł, tj. nastąpił wzrost o 71,93% w stosunku do planowanych wydatków. Powyższe naruszało §6 pkt 1 umowy z dnia 25 lutego 2019 roku zgodnie z którym jeżeli suma wydatków finansowych z dotacji danej kategorii kosztów wskazana w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równa sumie kosztów określonej w umowie, to uznaje się ją za zgodną z umową, jeżeli nie nastąpiło zwiększenie tej sumy wydatków o więcej niż 3%. Ponadto stwierdzono, iż w sprawozdaniu końcowym wskazano, iż rozliczono wydatki pokryte

środkami dotacji w wysokości 60.003,49 zł, podczas gdy wartość udzielonej dotacji wyniosła 60.000,00 zł.

Powyższe wskazuje na nieprawidłowe rozliczenie dotacji.

Akta kontroli, str. 1-54. (Kserokopia: zarządzenia Wójta Gminy Mniszków nr 0050/2/2019 z dnia 17 stycznia 2019 roku w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Mniszków w 2019 roku, zarządzenie Wójta Gminy Mniszków nr 0050/31/2019 z dnia 23 stycznia 2019 roku w sprawie powołania Komisji Konkursowej w celu opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w Gminie Mniszków w 2019 roku, protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej z dnia 12 lutego 2019 roku, oferta na realizację zadania publicznego z dnia 12 lutego 2019 roku złożonej przez LKS „MNISZKÓW” w Mniszkowie wraz z załącznikami – statutem, umowy na realizację zadania publicznego z dnia 25 lutego 2019 roku zawartej z LKS „MNISZKÓW” w Mniszkowie, informacji o wynikach otwartego konkursu ofert z dnia 13 lutego 2019 roku wraz z potwierdzeniem zamieszczenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i stronie internetowej w dniu 27 lutego 2019 roku, przelewów z dnia 20 marca 2019 roku i 4 lipca 2019 roku w kwocie 30.000,00 zł każdy oraz sprawozdania z wykonania zadania publicznego złożonego w dniu 30 stycznia 2020 roku).

Kontrolujący stwierdzili, że **dotujący nie kontrolował prawidłowości wykonania wskazanego powyżej zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz innych środków, które dotowany (zleceniobiorca) zobowiązał się przeznaczyć na realizację zadania. Zaniechanie w zakresie kontroli realizacji zadania stanowiło naruszenie §9 zawartej umowy, z której wynika, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków własnych dotowanego.**

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2019 - 2020

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.303.658,33 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 84.205,46 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 września 2020 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 1.093.650,83 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 89.515,46 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2019 roku	Na dzień 30.09.2020 roku
--------------------------	-------------------------------------	-------------------------------------

na czas nieokreślony	42	42
na okres sprawowania mandatu	1	1
Pełny etat	30	30
½ etatu	4	4
¼ etatu	7	7
na czas określony	13	10
Inne formy – prace	2	0
interwencyjne		
Razem	57	59

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Gminy należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Pani Anny Pawlik – inspektora ds. kadrowych, bhp, kultury, sportu i zdrowia, na podstawie zakresu czynności z dnia 31 grudnia 2008 roku. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Małgorzacie Michalskiej – inspektorowi na podstawie zakresu czynności z dnia 2 maja 2017 roku.

Zarządzeniem nr 2/2001 z dnia 24 maja 2001 roku Wójt Gminy Mniszków ustalił Regulamin Pracy Urzędzie Gminy w Mniszkowie, który zmieniony został zarządzeniem nr 46/2011 Wójta Gminy z dnia 27 maja 2011 roku.

Zarządzeniem nr 11/2018 z dnia 30 marca 2018 roku Wójt Gminy Mniszków ustalił Regulamin Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie. W Regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagrodzenia, zasady ustalania i wypłaty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagród uznaniowych i innych świadczeń pieniężnych związanych z pracą, a także wskazano sposób i termin wypłaty wynagrodzenia. Do Regulaminu załącznikami były:

- Tabela stanowisk, minimalna i maksymalna kategoria zaszeregowania zasadniczego oraz wymagania kwalifikacyjne dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- Tabela maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- Wzór oświadczenia o zapoznaniu się z Regulaminem wynagradzania.

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

- 1) Pawła Werłosa – Wójta Gminy,
- 2) Beaty Gwardy - Białas – Sekretarza Gminy,
- 3) Agnieszki Wójcik – Skarbnika Gminy,
- 4) Stanisława Kondaszewskiego – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa (do 31 grudnia 2019 roku),
- 5) Małgorzaty Bolejko – kasjera,
- 6) Agnieszki Łackiej – inspektora.

W okresie objętym kontrolą (tj. 2019 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego,

funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w 2019 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe, polecenia przelewów i raporty kasowe.

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

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Małgorzatę Michalską – inspektora. Listy zostały sprawdzone oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretnację.

Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 lipca 2018 roku

Uchwałą nr XLI/241/18 z dnia 26 czerwca 2018 roku Rada Gminy Mniszków ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy Mniszków obowiązujące od 1 lipca 2018 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 ze zm.). Wynagrodzenie za lipiec 2018 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości w dniu 26 lipca 2018 roku (WB nr 111/2018).

Nagrody uznaniowe

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Mniszków przyznawał pracownikom nagrody:

- 1) Skarbnikowi Gminy – pismo z dnia 17 maja 2019 roku w sprawie przyznania nagrody pieniężnej w wysokości 750 zł brutto z okazji Dnia Pracownika Samorządowego;
- 2) Sekretarzowi Gminy - pismo z dnia 17 maja 2019 roku w sprawie przyznania nagrody pieniężnej w wysokości 750,00 zł brutto z okazji Dnia Pracownika Samorządowego;
- 3) (...) ⁷¹ ;
- 4) (...) ⁷² .

We wskazanych powyżej pismach przyznających nagrody uznaniowe wskazano jedynie kwotę przyznanej nagrody. Z treści części VII Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Mniszkowie wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Mniszków nr 11/2018 z dnia 30 marca 2018 roku – Nagroda uznaniowa §9 wynika, że nagroda może być przyznana za: a) wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, b) zaangażowanie w wypełnianie obowiązków służbowych, c) przejawianie inicjatywy w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości, d) wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza ustalony zakres obowiązków, e) umiejętność samodzielnego rozwiązywania problemów,

⁷¹ 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.

⁷² 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.

f) realizację określonego zadania, g) zastępstwo innego pracownika przez dłuższy czas przy jednoczesnym wykonywaniu własnych obowiązków. Art. 105 ustawy z dnia 26 stycznia 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1320) stanowi, że pracownikom, którzy przez wzorowe wypełnianie swoich obowiązków, przejawianie inicjatyw w pracy i podnoszenie jej wydajności oraz jakości przyczyniają się szczególnie do wykonywania zadań zakładu, mogą być przyznawane nagrody i wyróżnienia. Z kolei z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Z §9 ust. 2 wskazanego Regulaminu wynika, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród. Decyzje o przyznaniu nagrody podejmuje Wójt Gminy z własnej inicjatywy lub na wniosek kierowników referatów. Wspomniany art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych wyraźnie określa, że nagrodę przyznaje się za szczególne osiągnięcia zawodowe. Uznaniowość polega w tym przypadku na decyzji pracodawcy, czy taką nagrodę przyzna lub nie, ale musi się ona wiązać ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. W piśmie przyznającym nagrodę uznaniową musi znaleźć się podstawa jej przyznania. Nagroda pieniężna jest bowiem dodatkowym i szczególnym wyróżnieniem pracownika, a nie stałym dodatkiem do wynagrodzenia przyznawanym wszystkim pracownikom bez wyjątku. Ustawowy wymóg „szczególnych osiągnięć” wyłącza możliwość przyznawania nagród wszystkim pracownikom jednostki. Warto dodać, że zgodnie z art. 100 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy, pracownik jest obowiązany wykonywać pracę sumiennie i starannie oraz stosować się do poleceń przełożonych, które dotyczą pracy, jeżeli nie są one sprzeczne z przepisami prawa lub umową o pracę. W konsekwencji pracownikom nie przyznaje się nagród uznaniowych za należyte wykonywanie obowiązków. Jest to bowiem ich powinność. Nagrodę można zatrudnionemu przyznać za zaangażowanie w pracę, szczególne osiągnięcia itp. Natomiast przesłanką do przyznania premii uznaniowej może być np. przejawianie inicjatywy w pracy, czy zastępowanie nieobecnego pracownika. To pracodawca decyduje, który z podwładnych i jakim działaniem zasłużył na wyróżnienie w postaci premii uznaniowej. Kryteria oceny dokonywanej przez pracodawcę mogą się zmieniać w zależności od priorytetów zakładu pracy w danym okresie i nie powinny być zapisane w żadnym akcie prawa zakładowego.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy z tytułu odejścia na emeryturę lub rentę w 2019 i 2020 roku

Kontrolą objęto wypłacone odprawy emerytalne wskazane w poniższej tabeli. (...) ⁷³

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłaty wskazanych w powyższej tabeli odpraw emerytalnych.

(...) ⁷⁴

⁷³ 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.

⁷⁴ Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej - podstawa wyłączenia art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 2019 i 2020 rok

Kontrolą objęto wypłatę ekwiwalentów wypłaconych w 2019 i 2020 roku wskazanym w poniższej tabeli osobom.

(...)⁷⁵

Kontrolujący stwierdzili, że większość wskazanych w tabeli ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy zostało wypłaconych z opóźnieniem, tj. nie zostały wypłacone w ostatnim dniu trwania stosunku pracy. Należy tutaj zauważyć, że z regulacji Kodeksu pracy dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za urlop. Jednak można z nich wywieść, że prawo takie nabywa pracownik w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to więc na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien być wypłacony. Dopiero bowiem w ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze. Takie też stanowisko zajął Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 29 marca 2001 roku (sygn. akt I PKN 336/00) twierząc że „Z dniem rozwiązania stosunku pracy prawo pracownika do urlopu wypoczynkowego w naturze przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop. W tym też dniu rozpoczyna bieg termin przedawnienia roszczenia o ekwiwalent pieniężny za niewykorzystane w naturze, a nieprzedawnione urlopy wypoczynkowe”.

Ponadto w przypadku osoby wskazanej w pkt 7 powyżej tabeli stwierdzono:

(...)⁷⁶. Kontrolujący zauważają, że zgodnie z art. 97 §1 w związku z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy pracodawca jest obowiązany wydać pracownikowi świadectwo pracy w dniu, w którym następuje ustanie stosunku pracy, jeżeli nie zamierza nawiązać z nim kolejnego stosunku pracy w ciągu 7 dni od dnia rozwiązania lub wygaśnięcia poprzedniego stosunku pracy.

Należy ponadto zauważyć, że zgodnie z art. 14 Kodeksu pracy pracownik ma prawo do wypoczynku, który zapewniają przepisy o czasie pracy, dniach wolnych od pracy oraz o urlopach wypoczynkowych. W art. 171 Kodeksu pracy wskazano, że w przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. Urlop wypoczynkowy – ze względu na cel jakemu służy – powinien być udzielany w naturze, a zasada ta dotyczy także urlopów zaległych. Wyjątkiem od tej zasady jest jego zamiana na ekwiwalent pieniężny w sytuacji, gdy urlop nie może być wykorzystany. Przekształcenie prawa do urlopu w świadczenie pieniężne, którym jest ekwiwalent, jako odstępstwo od powyższej zasady. Jest to dopuszczalne tylko w wyjątkowo w przypadkach, gdy z przyczyn obiektywnych wykorzystanie urlopu w jego naturalnej postaci jest niemożliwe. Zawarte w art. 171 Kodeksu wskazanie okoliczności uzasadniającej wypłatę ekwiwalentu za niewykorzystany urlop jest wyczerpujące i nie

⁷⁵ 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.

⁷⁶ 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.

podlega wykładni rozszerzającej. W powyżej wskazanym przypadku wątpliwości co do zasadności wypłaty ekwiwalentu budzi fakt nieudzielenia pracownikowi urlopu wypoczynkowego w danym roku kalendarzowym oraz zawarcie kolejnej umowy w terminie 7 dni od zakończenia poprzedniej. W związku z powyższym urlop wypoczynkowy mógł zostać wykorzystany w okresie późniejszym.

Ustalono, że w dniu 3 stycznia 2020 roku została ponownie zawarta z pracownikiem umowa na czas określony od dnia 3 stycznia do 29 lutego 2020 roku na stanowisko pomocy administracyjnej, a w dniu 8 stycznia 2020 roku został ogłoszony nabór na wolne stanowisko urzędnicze Kierownika Referatu Planowanie Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomości, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa. W związku z przeprowadzonym naborem z pracownikiem zostało zawarte w dniu 27 stycznia 2020 roku porozumienie zmieniające, gdzie wprowadzono od dnia 27 stycznia 2020 roku nowe warunki prac i płacy. Nowe stanowisko ustalone w wyniku naboru to Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa (wybrana osoba spełniała wymagania kwalifikacyjne).

W dniu 28 lutego 2020 roku została zawarta umowa o pracę obowiązująca od 1 marca 2020 roku na czas nieokreślony, gdzie wskazano rodzaj pracy wykonywanej na pełny etat – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa.

Ekwiwalent Wójta Gminy wypłacony w związku z wygaśnięciem mandatu

Stwierdzono, że Wójtowi Gminy Mniszków wypłacono w dniu 26 listopada 2018 roku ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznym wymiarze 47 dni (376 godziny), tj. **za 2017 rok 23 dni (184 godzin)** oraz za 2018 rok – 24 dni (192 godziny). Powyższe wskazuje na niewykorzystywanie urlopów wypoczynkowych, co stanowi naruszenie art. 161 i 168 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.). Zgodnie z treścią art. 161 Kodeksu wynika, że **pracodawca jest obowiązany udzielić pracownikowi urlopu w tym roku kalendarzowym, w którym pracownik uzyskał do niego prawo**. Urlopy powinny być udzielone zgodnie z planem urlopów, plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy (art. 163 §1 Kodeksu pracy). Natomiast zgodnie z art. 168 Kodeksu pracy urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 **należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego**. Prawo do corocznego płatnego urlopu zostało również zagwarantowane w art. 66 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, jako prawo bezwzględnie wynikające z podstawowych zasad prawa pracy. Kontrolujący ustalili, że wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w łącznej kwocie 21.118,55 zł, z czego: **5.986,82 zł dotyczyło roku 2017**, a 11.729,28 zł dotyczyło roku 2018.

Kontrolujący nie mają wątpliwości co do zgodności z przepisami prawa podstawy do wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w momencie rozwiązania stosunku pracy, tj. zakończenia kadencji. Zastrzeżenia kontrolujących dotyczą okresu, za jaki został wypłacony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w nawiązaniu do obowiązku wynikającego z Kodeksu pracy w zakresie wykorzystania zaległego urlopu wypoczynkowego najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego.

Kontrolujący stwierdzili, że **ekwiwalent Wójta Gminy Mniszków został ustalony w oparciu o nieprawidłową wartość współczynnika urlopowego 20,92**. Należy zauważyć, że w roku 2018 obowiązywały dwie wartości współczynnika urlopowego: 20,92 i 20,83. Prawidłowo obliczona kwota ekwiwalentu z zastosowaniem właściwego współczynnika urlopowego powinna wynieść 21.209,79 zł, tj. o 91,24 zł więcej

[(9.400,00 zł : 20,83)x47 dni = 21.209,79 zł]. Od dnia 1 stycznia 2018 roku obowiązywała wartość współczynnika urlopowego w wysokości 20,92, jednak po ustanowieniu 12 listopada 2018 roku Świętem Narodowym z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej współczynnik dla pełnego etatu wynosił 20,83. Nowy współczynnik miał zastosowanie do obliczania ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, do którego pracownik nabył prawo od 8 listopada 2018 roku. Powyższe wynika z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. nr 2, poz. 14 ze zm.).

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

Zasady wypłaty diet

Uchwałą nr IV/26/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku Rada Gminy Mniszków ustaliła wysokość diet i zwrot kosztów podróży przysługujących Radnym Gminy Mniszków. Dla Przewodniczącego Rady Gminy Mniszków została ustalona dieta za pracę w radzie w formie ryczałtu miesięcznego w wysokości 75% kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska, na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 373 ze zm.). za pracę na sesjach Rady Gminy zostały ustalone diety:

- dla Wiceprzewodniczących Rady Gminy – w wysokości 220,00 zł za każdą sesję,
- dla pozostałych radnych – w wysokości 200,00 zł,
- dla Przewodniczących Komisji Stałych Rady Gminy, za przewodzenie w posiedzeniach Komisji – w wysokości 220,00 zł,
- za pracę w Komisjach Rady Gminy, dla pozostałych radnych – w wysokości 200,00 zł za każde posiedzenie.

W przypadku zbiegu uprawnień do dwóch lub więcej diet, uprawniony otrzymuje jedną dietę w najwyższej wysokości.

Wysokość miesięcznej diety ryczałtowej Przewodniczącego Rady Gminy ulega obniżeniu o 5% za każdą nieobecność na Sesji Rady Gminy oraz na posiedzeniu komisji stałej, której jest członkiem. Jeżeli Przewodniczący Rady wykonywał inne obowiązki związane z pełnieniem funkcji radnego, które uniemożliwiały mu obecność na sesji lub komisji stałej dieta nie ulega obniżeniu.

Wypłata diet Przewodniczącemu Rady, za dany miesiąc kalendarzowy następuje jednorazowo w terminie do ostatniego dnia miesiąca na podstawie list sporządzonych w oparciu o listy obecności na sesjach rady oraz komisjach. Dieta wypłacana jest w kasie Urzędu Gminy Mniszków lub przelewem na wskazane przez radnego konto bankowe.

W przypadku zmiany w trakcie miesiąca kalendarzowego funkcji pełnionej przez Przewodniczącego Rad, od której uzależniona jest wypłata diety lub jej wysokość, wymiar diety ryczałtowej za dany miesiąc ustala się proporcjonalnie, przyjmując za miesiąc łączni 30 dni.

W uchwale stwierdzono, że radnym przysługuje zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów

podróży służbowych radnych gminy. Polecenie podróży służbowych dla radnych dokonuje Przewodniczący Rady, natomiast dla Przewodniczącego Rady – Wiceprzewodniczący Rady Stanisław Zdonek. Przewodniczący Rady Gminy może zezwolić radnemu na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym niebędący własnością Gminy według maksymalnych stawek za 1 km przebiegu wyliczonego na podstawie §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r., poz. 27 ze zm.).

Maksymalna dieta radnego w gminie do 15 tys. mieszkańców – zgodnie z [§3 pkt 3](#) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 16 stycznia 2019 roku (Dz. U. z 2019 r., poz. 198) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2019 roku 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 0,5).

Uchwałą nr V/26/07 z dnia 12 marca 2007 roku Rada Gminy Mniszków ustaliła wysokość diet dla sołtysów w związku z wykonywaniem czynności służbowych. Zgodnie z §1 uchwały sołtysom przyznano dietę w wysokości ½ diety radnego każdorazowo za udział w naradach organizowanych przez Wójta Gminy.

Prowadzenie obsługi administracyjno-technicznej Rady Gminy i jej komisji stałych powierzono Katarzynie Kuśmierskiej – podinspektorowi ds. obsługi Rady Gminy zakresem obowiązków z dnia 10 marca 2020 roku. W okresie wcześniejszym obowiązki te należały do Alicji Śmigiel – inspektora ds. obsługi Rady Gminy oraz Pauliny Poprzecznej – podinspektora ds. obsługi Rady Gminy. Sporządzanie list wypłat diet dla radnych oraz list płac dla radnych powierzono zakresem czynności z dnia 2 maja 2017 roku Małgorzacie Michalskiej – inspektorowi ds. ubezpieczeń społecznych.

Prawidłowość wypłaty diet

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2019 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna:

- rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 114.500,00 zł, a wykonano 111.444,84 zł,
- rozdział 75095 Pozostała działalność w paragrafie 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 10.800,00, a wykonano 10.400,00 zł.

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S na dzień 30 września 2020 roku wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna:

- rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 117.900,00 zł, a wykonano 82.898,63 zł,
- rozdział 75095 Pozostała działalność w paragrafie 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotę 10.800,00 zł, a wykonano 5.300,00 zł.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych Gminy Mniszków za III kwartał 2019 roku za udział w sesjach i komisjach Rady Gminy na łączną kwotę 22.306,21 zł.

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 była zgodna z ustalonymi kwotami w uchwale Rady Gminy;
- diety przewodniczącego Rady Gminy wypłacane były gotówką w terminie do ostatniego dnia miesiąca, w kasie Urzędu Gminy (RK nr 0020/07-B/2019 z dnia 30 lipca 2019 roku, poz. 1, poz. ks. 1204, RK nr 0017/08-B/2019 z dnia 29 sierpnia 2019 roku poz. 6, poz. ks. 1371/11, RK nr 0016/09-B/2019 z dnia 30 września 2019 roku poz. 1, poz. ks. 1571/1),
- diety radnych Rady Gminy wypłacane były gotówką każdorazowo po odbytym posiedzeniu komisji lub odbytej sesji Rady Gminy,
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy, posiadały dekretację księgową i klasyfikację (75022 §3030),
- w 2019 roku naliczenie i wypłaty diet radnych ewidencjonowane były na koncie 409; a od 2020 roku koncie 240.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów dokonanych w 2019 roku w oparciu o postanowienia uchwały nr V/26/07 z dnia 12 marca 2007 roku Rada Gminy Mniszków z tytułu narad odbywanych przez Wójta Gminy z sołtysami. Według przedstawionych list obecności na spotkaniach sołtysów ustalono, że odbyły się one odpowiednio w dniu: 31 stycznia 2019 roku, 11 marca 2019 roku, 8 sierpnia 2019 roku i 25 października 2019 roku. W oparciu o listy obecności na spotkaniach sołtysów zostały sporządzone listy wypłaconych diet na spotkaniach, diety zostały wypłacone gotówką i potwierdzone własnoręcznym podpisem. Diety w 2019 roku w łącznej wysokości 10.400,00 zł zostały wypłacone:

- RK 0016/01-B/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku (lista wypłat z dnia 31 marca 2019 roku na kwotę 2.600,00 zł),
- RK 0005/03-B/2019 z dnia 11 marca 2019 roku (lista wypłat z dnia 11 marca 2019 roku na kwotę 2.800,00 zł),
- RK 0001/08-B/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 roku (lista wypłat z dnia 8 sierpnia 2019 roku na kwotę 2.500,00 zł),
- RK 0018/10-B/2019 z dnia 25 października 2019 roku (lista wypłat z dnia 25 października 2019 roku na kwotę 2.500,00 zł).

Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy. Na listach wskazano klasyfikację budżetową (75095 §3030) oraz konta, na których zostały zaewidencjonowane (Wn409/Ma101).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłat diet sołtysom z tytułu spotkań organizowanych przez Wójta Gminy.

X. WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2019 – 2020

Dział	Rozdział	Paragraf	2019 rok	30.09.2020 rok
-------	----------	----------	----------	----------------

			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	342.500,00	300.129,17	102.500,00	18.919,35
600	60014	6300	0	0	40.000,00	0
600	60016	6050	40.000,00	38.704,66	60.000,00	0
600	60017	6050	222.000,00	221.748,74	130.000,00	126.061,86
600	60095	6057	434.989,84	0	2.597.542,45	530.333,20
600	60095	6059	409.160,12	2.020,00	2.303.294,96	351.166,59
754	75412	6050	0	0	15.000,00	0
754	75412	6060	18.000,00	18.000,00	0	0
754	75412	6230	275.000,00	275.000,00	0	0
801	80101	6050	72.250,00	72.214,00	0	0
851	85195	6060	30.000,00	29.300,00	0	0
900	90015	6050	97.000,00	96.565,76	100.000,00	96.165,09
900	90095	6050	17.000,00	2.460,00	90.000,00	14.760,00
900	90095	6059	0	0	20.000,00	176,00
900	90095	6060	15.000,00	13.663,06	0	0
921	92109	6050	0	0	22.000,00	0
926	92605	6050	0	0	100.000,00	0
926	92695	6050	73.500,00	72.799,20	20.500,00	0
Razem			2.046.399,96	1.142.604,59	5.600.837,41	1.137.582,09
Wydatki budżetowe ogółem			23.668.171,59	22.118.483,45	28.504.136,15	17.756.102,46
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			8,6 %	5,1 %	19,6 %	6,4%

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2019-2020

W badanym okresie zadania inwestycyjne Gminy Mniszków realizowane były przy zaangażowaniu środków finansowych pochodzących z poniżej wymienionych źródeł:

	31.12.2019	30.09.2020
- środki własne jednostki	1.045.532,59	597.248,89
- dotacje z budżetu państwa	86.740,00	10.000,00
- dotacje z budżetu powiatu	10.332,00	0,00
- środki zagraniczne	0,00	530.333,20

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Mniszków stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce wydatki inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, a koszty związane z realizacją inwestycji – na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (Inwestycje)”. Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. Ewidencję analityczną do konta 080 prowadzi się dla poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz w drugim stopniu analityki według podziałek klasyfikacji budżetowej. Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy Mniszków sprawy związane z organizacją procesu inwestycyjnego i zamówień publicznych przypisano do zakresu działania Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa.

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie ustalono zasad udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Brak określenia przez jednostkę zasad postępowania w przypadku udzielania zamówień poniżej progu 30.000 euro uniemożliwia weryfikację spełnienia zasady określonej w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że wydatki publiczne powinny w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zasad. Ponadto uniemożliwia zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należącej do obowiązków Wójta Gminy zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi jak i skuteczności i efektywności działania.

Zamawiający sporządził w dniu 5 marca 2020 roku sprawozdanie roczne za rok 2019 rok o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.). Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych z naruszeniem terminu wskazanego w art. 98 ust. 2 powoływanej ustawy – nr referencyjny ZP-SR/121932-2019. Z treści wskazanego przepisu wynika, że powyższe sprawozdanie przekazuje się Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy. Ze złożonego wyjaśnienia i przedstawionych dokumentów wynika, że w dniach 28 lutego – 5 marca 2020 roku na stronie UZP występowały trudności z logowaniem i przesyłaniem sprawozdań, został wysłany e-mail do UZP z informacją o problemach technicznych i otrzymano odpowiedź, że występujący błąd serwera jest po stronie UZP, a ponadto Prezes UZP nie widzi podstaw wyciągnięcia negatywnych konsekwencji, w stosunku do Zamawiających, którym z niezależnych od siebie przyczyn technicznych nie udało się wypełnić obowiązku sprawozdawczego w ustawowym terminie.

Zarządzeniem nr 43/2016 z dnia 22 listopada 2016 roku Wójt Gminy Mniszków powołał stałą Komisję Przetargową do przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych o wartości powyżej 30 tys. euro oraz określenia organizacji trybu jej pracy i zakresu obowiązków jej członków. Regulamin pracy stałej Komisji Przetargowej stanowi załącznik do powyższego zarządzenia. Skład osobowy stałej Komisji Przetargowej zmieniony został następującymi zarządzeniami Wójta Gminy: nr 20/2018 z dnia 28

maja 2018 roku, nr 22/2018 z dnia 7 czerwca 2018 roku, nr 34/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku, nr 0050/71/2019 z dnia 4 lipca 2019 roku oraz nr 0050/105/2019 z dnia 18 listopada 2019 roku.

Kontrolą objęto inwestycję „Remont drogi gminnej, ul. Łąkowa w Mniszkowie”, a w dniu 26 listopada 2020 roku Jan Andrzejczyk – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa złożył oświadczenie o przedstawieniu do kontroli wszystkich posiadanych dokumentów dotyczących kontrolowanej inwestycji.

Oświadczenie Jana Andrzejczyka – Kierownika Referatu z dnia 26 listopada 2020 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Remont drogi gminnej ul Łąkowa w Mniszkowie

Zgłoszenie robót budowlanych

W dniu 10 kwietnia 2018 roku Gmina Mniszków dokonała zgłoszenia zamiaru wykonania remontu drogi gminnej wewnętrznej na odcinku od drogi krajowej nr 12 do drogi powiatowej nr 1501E na działkach w obrębie ewidencyjnym Mniszków o numerach 79, 80 i 111.

W dniu 13 kwietnia 2018 roku Starostwo Powiatowe w Opocznie wydało zaświadczenie na podstawie art. 30 ust. 5a ustawy Prawo budowlane oraz złożonego wniosku w dniu 10 kwietnia 2018 roku dotyczącego zgłoszenia robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej wewnętrznej na działkach o nr ewid. 79,80 oraz 111 w miejscowości Mniszków – Starostwo Powiatowe w Opocznie Wydział Administracji Architektoniczno-Budowlanej stwierdza, iż nie wnosi sprzeciwu na realizację powyższych robót zgodnie ze złożonym wnioskiem oraz projektem budowlanym.

Ustalenie szacunkowej wartości zamówienia i kosztorysy inwestorskie

Wniosek dotyczący wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Mniszkowie ul. Łąkowa” został sporządzony dnia 2 kwietnia 2019 roku. Z wniosku wynika, że przedmiot zamówienia zaplanowany został w dziale 600 rozdział 60017 §6050 w budżecie Gminy Mniszków. W budżecie zabezpieczono na realizację przedmiotu zamówienia kwotę 250.000,00 zł. Wartość szacunkowa zamówienia wynosi 250.511,59 zł netto, tj. 58.100,42 euro. Jako termin wykonania zamówienia wskazano dzień 30 września 2019 roku. Wniosek został podpisany przez Jana Andrzejczyka – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa, a zatwierdzony został przez Sekretarza Gminy – Beatę Gwardę-Białas oraz Skarbnika Gminy – Agnieszkę Wójcik.

Kosztorys inwestorski (...) ⁷⁷ zatwierdzony został w dniu 9 kwietnia 2019 roku przez Jana Andrzejczyka – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa.

⁷⁷ 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.

Wartość kosztorysowa wyniosła 250.511,59 zł netto, tj. 308.129,26 zł brutto. Według kontrolujących wartość zamówienia w przeliczeniu wynosi 58.100,42 euro.

Aktualizacja kosztorysu inwestorskiego oraz nakładczego (przedmiaru) została zlecona umową nr D.2.2019 z dnia 16 stycznia 2019 roku firmie „KaeM Inwest” s.c. Małgorzata Pabich, Krzysztof Pabich. Powyższą umową zlecono także aktualizację kosztorysów inwestorskich oraz nakładczych (przedmiarów) dwóch innych inwestycji. Wykonanie przedmiotu umowy ustalono do dnia 12 kwietnia 2019 roku. Powyższy termin uważa się za dotrzymany, jeśli przed jego upływem przedmiot umowy zostanie przekazany na podstawie protokołu odbioru. Wynagrodzenie za wykonanie aktualizacji kosztorysów do wszystkich trzech inwestycji zostało ustalone w formie ryczałtowej w wysokości 1.230,00 zł, a jego zapłata nastąpi na podstawie faktury/rachunku po wykonaniu i protokolarnym przekazaniu Zamawiającemu przedmiotu umowy. Umowa została podpisana przez obie strony, ale nie została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 713 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Wykonawca wystawił w dniu 31 lipca 2019 roku fakturę nr 8/07/2019 na kwotę 1.230,00 zł. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do zapłaty przez Sekretarza Gminy. Wydatek sklasyfikowano w dziale 600 rozdział 60017 §6050 – 410,00 zł i rozdziale 60095 §6050 – 820,00 zł. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy wypłacono w dniu 30 sierpnia 2019 roku.

Wyjaśnienie w sprawie dokumentacji oraz kosztorysów do zadania „Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie” złożył w dniu 16 listopada 2020 roku Jan Andrzejczyk – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż dokumentacja oraz kosztorys do ww. zadania zostały opracowane w 2018 roku na podstawie umowy zlecenia z dnia 4 kwietnia 2018 roku pomiędzy Gminą Mniszków a Tadeuszem Zdulskim. Dla potrzeb realizacji zadania inwestycyjnego remontu drogi wewnętrznej ul. Łąkowa w Mniszkowie wykorzystano część dokumentacji technicznej wykonanej dla potrzeb wniosku o dofinansowanie złożonego w 2018 roku w ramach programu Fundusz Dróg Samorządowych. Dokumentacja ta obejmowała fragment ul. Łąkowej od drogi powiatowej nr 1501E, poprzez drogę tzw. „Cegielniana” do drogi krajowej nr 12 o łącznej długości 1580 mb. Wniosek złożony do Funduszu Dróg Samorządowych nie uzyskał dofinansowania. W 2019 roku część dokumentacji ul. Łąkowa została złożona wraz z wnioskiem do programu Budowa i modernizacja dróg dojazdowych do gruntów rolnych, który został pozytywnie zaopiniowany przez Urząd Marszałkowski w Łodzi. Zrealizowany odcinek obejmował łączną długość 1020 mb. Należało dokonać aktualizacji kosztorysu dla celów wniosku oraz przetargu, gdyż poprzedni kosztorys i przedmiar robót wykonany było w kwietniu roku i obejmowało dużo większy zakres prac inwestycyjnych. Kosztorys inwestorski z 2018 roku należało uaktualnić ze względu na możliwość zmiany ceny kosztorysowych robót w stosunku do roku 2019.

Wyjaśnienie Jana Andrzejczyka – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa z dnia 16 listopada 2020 roku w

sprawie dokumentacji do zadania Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została przez Sekretarza Gminy Mniszków. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP Mniszków. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 9 kwietnia 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 535474-N-2019. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przedmiotem zamówienia był „Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie”. Przedmiotem zamówienia był remont drogi gminnej o szerokości od 3 do 4 m na działkach nr 79, 80 obręb Mniszków w miejscowości Mniszków na długości 1020 mb od drogi powiatowej 1501E do skrzyżowania z drogą wewnętrzną, położoną na działce nr 111 obr. Mniszków, (łączyącą się z drogą krajową nr 12) w powiecie opoczyński, woj. łódzkie. Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie następujących robót: 1) roboty pomiarowe przy liniowych robotach ziemnych, 2) regulacja pionowa studzienek dla włączów kanałowych i kanalizacji sanitarnych – 25 szt., 3) profilowanie i zagęszczanie podłoża pod warstwy konstrukcyjne (4080 m²), 4) wykonanie warstwy górnej podbudowy z kruszyw naturalnych o grubości po zagęszczeniu 15 cm, frakcja 0-31,5 mm (4080 m²), 5) skropienie asfaltem nawierzchni drogowych, 6) wykonanie nawierzchni mineralno-bitumicznej asfaltowej – warstwa ścieralna (4080 m²), 7) wykonanie poboczy o grubości 10 cm (1020 m²), 8) wykonanie oznakowania pionowego szt. 2. Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, długość terminu płatności – 40%. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6. Termin składania ofert ustalono na 25 kwietnia 2019 roku do godz. 12:00.

Analiza treści specyfikacji wykazała, że wskazane powyżej kryterium długości terminu płatności to termin płatności liczony w dniach od dnia otrzymania faktury za wykonaną usługę (min. 14 dni – max. 30 dni). Minimalny termin przyjęty przez Zamawiającego wynosi 14 dni, a maksymalny 30 dni. Oferty z krótszym terminem płatności niż 14 dni oraz terminem płatności dłuższym niż 30 dni zostaną uznane jako niezgodne z treścią SIWZ i zostaną przez Zamawiającego odrzucone.

Kontrolujący zwracają uwagę, że ustawa z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, co do zasady nie wprowadzała bezpośrednich przeszkód, aby wprowadzić do postępowania termin płatności, jako kryterium oceny ofert, jednak budzi ono wątpliwości. Kryterium to nie pojawiało się w art. 91 ust. 2 wskazanej ustawy, nie ma go także w regulacjach unijnych w wyliczeniu zawartym w dyrektywie 2004/18WE. Jednak te katalogi mają charakter otwarty i dopuszczają inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, a termin płatności należy do sposobu realizacji zamówienia. Na możliwość stosowania terminu płatności jako kryterium oceny ofert w postępowaniach o udzielanie zamówień publicznych wskazał Sąd Najwyższy w uchwale z 18 września 2002 roku (III CZP 52/02). Sąd wskazał że termin płatności ceny może być przyjęty przez podmiot udzielający zamówienia publicznego jako jedno z kryteriów oceny ofert. Jednocześnie formułując takie kryterium oceny należy pamiętać o zapisach ustawy z dnia 8 marca 2013 roku o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach

handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 935 ze zm.). Zgodnie z art. 8 ustawy w transakcjach handlowych, w których dłużnikiem jest podmiot publiczny termin zapłaty określony w umowie nie może przekraczać 30 dni, liczony od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, potwierdzających dostawę towaru lub wykonanie usługi, a jeżeli termin zapłaty jest dłuższy niż 30 dni, liczonych od dnia doręczenia dłużnikowi faktury lub rachunku, wierzycielowi, który spełnił swoje świadczenie, po upływie 30 dni przysługują odsetki. Co do zasady termin płatności jest dozwolony, jako dodatkowe kryterium oceny ofert, jednak jego stosowanie powinno być przemyślane, a przyznawane w ramach niego punkty powinny odzwierciedlać jego obiektywne znaczenie dla zamawiającego. Ustalenie wyższego kryterium ocenego terminu płatności może mieć natomiast istotne znaczenie, jako wyznacznik atrakcyjności oferty, gdy zamawiający ma problem z płynnością finansową. Dużym problemem przy zastosowaniu kryterium terminu płatności jest prawidłowe sformułowanie tego kryterium i nadanie mu odpowiedniej wagi. Należy je tak skonstruować, by faktycznie okazało się zasadne. Nieprzemysłane ustalenie dużej ilości punktów za termin zapłaty (w objętym kontrolą postępowaniu stanowiło aż 40%) może doprowadzić do wyboru oferty droższej, jednak z minimalnie dłuższym okresem płatności (np. różnica 2 dni w terminie płatności, ale wyższa cena oferty). Może to spowodować, że zysk dotyczący odroczenia płatności będzie niewspółmierny do straty w należnej zapłacie. Ponadto należy tutaj bezwzględnie pamiętać, że termin płatności jako kryterium nie powinien mieć znaczenia decydującego (por. wyrok KIO z 18 listopada 2014 roku, KIO 2349/14).

W dniu 18 kwietnia 2019 roku zwrócono się do zamawiającego z wnioskiem o wyjaśnienie treści specyfikacji. W dniu 19 kwietnia 2019 wyjaśnienia zamawiającego zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP UG Mniszków.

W dniu 18 kwietnia 2019 roku opublikowane zostało w Biuletynie ZA540077666-N-2019 Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmieniono termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu na 26 kwietnia 2020 roku, godz. 12.00. Jako uzasadnienie wydłużenie terminu składania wniosków wskazano zadane zapytania oraz przerwę świąteczną i okres weekendowy. Jednocześnie dokonano zmiany w SIWZ w zakresie wskazania terminu składania i otwarcia ofert. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenie wywieszenia ogłoszenia o zmianie ogłoszenia oraz SIWZ na tablicy ogłoszeń oraz daty zamieszczenia na stronie internetowej zamawiającego.

Członkowie Komisji Przetargowej, kierownik zamawiającego oraz pracownik, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności (Beata Gwarda-Biała – Sekretarz Gminy) złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 26 kwietnia 2019 roku). Ponadto w dniu 26 maja 2019 roku oświadczenie złożyła Katarzyna Kuśmierska, jako inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Jak wynika z wyjaśnienia Katarzyna Kuśmierska dokonywała czynności rejestracji wpływających ofert, a przy sporządzaniu oświadczenia nastąpiła omyłka pisarska – w przedstawionym oświadczeniu widnieje data 26.05.2019 r., a prawidłowa i faktyczna data podpisania oświadczenia to 26.04.2019 r..

Wyjaśnienie Ewy Pawlik – podinspektora z dnia 24 listopada 2020 roku dotyczące daty złożonego oświadczenia przez Katarzynę Kuśmierską stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalono, iż część czynności w postępowaniu dokonywała osoba, której kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności, tj. Beata Gwarda – Biała Sekretarz Gminy. W Protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazano jako podstawę do dokonywania następujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia – pełnomocnictwo do działania w imieniu Wójta Gminy Mniszków i podpisywania zawieranych umów wynikające z zarządzenia nr 19/2018 Wójta Gminy Mniszków z dnia 16 maja 2018 roku. Zarządzeniem nr 19/2018 z

dnia 16 maja 2018 roku Wójt Gminy Mniszków powierzył prowadzenie spraw i udzielenie pełnomocnictw Sekretarzowi Gminy Mniszków Pani Beacie Gwardzie-Białas. Analiza powyższego zarządzenia wykazała, że podstawą jego wydania był art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i art. 3 (1) ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy. Na mocy powyższego zarządzenia Sekretarzowi Gminy powierzono prowadzenie w imieniu Wójta Gminy Mniszków spraw i składania stosownych oświadczeń woli w imieniu Gminy Mniszków w następujących sprawach: 1) zaciąganie zobowiązań z tytułu zawieranych umów do których obligatoryjnie stosuje się przepisy ustawy prawo zamówień publicznych, w których stroną jest Gmina Mniszków, 2) zaciąganie zobowiązań z tytułu zawieranych umów, do których stosuje się art. 4 pkt. 8 ustawy prawo zamówień publicznych, w których stroną jest Gmina Mniszków. W zakresie spraw powierzonych do prowadzenia wskazanych powyżej Wójt Gminy udzielił pełnomocnictwa Pani Sekretarz Gminy Mniszków Beacie Gwardzie-Białas do działania w imieniu Wójta Gminy Mniszków i podpisywania zawieranych umów. W §3 zarządzenia wskazano, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązania pieniężnego, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata Skarbnika Gminy. Zgodnie z §4 powierzenie prowadzenia spraw Gminy Mniszków i udzielone pełnomocnictwa wynikające z zarządzenia obowiązują do odwołania. Ponadto kontrolującym przedstawiono zarządzenie nr 57/2017 Wójta Gminy Mniszków z dnia 18 grudnia 2017 roku w sprawie upoważnienia Sekretarza Gminy do prowadzenia spraw w imieniu Wójta Gminy. Podstawą do jego wydania był art. 33 ust.4 i art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Na mocy powyższego zarządzenia Wójt Gminy upoważnił Beatę Gwardę-Białas – Sekretarza Gminy Mniszków do prowadzenia w jego imieniu następujących spraw: 1) podpisywania dokumentów dotyczących postępowań o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, 2) stwierdzania własnoręczności podpisów na oświadczeniach oraz innych dokumentach. Ponadto w §2 zarządzenia wskazano, iż w zakresie powierzonych do prowadzenia spraw udzielono pełnomocnictwa Beacie Gwardzie-Białas Sekretarzowi Gminy Mniszków do działania w imieniu Wójta Gminy Mniszków. Z treści powołanych przepisów stanowiących podstawę do wydania zarządzenia wynika, iż zgodnie z art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym wójt może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy wójta lub sekretarzowi (jest to ogólny przepis dotyczący powierzenia prowadzenia określonych spraw przez Wójta Gminy), a z art. 39 ust. 2 wskazanej ustawy wynika, że wójt może upoważnić swoich zastępców lub innych pracowników urzędu gminy do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu wójta. Ponadto z art. 3¹ Kodeksu pracy wynika, że za pracodawcę będącego jednostką organizacyjną czynności w sprawach zakresu prawa pracy dokonuje osoba lub organ zarządzający tą jednostką albo inna wyznaczona osoba. Powyższe wskazuje, że **Sekretarz Gminy – Beata Gwarda Białas wykonywała czynności zastrzeżone dla zamawiającego na podstawie nieprawidłowego upoważnienia. Podstawą do wydania upoważnienia powinien być art. 18 ust. 2 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych** (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1986). Z treści wskazanego przepisu wynika, że za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego, a także inne osoby w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania. Kierownik zamawiającego może powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności, określonych w niniejszym dziale, pracownikom zamawiającego. Powierzenie, o jakim mowa w **art. 18 ust. 2** ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, musi mieć postać pisemnego upoważnienia indywidualnie adresowanego dla danego pracownika z wymianieniem czynności z zakresu postępowania przetargowego, które zostały mu powierzone (analogicznie stwierdziła Główna Komisja Orzekająca w orzeczeniu z 22 lutego 2010 roku, sygn. akt BDF1/4900/87/89/09/3148; podobnie orzeczenie GKO z 13 czerwca 2013 roku,

sygn. akt BDF1/4900/35/40/RN-10/13/RWPD-30890; orzeczenie GKO z 13 września 2018 roku, sygn. akt BDF1.4800.61.2018). W orzeczeniu z 13 września 2018 roku, sygn. akt BDF1.4800.67.2018, GKO potwierdziła, że: "Powierzenie określonych czynności w postępowaniu musi mieć charakter konkretny i precyzyjny, jednoznacznie wskazujący, jakie czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne zostają powierzone".

W Informacji z otwarcia ofert z dnia 26 kwietnia 2019 roku wskazano, że na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia została przeznaczona kwota 250.000,00 zł. W Informacji wskazano także nazwy i adresy wykonawców, zaoferowaną cenę brutto oraz termin płatności. Informacja z otwarcia ofert została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej, ale nie można ustalić daty publikacji. Stwierdzono, że sporządzona Informacja nie zawierała wszystkich elementów wskazanych w art. 85 ust. 4 i ust. 5 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, tzn. terminu wykonania zamówienia i okresu gwarancji. Zgodnie z art. 86 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych podczas otwarcia oferty podaje się nazwy (firmy) oraz adresy wykonawców, a także informacje dotyczące ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Artykuł 86 ust. 5 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych stanowi, że niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający podaje, a następnie zamieszcza na stronie internetowej informacje dotyczące: 1) kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia; 2) firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie; 3) ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach. Powyższa Informacja z otwarcia ofert została podpisana przez Sekretarza Gminy – Beatę Gwardę-Białas.

Należy zauważyć, że powyższe regulacje pełnią głównie funkcję gwarancyjną, która ma zapewnić, że zamawiający nie będzie na późniejszym etapie zmieniał informacji, które ustawodawca uznał za istotne dla przebiegu postępowania, prowadząc w konsekwencji do zmiany treści oferty. Katalog informacji wynikający z art. 86 ust. 5 ustawy Prawa zamówień publicznych ma charakter zamknięty i nie jest to wyliczenie jedynie przykładowe. W katalogu tym nie mieszczą się informacje o elementach oferty podanych w ofertach, a dotyczących innych kryteriów oceny ofert niż cena, termin wykonania, okres gwarancji i warunki płatności. Ustawodawca nie zawarł w art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych odesłania do art. 91 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, stąd inne niż wymienione w art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych informacje nie są informacjami podanymi zgodnie z przepisami ustawy." (wyrok KIO z 11.10.2017 roku, sygn. akt KIO 2047/17).

W terminie składania ofert złożono następujące oferty:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Termin płatności
1	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych, Sp. z o.o., Piotrków Trybunalski	397.884,20	30 dni
2	PHU „Kami”, Włoszczowa	218.585,76	30 dni
3	Konsorcjum: Lider – Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., Mińsk Mazowiecki i Partner – „Altor” Sp. z o.o., Mińsk Mazowiecki	398.449,03	30 dni
4	Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT”, Sp. z o.o., Włoszczowa	278.914,80	30 dni
5	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Zaskórski i Wspólnicy, Sp. z o.o., Gielniów	281.891,40	30 dni
6	„BINSTAL” s.c., Tomaszów Mazowiecki	390.000,00	30 dni

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż zainteresowani wykonawcy złożyli oferty do udziału w postępowaniu w wymaganym terminie tj. do dnia 26 kwietnia 2019 roku do godziny 12:00.

Zgodnie z częścią VI.II pkt. 4 specyfikacji wykonawcy złożyli oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do grupy kapitałowej (stanowiący załącznik nr 8 do SIWZ).

W dniu 30 kwietnia 2019 roku odbyło się posiedzenie Komisji Przetargowej, z którego został sporządzony protokół. Z treści protokołu wynika, że Komisja zapoznała się z ofertami, dokumentami oraz po ich wstępnej ocenie zawnioskowała do Zamawiającego o wezwanie wykonawcy, którego oferta zawiera najniższą cenę do wyjaśnienia treści złożonej oferty.

Wezwanie do wyjaśnienia treści złożonej oferty zostało przekazane wykonawcy elektronicznie w dniu 30 kwietnia 2019 roku (pismo znak ZP.271.3.2019.AP z dnia 30 kwietnia 2019 roku). Na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwano wykonawcę nr 2 (PHU „Kami”) do złożenia wyjaśnień w terminie do dnia 6 maja 2019 roku do godz. 10.00 w sprawie złożonej oferty w następującym zakresie:

- dotyczącym uproszczonego kosztorysu zawartego w formularzu ofertowym. Suma poszczególnych kategorii robót netto i brutto według tabeli elementów scalonych z formularza ofertowego różni się w stosunku do zaoferowanej ceny netto i brutto według tabeli elementów scalonych z formularza ofertowego różni się w stosunku do oferowanej ceny netto i brutto za cały przedmiot zamówienia,

- w formularzu ofertowym w tabeli elementów scalonych brak jest wyceny robót netto i brutto dla kategorii pobocza oraz oznakowania pionowe.

W dniu 6 maja 2019 roku wpłynęło wyjaśnienie dotyczące treści złożonej oferty, z którego wynikało, że:

- w związku z wystąpieniem różnicy pomiędzy zaoferowaną ceną za wykonanie całego zadania co do sumy poszczególnych cen zawartych w tabeli elementów scalonych firma PHU „KAMI” wyjaśniła, że wystąpiła oczywista omyłka pisarska polegająca na niewpisaniu wyceny robót związanych z wykonaniem nawierzchni z tłuczni kamiennego – warstwa dolna o gr. 10 cm na poboczach w cenie 8160,00 zł netto, na potwierdzenie czego załączono kosztorys ofertowy na ww. zadanie, z którego wynika, iż pozostały element robót został poprawnie wpisany do tabeli elementów scalonych do oferty i po uwzględnieniu omyłki pisarskiej jest zgodny z zaoferowaną ceną podaną w ofercie,

- brak wyceny robót netto i brutto dla kategorii „oznakowanie pionowe” wynika z odpowiedzi na pytanie (pytanie nr 8) zadane do treści SIWZ opublikowanej w dniu 19.04.2019 r., która nie obliguje do uwzględnienia w ofercie wyceny wykonania oznakowania pionowego.

W dniu 8 maja 2019 roku odbyło się posiedzenie Komisji Przetargowej, z którego został sporządzony protokół znak ZP.271.3.2019.AP. Z treści protokołu wynika, że Komisja zapoznała się ze złożonymi wyjaśnieniami i uznała ofertę za prawidłową. W związku z powyższym postanowiła wezwać wykonawcę do złożenia aktualnych oświadczeń i dokumentów.

Pismem znak ZP.271.3.2019.AP z dnia 8 maja 2019 roku zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy wezwał oferenta nr 2 do złożenia w terminie 5 dni aktualnych oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu wymaganych w SIWZ (część VI.I).

W dniu 13 maja 2019 roku oferent nr 2 (PHU „KAMI”) złożył dokumenty, do których był zobligowany przez zamawiającego. Wśród przedstawionych kontrolującym dokumentów

znajdowało się Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej z dnia 26 kwietnia 2019 roku.

Wadium w wysokości 4.000,00 zł zostało wniesione przez PHU „KAMI” w dniu 24 kwietnia 2019 roku (przelew).

Wadium w wysokości 4.009,00 zostało zwrócone w dniu 30 listopada 2020 roku (wyciąg bankowy nr 30), tj. 4.000,00 zł wadium + odsetki 9,00 zł. W dokumentach znajduje się także pismo z dnia 27 listopada 2020 roku Jana Andrzejczyka - Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomości, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa skierowane do Referatu Finansowego w sprawie zwrotu wadium w postępowaniu znak ZP.271.3.2019.AP wniesionego przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „KAMI”. Ponadto kontrolującym przedstawiono pismo z dnia 25 listopada 2020 roku złożone przez Wykonawcę, tj. PHU „KAMI”, z którego wynika, cyt. „w związku z zakończeniem się postępowania znak ZP.271.3.2019.AP i planowanym zwrotem wadium (w kwocie 4.000,00 zł) przez Gminę Mniszków wniesionym przez naszą firmę – PHU KAMI Katarzyna Kmita, z siedzibą w Kurzelów ul. Młynarska 12, 29-100 Włoszczowa, zrzekamy się roszczeń do wypłaty odsetek od ww. zwrotu wadium”.

Zwrot wadium wybranemu wykonawcy nastąpił z naruszeniem art. 46 ust. 1 i ust. 1a obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że zamawiający zwraca wadium wszystkim wykonawcom niezwłocznie po wyborze oferty najkorzystniejszej lub unieważnieniu postępowania z wyjątkiem wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, z zastrzeżeniem ust. 4a. W przypadku wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano. Należy tutaj zauważyć, że to zamawiający musi pamiętać o zwrocie wadium, a we wskazanych powyżej przypadkach nie jest wymagane żadne działanie ze strony wykonawcy i powinno to nastąpić niezwłocznie. W obowiązujących uregulowaniach prawnych brak jest uregulowania sformułowania „niezwłocznie”. Przyjmuje się, że zamawiający ma czas na dokonanie niezbędnych czynności technicznych związanych np. z wydaniem polecenia przelewu.

W dniu 14 maja 2019 roku Komisja Przetargowa dokonała oceny ofert i zawnioskowała o wybór oferty nr 2, jako najkorzystniejszej w postępowaniu:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Punkty za kryterium cena	Punkty za kryterium termin płatności	Łączna punktacja
1	Przedsiębiorstwo Robót Drogowo-Mostowych, Sp. z o.o., Piotrków Trybunalski	32,96	40	72,96
2	PHU „Kami”, Włoszczowa	60	40	100
3	Konsorcjum: Lider – Przedsiębiorstwo Budowy Dróg i Mostów Sp. z o.o., Mińsk Mazowiecki i Partner – „Altor” Sp. z o.o., Mińsk Mazowiecki	32,92	40	72,92
4	Zakład Budowlano-Drogowy „DUKT”, Sp. z o.o., Włoszczowa	47,02	40	87,02
5	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych Zaskórski i Wspólnicy, Sp. z o.o., Gielniów	46,53	40	86,53
6	„BINSTAL” s.c., Tomaszów Mazowiecki	33,63	40	73,63

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 14 maja 2019 roku zostało zamieszczone na stronie internetowej. Kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia

przekazania informacji poszczególnym wykonawcom oraz nie ma możliwości ustalenia daty zamieszczenia Zawiadomienia na stronie internetowej. **Powyższe stanowiło naruszenie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych**, z którego wynika, że zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, oraz nazwy albo imiona i nazwiska, siedziby albo miejsca zamieszkania i adresy, jeżeli są miejscami wykonywania działalności wykonawców, którzy złożyli oferty, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację. Z ust. 2 wskazanego art. 92 wynika, że zamawiający udostępnia powyższe informacje na stronie internetowej. Wyjaśnienie dotyczące braku potwierdzenia przesłania oferentom zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty złożył w dniu 14 grudnia 2020 roku Jan Andrzejczyk – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „W związku z zakończeniem pracy przez jednego z pracowników zajmujących się ww. postępowaniem wystąpiły trudności w potwierdzeniu przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty przesyłanego do wykonawców drogą e-mailową. Pracownik, który w tym czasie zajmował się ww. postępowaniem nie przekazał skutecznie informacji na ten temat osobom przejmującym obowiązki. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało opublikowane na stronie www.bip.mniskow.pl. Od Wykonawców nie wpłynęły żadne uwagi dotyczące ww. postępowania”.

Wyjaśnienie z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie braku potwierdzenia przekazania oferentom zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Kontrolujący zwracają uwagę, że **zgodnie z art.96 ust. 2 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych - oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacje z zebrania, o którym mowa w art. 38 ust. 3, zawiadomienia, wnioski, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu.** Natomiast z art. 97 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy Prawo zamówień publicznych wynikał obowiązek Zamawiającego przechowywanie protokołu wraz z załącznikami (m.in. zawiadomieniami kierowanymi do Wykonawców) przez okres 4 lat od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia, w sposób gwarantujący jego nienaruszalność, a jeżeli czas trwania umowy przekracza 4 lata, zamawiający przechowuje umowę przez cały czas trwania umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP nr ogłoszenia 510094030-N-2019 w dniu 14 maja 2019 roku. W Ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia wskazano w części IV.1 Data udzielenia zamówienia – 14 maja 2019 roku. Stwierdzono, że **ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano z naruszeniem art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.** Z treści wskazanego przepisu wynika, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzielenie zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych. Kontrolujący wskazują, że zdarzeniem kończącym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego jest zawarcie umowy pomiędzy zamawiającym a wykonawcą. Zawarcie umowy jest czynnością kończącą postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, niezależnie od trybu, w którym było ono prowadzone. To w związku z tą okolicznością zamawiający na mocy art. 95 ust. 1 i 2 ustawy z 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych zobowiązany jest sporządzić i przekazać do publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych lub Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej

ogłoszenie o udzieleniu zamówienia. Samo zdarzenie jakim jest wybór oferty najkorzystniejszej oferty trudno uznać za czynność kończąca postępowanie, ponieważ zarówno w procedurze krajowej jak i unijnej, wyniki takiego postępowania mogą być zaskarżone przez wykonawców poprzez wniesienie odwołania do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej, co niejednokrotnie oznacza powtórzenie przez zamawiającego określonych czynności np. czynności badania i oceny ofert. Wybór oferty jest zatem jedną z ostatnich faz postępowania, jednakże jego ostateczne zakończenie następuje z chwilą zawarcia umowy z wykonawcą, a więc w momencie kiedy wybór oferty najkorzystniejszej stał się "prawomocny".

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził w dniu 4 czerwca 2019 roku Sekretarz Gminy – Beata Gwarda-Białas.

W dniu 20 maja 2019 roku została podpisana umowa dotycząca realizacji zadania pn. „Remont drogi gminnej (ul. Łąkowa) w Mniszkowie” pomiędzy Gminą Mniszków, a firmą PHU „KAMI”. Zakres zadania wskazany w umowie był tożsamy z zakresem zadania wskazanym w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 30 września 2019 roku. Za wykonanie przedmiot umowy zostało przewidziane wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 218.585,76 zł (w tym podatek VAT). Zapłata wynagrodzenia nastąpi po wykonaniu przedmiotu umowy i po jego końcowym protokolem odbiorze przez zamawiającego, na przedstawionej przez Wykonawcę faktury oraz kosztorysu powykonawczego – w terminie 30 dni od daty jej przedłożenia na rachunek bankowy. W §9 wskazano, że wykonawca wniósł przed podpisaniem umowy zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. w kwocie 21.858,58 zł w formie gotówkowej. W §10 znalazły się postanowienia dotyczące kar umownych.

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

W §9 ust. 1 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 21.858,58 zł stanowiącej 10% wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy w formie gotówki w dniu 17 maja 2019 roku. w ust. 2 wskazano, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostanie zwrócone Wykonawcy na zasadach określonych art. 151 ustawy, tzn. 70% zabezpieczenia (15.301,01 zł) zostanie zwrócone w ciągu 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego, natomiast 30% (6.557,57 zł) pozostawione zostanie na roszczenia z tytułu rękojmi za wady (zwrot w ciągu 15 dni od upływu okresu rękojmi za wady). Okres rękojmi za wady pokrywa się z okresem gwarancji i wynosi 12 miesięcy od umownego terminu wykonania zadania.

Kontrolujący ustalili, że protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 31 lipca 2019 roku, w związku z powyższym 70% zabezpieczenia w wysokości 15.301,01 zł powinno zostać zwrócone do dnia 30 sierpnia 2019 roku. Stwierdzono, że powyższe **zabezpieczenie nie zostało zwrócone, co stanowiło naruszenie art. 151 ust. 1 obowiązującej wówczas ustawy Prawo zamówień publicznych oraz §9 ust 2 umowy z dnia 20 maja 2019 roku o wykonanie zadania „Remont drogi gminnej (ul. Łąkowa) w Mniszkowie**. Z treści wskazanego przepisu oraz treści umowy wynikało, że zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane (tj. od podpisania odbioru końcowego).

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z §2 ust. 2 umowy z dnia 20 maja 2019 roku o wykonanie zadania, termin realizacji umowy wyznaczono na dzień 30 września 2019 roku, a okres rękojmi za wady pokrywa się z okresem gwarancji i wynosi 12 miesięcy od umownego terminu wykonania zadania (§9 ust. 3 umowy z dnia 20 maja 2019 roku). W związku z powyższym pozostałe 30% w kwocie 6.557,57 zł zabezpieczenia pozostawione

na roszczenia z tytułu rękojmi za wady powinno zostać zwrócone do dnia 15 października 2020 roku. kontrolujący stwierdzili, że **nie dokonano w powyższym terminie zwrotu pozostałej części zabezpieczenia, co stanowiło naruszenie art. 151 ust. 2 w zw. z ust. 3 obowiązującej wówczas ustawy Prawo zamówień publicznych, a także §9 ust. 2 umowy zawartej w dniu 20 maja 2019 roku na wykonanie zadania „remont drogi gminnej (ul. Łąkowa) w Mniszkowie**. Z treści wskazanych przepisów wynika, że kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia i jest ona zwracana nie później niż w 15. dniu po upływie okresu rękojmi za wady.

W związku z powyższymi nieprawidłowościami oświadczenie w dniu 30 listopada 2020 roku złożyła Renata Karbownik – inspektor, z którego wynikało iż niezwłocznie zostanie dokonany zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Oświadczenie Renaty Karbownik – inspektora z dnia 30 listopada 2020 roku w sprawie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

Ustalono, że wykonawca zadania PH-U „KAMI” w piśmie z dnia 11 grudnia 2020 roku poinformował, że w związku z planowanym zwrotem zabezpieczenia dla zadania „Remont drogi gminnej ul. Łąkowa” zrzekają się roszczeń do wypłaty odsetek od ww. zwrotu.

Pismem z dnia 14 grudnia 2020 roku Jan Andrzejczyk – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa zwrócił się z prośbą w związku z zakończeniem postępowania znak ZP.271.3.2019.AP o zwrot 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy tj. 15.301,01 zł oraz 30% zabezpieczenie należytego wykonania umowy tj. kwoty 6.557,57 zł wniesionego przez Wykonawcę Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „KAMI”.

W dniu 15 grudnia 2020 zwrócono zabezpieczenie należytego wykonania umowy z kwocie 21.907,33 zł (21.858,58 zł + odsetki bankowe w wysokości 48,75).

Realizacja inwestycji:

Przekazanie terenu i placu budowy dla wykonania robót nastąpiło w dniu 21 maja 2019 roku.

Kontrolowana jednostka prowadziła dziennik budowy, w którym ewidencjonowała przebieg robót budowlanych. Według zapisów w dziennikach budowy roboty budowlane zakończono. W dzienniku brak jest jednak wskazania daty zakończenia robót, które zostały zgłoszone przez Kierownika budowy oraz potwierdzone przez Inspektora nadzoru.

Protokół odbioru robót wykonywanych w ramach zadania sporządzony został w dniu 31 lipca 2020 roku w obecności zamawiającego, wykonawcy, kierownika budowy i inspektora nadzoru. Ze sporządzonego protokołu wynikało, iż roboty budowlane wykonane polegające na „Remontie drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie” o wartości 218.585,76 zł zostały wykonane zgodnie z umową z dnia 21 maja 2019 roku i ich jakość jest dobra. Z protokołu nie wynika umowy okres gwarancji.

W dniu 31 lipca 2019 roku Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „KAMI” Katarzyna Kmita wystawiło fakturę nr 38/2019 za Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie na kwotę 218.585,76 zł. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 1 sierpnia 2019 roku i została zaewidencjonowana pod pozycją FV 1218/1. Wynagrodzenie na rzecz wykonawcy zostało przekazane w dniu 22 sierpnia 2019 roku. Fakturę sprawdził pod względem merytorycznym w dniu 22 sierpnia 2019 roku Jan Andrzejczyk – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa, pod względem formalno-

rachunkowym w dniu 22 sierpnia 2019 roku Skarbnik Gminy – Agnieszka Wójcik. Potwierdzenia wydatku zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych dokonał Skarbnik Gminy, a do wypłaty zatwierdził Wójt Gminy – Paweł Werłos. Faktura została zadekretowana Wn 080/Ma 201-1335 oraz ujęta w rozdziale 60017 §6050.

Nadzór inwestorski

W dniu 14 maja 2019 roku została zawarta umowa na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy realizacji inwestycji „Remont drogi gminnej w miejscowości Mniszków, ul. Łąkowa”. Umowę zawarto z firmą „KaeM Inwest” s.c. Małgorzata Pabich, Krzysztof Pabich z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim. W umowie wskazano, iż funkcję Inspektora nadzoru będzie pełnił Krzysztof Pabich. W umowie wskazano szczegółowy zakres pełnionego nadzoru. Za wykonanie przedmiotu umowy przewidziano wynagrodzenie w wysokości 2.622,98 zł brutto. W przypadku zmniejszenia zakresu robót objętych nadzorem, z przyczyn niezależnych od Zleceniodawcy, wynagrodzenie Inspektora nadzoru zostanie zmniejszone proporcjonalnie do wartości zrealizowanych robót. Wynagrodzenie Inspektora nadzoru płatne jest przelewem na wskazany na fakturze rachunek bankowy, w terminie 30 dni od daty doręczenia faktury do siedziby Zleceniodawcy. W umowie nie wskazano okresu jej obowiązywania, a jedynie rodzaj zadania, którego dotyczy. Pozwala to na stwierdzenie, że obowiązuje ona jedynie podczas realizacji inwestycji i kończy się w dniu protokołu odbioru robót. W umowie wskazano, że umowa została zawarta po przeprowadzeniu postępowania w formie rozeznania cenowego. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy; umowa nie została kontrasygnowana przez Skarbnika, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Ze wskazanego przepisu wynika, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

W związku ze wskazaniem w zawartej umowie informacji, iż została ona zawarta po przeprowadzeniu postępowania w formie rozeznania cenowego, kontrolujący zwrócili się o przedstawienie dokumentów potwierdzających dokonanie powyższej czynności. Kontrolującym przedstawiono protokół z dnia 10 maja 2019 roku dotyczący wyboru najkorzystniejszej oferty na zakup usług, tj. pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad robotami budowlanymi przy realizacji zadania: „Remont drogi gminnej w miejscowości Mniszków, ul. Łąkowa”. Z treści protokołu wynika, że:

- postępowanie zostało przeprowadzone w trybie telefonicznego rozeznania cenowego, w wyniku którego otrzymano 3 niżej wymienione oferty;
- kryterium wyboru była najniższa cena brutto;
- w komisyjnym otwarciu ofert udział wzięli: Jan Andrzejczyk, Jakub Śmigielski i Katarzyna Reczulska,
- otrzymano następujące oferty

Lp.	Firma/Oferent	Cen brutto
1.	KULBAT Konstrukcje Budowlane i Inżynierskie Łukasz Kulbat, Podkałek 6a, Sulejów	3.444,00
2.	„KaeM Inwest” s.c. Małgorzata Pabich, Krzysztof Pabich, ul. Stolarska 16, Piotrków Trybunalski	<u>2.622,98</u>
3.	Usługi Projektowe i Nadzór w Budownictwie Grzegorz Rudzki, ul. Góra Strzelecka 18, Sulejów	3.075,00

- uwzględniając przyjęte kryterium, najkorzystniejszą ofertą była oferta nr 2 „Kaem Inwest” s.c. Małgorzata Pabich, Krzysztof Pabich, ul. Stolarska 16, Piotrków Trybunalski,

która zaoferowała 3.690,00 zł brutto za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego,

- protokół został podpisany przez członków komisji oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Kontrolującym nie przedstawiono notatek służbowych sporządzonych, ani innych dokumentów na okoliczność przeprowadzonego rozeznania cenowego. Ponadto w podsumowaniu protokołu znalazła się informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty nr 2 „KaeM Inwest” s.c., jednak wskazana kwota była inna niż w zestawieniu ofert. Ostatecznie umowa została podpisana z firmą „KaeM Inwest” s.c. o wartości 2.622,98 zł.

W związku z rozbieżnościami w przedstawionym protokole wyjaśnienie w dniu 16 grudnia 2020 roku złożył Jakub Ściegliński – podinspektor. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „(...) oferty cenowe zostały przedstawione przez oferentów drogą telefoniczną. Kwoty, które zostały przedstawione zostały wpisane wprost do protokołu bez sporządzania odrębnych notatek z rozmów telefonicznych. Najniższa oferta została przedstawiona przez Pana Krzysztofa Pabicha tj. 2.622,98 zł brutto i to ona została wybrana jako najkorzystniejsza”.

Wyjaśnienie Jakuba Ścieglińskiego – podinspektora z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie protokołu wyboru najkorzystniejszej oferty na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
9/07/19	31.07.2019 r.	2.622,98	31.07.2019 r.	30.08.2019 r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Jana Andrzejczyka – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez Agnieszkę Wójcik – Skarbnika Gminy. Faktura została sprawdzona przez Skarbnika Gminy oraz została zatwierdzona do zapłaty przez Sekretarza Gminy.

Faktura została zaewidencjonowana 080-25 i 201-1145, w klasyfikacji budżetowej 600-60017-6050.

Zabezpieczenie środków i finansowanie inwestycji

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone następującymi uchwałami:

Uchwała	Zwiększenie	Zmniejszenie	Plan po zmianach
	Rozdział 60017 §6050	Rozdz. 60017 §6050	Rozdz. 60017 §6050
Uchwała nr III/16/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Mniszków na rok 2019	250.000,00 w tym: ul. Łąkowa 250.000,00		250.000,00 w tym: ul. Łąkowa 250.000,00
Uchwała nr XIII/68/19 z dnia 18 października 2019 roku w sprawie zmian budżetu gminy Mniszków na rok 2019		28.000,00	222.000,00 w tym: ul. Łąkowa 222.000,00

Zadanie zostało sfinansowane przy pomocy dotacji w wysokości 56.740,00 zł. Dotacja została otrzymana od Marszałka Województwa Łódzkiego na podstawie umowy nr

519/RŚ/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku wraz z aneksem nr 1/RŚ/2019 z dnia 25 listopada 2019 roku.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środków trwałych w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono następujące dowody OT:

Nr dowodu OT	Data sporządzenia OT	Nazwa	Kwota	Symbol klasyfikacji rodzajowej	Stopa umorzenia zastosowana
6/2019	31.10.2019	Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie	221.748,74	22-220/A-271	4,5%

Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie” stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

XI. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji składników majątkowych zostały opisane w zasadach (polityce) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Mniszkowie – zarządzenie nr 1/2017 z dnia 17 stycznia 2017 roku. We wskazanych uregulowaniach zawarto zasady wyceny środków trwałych w dniu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :

- podstawowe środki trwałe - konto 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe - konto 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- zbiory biblioteczne – konto 014 „Zbiory biblioteczne”.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Urzędu Gminy w Mniszkowie w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający.”

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do używania (poniżej 3500,00 do 300 zł).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Dowody księgowe dotyczące majątku trwałego:

- przyjęcie środka trwałego do używania (symbol OT),
- protokół przyjęcia - przekazania środka trwałego (symbol PT),
- likwidacja środka trwałego (symbol LT),
- zmiana miejsca użytkowania środka trwałego – dowód MT.

Zbiory biblioteczne ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 014 i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł umarza się stopniowo a pozostałe jednorazowo w miesiącu oddania do używania. Podczas kontroli ustalono, że wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3.500,00 zł są umarzane stawką 50%.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego według klasyfikacji środków trwałych umożliwiającą ustalenie jego miejsca, przynależności do komórki organizacyjnej lub osoby materialnie odpowiedzialnej. Środki trwałe (konto 011) są ewidencjonowane syntetycznie i analitycznie przy wykorzystaniu programu komputerowego „Środki trwałe”.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014, 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Ewidencji ilościowo- wartościowej podlegają pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej 300,00 zł.

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

Konto 011- środki trwałe				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2019	56 714 973,10	1 121 843,54	319 932,51	57 516 884,13
30.09.2020	57 516 884,13	0,00	90 910,00	57 425 974,13

Konto 013- Pozostałe środki trwałe				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2019	866 913,93	35 125,93	33 594,40	868 445,46
30.09.2020	868 445,46	125 124,91	6 570,00	987 000,37

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych, kontroli poddając wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie „011” w roku 2019 i 2020 zmniejszające jak i zwiększające stan środków trwałych:

- sprzedaż działki nr 266/2 o pow. 0,0903 ha położona w Mniszkowie w trybie przetargu nieograniczonego, której właścicielem była Gmina Mniszków na podstawie decyzji Wojewody Piotrkowskiego z dnia 14 grudnia 1990 roku. Działka została przyjęta na stan majątku z wartością 44.520,00 zł – nr inwentarzowy A/252. Operat szacunkowy został sporządzony dnia 29 października 2019 roku na wartość 28.610,00 zł + VAT. Umowę sprzedaży przedmiotowej działki w formie aktu notarialnego rep. A nr 828/2020 podpisano w dniu 2 lipca 2020 roku. Na podstawie dowodu LT nr 2/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 roku zdjęto ze stanu majątku gminy opisywaną działkę nr 266/2. Z powyższego wynika, że likwidacja środka trwałego winna nastąpić w lipcu, a nie w sierpniu 2020 roku. Zgodnie bowiem z treścią art. 20 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

- likwidacja zestawu komputerowego nr inwentarzowy 1/184 – LT nr 26/2019 z dnia 31.12.2019 roku, Wn071/Ma011. Na podstawie protokołu likwidacji mienia z dnia 30 grudnia 2019 roku w Gminie Mniszków dokonano likwidacji środka trwałego o wartości 38.500,00 zł.

- ujęcie wody w Zajączkowice o wartości 277.134,10zł. – nr inwentarzowy A/267, OT nr 2/2019 z dnia 30 czerwca 2019 roku, Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800. Protokół odbioru końcowego spisano w dniu 30 kwietnia 2019 roku, zatem na stan majątku powyższy środek trwały powinien trafić w miesiącu kwietniu a nie czerwcu 2019 roku - umorzenie miesięczne 1039,25 zł, czyli odpis jest mniejszy o 2 miesiące -2078,50 zł.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2019 rok

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

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2019 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2019 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana na przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Dom Ludowy we wsi Duży Potok	1-10-107/1-10-107	596.631,33	14.915,78	75.821,88	2,5	2,5
2.	Dom Ludowy we wsi Zarzęcin	1-10-107/1-10-107	702.165,53	17.554,14	89.233,54	2,5	2,5
3.	Droga gminna we wsi Prucheńsko Małe	2-22-220/2-22-220	425.505,30	19.147,74	39.891,12	4,5	4,5
4.	Ujęcie wody w Zajączkowice	2-21-211/2-21-211	277.134,10	6.235,50	6.235,50	4,5	4,5
5.	Notebook Dell Inspiron 15	4-49-491/4-48-487	3.500,00	1.050,00	3.500,00	30	30
7.	Urządzenie Forti - WIFI 60E	4-49-492/4-48-488	3.591,60	646,49	1.562,33	18	10
8.	Koparko-ładowarka JCB	5-58-583/5-58-583	61.200,00	11.016,00	22.950,00	18	20
9.	Skrapiarka emulsji Hydrog SR - 4000 Kompakt	5-58-582/5-58-582	135.300,00	24.354,00	75.091,50	18	18
10.	Rozpierzacz ramieniowy SP 310	6-66-663/6-66-663	13.000,00	1.300,00	6.500,00	10	10
11.	Motopompa	6-66-663/6-66-663	36.838,50	3.683,85	8.595,66	10	10
12.	Samochód ciężarowy Renault Master	7-74-742/7-74-742	19.500,00	3.900,00	13.975,00	20	20
13.	Przyczepa Sanok D-47A	7-74-748/7-74-747	8.500,00	1.190,00	3.966,68	14	14
14.	Plac zabaw w Mniszkowie	8-80-808/8-80-809	24.266,40	808,88	808,88	20	4,5
15.	Plac zabaw w Strzelcach	8-80-808/8-80-809	12.619,80	2.523,96	2.734,29	20	4,5

W powyższych przypadkach stwierdzono, że zastosowane stawki amortyzacyjne były zgodne z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowiło urządzenie WiFi, które jednostka

zaklasyfikowała do grupy 4 ze stawką umorzeniową 18% według KŚT z 2010 roku, mimo że od 2016 obowiązuje nowa Klasyfikacja Środków Trwałych, zgodnie z którą urządzenia do transmisji takie jak modemy, rutery ujmowane są w grupie 623 ze stawką 10%. Niewłaściwa stawka umorzeniowa została również zastosowana w poz. 8 powyższej tabeli, koparko-ładowarkę ujęto w podgrupie 583 Koparki i zwałowarki używane w kopalnictwie odkrywkowym ze stawką 18%. Wskazana maszyna winna być zakwalifikowana w 580 Maszyny do robót ziemnych i fundamentowych ze stawką amortyzacyjną 20%. Kolejną nieprawidłowość stwierdzono w pozycjach 14 i 15 tabeli – place zabaw. Plac zabaw nie stanowi jednego obiektu inwentarzowego, składa się bowiem z wielu samodzielnych przyrządów. Każdy z nich należy ewidencjonować oddzielnie. Grunt pod placem zabaw kwalifikuje się do KŚT 034 Tereny rekreacyjno-wypoczynkowe, rodzaj ten obejmuje m.in. place zabaw. Wyposażenie placów zabaw, jako obiekty małej architektury, należy ujmować w KŚT 291 Pozostałe obiekty inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane. W efekcie każdy element placu zabaw powinien zostać zewidencjonowany osobno. Elementy te będą amortyzowane według stawki 4,5%, a grunt pod nimi nie będzie zaś podlegał amortyzacji.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 50/2017 Wójta Gminy Mniszków z dnia 28 listopada 2017 roku wprowadzono instrukcję inwentaryzacją w Urzędzie Gminy w Mniszkowie.

Instrukcja inwentaryzacyjna określała metody, rodzaje, terminy oraz częstotliwość inwentaryzacji. Wskazywała zasady inwentaryzacji z podziałem na poszczególne jej metody wraz ze wskazaniem czynności dokonywanych przez Komisję inwentaryzacyjną i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. W Instrukcji określono sposób wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych oraz wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Inwentaryzacja przeprowadzana jest w sposób następujący:

- metodą spisu z natury:
 - krajowe i zagraniczne środki pieniężne (z wyjątkiem tych na rachunkach bankowych),
 - papiery wartościowe w postaci materialnej,
 - środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) oraz nieruchomości zaliczane do inwestycji,
 - materiały,
 - maszyny i urządzenia stanowiące środki trwałe w budowie,
 - składniki aktywów będące własności innych jednostek,
- w drodze potwierdzenia salda:
 - aktywa pieniężne a rachunkach bankowych,
 - papiery wartościowe w formie zdematerializowanej,
 - bezsporne należności,
 - udzielone pożyczki,
 - powierzone kontrahentom własne składniki majątku,

Pisemnego uzgodnienia salda nie wymagają: należności wobec osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych nieprowadzących ksiąg rachunkowych, należności sporne i wątpliwe, rozrachunki z pracownikami, należności publicznoprawne, należności objęte powództwem sądowym lub postępowaniem egzekucyjnym.

- inwentaryzację w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego objęte są:

- grunty,
- prawa zakwalifikowane do nieruchomości,
- środki trwałe, do których dostęp jest utrudniony,
- środki trwałe w budowie,
- należności sporne i wątpliwe,
- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, wobec pracowników i z tytułów publicznoprawnych,
- wartości niematerialne i prawne,
- fundusze specjalne, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów,
- długoterminowe aktywa finansowe,
- kapitały własne,
- inne aktywa i pasywa.

Inwentaryzację przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 dnia następnego roku.

Z przedstawionych uregulowań wynika, że w kontrolowanej jednostce metody, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadała zasadom zawartym w art.26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 0050/106/2019 z dnia 22 listopada 2019 roku Wójt Gminy Mniszków zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2019 roku. Powołał Komisję Inwentaryzacyjną i Komisję likwidacyjną oraz określił jej zadania. Powołał także osiem Zespołów Spisowych.

Zespół Spisowy powoływany jest do przeprowadzenia spisu z natury jednak z powyższego zarządzenia wynika, że zespołowi spisowemu nr 2 przydzielono inwentaryzację drogą potwierdzenia sald, a zespołowi nr 4 – inwentaryzację drogą weryfikacji stanu ewidencyjnego z odpowiednimi dokumentami. Z §18 instrukcji inwentaryzacyjnej wynika natomiast, że weryfikacji dokonuje główny księgowy lub osoby przez niego upoważnione we współpracy z odpowiednimi pracownikami merytorycznymi.

Zgodnie z § 2 zarządzenia inwentaryzacja przeprowadzona była w okresie od 12 grudnia 2019 roku do dnia 15 stycznia 2020 roku.

Lp.	Konto	Metoda inwentaryzacji	Wartość faktyczna	Wartość księgową	Uwagi
1.	Środki trwałe (011)	Spis z natury	37 592 323,14	37 592 323,14	

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

2.	Środki trwałe (011)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	19 924 560,99	19 924 560,99	
3.	Pozostałe środki trwałe (013)	Spis z natury	868 445,46	868 445,46	
4.	Wartości materialne i prawne (020)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	106 472,22	106 472,22	
5.	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (071)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	29 959 147,88	29 959 147,88	
6.	Inwestycje (środki trwałe w budowie) (080)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	663 223,09	663 223,09	
7.	Rachunki bieżące (130)	Saldo ustalone przez potwierdzenie	0	0	
8.	Rachunek ZFŚS (135)	Saldo ustalone przez potwierdzenie	16 763,06	16 763,06	
9.	Rachunek Depozytu (139-1)	Saldo ustalone przez potwierdzenie	496 671,11	496 671,11	
10.	Rachunek - Dofinansowanie Doksztalania Młodocianych pracowników (139-2)	Saldo ustalone przez potwierdzenie	1,19	1,19	
11.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-201	Saldo ustalone drogą weryfikacji	147 294,24	147 294,24	
12.	Należności z tytułu doch. Budżetowych (221)	Saldo ustalone przez potwierdzenie	5 391,08	5391,08	
13.	Należności z tytułu doch. Budżetowych (221)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	702 825,76	702 825,76	
14.	Rozrachunki z budżetami (225)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	2 731,98	2 731,98	
15.	Długoterminowe należności (226)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	20,39	20,39	
16.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (229)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	26 980,86	26 980,86	
17.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	141 623,79	141 623,79	

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

18	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	6 816,57	6 816,57	
19	Pozostałe rozrachunki (240)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	497 087,45	497 087,45	
20	Odpisy aktualizacyjne należności (290)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	36 327,96	36 327,96	
21	Materiały (310)	Spis z natury	4 481,70	4 481,70	
22	Fundusz jednostki (800)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	14 456 731,12	14 456 721,12	
23	ZFŚS (851)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	23 407,06	23 407,06	
24	Wynik budżetu (860)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	14 160 044,52	14 160 044,52	
25	Rachunek budżetu (133)	Saldo ustalone przez potwierdzenie	1 313 502,05	1 313 502,05	
26	Kredyty bankowe(134-3)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	93 200,00	93 200,00	Potwierdzenie salda otrzymane z banku
27	Kredyty bankowe(134-4)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	1 300 000,00	1 300 000,00	Potwierdzenie salda otrzymane z banku
28	Kredyty bankowe(134-5)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	1 166 800,00	1 166 800,00	Potwierdzenie salda otrzymane z banku
29	Kredyty bankowe(134-7)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	500 000,00	500 000,00	Potwierdzenie salda otrzymane z banku
30	Kredyty bankowe(134-8)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	400 000,00	400 000,00	Potwierdzenie salda otrzymane z banku
31	Rozrachunki budżetu(224-1)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	55 940,00	55 940,00	
32	Rozrachunki budżetu(224-2)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	91 900,01	91 900,01	
33	Rozrachunki budżetu(224-3)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	2 501,09	2 501,09	
34	Pozostałe rozrachunki(240)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	256	256	
35	Zobowiązania finansowe (260)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	140 855,00	140 855,00	Potwierdzenie salda otrzymane od pożyczkodawcy
36	Rozliczenia międzyokresowe(909)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	345 305,00	345 305,00	
37	Skumulowany wynik budżetu (960)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	3 403 885,67	3 403 885,67	
38	Wynik wykonania budżetu(961)	Saldo ustalone drogą weryfikacji	738 024,80	738 024,80	

Analiza przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnymi metodami inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu oraz protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów i protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych, pozwoliła stwierdzić, że:

- arkusze spisu z natury zawierają liczne błędy:
 - arkusz nr 91 - brak liczby sztuk, brak wskazania osoby materialnie odpowiedzialnej (tylko jej podpis- parafka),
 - arkusz nr 89 – brak podsumowania arkusza – tylko ołówkiem na dole arkusza,

- arkusz nr 85 – brak liczby sztuk,
 - arkusze nie mają wskazanych symboli - nr inwentarzowych,
 - arkusz nr 73 - cena jednostkowa – 31.038,50, szt. 1- wartość razem – 31.038,30 zł.
- arkusz nr 64 – drogi,

Drogi zaliczane są do budowli. Zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie – drogą spisu z natury, wyceny, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic, środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, a także innych aktywów, 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. Zatem inwentaryzacja środków trwałych powinna być przeprowadzona, zgodnie z ustawą o rachunkowości, drogą spisu z natury. Jednak dla środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, a w przypadku dróg tak właśnie jest - ich pomiar, ustawa przewiduje inwentaryzację metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Ponadto inwentaryzację aktywów, w tym środków trwałych, jeżeli jej przeprowadzenie metodą spisu ich ilości z natury z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – należy przeprowadzić metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

- arkusz nr 70 – błędna nazwa spisanego środka trwałego - zawiera „urządzenie Forti WiFi” na kwotę najpierw 3.591,60 zł, skreślona i zmieniona na 3.500,00 zł. Jednak z wykazu środków trwałych odpowiadajacemu środkom z tego arkusza na kwotę 3.500,00 zł jest projektor multimedialny a nie urządzenie wifi. Projektor jest na odrębnym protokole na kwotę 3.500,00 zł.

- arkusz nr 56 – wypełniony jest komputerowo,
- arkusz nr 34 – źle podsumowany - jest 57.096,01 zł, winno być 56.692,32 zł,
- arkusz nr 35 – źle podsumowany – jest 15.260,59 zł, winno być 15.259,60 zł,
- arkusz nr 47 – jest 15.894,99 zł, winno być 15.464,99 zł,
- arkusz nr 52 – jest 92.769,50 zł, winno być 92.774,50 zł,

- nie wszystkie arkusze spisu z natury zawierają numerację oraz pieczętkę jednostki, której dotyczą. Arkusz nr 56 składa się 3 druków arkuszy jednak dla jednostki był to jeden arkusz spisu nr 56, pozostałe dwa arkusze nie były ponumerowane. Zgodnie z § 8 instrukcji inwentaryzacyjnej arkusze spisów z natury są drukami ścisłego zarachowania i powinny być ponumerowane i opieczetowane pieczęcią jednostki, tak aby nie istniała możliwość ich zamiany. Jednostka nie stosowała się do własnych regulacji dotyczących inwentaryzacji;

- protokół inwentaryzacji kasy został sporządzony na niewłaściwym wzorze – zamiast na „protokole inwentaryzacji kasy” wypełniono druk „protokołu kontroli kasy”,

- protokół kontroli kasy nie został podpisany przez Skarbnika Gminy,

- na saldzie konta 201 widnieje nadpłata z tytułu energii elektrycznej, którą zinwentaryzowano w drodze weryfikacji, jednak zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości należności od podmiotów prowadzących księgi rachunkowe uzgadnia się drogą potwierdzenia sald z kontrahentem,

- arkusze spisu z natury zostały wykorzystane do sporządzenia protokołów inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji:
 - druki arkuszy spisu z natury (nieponumerowane) wykorzystano do dokonania weryfikacji kanalizacji, wodociągów oraz gruntów na łączną kwotę 19.924.560,99 zł,
 - arkusz nr 30 stanowił protokół weryfikacji kredytów i pożyczek,
 - arkusz nr 29- protokół weryfikacji środków na rachunkach bankowych (mimo posiadania potwierdzenia sald z banku),
 - arkusz nr 27 – protokół weryfikacji papierów wartościowych – „Gmina Mniszków w 2019 r. nie posiadała żadnych papierów wartościowych”.
- Arkusze spisu z natury służą do przeprowadzenia spisu z natury składników majątkowych, nie mogą zatem służyć do inwentaryzacji aktywów i pasywów inną metodą i stanowić protokołów weryfikacji sald;
- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia,
 - zgodnie z dokumentacją inwentaryzacyjną Komisja inwentaryzacyjna różnic nie stwierdziła
 - w §8 instrukcji wskazano, że po zakończeniu spisu zespół spisowy składa przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej sprawozdanie zawierające: rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury, informację o wszelkich stwierdzonych w toku spisu nieprawidłowościach w gospodarce podlegającymi spisowi składnikami majątkowymi (zabezpieczenia, magazynowania, konserwacji itp.), sprawozdanie sporządza się w jednym egzemplarzu. W dokumentacji inwentaryzacyjnej nie ma wskazanego rozliczenia zespołów spisowych. Jest jedynie sprawozdanie Komisji inwentaryzacyjnej, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Mniszków.

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

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2019 - 2020

Ustalono, że Gmina Mniszków w latach objętych kontrolą nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego, co poświadczył Skarbnik Gminy w dniu 7 grudnia 2020 roku.

Oświadczenie Skarbnika Gminy – Agnieszki Wójcik z dnia 7 grudnia 2020 roku w sprawie nie udzielania pomocy finansowej stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

XIII. INNE USTALENIA

Dotacja dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Zarzęcinie

Umowa nr OSP/8/2019 zawarta w dniu 18 listopada 2019 roku pomiędzy Gminą Mniszków a Ochotniczą Strażą Pożarną w Zaręcinie dotyczyła dotacji celowej na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego w wysokości 275.000,00 zł. Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, w myśl którego jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej. Termin przekazania dotacji określono na 3 dni od daty podpisania umowy. Środki przekazano w dniu 18 listopada 2019 roku i zaewidencjonowano Wn224/Ma130 z klasyfikacją budżetową dz. 754 r. 75412 § 6230. Termin wykorzystania dotacji wskazano na dzień 20 grudnia 2019 roku. Do dnia 31 grudnia 2019 roku OSP miała przedstawić rozliczenie wykorzystania dotacji wg wzoru stanowiącego załącznik do umowy. Nie można stwierdzić czy sprawozdanie zostało złożone we wskazanym terminie, ponieważ brak daty wpływu do Urzędu Gminy. Jednostka zaksięgowała rozliczenie dotacji pod datą 31 grudnia 2019 roku przy użyciu kont Wn810/Ma224. Z rozliczenia wynikało, iż środki zostały przez OSP wydane w dniu 19 listopada 2019 roku. Jednostka nie wymagała jednak potwierdzenia zapłaty faktury.

Uchwałą nr VII/43/19 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 kwietnia 2019 roku wprowadzono do planu finansowego środki na przedmiotową dotację celową w dz. 754 r. 75412 § 6230 w kwocie 275.000,00 zł.

Rada Gminy w Mniszkowie podjęła także uchwałę intencyjną nr VII/46/19 w dniu 29 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Zaręcinie na podstawie art. 32 ust. 1 i 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1372 ze zm.). Żaden z obowiązujących przepisów nie stanowi delegacji dla organu stanowiącego do podjęcia odrębnej uchwały w sprawie udzielenia dotacji dla ochotniczej straży pożarnej, a ponadto do udzielenia organowi wykonawczemu upoważnienia do zawarcia stosownej umowy. Na podstawie art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej – w budżecie mogą być planowane dotacje dla ochotniczych straży pożarnych, których udziela wójt (burmistrz, prezydent miasta) w ramach wykonywania budżetu. Upoważnienie dla wójta do zawierania umowy dotyczącej udzielenia dotacji celowej, a także kształtowania jej treści wynika wprost z przepisów ustawy o finansach publicznych. Biorąc pod uwagę treść art. 250 ustawy o finansach publicznych, to zarząd jednostki samorządu terytorialnego (Wójt) udzielając dotacji celowej zawiera umowę, a w związku z tym kształtuje jej treść. Zatem wskazana uchwała nr VII/46/19 została podjęta bez podstawy prawnej.

Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1439).

Budżet 2019 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane na 01.01.2019 (zł)	Planowane na 31.12.2019 (zł)	Wykonane (zł)	Planowane na 01.01.2019 (zł)	Planowane na 30.12.2019 (zł)	Wykonane (zł)	
306.000,00	306.000,00	281.741,30	504.286,00	498.280,88	498.129,17	-216.387,87

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonane wydatki (zł)
90002	4010	43.160,00	43.135,01
90002	4040	3.360,00	3.354,92
90002	4110	8.334,00	8.334,00
90002	4120	1.203,00	1.195,06
90002	4300	440.194,88	440.194,88
90002	4410	135,00	35,10
90002	4430	120,00	120,00
90002	4440	1.274,00	1.271,20
90002	4700	500,00	489,00
RAZEM:		498.280,88	498.129,11

Budżet 2020 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane na 01.01.2020 (zł)	Planowane na 30.09.2020 (zł)	Wykonane (zł)	Planowane na 01.01.2020 (zł)	Planowane na 30.09.2020 (zł)	Wykonane (zł)	
356.000,00	356.000,00	186.472,14	605.251,00	605.251,00	377.015,42	-190.543,28

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonane wydatki (zł)
90002	4010	43.300,00	34.132,09
90002	4040	3.450,00	3.352,10
90002	4110	8.000,00	6.309,39
90002	4120	1.150,00	903,97
90002	4170	2.000,00	0,00

90002	4210	1.000,00	0,00
90002	4280	100,00	0,00
90002	4300	541.200,00	330.723,91
90002	4410	1.000,00	33,43
90002	4430	1.000,00	10,27
90002	4440	1.551,00	1.550,26
90002	4700	1.500,00	0,00
RAZEM:		605.251,00	377.015,42

Zgodnie z treścią [art. 6r ust. 1](#) i [1aa](#) ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1439) opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe stwierdzić należy, że faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

Na koniec roku 2018 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Mniszków wynosiły 59.555,17 zł, co stanowiło 22,13% wykonanych dochodów z tego tytułu. Na koniec roku 2019 zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły w Gminie Mniszków 46.064,41 zł, co stanowiło 16,35% wykonanych dochodów z tego tytułu. Na dzień 30 września 2020 roku zaległości z tytułu opłaty zwiększyły się do kwoty 55.164,27 zł i stanowiły 29,58% dochodów wykonanych z tego tytułu w tym roku.

W dniu 16 grudnia 2020 roku wyjaśnienie w sprawie różnicy między planem dochodów a planem wydatków budżetowych w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi złożył Skarbnik Gminy – Agnieszka Wójcik. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „Stawki opłat za odbiór odpadów komunalnych obowiązujących w latach 2019 – 2020 zostały ustalone Uchwałą nr IX/51/2015 Rady Gminy Mniszków z dnia 22 września 2015 roku (domki letniskowe) oraz Uchwałą nr XVI/87/16 Rady Gminy Mniszków z dnia 29 marca 2016 r. (od mieszkańców). W 2018 roku w drodze przetargu nieograniczonego Gmina Mniszków wyłoniła odbiorcę odpadów komunalnych na okres od 01.07.2018 do 30.06.2020 r. w wysokości 878.252,54 zł, a stawki opłat za odbiór odpadów komunalnych uiszczanych przez mieszkańców gminy i użytkowników domków letniskowych pozostały na niezmiennym poziomie. W 2020 roku Rada Gminy Mniszków podjęła stosowne uchwały (Uchwała nr XXI/117/20 Rady Gminy Mniszków z dnia 30 lipca 2020 r – opłaty od mieszkańców oraz Uchwała nr XXVI/144/20 Rady Gminy

Mniszków z dnia 27 listopada 2020 r. – domki letniskowe) zwiększające stawki opłat za odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Mniszków, co pozwoli zniwelować tak rażącą różnicę pomiędzy planem dochodów budżetowych, a planem wydatków budżetowych w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi”.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Agnieszki Wójcik z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie różnicy pomiędzy planem dochodów i wydatków budżetowych w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Realizacja dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Ustalono, że należności z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych wypływają na odrębny rachunek bankowy i księgowane są na rachunku bieżącym jednostki budżetowej Urzędu Gminy dochodowym (konto analityczne 130-6). Na koniec każdego kwartału dochody z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych odprowadzane są z rachunku bankowego dochodów jednostki budżetowej Urzędu Gminy Mniszków na odrębny rachunek budżetu Gminy Mniszków. Wydatki dotyczące odbioru, zagospodarowanie odpadów komunalnych oraz poboru opłaty za odbiór odpadów komunalnych dokonywane są z odrębnego rachunku bankowego jednostki Urzędu Gminy Mniszków i księgowane są na rachunku bieżącym jednostki budżetowej Urzędu Gminy Mniszków.

Zaległości z tytułu opłat za dostarczanie wody i odbiór ścieków

Na podstawie sprawozdań Rb-27S na dzień 31 grudnia 2018 roku, 31 grudnia 2019 roku oraz 30 września 2020 roku ustalono następujące zaległości ujęte w rozdziałach 40002 – Dostarczanie wody oraz 90003 – Oczyszczanie miast i wsi w §0830 – Wpływy z usług, które zostały wykazane w poniższej tabeli.

	31.12.2018		31.12.2019		30.09.2020	
	40002	90003	40002	90003	40002	90003
§0830	62.224,69	9.104,90	28.494,48	5.963,35	40.810,12	8.394,38
Razem	71.329,59		34.457,83		49.204,50	

Ustalono, że powyższe dane są zgodne z przedstawionymi kontrolującym Wykazów zaległości na wskazane okresy. Opłaty za wodę i ścieki w Gminie Mniszków wnoszone są w okresach kwartalnych.

Kontrolą objęto zaległości występujące na następujących kontach analitycznych:

- 1) 260037 – stan zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 466,25 zł,

Według konta analitycznego ustalono, że na kwotę zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 466,25 zł składały się następujące zaległości: I/2015 – 48,00, II/2015 – 37,34 zł, I/2016 – 26,33 zł, II/2016 – 10,85 zł, III/2016 – 35,77 zł, I/2017 – 12,85 zł, I/2018 – 49,6 zł, II/2018 – 18,81 zł, III/2018 – 19,84 zł, IV/2018 – 27,81 zł, I/2019 – 23,73 zł, II/2019 – 23,66 zł, III/2019 – 75,48 zł, IV/2019 – 38,40 zł.

Na dzień 30 listopada 2020 roku użytkownik posiadał także zaległości dotyczące 2020 roku w wysokości 130,92 zł, tj. I/2020 – 26,78 zł, II/2020 – 104,14 zł.

Ustalono, że:

- w dniu 27 marca 2019 roku wystawiono upomnienie nr 42/2019 obejmujące zaległości z tytułu zużytej wody oraz opłaty za wodomierz za okres od I/2015 do I/2019 na łączną kwotę 340,31 zł; zwrot awiza do Urzędu – 24.04.2019 roku,

- w dniu 14 listopada 2019 roku wystawiono pismo w którym poinformowano, że w przypadku braku zapłaty zaległości w kwocie 427,85 zł za wodę w terminie 7 dni od otrzymania pisma zostanie zamknięta dostawa wody; kontrolującym nie przedstawiono potwierdzenia doręczenia pisma;

- w dniu 14 sierpnia 2020 roku wystawiono upomnienie nr 43/2020 obejmujące zaległości z tytułu zużytej wody oraz opłat za wodomierz za okres od I/2015 do I/2020 na łączną kwotę 493,03 zł; zwrot awiza do Urzędu – 10.09.2020 roku

W 2020 roku nie dokonano żadnych wpłat z tytułu zaległości.

2) 200042 – stan zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 1.325,04 zł,

Według konta analitycznego ustalono, że na kwotę zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 1.325,04 zł składały się następujące zaległości: IV/2018 – 118,76 zł, I/2019 – 194,23 zł, II/2019 – 342,00 zł, III/2019 – 366,84 zł, IV/2019 – 303,21 zł.

Na dzień 30 listopada 2020 roku użytkownik posiadał także zaległości dotyczące 2020 roku w wysokości 991,66 zł, tj. I/2020 – 260,38 zł, II/2020 – 243,02 zł, III/2020 – 488,26 zł.

Ustalono, że:

- w dniu 11 marca 2019 roku wystawiono upomnienie nr 27/2019 obejmujące zaległości z tytułu zużytej wody, odprowadzanych ścieków i opłat za wodomierz za okres II/2018 – IV/2018 na łączną kwotę 678,31 zł; doręczone 14 marca 2019 roku,

- w dniu 14 października 2019 roku wystawiono upomnienie nr 77/2019 obejmujące zaległości z tytułu zużytej wody, odprowadzonych ścieków i opłat za wodomierz za okres IV/2018 – III/2019 na łączną kwotę 1.021,83 zł; doręczone 21 października 2019 roku 1.021,83 zł; doręczone 21 października 2019 roku,

- w dniu 18 grudnia 2019 roku wystawiono upomnienie nr 99/2019 obejmujące zaległości z tytułu zużytej wody, odprowadzonych ścieków i opłat za wodomierz za okres IV/2018 – III/2019 na łączną kwotę 1.021,83 zł; doręczone 23 grudnia 2019 roku,

- w dniu 14 sierpnia 2020 roku wystawiono upomnienie nr 38/2020 obejmujące zaległości z tytułu zużytej wody, odprowadzonych ścieków i opłat za wodomierz za okres IV/2018 – II/2020 na łączną kwotę 1.828,44; doręczone 21 sierpnia 2020 roku,

- w dniu 15 października 2020 roku wystawiono upomnienie nr 71/2020 obejmujące zaległości z tytułu zużytej wody, odprowadzonych ścieków i opłat za wodomierz za okres IV/2018 – III/2020 na łączną kwotę 2.316,70; doręczone 21 października 2020 roku.

W 2020 roku nie dokonano żadnych wpłat z tytułu zaległości.

3) 130001 – stan zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 1.593,40 zł,

Według konta analitycznego ustalono, że na kwotę zaległości nadzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 1.593,40 zł składały się następujące zaległości: IV/2013 – 39,10 zł, I/2014 – 188,70 zł, II/2014 – 119,57 zł, III/2014 – 103,11 zł, IV/2014 – 65,94 zł, I/2015 – 69,32 zł, II/2015 – 62,14 zł, III/2015 – 175,21 zł, III/2016 – 34,02 zł, IV/2016 – 63,75 zł, III/2017 – 316,05 zł, IV/2017 – 59,57 zł, IV/2018 – 53,55 zł, II/2019 – 53,90 zł, IV/2019 – 189,47 zł.

Na dzień 30 listopada 2020 roku użytkownik posiadał także zaległości dotyczące 2020 roku, tj. I/2020 – 145,33 zł (w dniu 26 lutego 2020 roku dokonano odczytu wodomierza i wystawiono fakturę nr FK000273/2020), II/2020 – 184,18 zł (w dniu 23 czerwca 2020 roku wystawiono fakturę nr FK/1089/2020).

Ustalono, że:

- w dniu 1 marca 2019 roku wystawiono upomnienie nr 18/2019 obejmujące I/2014 – I/2019 na łączną kwotę 1.364,92 zł; doręczone 7 marca 2019 roku,
- w dniu 14 października 2019 roku wystawiono upomnienie nr 61/2019 obejmujące I/2014 – I/2019 na łączną kwotę 1.364,92 zł; doręczone 17 października 2019 roku,
- w dniu 14 listopada 2019 roku wystawiono pismo w którym poinformowano, że w przypadku braku zapłaty zaległości w kwocie 1.403,93 zł za wodę w terminie 7 dni od otrzymania pisma zostanie zamknięta dostawa wody; doręczone 21 listopada 2019 roku;
- w dniu 14 sierpnia 2020 rok wystawiono upomnienie nr 28/2020 obejmujące IV/2013 – II/2020 na łączną kwotę 1.922,91 zł; doręczone 21 sierpnia 2020 roku,
- w dniu 16 października 2020 roku wystawiono upomnienie nr 62/2020 obejmujące IV/2013 – II/2020 na łączną kwotę 1.922,91 zł; doręczone 21 października 2020 roku.

W 2020 roku nie dokonano żadnych wpłat z tytułu zaległości.

4) 160008 – stan zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 2.328,80 zł

Według konta analitycznego ustalono, że na kwotę zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 2.328,80 zł składały się następujące zaległości: II kwartał 2007 roku – 72,99 zł, III kwartał 2008 roku – 186,62 zł, IV kwartał 2009 roku – 39,34 zł, I/2010 – 33,31 zł, II/2010 – 149,12 zł, I/2011 – 46,44 zł, I/2012 – 46,49 zł, II/2012 – 185,41 zł, I/2013 – 86,66 zł, II/2013 – 110,02 zł, I/2014 – 110,95 zł, III/2014 – 80,79 zł, IV/2014 – 69,68 zł, I/2015 – 75,73 zł, II/2015 – 59,04 zł, IV/2015 – 51,04 zł, I/2016 – 58,64 zł, II/2016 – 108,45 zł, I/2017 – 111,33 zł, II/2017 – 56,49 zł, III/2017 – 130,68 zł, IV/2017 – 68,06 zł, IV/2018 – 114,77 zł, I/2019 – 124,42 zł, II/2019 – 152,33.

Ustalono, że:

- w dniu 11 marca 2019 roku wystawiono upomnienie nr 29/2019 obejmujące II/2007 – IV/2018 na łączną kwotę 2.052,05 zł; doręczono 14 marca 2019 roku;
- w dniu 22 marca 2019 roku wystawiono pismo w którym poinformowano, że w przypadku braku zapłaty zaległości w kwocie 2.142,26 zł za wodę w terminie 7 dni od otrzymania pisma zostanie zamknięta dostawa wody; doręczone 27 marca 2019 roku;
- w dniu 14 października 2019 roku wystawiono upomnienie nr 69/2019 obejmujące II/2007-I/2019 na łączną kwotę 2.176,47 zł; doręczone 18 października 2019 roku,
- w dniu 14 listopada 2019 roku wystawiono pismo w którym poinformowano, że w przypadku braku zapłaty zaległości w kwocie 2.176,47 zł za wodę w terminie 7 dni od otrzymania pisma zostanie zamknięta dostawa wody; doręczone 21 listopada 2019 roku,
- w dniu 17 sierpnia 2020 roku wystawiono upomnienie nr 34/2020 obejmujące IV/2009-I/2020 na łączną kwotę 2.128,37 zł; doręczone 24 sierpnia 2020 roku.

Na dzień 30 listopada 2020 roku użytkownik posiadał także zaległości dotyczące 2020 roku, tj. I półrocza – 241,91 zł (w dniu 24 czerwca 2020 roku dokonano odczytu wodomierza i wystawiono fakturę nr FK/1216/2020).

W 2020 roku dokonano następujących wpłat z tytułu zaległości:

- w dniu 26 lutego 2020 roku – 90,01 zł + 109,99 zł odsetek,
- w dniu 3 czerwca 2020 roku – 200,00 zł + 104,75 zł odsetek,
- w dniu 6 października 2020 roku – 190,02 zł + 9,98 odsetek.

Łącznie do dnia 30 listopada 2020 roku wpłacono 480,03 zł z tytułu zaległości oraz 224,72 zł odsetek.

5) 10068 – stan zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 2.428,71 zł

Według konta analitycznego ustalono, że na kwotę zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku w wysokości 2.428,71 zł składały się następujące zaległości: I kwartał 2010 roku – 5,52 zł, II kwartał 2010 – 5,78 zł, III kwartał 2010 roku – 9,20 zł, IV kwartał 2010 roku – 30,60 zł, I kwartał 2011 roku – 18,39 zł, II kwartał 2011 roku – 24,52 zł, III kwartał 2011 roku – 28,50 zł, IV kwartał 2011 roku – 95,00 zł, I kwartał 2012 roku – 62,95 zł, II kwartał 2012 roku – 62,60 zł, III kwartał 2012 roku – 90,98 zł, IV kwartał 2012 roku – 80,51 zł, I kwartał 2013 – 83,78 zł, II kwartał 2013 roku – 89,93 zł, III kwartał 2013 roku – 104,14 zł, IV kwartał 2013 roku – 109,86 zł, I kwartał 2014 roku – 84,15 zł, II kwartał 2014 roku – 67,42 zł, III kwartał 2014 – 83,16 zł, IV kwartał 2014 roku – 55,65 zł, I kwartał 2015 roku – 101,58 zł, II kwartał 2015 roku – 121,33 zł, III kwartał 2015 roku – 70,77 zł, I kwartał 2016 roku – 73,32 zł, II kwartał 2016 roku – 145,84 zł, III kwartał 2016 roku – 82,96 zł, I kwartał 2017 roku – 53,26 zł, II kwartał 2017 roku – 60,92 zł, III kwartał 2017 roku – 86,54 zł, IV kwartał 2017 roku – 50,68 zł, I kwartał 2018 roku – 77,97 zł, II kwartał 2018 roku – 53,60 zł, III kwartał 2018 roku – 45,86 zł, I kwartał 2019 roku – 80,84 zł, II kwartał 2019 roku – 6,16 zł, III kwartał 2019 roku – 62,20 zł i IV kwartał 2019 roku – 62,24 zł.

Ustalono, że:

- w dniu 1 marca 2019 wystawiono upomnienie nr 18/2019 obejmujące zaległości za okres I/2014 – IV/2018 na łączną kwotę 1.326,61; doręczone 6 marca 2019 roku,
- w dniu 19 marca 2019 roku wystawiono Ostateczne przedsądowe wezwanie do zapłaty zaległości z tytułu faktur za dostarczanie wody w kwocie 2.298,11 zł w terminie 7 dni od otrzymania pisma zostanie zamknięta dostawa wody oraz sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego; doręczone 27 marca 2019 roku;
- w dniu 14 października 2019 roku wystawiono upomnienie nr 54/2019 obejmujące zaległości za okres I/2010- III/2019 na łączną kwotę 2.366,47 zł; doręczone 17 października 2019 roku,
- w dniu 14 listopada 2019 roku wystawiono pismo w którym poinformowano, że w przypadku braku zapłaty zaległości w kwocie 2.366,47 zł za wodę w terminie 7 dni od otrzymania pisma zostanie zamknięta dostawa wody; doręczone 21 listopada 2019 roku;
- w dniu 13 sierpnia 2020 roku wystawiono upomnienie nr 6/2020 obejmujące zaległości za okres I/2010 – II/2020 na łączną kwotę 2.569,58 zł; doręczone 21 sierpnia 2020 roku.

Na dzień 30 listopada 2020 roku użytkownik posiadał także zaległości dotyczące 2020 roku, tj. I kwartał – 67,30 zł, II kwartał – 73,57 zł, III kwartał – 75,17 zł. Ponadto w dniu 26 listopada 2020 roku dokonano odczytu wodomierza i wystawiono fakturę nr FK/2733/2020 na IV kwartał w kwocie 71,17 zł.

Kontrolujący stwierdzili, że wskazane powyżej zaległości za zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków dotyczące okresu do 31 grudnia 2016 uległy przedawnieniu na dzień 1 stycznia 2019 roku. Zauważyć należy, że ustawa z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 2028) wprowadziła w art. 6 nazwę umowy o świadczenie usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, określając ją jako umowę o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków. Powyższa umowa jest typową umową świadczenia usług. Zgodnie z art. 750 Kodeksu cywilnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1740 ze zm.) do umów o świadczenie usług, które nie są uregulowane innymi przepisami stosuje się odpowiednio przepisy o zleceniu. Wprawdzie umowa o zaopatrzenie w wodę lub odprowadzanie ścieków jest regulowana odrębnymi przepisami, to jednak regulacja ta nie jest zupełna i należy tutaj stosować odpowiednio przepisy o zleceniu. Stosując do

przedmiotowej umowy odpowiednio przepis art. 751 (przedawnienie roszczeń o wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia), można uznać, że należności za usługi zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków przedawniają się z upływem 2 lat.

Wg stanu na dzień 1 stycznia 2019 roku spośród grupy objętej kontrolą przedawniły się zaległości na łączną kwotę 4.438,31 zł, zgodnie z danymi wynikającymi z poniższej tabeli.

Nr konta	Kwota zaległości na dzień 01.01.2019	Kwota przedawnionych zaległości na dzień 01.01.2019
260037	282,39	158,29
200042	701,17	0,00
130001	1.290,23	920,86
160008	1.988,52	1.570,72
10068	2.053,50	1.788,44
Razem:	6.315,81	4.438,31

Analiza przedstawionego kontrolującym wykazu zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazała, że przedawnione zaległości na dzień 1 stycznia 2019 roku znajdowały się także na następujących kontach: 260276 – kwota 51,68 zł, 260306 – kwota 212,91 zł, 260258 – kwota 27,85 zł, 140009 – kwota 138,18 zł, 120025 – kwota 1.017,98 zł, 110014 – kwota 48,91 zł, 70034 – kwota 143,47 zł, 50031 – kwota 127,64 zł oraz 10067 – kwota 219,18 zł.

Ponadto kontrolujący zwracają uwagę, iż należności z tytułu opłaty za wodę i odbiór ścieków nie podlegają windykacji, jak należności podatkowe, ale jak należności cywilnoprawne, tzn. stosowne będzie tu wystawienie wezwania do zapłaty, a nie upomnienia.

Akta kontroli, str. 60-95. (Wydruk kont analitycznych, na których znajdowały się zaległości przedawnione na dzień 1 stycznia 2019, tj. 260037, 130001, 160008, 10068, 260276, 260306, 260258, 140009, 120025, 110014, 70034, 50031 i 10067).

Dostawa wody i warunki korzystania z urządzeń wodociągowych - Gmina Sulejów

W dniu 30 kwietnia 2008 roku Gmina Mniszków zawarła umowę nr 3/w/08 na dostawę wody i na warunkach korzystania z urządzeń wodociągowych z Miejskim Zakładem Komunalnym w Sulejowie. Przedmiotem umowy była dostawa wody z przeznaczeniem na cele socjalno – bytowe i przeciwpożarowe dla obiektów położonych na Osiedlu Podklasztorze w Sulejowie. Z § 4 umowy wynikało, że rozliczenie należności za przedmiotową usługę następowało na podstawie wskazań wodomierza zamontowanego na sieci wodociągowej w studni wodomierzowej na granicy gminy. Opłaty i ceny ustalał właściwy organ Gminy Mniszków. Rozliczanie dostawy wody miało następować w okresach miesięcznych na podstawie wystawionych faktur w terminie 14 dni od daty otrzymania faktur. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Jednocześnie podpisano umowę nr 2/w/08 na dostawę wody i na warunkach korzystania z urządzeń wodociągowych z Miejskim Zakładem Komunalnym w Sulejowie, której przedmiotem była dostawa wody z przeznaczeniem na cele socjalno – bytowe i

przeciwpożarowe dla obiektów położonych w miejscowości Strzelce w gminie Mniszków. Rozliczenie zobowiązań z tytułu powyższej usługi następowało na warunkach jak w umowie nr 3/w/08. Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

W dniu 25 stycznia 2018 roku Gmina Mniszków wystawiła Gminie Sulejów fakturę za zużycie wody za okres od 21 lipca 2016 roku do dnia 25 stycznia 2018 roku na kwotę 46.343,80 zł brutto. Powyższe rozliczenie było niezgodne z zapisami w umowie o miesięcznej częstotliwości rozliczeń zużycia wody. Pismem z dnia 1 lutego 2018 roku Miejski Zarząd Komunalny w Sulejowie zwrócił się z prośbą o rozbicie ww. faktury na dwa okresy z powodu likwidacji Miejskiego Zakładu Komunalnego w Sulejowie i powołaniu nowej jednostki – Miejski Zarząd Komunalny w Sulejowie. Gmina Mniszków w odpowiedzi wyjaśniła, że nie ma możliwości odczytania z wodomierza zużycia według okresów które wskazał Miejski Zarząd Komunalny (MZK).

Dnia 2 marca 2018 roku przedstawiciele stron umowy spotkali się w celu wyjaśnienia powyższej sprawy.

W dniu 26 kwietnia 2018 roku Gmina Mniszków wystawiła MZK upomnienie nr Up 29/2018 zgodnie z przepisami art. 15 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji o zaległości w opłacie za zużyta wodę na kwotę 46.373,80 zł + odsetki 489,15 zł. Kwota odsetek była błędna, ponieważ naliczono odsetki podatkowe a nie ustawowe, które na dzień wystawienia upomnienia winny wynieść 684,81 zł. Jednostka winna wystosować do dłużnika wezwanie do zapłaty, wskazane należności z tytułu umowy cywilnoprawnej nie podlegają egzekucji na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, lecz przepisów prawa cywilnego. W odpowiedzi dnia 5 czerwca 2018 roku MZK odesłało upomnienie z uwagi na niewywiązanie się przez Gminę Mniszków z ustaleń określonych na spotkaniu w dniu 2 marca 2018 roku. Ustalono wówczas, że gmina Mniszków wykona ekspertyzę wodomierza, rozważy rozbicie faktury na dwa okresy zgodnie z prośbą MZK. Gmina Mniszków odparła zarzuty przedstawione przez Miejski Zarząd Komunalny i w piśmie z dnia 29 czerwca 2018 roku wskazała, że na podstawie art. 498 Kodeksu cywilnego będzie dokonywać kompensaty zobowiązań wynikających z umowy nr 2/w/08 z należnościami wynikającymi z umowy nr 3/w/08. Poinformowała, że na dzień 30 czerwca 2018 roku dokonała kompensaty kwoty 8.762,07 zł wynikającej z faktur:

- 00/01567/02/2018 z dnia 28 lutego 2018 roku na kwotę 1.644,34 zł,
- 00/02413/03/2018 z dnia 30 marca 2018 roku na kwotę 1.984,25 zł,
- 00/03193/04/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku na kwotę 2.097,55 zł,
- 00/00459/05/2018 z dnia 30 maja 2018 roku na kwotę 3.035,93 zł.

Po dokonaniu kompensaty do zapłaty przez MZK pozostało 37.611,73 zł.

Z ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31.12.2018 roku gmina Mniszków dokonała kompensaty należności/zobowiązań na łączną kwotę 25.295,62 zł, pozostało 21.078,18 zł.

W dniu 5 kwietnia 2019 roku Strony – Gmina Mniszków i Gmina Sulejów podpisały porozumienie, z którego wynikało, że Gmina Mniszków posiada wierzytelność wobec Gminy Sulejów w kwocie 46.373,80 zł, a Gmina Sulejów posiada wierzytelność wobec Gminy Mniszków w wysokości 32.207,47 zł. Gmina Sulejów uznała kompensatę swoich należności w wysokości 32.207,47 zł, a pozostała kwota zobowiązań wobec Gminy Mniszków – 14.166,33 zł będzie kompensowana w przyszłości w związku z tym, że gmina Sulejów dostarcza wodę sukcesywnie do gminy Mniszków. Zgodnie z treścią art. 498 Kodeksu cywilnego 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. W myśl zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zatem nie dokonując płatności ww. faktur za dostawę wody w wyznaczonych terminach jednostka naruszyła wskazany przepis. Nieprawidłowym jest celowe naruszanie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, by móc zastosować mechanizm kompensaty należności wynikający z Kodeksu Cywilnego.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 138 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Mniszków pod pozycją 5/2020.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Agnieszka Wójcik – Skarbnik Gminy,
2. Jan Andrzejczyk – Kierownik Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa,
3. Elżbieta Przybyła – inspektor ds. księgowości budżetowej,
4. Żaneta Włodarczyk – inspektor ds. wymiaru podatków i windykacji,
5. Ewa Pawlik – inspektor ds. opłat i podatku VAT,
6. Renata Karbownik – inspektor ds. pozyskiwania funduszy unijnych, zamówień publicznych i inwestycji
7. Paulina Rozpędowska – inspektor ds. księgowości budżetowej,
8. Anna Pietrzyk – inspektor ds. oświaty,
9. Małgorzata Michalska – inspektor ds. ubezpieczeń społecznych
10. Katarzyna Reczulska – podinspektor ds. gospodarki gruntami, geodezji, rolnictwa i ochrony przyrody,
11. Jakub Ściegliński – podinspektor ds. eksploatacji kanalizacji i urządzeń wodnych,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. ***Dane dotyczące spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w roku 2019 i do dnia 30 września 2020 roku.***
2. ***Zestawienie faktur stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2019 roku ujętych na koncie 201.***
3. ***Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy.***
4. ***Protokół kontroli kasy z dnia 23 listopada 2020 roku.***
5. ***Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Marianka i Stok za inkaso I-IV raty za 2019 rok oraz I-III raty za 2020 rok.***
6. ***Zestawienie prawidłowo naliczonej prowizji za inkaso III raty 2019 roku sporządzone przez Żanetę Włodarczyk – inspektora ds. wymiaru podatków i windykacji.***

7. **Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Mniszków w latach 2019-2020.**
8. **Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2019-2020 przez podatników – osoby prawne.**
9. **Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.**
10. **Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.**
11. **Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.**
12. **Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Mniszków.**
13. **Oświadczenie Jana Andrzejczyka – Kierownika Referatu z dnia 26 listopada 2020 roku.**
14. **Wyjaśnienie Jana Andrzejczyka – Kierownika Referatu Planowania Przestrzennego, Ochrony Środowiska, Gospodarki Nieruchomościami, Infrastruktury, Budownictwa i Rolnictwa z dnia 16 listopada 2020 roku w sprawie dokumentacji do zadania Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie.**
15. **Wyjaśnienie Ewy Pawlik – podinspektora z dnia 24 listopada 2020 roku dotyczące daty złożonego oświadczenia przez Katarzynę Kuśmierską.**
16. **Wyjaśnienie z dnia 14 grudnia 2020 roku w sprawie braku potwierdzenia przekazania oferentom zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty.**
17. **Oświadczenie Renaty Karbownik – inspektora z dnia 30 listopada 2020 roku w sprawie zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.**
18. **Wyjaśnienie Jakuba Ściegłińskiego – podinspektora z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie protokołu wyboru najkorzystniejszej oferty na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.**
19. **Zestawienie danych w zakresie zadania inwestycyjnego objętego kontrolą pn. „Remont drogi gminnej ul. Łąkowa w Mniszkowie”.**
20. **Oświadczenie Skarbnika Gminy – Agnieszki Wójcik z dnia 7 grudnia 2020 roku w sprawie nie udzielania pomocy finansowej.**
21. **Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Agnieszki Wójcik z dnia 16 grudnia 2020 roku w sprawie różnicy pomiędzy planem dochodów i wydatków budżetowych w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi.**
22. **Zestawienie akt kontroli.**

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 19 lutego 2021 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Mniszkowie.

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:

.....
(*Emilia Koźlik*)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

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