

3.2.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń

W zakresie rozrachunków i rozliczeń kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję syntetyczną i analityczną kont zespołu „2” oraz dowodów źródłowych.

Rozrachunki Urzędu Gminy

Ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych Urzędu prowadzono na kontach: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 245 „Wpływy do wyjaśnienia” oraz 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy sprawdzono realność sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2021 r., prawidłowość ustalenia zobowiązań jednostki, tj. czy zobowiązania wynikają z dokumentów źródłowych oraz terminowość regulowania zobowiązań jednostki wykazanych na dzień 31.12.2021 r.

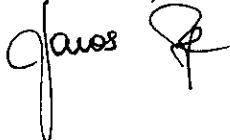
Według stanu na dzień 31.12.2021 r. objęte kontrolą konta rozrachunkowe wykazywały następujące salda:

- ✓ konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazywało saldo Ma 142.920,22 zł dotyczące zobowiązań za zakupy i usługi zrealizowane w 2021 r. z terminem płatności przypadającym w 2022 r.
- ✓ konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn 670.818,05 zł dotyczące należności z tytułu dochodów budżetowych oraz saldo Ma 38.029,96 zł dotyczące nadpłat z tytułu dochodów budżetowych,
- ✓ konto 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazywało saldo Ma 12.102,00 zł dotyczące zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonego w miesiącu grudniu 2021 r.,
- ✓ konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało saldo Ma 57.708,70 zł dotyczące zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.
- ✓ konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało saldo Ma 100.252,89 zł dotyczące zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.,
- ✓ konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało saldo Ma 152.673,74 zł dotyczące zobowiązań z tytułu sum depozytowych, oraz potrąceń na PPK PZU od wynagrodzeń pracowników;
- ✓ konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” saldo Ma 37.104,86 zł dotyczące odpisów aktualizujących należności.

Konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, 245 „Wpływy do wyjaśnienia” na dzień 31.12.2021 r. wykazywały salda zerowe.

Stwierdzono, że:

- ewidencja syntetyczna do kont zespołu „2” była zgodna z ewidencją analityczną stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zobowiązania wykazane w ewidencji księgowej Urzędu na dzień 31.12.2021 r. na koncie 201 nie były zobowiązaniami wymagalnymi i zostały uregulowane w 2021 r. z zachowaniem terminów płatności,



- kontrola dowodów księgowych za okres styczeń - luty 2022 r. w zakresie przestrzegania zasady memoriału w ujęciu kosztów roku 2021 nie wykazała nieprawidłowości – koszty roku 2021 zostały ujęte odpowiednio w księgach rachunkowych 2021 roku, stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- objęte próbą kontrolną faktury, rachunki, listy płac zawierały adnotacje o poddaniu ich kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej oraz zatwierdzeniu do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wszystkie objęte kontrolą konta zostały określone przez Kierownika Jednostki w ZPK Urzędu,
- zapisy księgowe dotyczące rozrachunków zawierają termin płatności,
- zobowiązania ujęte na kontach rozrachunkowych zespołu „2” wynikają z dokumentów źródłowych stanowiących ich podstawę (rachunków, faktur, list wynagrodzeń),
- wszystkie faktury i rachunki objęte próbą kontrolną zawierały adnotację o poddaniu ich kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej oraz zatwierdzeniu przez osoby upoważnione oraz szczegółowo opisane.

W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy kontrolą objęto ewidencję nw. operacji gospodarczych dotyczących ujmowania operacji gospodarczych dotyczących:

- ewidencji dochodów budżetowych z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- dokonywania utworzenia odpisów aktualizujących należności;
- udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy w 2021 r.

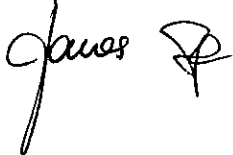
W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- operacje gospodarcze dotyczące ewidencji dochodów budżetowych z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano zapisem Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” – przypis kwoty, oraz 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – zapłata;
- udzielone z budżetu gminy dotacje ujmowano w ewidencji jednostki zapisem Wn 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” i Ma 130-2 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki”, natomiast rozliczenie wykorzystanej dotacji zostało ujęte zapisem: Wn 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” i Ma 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie prowadzono ewidencji analitycznej w sposób zapewniający możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Z załącznika nr 3 do rozporządzenia ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/6 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” nie prowadzono ewidencji analitycznej, która umożliwia ustalenie wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia tych środków co wynika z utrwalonej praktyki byłego pracownika. Od 2022 zostanie zaprowadzona analityka do konta 224”.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik.



Wydruk księgi głównej Urzędu wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 224 do 224 zawierają akta kontroli AK/II/7.

- odpisy aktualizujące należności (w zakresie dotyczącym odsetek) ewidencjonowano na stronie Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” w korespondencji z kontem 750 „Przychody finansowe” (strona Wn), zamiast w 751 „Koszty finansowe”. Ponadto pod datą 31.12.2021 r. dokonano bezzasadnego wyksięgowania odpisów zapisem Wn 290 „Odpisy aktualizujące należności” w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki” mimo, że nie zaszły żadne zmiany w zakresie okoliczności mogących mieć wpływ na przesłanki dokonania odpisu. Z art. 35b ust. 2 ustawy o rachunkowości, wynika, że odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzajów należności której dotyczy odpis. Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. odpis należności głównej należy ujmować na stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” a odpis odsetek na stronie Wn konta 751 „Koszty finansowe”. Zgodnie z art. 35c ustawy o rachunkowości w przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, stosownie do art. 35b ust. 3 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/7 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „w 2021 r. nie dokonano odpisów aktualizujących należności od należności głównej (podatki i opłaty), ponieważ uznano że zaległości te zostaną spłacone w przyszłości, dlatego odpisami objęto tylko odsetki od należności. Sposób ewidencjonowania odpisów aktualizacyjnych należności (odsetki od należności) w 2021 roku przedstawia się następująco: Wn konta 750/ Ma konta 290.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatku VAT oraz Skarbnik.

Wydruk księgi głównej Urzędu wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 290 do 290 oraz od 750 do 750 zawierają akta kontroli nr AK/II/8.

Rozrachunki budżetu Gminy

Ewidencję rozrachunków w księgach rachunkowych budżetu prowadzono na kontach: 134 „Kredyty bankowe”, 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 250 „Należności finansowe” oraz 260 „Zobowiązania finansowe”.

Według stanu na dzień 31.12.2021 r.:

- ✓ konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” wykazywało saldo Wn 2.127,31 zł,
- ✓ konto 224 „Rozrachunki budżetu” wykazywało saldo Wn 102.149,86 zł oraz saldo Ma 6.245,42 zł,
- ✓ konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazywało saldo Ma 2.128.930,27 zł.



Stwierdzono, że:

- ewidencja syntetyczna do kont zespołu „2” była zgodna z ewidencją analityczną stosownie do art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- wszystkie objęte kontrolą konta zostały określone przez Kierownika Jednostki w ZPK dla Budżetu Gminy (organu).

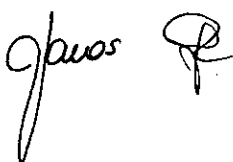
W zakresie prawidłowości i terminowości ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu kontrolą objęto ewidencję nw. operacji gospodarczych dotyczących:

- wpływu dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej otrzymanej w grudniu 2021 r. przeznaczonej na styczeń 2022 r.,
 - wpływu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych przekazywanych przez Ministerstwo Finansów w 2021 r.,
 - wpływu dotacji ze Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach na rachunek bankowy budżetu w 2021 r.
- przypisania do zwrotu nadpłaty udziałów w podatku CIT wynikającej z informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z danymi zawartymi w informacji o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w podziale klasyfikacji budżetowej 756/75621/0020 należności wynosiły minus 1.933,63 zł, dochody wykonane oraz dochody przekazane wynosiły 193,68 zł, nadpłaty wyniosły 2.127,31 zł. W oparciu o dane zawarte w ww. informacji sporządzono dowód PK/65/12/2021 zaksięgowany pod datą 31.12.2021 r. zapisem ujemnym na kwotę (-) 2.127,31 zł na stronie Wn konta 224-12 „Rozrachunki budżetu – Świętokrzyski Urząd Skarbowy w Kielcach” oraz stronie ma konta 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych – Urząd Gminy” w treści operacji wskazując zwrot nadpłaty udziałów w PDOP za X 2021. Pismem UNP: 2671-22-001332 z dnia 08.02.2022 r. przesłanym przez Naczelnika Świętokrzyskiego Urzędu Skarbowego zawiadomiono Urząd Gminy o nadpłaconych udziałach w podatku dochodowym od osób prawnych w kwocie 1.913,31 zł, z tego powstałe w październiku 2021 r. w wysokości 1.913,31 zł, podlegające zwrotowi zgodnie z art. 10a ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego. Ponadto w ww. piśmie wskazano, iż zwrotu nadpłaconych udziałów należy dokonać na rachunek bankowy o numerze 05 (...) 0000 lub 46 (...) 0000. Z notatki służbowej z dnia 08.02.2022 r. wynika, iż przeprowadzono rozmowę telefoniczną z pracownikiem ŚÚS w sprawie wyjaśnienia kwoty nadpłaty, i otrzymano informację iż ww. nadpłata dotyczy lat 2017-2019. W dniu 18.02.2022 r. dokonano zwrotu nadpłaty z rachunku budżetu na rachunek wskazany w piśmie z dnia 08.02.2022 r. w kwocie 1.913,31 zł. Na skutek powyższego wg stanu na dzień 31.12.2021 r. konto 222-001 wykazywało nierealny stan należności, a konto 224-12 nierealny stan zobowiązań.

Ponadto stwierdzono, że wg stanu a dzień 31.12.2021 r. konto 224-46 „Rozrachunki budżetu - US” wykazywało saldo Wn 94,86 zł dotyczące należności z tytułu dochodów za grudzień 2021 r. realizowanych przez Urząd Skarbowy 756/75616/0500 w kwocie 88,00 zł, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w dniu 03.01.2022 r., pozostała kwota należności tj. 6,86 zł nie znajduje odzwierciedlenia w dokumentach źródłowych i dotyczy zapisów z lat ubiegłych. W toku kontroli pod datą 31.05.2022 r. na podstawie PK nr 22/05/2022 dokonano wyksięgowania kwoty 6,86 zł z konta



224-46 „Rozrachunki budżetu – US” w korespondencji z kontem 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

Z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stosownie do art. 24 ust. 2 tej ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Nieujawienie nierealnych sald kont budżetu w trakcie inwentaryzacji w drodze weryfikacji świadczy o nierzetelnym jej przeprowadzeniu. Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe – drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Zgodnie z zasadami funkcjonowania kont budżetu określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 222 oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Konto 224 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami, a w szczególności rozliczeń dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe na rzecz budżetu jednostki samorządu terytorialnego; rozrachunków z tytułu udziałów w dochodach innych budżetów; rozrachunków z tytułu dotacji i subwencji; rozrachunków z tytułu dochodów pobranych na rzecz budżetu państwa. Konto 224 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 224 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 224 - stan zobowiązań budżetu z tytułu pozostałych rozrachunków. Z art. 25 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości wynika, że stwierdzone błędy w zapisach poprawia się: przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/8 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „*należności po stronie WN konta: 222-001 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i zobowiązań po stronie Ma konta: 224-12 „Rozrachunki budżetu” w kwocie (-) 2127,31 wynikają z nadpłaconego udziału w CIT co wynika z danych pobranych ze stron Ministerstwa Finansów: „Informacja o udziałach JST w podatku CIT w okresie od stycznia 2021 r. do grudnia 2021 r. t.j. należności 1933,66; dochody wykonane 193,68; nadpłaty 2127,31 zgodnie z pismem Znak sprawy: 2671-SEW.7010.12.2022 zwrócono kwotę 1.913,31 zł do US w dniu 18.02.2022 r. Natomiast dochody wykonane w kwocie 193,68 wpływały*

na r-k bankowy zgodnie z analityką do konta 130-756-75621-0020D-901000W. Należności po stronie WN konta: 224-46 „Rozrachunki budżetu” wynosi 94,86 zł dotyczy dwóch kwot 88,00 zł i kwoty 6,86 zł. Kwota 88,00 zł. została doksiegowana do dochodów budżetu Gminy dnia 31.12.2021 r. na podstawie informacji o podatkach do sprawozdania RB 27S. Wpłynęła na konto bankowe Gminy 03.01.2022 r. Kwota 6,86 zł dotyczy roku 2019 r. i została wyksiegowana pod dniem 31.05.2022 r. na konto księgowe 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej oraz Skarbnik.

Wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 222-001 do 222-001, od 224-10 do 224-10, od 224-12 do 224-12, od 130/756/75621/002 do 130/756/75621/002, Wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 224-46 do 224-46, kserokopie: potwierdzenie wykonania operacji z dnia 18.02.2022 r., pisma UNP: 2671-22-001332 z dnia 08.02.2022 r., notatki służbowej z dnia 10.02.2022 r., PK nr 64/12/2021, PK nr 65/12/2021, informacji o CIT i podatkach realizowanych przez US na dzień 31.12.2021 r., WB nr 1 z dnia 03.01.2022 r., PK nr 22/05/2022 zawierają akta kontroli nr AK/II/9.

Pozostałe operacje gospodarcze objęte kontrolą ujmowano w księgach rachunkowych budżetu zgodnie z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz postanowieniami ZPK.

3.2.3. Rozrachunki z tytułu podatku VAT

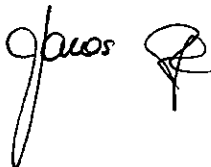
Gmina Złota zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r. poz. 280), z dniem 01.01.2017 r. podjęła rozliczanie podatku od towarów i usług wraz z jednostkami organizacyjnymi.

W Gminie Złota i jej jednostkach organizacyjnych obowiązują zasady centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) wprowadzone zarządzeniem Nr 118/2016 Wójta z dnia 20.12.2016 r.

W ww. zarządzeniu określono postanowienia związane z centralizacją rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Złota czynności służące do terminowego i prawidłowego rozliczenia przez Gminę należności publicznoprawnych dotyczących podatku od towarów i usług, a także podstawowe zasady odpowiedzialności w ramach sprawowania poszczególnych funkcji tj.: zasady prowadzenia rejestrów sprzedaży i zakupu oraz sporządzania, zatwierdzania i przekazywania deklaracji informacji dotyczących podatku VAT, częściowych plików JPK, zakres odpowiedzialności i obowiązków wynikających z rozliczania podatku od towarów i usług, procedury dotyczące sprzedaży i transakcji zakupowych oraz ich dokumentowania (zasady fakturowania i ich skutków w podatku VAT).

Centralizacją VAT objęte zostały: Urząd Gminy w Złotej; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotej; Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Złotej; Zespół Placówek Oświatowych w Złotej; Szkoła Podstawowa w Chrobrzu (z dniem 01.09.2021 r. przekształcona w filię Zespołu Placówek Oświatowych w Złotej) oraz Szkoła Podstawowa w Miernowie (z dniem 01.09.2021 r. przekształcona w filię Zespołu Placówek Oświatowych w Złotej).

Próba kontrolną w zakresie przestrzegania obowiązku terminowego składania JPK-VAT-7 objęto październik, listopad i grudzień 2021 r.



Kierownicy jednostek objętych centralizacją składali za poszczególne okresy sprawozdawcze deklaracje częstkowe VAT-7 oraz przesyłali pliki JPK_V7M, stosownie do postanowień zarządzenia Nr 118/2016 Wójta z dnia 20.12.2016 r. W próbie objętej kontrolą podatek należny występował w deklaracjach częstkowych składanych przez Urząd Gminy, Zespół Placówek Oświatowych oraz Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej, natomiast VAT naliczony występował tylko w deklaracji częstkowej Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej.

Gmina Złota sporządzała JPK-VAT-7M w terminach do 25 dnia następnego miesiąca i przekazywała do MF, o czym świadczą urzędowe poświadczenia odbioru dokumentu elektronicznego. Z JPK-VAT-7M Gminy za październik 2021 r. wynikała kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego 2.606,00 zł, która została zapłacona w dniu 25.11.2021 r. (WB nr 229), tj. zachowaniem ustawowego terminu.

Z JPK-VAT-7M Gminy za listopad 2021 r. wynikała kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego – 2.209,00 zł, która została zapłacona w dniu 27.12.2021 r. (WB nr 250), tj. zachowaniem ustawowego terminu.

Z JPK-VAT-7M Gminy za grudzień 2021 r. wynikała kwota podatku podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego - 3.608,00 zł, która została zapłacona w dniach 31.12.2021 r. (kwota 761,00 zł) oraz 25.01.2022 r. (2.847,00 zł), tj. zachowaniem ustawowego terminu.

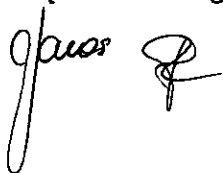
Uchwałą Nr XXI/151/2017 Rady Gminy z dnia 07.02.2017 r. wprowadzono zasady ustalania i przekazywania z budżetu Gminy Złota dla Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług. Z treści załącznika nr 1 do ww. uchwały wynika, m.in. że nadwyżka podatku VAT naliczonego nad należnym wynikająca z deklaracji częstkowej VAT będzie zwracana przez Gminę do samorządowego zakładu budżetowego, na pisemnie wskazane przez samorządowy zakład budżetowy konto bankowe.

W 2021 r. operacje gospodarcze dotyczące ewidencji podatku VAT, w tym związane z centralizacją tego podatku prowadzono w księgach rachunkowych budżetu na kontach:

- 224-19 „Rozrachunki budżetu – Urząd Gminy VAT”,
- 224-48 „Rozrachunki budżetu – ZPO Złota VAT”,
- 224-49 „Rozrachunki budżetu – SP Miernów VAT”,
- 224-50 „Rozrachunki budżetu – SP Chroberz VAT”,
- 224-51 „Rozrachunki budżetu – SZGK Złota VAT”,
- 224-54 „Rozrachunki budżetu – Urząd Skarbowy VAT”,
- 224-56 „Rozrachunki budżetu – regulacja VAT”.

Na dzień 31.12.2021 r.:

- konto 224-19 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie środków – VAT” wykazywało saldo Ma 806,00 zł które nie znajduje odzwierciedlenia w dokumentach źródłowych,
- konto 224-51 „Rozrachunki budżetu – SZGK Złota VAT” wykazywało saldo Ma 466,03 zł dotyczące zobowiązań z tytułu podatku VAT za grudzień 2021, który został przekazany do Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej w styczniu 2022 r.;
- ✓ konto 224-54 „Rozrachunki budżetu - Urząd Skarbowy VAT” wykazywało saldo Ma 2.846,08 zł dotyczące zobowiązań z tytułu podatku VAT za grudzień 2021 r., który został przekazany na rachunek Urzędu Skarbowego w dniu 25.01.2022 r.



W ewidencji Urzędu Gminy operacje gospodarcze dotyczące sprzedaży opodatkowanej podatkiem VAT ujmowano w następujący sposób:

✓ przypis faktury sprzedaży:

- kwota netto Wn 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- podatek VAT Wn 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma 225-02 „Rozrachunki z budżetami” bez podziałek klasyfikacji budżetowej,

✓ wpłata należności na rachunek budżetu będący jednocześnie rachunkiem dochodów i wydatków Urzędu Gminy – w księgach rachunkowych Urzędu:

- kwota netto Wn 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, Ma 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- podatek VAT Wn 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, Ma 221-2 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, bez podziałek klasyfikacji budżetowej,

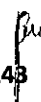
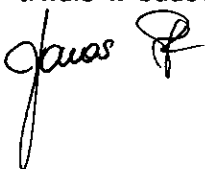
✓ wpłata należności na rachunek budżetu będący jednocześnie rachunkiem dochodów i wydatków Urzędu Gminy – w księgach rachunkowych Urzędu:

- kwota netto Wn 133-01 „Rachunek budżetu”, Ma 901 „Dochody budżetu” wg podziałek klasyfikacji budżetowej,
- podatek VAT Wn 133-01 „Rachunek budżetu”, Ma 224-19 „Rozrachunki budżetu – rozliczenie środków VAT”, bez podziałek klasyfikacji budżetowej.

Pod datą ostatniego dnia miesiąca na podstawie dowodu PK dokonywano wyksięgowania salda 225-02 „Rozrachunki z budżetami – podatek VAT” na którym ujmowano zobowiązania z tytułu podatku VAT od faktur sprzedaży (podlegający wpłacie do Urzędu Skarbowego) w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W 2021 r. bezpodstawnie na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” ujęto przypis podatku VAT w łącznej kwocie 9.605,75 zł. Na dzień 31.12.2021 r. saldo konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” przeniesiono na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ponadto stwierdzono, że w dniu 26.10.2021 r. złożono korektę JPK-V7M za grudzień 2020 r., z której wynika, iż podatek VAT do zwrotu za ww. okres wynosi 60.791,00 zł. Z uzasadnienia przyczyn korekty pliku JPK-V7M wynika, że przyczyną korekty było prawo odliczenia VAT naliczonego w pełnej wysokości od wydatków związanych z realizacją inwestycji pn. „Instalacja systemów energii odnawialnej na domach prywatnych w gminach Wiślica, Nowy Korczyn, Opatowiec, Czarnocin”. Urząd Skarbowy dokonał zwrotu podatku VAT w 3 transzach, które wpłynęły na rachunek bankowy budżetu w dniach: 13.12.2021 r. - 38.923,00 zł, 23.12.2021 r. - 19.659,00 zł oraz 03.01.2022 r. - 2.209,00 zł.

Przypisu należności z tytułu podatku VAT wynikającego z korekty JPK-V7 za grudzień 2020 r. złożonej w październiku 2021 r. dokonywano w dniu wpływu środków na rachunek bankowy zapisem: Wn konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, Ma konto 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, a wpłatę tego podatku w księgach rachunkowych Urzędu ujmowano zapisem Wn konto 130-01 „Rachunek bieżący jednostki”, Ma konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W ewidencji budżetu wpływ podatku VAT ujęto zapisem Wn konta 133-01 „Rachunek budżetu”, Ma konto 901 „Dochody budżetu”, w podziale klasyfikacji budżetowej 900/90005/0970. W przypadku odliczenia podatku VAT od inwestycji nie powinien on podlegać ujęciu na koncie 760 „Pozostałe przychody operacyjne”, gdyż nie stanowi on pozostałych przychodów operacyjnych. Należność dotyczącą zwrotu podatku VAT przez Urząd Skarbowy na podstawie korekty JPK_V7, należało ująć ewidencji księgowej Urzędu zapisem Wn 225 „Rozrachunki z budżetami”, Ma 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, gdyż do czasu złożenia korekty JPK_V7M nie rozliczono nakładów



poniesionych na ww. inwestycję, a wpłatę podatku zapisem Wn 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, Ma 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Na skutek powyższego w sprawozdaniu finansowym Urzędu Gminy obejmującym bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wykazano dane niezgodne ze stanem rzeczywistym w zakresie dotyczącym rozliczeń z tytułu podatku VAT, wartości środków trwałych, przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych.

Z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stosownie do art. 24 ust. 2 tej ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Podatek VAT nie stanowi dochodu jednostek samorządu terytorialnego. W katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonym w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, podatek VAT nie występuje jako źródło dochodów tych jednostek. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług podatek VAT jest dochodem budżetu państwa. Z art. 12 ust. 4 pkt 10 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), wynika, że do przychodów nie zalicza się: zwróconej, na podstawie odrębnych przepisów, różnicy podatku od towarów i usług. Ministerstwo Finansów na swojej stronie internetowej w zakładce VAT – objaśnienia i broszury informacyjne Możliwość refundacji wydatków jednostki samorządu terytorialnego przewiduje § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718). Na podstawie § 19 tego rozporządzenia uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym natomiast uzyskane przez państwowe jednostki budżetowe zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu państwa. Ministerstwo dodało, iż jednostki samorządu terytorialnego w celu ujednolicenia rozliczeń z tytułu podatku VAT, mogą stosować analogiczne rozwiązania jak dla państwowych jednostek budżetowych. Na podstawie powyższego należy uznać, iż zwrot podatku VAT naliczonego w tym samym roku może pomniejszać wartość wydatków budżetowych, tj. powodować wznowienie wydatków o kwotę zwróconego naliczonego podatku VAT. Natomiast zwrot podatku VAT naliczonego za lata ubiegłe, wynikający z korekt JPK_V7M, stanowi dochód jednostki samorządu terytorialnego.

Wpływy z podatku VAT za lata poprzednie należy ujmować do § 094 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” stosownie do postanowień załącznika nr 3 „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

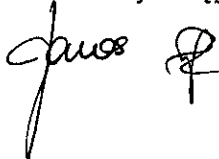
W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/9 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „*ewidencja rozliczeń z tytułu podatku VAT w Urzędzie Gminy w Złotej przedstawia się następująco:*

- ewidencja księgowa z tytułu wpływu (zapłaty) należności na konto bankowe:

130-01/221-1 - kwota netto

130-01/221-2 - kwota VAT

- ewidencja księgowa wystawionej faktury vat:



221-1/720 - kwota netto

221-2/225-02 - kwota VAT

Przypis podatku VAT księgowano w Urzędzie Gminy w Złotej na konto: 225-02/720

Na konto księgowe 720 bez klasyfikacji budżetowej na podstawie utrwalonej praktyki.

Ewidencja rozliczeń z tytułu podatku VAT w Gminie Złota:

- ewidencja księgowa z tytułu wpływu na konto bankowe:

133-01/901 - kwota netto

133-01/224-19 - kwota VAT

W Gminie Złota w zakresie regulacji VAT na koncie księgowym 133-05 „Regulacja VAT” i 224-56 „Regulacja VAT” księgowany jest podatek VAT 7 z tytułu centralizacji VAT z jednostek podległych.

Wpływ podatku VAT 7 przez jednostki podległe na podstawowe konto bankowe ujęto zapisem księgowym:

ZPO w Złotej 133-01/224-48

SZGK w Złotej 133-01/224-51

Następnie automatycznie środki VAT są potrącane z rachunku budżetu na konto bankowe Regulacji VAT, księgowano zapisem: 224-56/133-01

Wpływ na konto bankowe zaksięgowano: 133-01/224-56

Rozliczenie refundacji środków VAT zaksięgowano: 133-05/224-56

Rozliczenie środków VAT: 224-56/133-05

Rozliczenie (przeksięgowanie) podatku VAT w ewidencji księgowej Gminy Złota:

Urząd Gminy 224-19/224-54

ZPO w Złotej 224-48/224-54

SZGK w Złotej 224-51/224-54

Jeśli występuje kwota do przeniesienia w przypadku SZGK w Złotej, która rozlicza podatek VAT naliczony księgowanie jest następujące: 224-54/224-51

Zapłata podatku VAT: 224-54/133-01

Na dzień 31.12.2021 r. na koncie księgowym w Gminie 224-19 „Rozliczenie środków VAT” figuruje saldo MA w kwocie 806,00 - saldo to wynika z rozliczeń z lat ubiegłych, co stanowi różnicę między faktyczną wpłatą (zawyżona wpłata) a należnością z tytułu VAT od dzierżawców i najemców prowadzących działalność gospodarczą. Dokumenty księgowe z lat ubiegłych zostaną ponownie przeanalizowane a saldo konta zweryfikowane. Na koncie księgowym 224-51 „SZGK Złota VAT” figuruje saldo MA w kwocie 466,03 jest to kwota do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy i wynika z deklaracji VAT-7 SZGK w Złotej za miesiąc grudzień 2021 r.

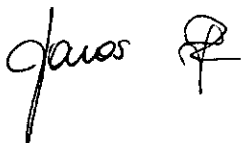
W październiku 2021 roku złożona została korekta JPK VAT-7 za grudzień 2020 roku, z której wynikał VAT do zwrotu w kwocie 60.791,00 zł. Przypisu należności dokonana w dniu wpływu środków na rachunek bankowy: Wn konta 221/Ma konta 760

wpłatę tego podatku ujęto Wn konto 130-01/Ma konta 221.

Ewidencja w budżecie Wn konta 133-01/Ma konta 901.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatku VAT, Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik.

Kserokopie zarządzenia Nr 118/2016 Wójta z dnia 20.12.2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Złota i jej jednostkach organizacyjnych, uchwały Nr XXI/151/2017 Rady Gminy z dnia 07.02.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad ustalania i przekazywania z budżetu Gminy Złota dla Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej



środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, deklaracji VAT-7 sporządzanych dla Gminy Złota oraz jednostek objętych centralizacją za październik, listopad i grudzień 2021 r., urzędowego poświadczenia odbioru dokumentu elektronicznego JPK_V7M 12/2020 z dnia 27.10.2021 r., faktur VAT nr: FVS/STOP/2020/12/45 z dnia 23.12.2020 r., 2/12/2020 z dnia 28.12.2020 r., wydruków wiadomości przesyłanych pomiędzy firmą Deloitte a Gminą Złota w sprawie korekty deklaracji VAT za 12/2020, uzasadnienia przyczyn korekty pliku JPK-V7M za miesiąc grudzień 2020 r., interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej UNP: 1197604 z dnia 29.12.2020 r., wydruki z ewidencji księgowej Urzędu: zestawienie stanów kont za okres od bilans otwarcia 2021 do bilans zamknięcia 2021 wszystkie dzienniki konta bez klasyfikacji z zakresu od 720 do 720, od 225-02 do 225-02, 221 do 221, wydruki z ewidencji księgowej budżetu: wydruk księgi głównej, wszystkie dzienniki, kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 133-05 do 133-05, wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – 12.2021 konta analityczne z zakresu od 224-19 do 224-19, od 224-48- do 224-48, od 224-49 do 224-49, od 224-50 do 224-50, od 224-51 do 224-51, od 224-54 do 224-54, od 224-56 do 224-56, wydruk historii operacji z ewidencji bankowej za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. do rachunku split payment na którym ujmowano rozliczenia z tytułu centralizacji podatku VAT, wydruk w ewidencji księgowej Urzędu zestawienie stanów kont za okres od grudzień 2021 do grudzień 2021 oraz od styczeń 2022 do styczeń 2022 konta z zakresu od 760/900/90005/0970 do 760/900/90005/0970, od 130-01/900/90005/0970 do 130-01/900/90005/0970, wydruk w ewidencji księgowej budżetu zestawienie stanów kont za okres od grudzień 2021 do grudzień 2021 oraz od styczeń 2022 do styczeń 2022 konta z zakresu od 901/900/90005/0970 do 901/900/90005/0970 zawierają akta kontroli AK/II/10.

3.2.4. Ewidencja składników majątkowych

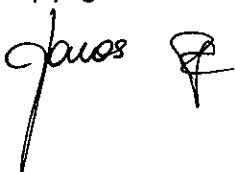
Kontrolą objęto:

- zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2021 r. polityce rachunkowości,
- kompletność i prawidłowość ujęcia składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- terminowość ujęcia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2021 r. w ewidencji oraz prawidłowość udokumentowania przyjęcia środków trwałych
- prawidłowość zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych.

Na podstawie wydruku w ewidencji księgowej Urzędu „zestawienie obrotów i sald” stwierdzono następujące stany majątku na dzień 31.12.2021 r.

Konto	Nazwa konta	B.O na dzień 01.01.2021 r.	Zwiększenia (obroty Wn)	Zmniejszenia (obroty Ma)	Saldo Wn wg stanu na dzień 31.12.2021 r.
011	Środki trwałe	35.403.037,23	2.422.340,16	35.748,00	37.789.629,39
013	Pozostałe środki trwałe	546.672,24	62.499,80	0,00	609.172,04
020	Wartości niematerialne i prawne	206.456,15	0,00	0,00	206.456,15
030	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

Stwierdzono, że stany ujęte w ewidencji syntetycznej na ww. kontach na dzień 31.12.2021 r. były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji analitycznej prowadzonej do tych kont.



➤ *Konto 011 „Środki trwałe”*

Próba kontrolną objęto operacje przychodu i rozchodu środków trwałych dokonane w grudniu 2021 r. na koncie 011 „Środki trwałe”.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 011 „Środki trwałe” oraz dowodów źródłowych (OT, LT wraz z załącznikami) stwierdzono, że w grudniu 2021 r. na stan środków trwałych przyjęto składniki majątku o wartości początkowej 2.422.340,16 zł oraz dokonano rozchodu środków trwałych o wartości 35.748,00 zł.

W zakresie prawidłowości ujmowania operacji gospodarczych na koncie 011 „Środki trwałe” stwierdzono, że:

a) Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów o wartości 2.674.050,75 zł prowadzona była według poszczególnych sołectw (obróbów), zamiast w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (działek). Pomocniczo poszczególne działki przyjęte na stan środków trwałych zostały ujęte w arkuszu kalkulacyjnym Excel. Z treści załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji; ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Z treści załącznika nr 3 „Wykaz kont dla Urzędu Gminy” do zarządzenia Nr 53a/2019 Wójta z dnia 01.07.2019 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Złota wynika, iż: „ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

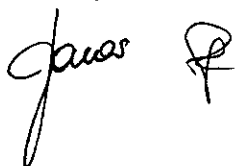
Poszczególne działki stanowią odrębne środki trwałe i zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz klasyfikacji rodzajowej środków trwałych powinny być ujęte w księgach rachunkowych odpowiednio na koncie księgi głównej 011 „Środki trwałe” jak i w prowadzonej do tego konta ewidencji szczegółowej. Zgodnie z pkt 1.3. Klasyfikacji Środków Trwałych stanowiącej załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych grunty stanowią odrębny obiekt środków trwałych i grunty pod drogi winy być ujmowane w grupie 0, podgrupie 03, rodzaj 043 „grunty przeznaczone pod budowę dróg publicznych lub linii kolejowych ww. Klasyfikacji Środków Trwałych. Z art. 17 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości wynika, iż konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności m.in. dla środków trwałych. Zatem podstawową jednostkę ewidencji powinien stanowić pojedynczy element majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług. Jedynie w nielicznych przypadkach dopuszcza się przyjęcie w ewidencji za pojedynczy obiekt – obiektu zbiorczego, ale nie stanowią go grunty, które powinny stanowić odrębne środki trwałe.

b) Nie wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano we właściwym okresie sprawozdawczym. W próbie objętej kontrolą powyższe dotyczyło przyjęcia na stan środków trwałych zakończonych i rozliczonych 5 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 1.612.755,60 zł z opóźnieniem wynoszącym od 1 miesiąca do 1 roku spowodowanym nieterminowym sporządzaniem i dostarczaniem dowodów OT do księgowości przez pracowników sporządzających dowody OT, a mianowicie:

Janos

- ✓ w dniu 28.12.2021 r. przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) jako odrębny środek trwały wartość zadania inwestycyjnego pn. „Budowa linii oświetlenia ulicznego o długości 50 m oraz montaż opraw lamp led 2 szt. o wartości 3.500,00 zł. Z protokołu odbioru robót wynika, że ww. inwestycja została odebrana w dniu 23.05.2021 r., dowód OT nr 1/2021 sporządzono w dniu 28.12.2021 r., tj. po upływie 7 miesięcy od daty przyjęcia środka trwałego do używania,
- ✓ w dniu 28.12.2021 r. przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) jako odrębny środek trwały wartość zadania inwestycyjnego pn. „Budowa elektroenergetycznej ziemnej linii kablowej oświetlenia drogowego wzdłuż drogi gminnej w miejscowości Stawiszycy, Gmina Złota” o wartości 124.230,00 zł. Z protokołu czynności odbioru końcowego robót wynika, że ww. inwestycja została odebrana w dniu 04.11.2020 r., dowód OT nr 2/2021 sporządzono w dniu 28.12.2021 r., tj. po upływie miesiąca od daty przyjęcia środka trwałego do używania,
- ✓ w dniu 31.12.2021 r. przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) jako odrębny środek trwały „Boisko wielofunkcyjne przy ZPO” wartość zadania inwestycyjnego pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z infrastrukturą towarzyszącą, na działce o numerze ewidencyjnym 341/8” (oddanej w trwały zarząd ZPO w Złotej) położonej w miejscowości Złota, Gmina Złota” o wartości 679.148,28 zł. Z protokołu czynności odbioru końcowego robót wynika, że ww. inwestycja została odebrana w dniu 29.11.2021 r., dowód OT nr 11/2021 sporządzono w dniu 31.12.2021 r., tj. po upływie miesiąca od daty przyjęcia środka trwałego do używania,
- ✓ w dniu 31.12.2021 r. przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) jako jeden środek trwały „Kolektory słoneczne (instalacje na budynkach mieszkalnych)” wartość zadania inwestycyjnego pn. „Dostawa z montażem kolektorów słonecznych na terenie Gminy Złota” – 805.877,32 zł, w ramach którego zainstalowano 72 zestawy kolektorów na działkach stanowiących własność mieszkańców Gminy Złota. Z protokołu czynności odbioru końcowego robót wynika, że ww. inwestycja została odebrana w dniu 23.12.2020 r., dowód OT nr 13/2021 sporządzono w dniu 31.12.2021 r., tj. po upływie roku od daty przyjęcia środka trwałego do używania. Wartość środków trwałych „kolektorów słonecznych” nie została pomniejszona o kwotę odliczonego podatku od towarów i usług.
- ✓ w dniu 31.12.2021 r. przyjęto na stan środków trwałych (konto 011) jako odrębny środek trwały „Plac zabaw Kostrzeszyn” wartość zadania inwestycyjnego pn. „Montaż obiektów małej architektury na działce o numerze ewidencyjnym 224 obr. Kostrzeszyn, gm. Złota” – 40.154,81 zł. Z protokołu czynności odbioru końcowego prac wynika, że ww. inwestycja została odebrana w dniu 10.11.2021 r., dowód OT nr 15/2021 sporządzono w dniu 31.12.2021 r., tj. po upływie miesiąca od daty przyjęcia środka trwałego do używania,

Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Wartość początkową środka trwałego należy ustalić na podstawie art. 31 ust. 1 oraz art. 28 ust. 1 pkt 1, art. 28 ust. 2, art. 28 ust. 8 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Wartość początkowa stanowi cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego i jest powiększana o koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową. Natomiast zgodnie z definicją wynikającą z ustawy o rachunkowości cenę nabycia stanowi cena zakupu, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku,



wyłudunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy.

Zgodnie z zasadami prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 011 „Środki trwałe” określone w załączniku nr 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie wartości poszczególnych obiektów (łącznie z wartością ulepszeń zwiększających wartość środków trwałych). Z art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujemne się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Zgodnie z art. 24 ust. 2 tej ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Klasyfikację środków trwałych należy prowadzić zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT).

W grudniu 2021 r. dokonano likwidacji samochodu ciężarowego (zamortyzowanego w 100% o wartości początkowej 34.784,00 zł). W ewidencji księgowej Urzędu operację gospodarczą dotyczącą likwidacji ww. samochodu ujęto zapisem: 800 „Fundusz jednostki” 011-005 „Środki trwałe” i równolegle oraz 071-01 „Umorzenie środków trwałych” 800 „Fundusz jednostki”, zamiast Wn 071 „Umorzenie środków trwałych” i Ma 011 „Środki trwałe”, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont określonych w przyjętych zasadach rachunkowości, mając na uwadze postanawianie załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujemne się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/10 do protokołu Skarbnik wskazała, że: „Ewidencja analityczna do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów prowadzona jest od kilku lat poszczególnymi miejscowościami zbiorczo. Schemat ten zaprowadził wcześniejszy pracownik i zostało kontynuowane. Do poszczególnych miejscowości sporządzony jest wykaz w tabelach excel jako załącznik do książki środków trwałych z wyszczególnieniem każdej działki osobno. W 2021 r. nie wszystkie zdarzenia dotyczące zwiększenia stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowano we właściwych okresach sprawozdawczych z powodu nieterminowego otrzymania dokumentów z referatu inwestycji. W ewidencji szczegółowej środków trwałych występują przypadki ujmowania nakładów poniesionych na ulepszenie istniejących środków trwałych jako odrębnych środków trwałych zamiast jako zwiększeń wartości już istniejących co wynika z omyłki pracownika. W księgach inwentarzowych Urzędu Gminy ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” halę sportową w Złotej mimo, że jest na działce oddanej w trwałą zarząd jednostce oświatowej dlatego, że była to inwestycja współfinansowana ze środków unijnych i trzeba było zachować trwałość projektu. Boisko wielofunkcyjne również znajduje się na działce oddanej w trwałą zarząd jednostce oświatowej, jako budowla zakończona i odebrana w listopadzie 2021 została wpisana do księgi inwentarzowej Urzędu Gminy. Z dniem 20.06.2022 r. została wydana decyzja i w/w obiekty zostały przekazane

Jaworski

na podstawie Zarządzenia nr 50/2022 Wójta Gminy Złota z dnia 21.06.2022 r. do jednostki oświatowej. Na stan środków trwałych przyjmowano wartość inwestycji dotyczących budowy kolektorów słonecznych oraz przydomowych oczyszczalni w jednej pozycji zamiast poszczególne środki trwałe, ponieważ wykazy poszczególnych środków trwałych są przy protokołach odbioru i nie zostały podłączone pod dokument OT które przekazano do referatu finansowego. Likwidację samochodu (zamortyzowanego w 100%) ujęto w ewidencji księgowej Urzędu zapisem 800/011-005 oraz 071-01/800 z uwagi na błędną interpretację zapisów na koncie 800. Wartość środków trwałych „solarów” nie została pomniejszona o kwotę odliczonego podatku od towarów i usług co wynika z błędnie wystawionego dokumentu OT.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Zastępca Skarbnika oraz Skarbnik.

Wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 12.2021 konta analityczne z zakresu od 011 do 11; kserokopie: zestawień dróg i gruntów na 31.12.2021 r. (prowadzonych w arkuszu kalkulacyjnym excel), stron z księgi inwentarzowej środków trwałych prowadzonej techniką ręczną nr: 1-27, dowodów OT nr 1/2021, 2/2021, 11/2021, 10/2021, 13/2021, 15/2021 z grudnia 2021 r. wraz z protokołami odbioru robót oraz fakturami dotyczącymi realizacji inwestycji, dowodu LT nr 1 z dnia 31.12.2021 r. zawierają akta kontroli nr AK/II/11.

Również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Złota za 2017 rok i inne wybrane okresy przeprowadzonej w okresie od 06.08.2018 r. do 14.09.2018 r. do 31.01.2018 r. w Urzędzie Gminy Złota stwierdzono nieprawidłowości w zakresie występowania przypadków ujmowania na koncie 011 „Środki trwałe” zdarzeń dotyczących zwiększenia stanu środków trwałych w okresach innych niż okres sprawozdawczy w którym wystąpiły. W wystąpieniu pokontrolnym WK.60.13.2018 z dnia 31.10.2018 r. skierowanym do Wójta Gminy Złota sformułowano zalecenie pokontrolne nr 4 o treści: *Zapewnić właściwy obieg dokumentów i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwiający ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego (miesiąca) w którym wystąpiły, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.*

➤ *Konto 013 „Pozostałe środki trwałe”*

Próbką kontrolną objęto operacje przychodu i rozchodu pozostałych środków trwałych dokonane w 2021 r. na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz dowodów źródłowych (faktur zakupu nr: FA/171/2021/SFER z dnia 26.02.2021 r.; FA/113/2021/SE.R z dnia 10.06.2021 r.; FA/142/2021/SE.R z dnia 23.07.2021 r.; 110/2021 z dnia 04.08.2021 r.; FA/163/2021/SE.R z dnia 12.08.2021 r.; 14/2021 z dnia 02.11.2021 r.; (S)FS-2/11/2021RSN z dnia 22.11.2021 r.; FA/242/2021/SE.R z dnia 10.12.2021 r.) stwierdzono, że w 2021 r. dokonano zakupu pozostałych środków trwałych o łącznej wartości początkowej 62.499,80 zł.

Operacje gospodarcze dotyczące przychodu/rozchodu pozostałych środków trwałych ujmowano w ewidencji syntetycznej i analitycznej pozostałych środków trwałych (konto 013) na bieżąco, stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na koncie 013 ujmowano środki trwałe o wartości wskazanej w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. Pozostałe środki trwałe w chwili przyjęcia ich do używania umarzane były w pełnej wysokości na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

➤ *Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”*

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że według stanu na dzień 31.12.2021 r. wartość tych aktywów wynosiła 206.456,15 zł. W 2021 r. nie dokonywano zapisów na ww. koncie.

➤ *Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”*

Posiadane przez Gminę akcje w Rolno – Spożywczym Rynku Hurtowym S.A. w Radomiu o wartości 5.000,00 zł, nie zostały ujęte w ewidencji księgowej konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”, a tym samym nie zostały wykazane w Bilansach Urzędu za 2021 r. i lata poprzednie. Z art. 4 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazując w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Stosownie do art. 24 ust. 2 tej ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W trakcie trwania kontroli jednostka uzyskała potwierdzenie salda dotyczące posiadanych akcji w Rolno – Spożywczym Rynku Hurtowym S.A. w Radomiu i w dniu 07.06.2022 r. wprowadziła je do ksiąg rachunkowych jako zapisem: Wn 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” i Ma 800 „Fundusz jednostki” (PK nr 252 z dnia 07.06.2022 r.).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/11 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: „*akcje posiadane przez Gminę w Rolno – Spożywczym Rynku Hurtowym S.A. w Radomiu zostały ujęte w księgach rachunkowych w toku kontroli na kontach księgowych Urzędu Gminy 030/800 w dzienniku dochodów (DZD) pod datą 07.06.2022 r. w wysokości 5.000,00 zł.*”

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik oraz Wójt.

Kserokopie pisma znak: L.dz.RSRH/Z/367/2022 z dnia 01.06.2022 r. przesłanego przez Rolno Spożywczy Rynek Hurtowy S.A. oraz PK nr 420/PK/PK/252/06/2022 z dnia 07.06.2022 r. zawierają akta kontroli AK/II/12.

4. Sprawozdania finansowe

Bilans z wykonania budżetu Gminy Złota

Sprawdzono, czy bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Złota według stanu na 31.12.2021 r. sporządzony został na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy. W tym celu analizie poddano dane wykazane w bilansie według stanu na koniec 2020 r. oraz przedłożone do kontroli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu. Stwierdzono, że bilans z wykonania budżetu Gminy wg stanu na 31.12.2021 r., (sporządzony dnia 29.03.2022 r.) zawierał informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 7 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Bilans został podpisany przez Wójta oraz Skarbnika. Dane wykazane w bilansie są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu. Ustalenia w zakresie wykazania nierealnego salda konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 224 „Rozrachunki budżetu” wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zawarto we wcześniejszej części niniejszego protokołu kontroli.



Sprawozdania finansowe jednostki – Urząd Gminy

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy obejmujące bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową według stanu na dzień 31.12.2021 r. zostało sporządzone w dniu 31.03.2022 r., tj. z zachowaniem terminu ustawowego. Stwierdzono, że bilans Urzędu został sporządzony zgodnie ze wzorem, określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., „Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)”, „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” oraz „Informację dodatkową” według stanu na dzień 31.12.2020 r. sporządzono według wzoru stanowiącego odpowiednio załącznik nr 10, nr 11 i nr 12 do ww. rozporządzenia.

Sprawozdanie finansowe jednostki wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zostało podpisane przez Wójta oraz Skarbnika stosownie do § 33 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Dane wykazane w kolumnie „Stan na koniec roku bieżącego” w bilansie jednostki, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawieniu zmian w funduszu jednostki są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki za 2021 rok.

Ponadto stwierdzono, że:

a) nie prowadzono ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

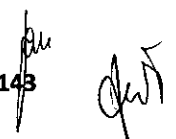
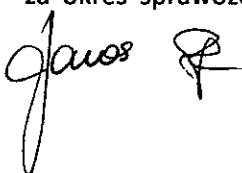
b) w 2021 r. do przychodów Urzędu Gminy zaliczono zrealizowane przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej budżetowi gminy w kwocie 9.787,31 zł (855/85502 § 2360) oraz w kwocie 0,46 zł (zaklasyfikowane do 855/85503 § 0690 zamiast 855/85503/§ 2360) dokonując zapisu na kontach: 130-01 „Rachunek bieżący jednostki – dochody”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, 800 „Fundusz jednostki”.

c) na koncie 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” ujęto wydatki poniesione na inwestycje w wysokości 1.615.295,84 zł pomimo, iż suma wydatków poniesionych na inwestycje wykazanych § 605, § 606 w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynosiła 1.626.302,84 zł. Różnica w kwocie 11.007,00 zł, wynika z nieujęcia na tym koncie środków na inwestycje w kwocie 11.007,00 zł. W konsekwencji w sprawozdaniu finansowym tj. „Zestawieniu zmian w funduszu jednostki” sporządzonym wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w poz. I.1.4. „Środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.615.295,84 zł zamiast 1.626.302,84 zł, a w poz. I.2.4. „Dotacje i środki na inwestycje” wykazano kwotę 1.867.469,57 zł, zamiast 1.878.476,57 zł.

d) w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki wg stanu na dzień 31.12.2021 r.:

- w pozycji I.1.2 „Zrealizowane wydatki budżetowe” wykazano kwotę 8.465.998,04 zł, natomiast suma wydatków wykonanych wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy za 2021 r. wynosiła 8.774.371,02 zł. Różnica w zrealizowanych wydatkach w kwocie 308.372,98 wynika z nieujęcia w tej pozycji wydatków dotyczących realizacji projektu „Świetlica Środowiskowa w Złotej miejscem nauki i zabawy”,

- w pozycji I.2.2. „Zrealizowane dochody budżetowe” wykazano kwotę 23.202.915,68 zł, natomiast suma dochodów wykonanych wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-27S Urzędu Gminy za 2021 r. pomniejszonych o kwotę dochodów potrąconych na rzecz Gminy wynikającą z Rb-27ZZ sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminy Złota za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 r. wynosiła 23.273.522,16 zł. Różnica w zrealizowanych



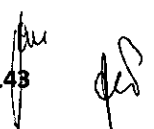
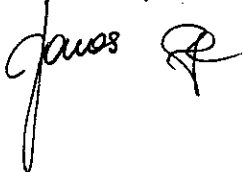
dochodach w kwocie 70.606,48 zł wynika z nieujęcia w tej pozycji kwoty 90.000,00 zł stanowiącej dochody z tytułu realizacji projektu pn. „Laboratoria przyszłości”, oraz zawyżenia zrealizowanych dochodów o kwotę 19.393,52 zł, stanowiącą sumę kwoty 9.605,75 zł dotyczącej podatku VAT ujętego na koncie 130-01 bez podziałek klasyfikacji budżetowej oraz kwoty 9.787,77 zł dotyczącej zrealizowanych przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej budżetowi gminy.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 800 „Fundusz jednostki” określonymi w załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 53a/2019 Wójta z dnia 01.07.2019 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Złota oraz zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Konto to służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860; przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222; przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810; wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860; przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223; wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji; nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie; wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek; wartość objętych akcji i udziałów. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Z ustawy o rachunkowości wynika, że:

- księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych (art. 24 ust.4 pkt 2),
- księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty (art. 24 ust. 2),
- jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną (art. 4 ust. 1 i ust. 2).

W myśl przepisów § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Stosownie do postanowień § 23 ust. 8 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów



z dnia 13 września 2017 r. Zestawienie zmian w funduszu powinno zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/12 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „*Ewidencja konta 800 nie zapewnia możliwości ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, ponieważ wynika to z utrwalonej praktyki byłego pracownika, który nie zaprowadził odpowiedniej analityki konta w wyniku czego osoba obejmująca stanowisko powielala ten błąd. Szczegółowa ewidencja do konta 800 zostanie prowadzona od 2022 roku.*

W zestawieniu zmian w funduszu Urzędu Gminy zrealizowane dochody i wydatki ujęto omyłkowo w wysokościach niezgodnych ze sprawozdaniem Rb-27S i Rb-28S. Różnica w zrealizowanych wydatkach w kwocie 308.372,98 zł wynika z nieujęcia zrealizowanych wydatków z projektu „Świetlica Środowiskowa w Złotej miejscem nauki i zabawy”. Różnica 70.606,48 zł w zrealizowanych dochodach wynika z nieujęcia kwoty 90.000,00 zł „Laboratoria przyszłości”, a zawyżonymi przychodami w kwocie 19.393,52 zł (tj. 9.605,75 zł z tytułu VAT oraz kwoty 9.787,31 fundusz alimentacyjny i zaliczki alimentacyjnej i 0,46 zł karta dużej rodziny).

Na koncie 800 w korespondencji z kontem 810 inwestycje nie zostały przeniesione zgodnie z sumą wydatków poniesionych na inwestycje wykazanych w paragrafie 605, 606 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wynika to z przeoczenia pracownika. Różnica w kwocie 11.007,00 zł wynika z nieujęcia listy płac – inspektor nadzoru na kwotę 5.702,00 zł oraz kwoty 5.305,00 zł z fa. nr 16/2016, 53/ZŁO/2021.

Zrealizowanie przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w części należnej budżetowi gminy ujęto jako przychód i dochód Urzędu Gminy co wynika z błędnej interpretacji przepisów.

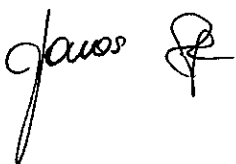
Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Inspektor ds. księgowości budżetowej i podatku VAT, Zastępca Skarbnika, Skarbnik oraz Wójt.

W informacji dodatkowej Urzędu Gminy za 2021 r. nie wykazano łącznej kwoty otrzymanych poręczeń i gwarancji niewykazanych w bilansie w kwocie 134.583,09 zł. Z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości wynika, że jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy. Stosownie do postanowień § 23 ust. 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Informacja dodatkowa powinna zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/13 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: „*w informacji dodatkowej Urzędu Gminy za 2021 rok nie wykazano danych dotyczących łącznej kwoty otrzymanych poręczeń i gwarancji niewykazanych w bilansie, ponieważ pracownik zajmujący się zamówieniami publicznymi nie przekazał do wydziału finansowego wykazu informującego o kwocie takich poręczeń i gwarancji. Dołożę wszelkich starań aby na przyszłość takie zestawienie było sporządzone i przekazane do działu finansowego.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik oraz Wójt.

Kserokopie sprawozdania finansowego Urzędu Gminy obejmującego bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową według stanu na dzień 31.12.2021 r.; Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r.), Rb-27ZZ sprawozdania z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Gminy Złota za okres sprawozdawczy IV kwartał 2021 roku, Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres sprawozdawczy od początku roku



do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 4 z dnia 09.03.2022 r.); wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2020 – koniec roku, konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 720 do 720, rozdział 855022360; wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130/855/85502/2360 do 130/855/85502/2360; wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 800 do 800, od 810 do 810, od 860 do 860, wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130/855/85503/0690 do 130/855/85503/0690 oraz od 221/855/85503/0690 do 221/855/85503/0690, od 720/855/85503/0690 do 720/855/85503/0690, zestawienie obrotów i sald za okres od bilans otwarcia 2021 do bilans zamknięcia 2021 konto 130-02 dla § 605 i 606 zestawienie otrzymanych poręczeń i gwarancji niewykazanych w bilansie wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wraz z kserokopiami tych gwarancji zawierają akta kontroli nr AK/II/13.

5. Sprawozdania budżetowe i z operacji finansowych

Sprawdzono, czy Wójt przestrzegał obowiązku sporządzenia wymaganych przepisami wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, następujących sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy:

- Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres:

- od początku roku do dnia 30.09.2021 r.,
- od początku roku do dnia 31.10.2021 r.,
- od początku roku do dnia 30.11.2021 r.,
- od początku roku do dnia 31.12.2021 r.,

- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.,

- Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres:

- od początku roku do dnia 30.09.2021 r.,
- od początku roku do dnia 31.10.2021 r.,
- od początku roku do dnia 30.11.2021 r.,
- od początku roku do dnia 31.12.2021 r.,

- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r.,

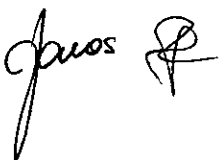
- Rb – 27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r.

- Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.03.2021 r., 30.06.2021 r., 30.09.2021 r. i 31.12.2021 r.

- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31.12.2021 r.,

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r.

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r.



Prawidłowość danych księgowych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy skontrolowano na przykładzie:

- Rb-27S sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w zakresie zgodności z ewidencją księgową danych dotyczących dochodów wykonanych (kolumna 7), należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 9), nadpłat (kolumna 10),
- Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w zakresie zgodności z ewidencją księgową danych dotyczących planu wydatków wykonanych (kolumna 7) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 8),
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego według stanu na dzień 31.12.2021 r. (z dnia 17.02.2022 r.),
- Rb-NDS sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 1 z dnia 09.03.2022 r.),
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (z dnia 27.01.2022 r.),
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2021 r. w zakresie danych wykazanych w wierszu N.3. „gotówka i depozyty” tego sprawozdania (z dnia 18.02.2022 r.).

Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że terminowo sporządzano ww. sprawozdania.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (korekta nr 1 z dnia 18.02.2022 r.) w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” wykazana została kwota 4.087.076,43 zł zamiast kwoty 4.086.887,91 zł stanowiącej sumę sald kont:

133 „Rachunek budżetu” – 4.142.000,22 zł,

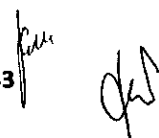
+ 224 „Rozrachunki budżetu” cz. salda Wn – 102.143,00 zł (udziały w podatku)

- 224 „Rozrachunki budżetu” cz. salda Ma - 1.913,31 zł (nadpłata udziałów zwrot na rachunek US w styczniu 2022 r.)

- 909 „Rozliczenia międzyokresowe” saldo Ma – 155.342,00 zł (subwencja oświatowa).

Po uwzględnieniu powyższych danych, w poz. N3.2 „depozyty na żądanie” należało wykazać kwotę 4.086.887,91 zł.

Z § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych wynika, że sprawozdania jednostkowe (Rb-N) sporządzane są przez kierownika jednostki sporządzającej na podstawie ksiąg rachunkowych lub ewidencji księgowej danej jednostki oraz innych dokumentów dotyczących tej jednostki. Z § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia wynika, że sprawozdania należy sporządzać rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W § 13 ust. 1 pkt 4 lit. a) „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia wskazano, że depozyty - rozumiane jako wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie

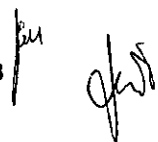
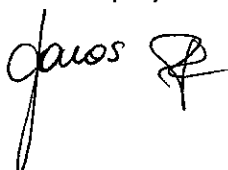


5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty w sprawozdaniu za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego. Zgodnie z § 14 pkt 9 ww. instrukcji w wierszu N3.2. - wartość depozytów na żądanie, tj. przede wszystkim środków pieniężnych zapisanych na rachunkach bankowych, które w każdej chwili mogą być zamienione na gotówkę w całości lub w części bez znaczących ograniczeń; głównie dotyczy to sald na rachunku bieżącym jednostki. W tej kategorii mieszczą się również wszelkie depozyty, złożone przez jednostkę, której dotyczy sprawozdanie, w postaci np. kaucji, bez wskazanego terminu zwrotu. Jeżeli środki znajdują się na rachunku bankowym, należy je wykazać wyłącznie w kolumnie 10 - banki, lub jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez NBP w kolumnie 9 - bank centralny. W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/14 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali: „sposób wyliczenia poz. N.3.2. depozyty na żądanie w sprawozdaniu Rb-N: saldo rachunku budżetu na dzień 31.12.2021r. - 4.142.000,22 zł pomniejszone o subwencję oświatową na 2022 rok - 155.342,00 zł oraz zwrot z podatku dochodowego od osób prawnych za 2021 r. (US) - 1.913,31 zł, powiększone o udziały w podatku dochodowym przekazane w 2022 roku a dotyczyły roku 2021 - 102.055,00 zł oraz dochody z Urzędu Skarbowego Bydgoszcz przekazane w 2022 a dotyczące 2021 roku - 88,00 zł. Pomyłkowo powiększono o kwotę 188,52 zł co wynika z błędnego przypisania salda z rachunku VAT, które na koniec roku 2021 wynosiło 0,00 zł. Łączna kwota depozytów na żądanie wykazana w sprawozdaniu 4.087.076,43 zł a winna być 4.086.887,91 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik oraz Wójt jako Kierownik jednostki.

Kserokopię Rb-N kwartalnego sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (korekta nr 1 z dnia 18.02.2022 r.), wydruk z ewidencji księgowej budżetu wszystkie dzienniki – zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021 konta analityczne z zakresu od 133 do 962 zawierają akta kontroli nr AK/II/14.

Wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 222-001 do 222-001, od 224-10 do 224-10, od 224-12 do 224-12, od 130/756/75621/002 do 130/756/75621/002, Wydruk księgi głównej wszystkie dzienniki – kartoteka za okres 01.2021 – koniec roku konta analityczne z zakresu od 224-46 do 224-46, kserokopie: potwierdzenie wykonania operacji z dnia 18.02.2022 r., pisma UNP: 2671-22-001332 z dnia 08.02.2022 r., notatki służbowej z dnia 10.02.2022 r., PK nr 64/12/2021, PK nr 65/12/2021, informacji o CIT i podatkach realizowanych przez US na dzień 31.12.2021 r., WB nr 1 z dnia 03.01.2022 r., Pk nr 22/05/2022 zawierają akta kontroli nr AK/II/9.



W powyższym zakresie Skarbnikowi Udzielono instruktażu, z którego protokół stanowi załącznik nr II/15 do protokołu kontroli.

Również w czasie poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Złota za 2017 rok i inne wybrane okresy przeprowadzonej w okresie od 06.08.2018 r. do 14.09.2018 r. do 31.01.2018 r. w Urzędzie Gminy Złota stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prawidłowości sporządzania kwartalnego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału w wierszu N.3.2. „depozyty na żądanie”. W wystąpieniu pokontrolnym WK.60.13.2018 z dnia 31.10.2018 r. skierowanym do Wójta Gminy Złota sformułowano zalecenie pokontrolne nr 8 o treści: *Rzetelnie i prawidłowo na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów wykazywać w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stan depozytów na żądanie, stosownie do § ust. 1 i ust.2 oraz § 10 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w związku z § 13 ust. 1 pkt 4 oraz § 14 pkt 9 „Instrukcji sporządzania sprawozdań” stanowiącej załącznik nr 9 do tegoż rozporządzenia.*

W pozostałych sprawozdaniach objętych próbą kontrolną wykazano dane zgodne z ewidencją księgową oraz stanem rzeczywistym.

6. Inwentaryzacja

Sprawdzono, czy jednostka przeprowadziła oraz rozliczyła inwentaryzację aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości w związku z art. 26 i 27 tej ustawy.

Kontrolą objęto terminowość przeprowadzania inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, wewnętrzne uregulowania w zakresie inwentaryzacji, udokumentowanie wyników inwentaryzacji oraz rozliczenie inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

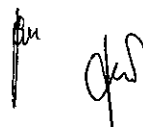
Procedury związane z przeprowadzeniem i rozliczeniem inwentaryzacji zostały określone w załączniku nr 6 do zarządzenia Nr 53a/2019 Wójta z dnia 01.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Złota. Zarządzeniem Nr 103/2021 z dnia 06.11.2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji za 2021 rok Wójt wydał dyspozycję przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31.12.2021 r. oraz powołał Komisję Inwentaryzacyjną.

Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald

Środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu Gminy według stanu na dzień 31.12.2021 r. zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald otrzymanych z Banku Spółdzielczego w Pińczowie. Stwierdzono zgodność sald kont prowadzonych dla wszystkich rachunków bankowych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy na dzień 31.12.2021 r. z saldami wskazanymi w potwierdzeniach przesłanych przez bank. W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej metodą potwierdzenia sald nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wyniki inwentaryzacji zostały właściwie udokumentowane. Wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w kontrolowanej jednostce nie występowały należności od kontrahentów prowadzących księgi rachunkowe.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji

Na 31.12.2021 r. zinwentaryzowano należności i zobowiązania budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy występujące na kontach rozrachunkowych, trudnodostępne środki trwałe, grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie oraz konta wynikowe budżetu i Urzędu.



Inwentaryzację przeprowadzoną drogą weryfikacji udokumentowano „Protokołami weryfikacji” według stanu na dzień 31.12.2021 r. W wyniku inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Ustalenia w zakresie wykazania nierealnych sald kont budżetu wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zostały zawarte we wcześniejszej części niniejszego protokołu w pkt. 3.2.2. Ewidencja rozrachunków i rozliczeń.

Inwentaryzacja w drodze spisu z natury

Drogą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację wg stanu na dzień 31.12.2021 r. obcych środków trwałych. Na powyższą okoliczność sporządzono arkusze spisu z natury.

Ostatnią inwentaryzację składników majątkowych (środków trwałych i pozostałych środków trwałych – wyposażenia ujętych na koncie 011 i 013) w drodze spisu z natury, przeprowadzaną raz w ciągu czterech lat zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, przeprowadzono na koniec 2019 r. na podstawie zarządzenia Nr 108/2019 Wójta z dnia 19.11.2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za 2019 rok. Na okoliczność przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury w dniach 19.11-14.01.2020 r., z którego wynika, iż nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Powyższe ustalenia wskazują, że jednostka zachowała częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET I DŁUG GMINY ZŁOTA

(kontrolowała Renata Jaros)

1. Uchwała budżetowa Gminy oraz plan finansowy Urzędu Gminy

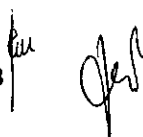
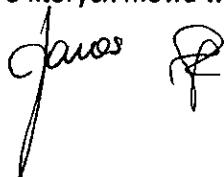
Uchwałą Nr XXI/169/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. został przyjęty budżet Gminy Złota na rok 2021. W uchwale budżetowej zaplanowano:

- dochody budżetu w kwocie 20.289.868,03 zł (w tym: dochody bieżące 19.484.051,03 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 805.817,00 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 19.625.528,03 zł (w tym: wydatki bieżące: 18.318.043,03 zł, z czego na obsługę długu 80.890,00 zł (75702 § 8110) oraz wydatki majątkowe – 1.307.485,00 zł);
- przychody w kwocie 200.000,00 zł,
- rozchody w kwocie 864.340,00 zł.

Na dzień 31.12.2021 r. plan po zmianach przedstawiał się następująco:

- dochody budżetu 22.463.977,00 zł (w tym: dochody bieżące 20.797.313,00 zł oraz dochody majątkowe 1.666.664,00 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 41.612,00 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 22.824.297,07 zł (w tym: wydatki bieżące: 19.277.723,07 zł, z czego na obsługę długu 60.690,00 zł oraz wydatki majątkowe – 3.546.574,00 zł);
- przychody w kwocie 984.660,07 zł,
- rozchody w kwocie 624.340,00 zł.

Zgodnie z postanowieniami uchwały budżetowej na 2021 r. po zmianach wprowadzonych w trakcie roku planowany deficyt w kwocie 360.320,07 zł miał zostać pokryty przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (128.329,07 zł) oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217.ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (231.991,00 zł).



Na podstawie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-NDS sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. Gmina zrealizowała:

- dochody budżetu w kwocie 23.436.297,44 zł (w tym: dochody bieżące 21.784.826,10 zł oraz dochody majątkowe 1.651.471,34 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku 40.612,00 zł);
- wydatki budżetu w kwocie 19.805.961,96 zł (w tym: wydatki bieżące 18.126.884,92 zł, w tym na obsługę długu 52.328,18 zł oraz wydatki majątkowe 1.679.077,04 zł);
- przychody w kwocie 1.078.694,49 zł,
- rozchody w kwocie 624.340,00 zł.

Różnica między wykonanymi dochodami a wydatkami budżetowymi w 2021 roku stanowiła nadwyżkę budżetową 3.630.335,48 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 360.320,07 zł.

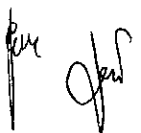
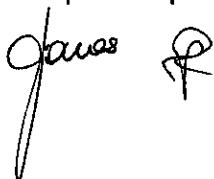
Zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wykonane wydatki bieżące w wysokości 18.126.884,92 zł były niższe niż wykonane w wysokości 21.784.826,10 zł dochody bieżące.

W § 10 uchwały budżetowej na 2021 rok Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- 1) dokonywania przeniesień planu wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy między rozdziałami i paragrafami wydatków oraz do przeniesień pomiędzy planem wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy i planem innych wydatków bieżących, w ramach działów klasyfikacji budżetowej w budżecie gminy,
- 2) dokonywania zmian w planie wydatków na zadania inwestycyjne roczne w ramach działów, z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
- 3) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków w ramach działu na zadania bieżące i na inwestycyjne w tym wieloletnie związanych ze:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazanych z budżetu Unii Europejskiej, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych.
- 4) dokonywania zmian pomiędzy wydatkami bieżącymi, a wydatkami majątkowymi w ramach działu, za wyjątkiem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych,
- 5) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnienie do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- 7) zaciągania zobowiązań do kwot wynikających z limitów zobowiązań, o których mowa w § 9 uchwały budżetowej.

Stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 246 ust. 1 i 3 ustawy o finansach publicznych na stronie BIP Gminy Złota opublikowano n.w. uchwały:

- Nr 187/2020 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 16.12.2020 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Gminy Złota na 2021 rok (opinia pozytywna),
- Nr 188/2020 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 16.12.2020 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały Rady Gminy Złota w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031 (opinia pozytywna),
- Nr 23/2021 II Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 22.01.2021 r. w sprawie opinii o prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Złota (opinia pozytywna),



W BIP Urzędu Gminy podawano do publicznej wiadomości informacje określone w art. 37 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych za poszczególne kwartały 2021 r.

Do czasu rozpoczęcia niniejszej kontroli nie podawano do publicznej wiadomości informacji określonych w art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z powołanymi przepisami Zarząd jednostki samorządu terytorialnego podaje do publicznej wiadomości w terminie o którym mowa w art. 38 - informację obejmującą:

- a) dane dotyczące wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w poprzednim roku budżetowym, w tym kwotę deficytu albo nadwyżki,
- b) kwotę wykorzystanych środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2,
- c) kwotę zobowiązań, o których mowa w art. 72 ust. 1 pkt 4,
- d) kwoty dotacji otrzymanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz kwoty dotacji udzielonych innym jednostkom samorządu terytorialnego,
- e) wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą,
- f) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia,
- g) wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej.

Z art. 7 oraz art. 8 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2020 r. poz. 2176 ze zm.) wynika, że upublicznienie następuje w szczególności poprzez Biuletyn Informacji Publicznej.

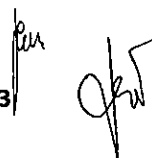
W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr III/1 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „na stronie BIP Urzędu Gminy Złota za 2021 rok opublikowano informację, o której mowa w ustawie o finansach publicznych art. 37 ust. 1 pkt 2 jednocześnie uznano, że dane te są zawarte w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu za 2021 rok. W trakcie czynności kontrolnych zamieszczono osobną informację zgodną z art. 37 ustawy o finansach publicznych.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Skarbnik oraz Wójt.

W powyższym zakresie Skarbnikowi udzielono instruktażu, z którego protokół stanowi załącznik nr III/2 do protokołu kontroli.

Plan finansowy na 2021 rok dla Urzędu Gminy został zatwierdzony zarządzeniem nr 1/2021 Wójta z dnia 04.01.2021 r. stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Plan dochodów i wydatków Urzędu został sporządzony w szczególności dział, rozdział, paragraf. Stwierdzono, że w ciągu roku budżetowego Wójt dokonywał zmian planu finansowego pismami w sprawie zmian w planie finansowym Urzędu Gminy w oparciu o zmiany w budżecie Gminy wprowadzane uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta.

Na podstawie pism w sprawie zmian planu finansowego Urzędu Gminy na 2021 r. z dnia: 11.01.2021 r., 25.01.2021 r., 19.02.2021 r., 10.03.2021 r., 26.03.2021 r., 31.03.2021 r. stwierdzono, że zmiany planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych budżetu Gminy wprowadzano zgodnie w postanowieniami uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w sprawie zmian w budżecie w programie FK moduł budżet, a następnie w zakresie planowanych dochodów i wydatków Urzędu Gminy dokonywano importu danych do jednostki Urząd Gminy.



2. Zadłużenie Gminy Złota oraz przychody i rozchody budżetu

Dług Gminy Złota wg stanu na dzień 31.12.2021 r. wynosił 4.256.010,27 zł i dotyczył zobowiązań wynikających z:

✓ umowy nr 1/2011/JST kredytu inwestycyjnego w rachunku kredytowym w walucie polskiej z dnia 12.12.2011 r. zawartej pomiędzy Gminą Złota a Bankiem Spółdzielczym w Połańcu, ze zmianami wprowadzonymi aneksami: nr 1 z dnia 30.09.2014 r.; nr 2 z dnia 24.09.2015 r.; nr 3 z dnia 24.06.2016 r.; nr 4 z dnia 24.02.2020 r. oraz nr 5 z dnia 23.03.2021 r. Na podstawie ww. umowy Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 1.439.994,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych. Na dzień 31.12.2021 r. kwota kapitału pozostałego do spłaty wynosiła 680.000,00 zł.

✓ umowy o kredyt konsolidacyjny nr 40000404-30001-10-51-13 KR-18-00357 z dnia 18.07.2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Złota a Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie. Na podstawie ww. umowy Gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 1.700.000,00 zł z przeznaczeniem na całkowitą spłatę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów i wyemitowanych obligacji komunalnych w następujących bankach:

- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pińczowie wg. umowy Nr KR-12-01118 z dnia 28.12.2012 r. – kwota objęta konsolidacją – 180.000,00 zł;
- kredyt zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Pińczowie wg. umowy Nr KR-16-00749 z dnia 14.12.2016 r. – kwota objęta konsolidacją – 820.000,00 zł;
- obligacje komunalne wyemitowane przez DNB Bank Polska S.A. Warszawa wg. umowy z dnia 09.12.2009 r. – kwota objęta konsolidacją – 700.000,00 zł.

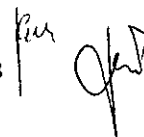
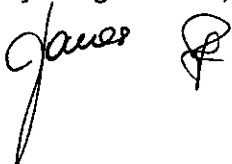
Na dzień 31.12.2021 r. kwota kapitału pozostałego do spłaty wynosiła 1.447.080,00 zł.

- umowy Nr 114/2016/Wn13/OA-MI-ku/P o dofinansowanie w formie pożyczki z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa mikroinstalacji fotowoltaicznych w gminie Złota” zawartej w dniu 19.10.2016 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie a Gminą Złota. Na podstawie ww. umowy Gmina zaciągnęła pożyczkę w wysokości 3.030.923,35 zł. Na dzień 31.12.2021 r. kwota kapitału pozostającego do spłaty wynosiła 2.128.930,27 zł.

Stan zobowiązań na dzień 31.12.2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki był zgodny z potwierdzeniami sald przesłanymi przez Banki w których Gmina zaciągała kredyty, potwierdzeniem salda przesłanym przez NFOŚiGW, saldami analitycznymi do konta 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” oraz danymi wykazanymi w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. Na dzień 31.12.2021 r. Gmina Złota nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Zawieranie umów mogących wywołać negatywne skutki dla finansów Gminy Złota

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta i Skarbnika stanowiącego załącznik nr III/3 do protokołu kontroli wynika, że w latach 2020-2021 Gmina Złota: nie zaciągała kredytów i pożyczek w zagranicznych instytucjach finansowych (nie będących bankami); nie zaciągała pożyczek z budżetu państwa; nie zaciągała pożyczek w fundacjach i stowarzyszeniach np. EWRWP (Fundacja Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej); nie zaciągała kredytów i pożyczek w podmiotach nie będących bankami (tj. takich, które nie działają w oparciu o Prawo bankowe i nie mają zezwolenia KNF wydanego na podstawie ustawy Prawo bankowe); nie emitowała papierów wartościowych, których zbywalność jest ograniczona; nie zawierała umów o partnerstwie publiczno – prywatnym, które mają wpływ



na poziom długu publicznego; nie zawierała umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach; nie zawierała umów leasingu z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy; nie zawierała umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu; nie udzielała poręczeń i gwarancji, jak również nie poniosła żadnych wydatków z tego tytułu.

Zestawienie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach 2020-2021 oraz zestawienie: umowy sprzedaży z ceną płatną w ratach, umowy leasingu, umowy partnerstwa publiczno – prywatnego oraz umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok w latach 2020-2021 (negatywne) sporządzone przez Skarbnika zawierają akta kontroli AK/III/1.

Przychody budżetu

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 1 z dnia 09.03.2022 r.) oraz danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu przychody wykonane w 2021 r. wyniosły 1.078.694,49 zł, w tym:

- kwota 128.329,07 zł dotyczyła niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
- kwota 128.329,07 zł dotyczyła wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ustalenia kwoty środków do wprowadzenia do budżetu roku 2021, w oparciu o dane wynikające z bilansu z wykonania budżetu za 2020 r.

Ustalenia kontroli:

W oparciu o nw. dane wynikające z bilansu z wykonania budżetu Gminy Złota sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. wg. stanu na koniec roku (z dnia 30.04.2021 r.) ustalono, że kontrolowana jednostka prawidłowo ustaliła kwotę środków do wprowadzenia do budżetu na rok 2020 w wysokości 1.078.694,49 zł przyjmując do wyliczenia nw. dane:

środki pieniężne 1.268.271,88 zł

+ należności i rozliczenia 62.576,18 zł

- należności finansowe 0,00 zł

- zobowiązania wobec budżetów 0,00 zł

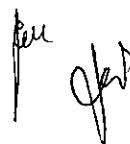
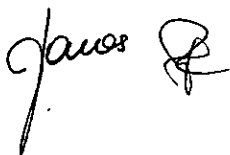
- pozostałe zobowiązania 9.080,57 zł

- rezerwa na niewygasające wydatki 0,00 zł

- rozliczenia międzyokresowe 243.073,00 zł

= 1.078.694,49 zł – środki do wprowadzenia do budżetu na rok 2021. W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej budżetu i Urzędu stwierdzono, że z kwoty środków do wprowadzenia do budżetu roku 2021:

- kwota 128.329,07 zł - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, stanowiące sumę nadwyżki dochodów z tytułu opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami związanymi z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (31.363,13 zł), nadwyżki z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad wydatkami związanymi z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (13.583,94 zł) oraz środków dotyczących realizacji projektu pn. „Świetlica środowiskowa w Złotej miejscem nauki i zabawy);



- kwota 950.365,42 zł - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody

Kontrolę przeprowadzono w zakresie terminowości spłat rat kredytów i pożyczki oraz terminowości regulowania odsetek od ww. zobowiązań w 2021 r..

Zgodnie z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 1 z dnia 09.03.2022 r.) oraz danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu (konto 134 i 260) rozchody wykonane w 2021 r. wynosiły 624.340,00 zł i dotyczyły spłaty rat kredytu i pożyczki zaciągniętych w latach ubiegłych, w tym:

- kwota 332.000,00 zł dotyczyła rozchodów z tytułu spłaty 4 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt długoterminowy Nr KR-13-01159 z dnia 23.12.2013 r. zawartej pomiędzy Gminą Złota a Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie;

- kwota 73.380,00 zł dotyczyła rozchodów z tytułu spłaty 4 rat kredytu zaciągniętego na podstawie umowy o kredyt konsolidacyjny Nr 40000404-30001-10-51-13 KR-18-00357 z dnia 18.07.2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Złota a Bankiem Spółdzielczym w Pińczowie;

- kwota 218.960,00 zł dotyczyła rozchodów z tytułu spłaty 4 rat pożyczki zaciągniętej na podstawie umowy Nr 114/2016/Wn13/OA-MI-ku/P o dofinansowanie w formie pożyczki z przeznaczeniem na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa mikroinstalacji fotowoltaicznych w gminie Złota” zawartej w dniu 19.10.2016 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie a Gminą Złota.

W 2021 r. spłaty rat kredytów i pożyczki dokonano w kwotach i terminach wynikających umów kredytów/pożyczek, co ustalono na podstawie harmonogramów spłat, ewidencji księgowej (konto 133, 134 i 260) oraz wyciągów bankowych do rachunku budżetu. W 2021 r. spłaty odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek dokonano w kwotach i terminach wynikających z ww. umów kredytu/pożyczki, co ustalono na podstawie tych umów oraz pism dotyczących naliczenia odsetek przesyłanych przez banki oraz NFOŚiGW, ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki - wydatki” oraz wyciągów bankowych do rachunku wydatków Urzędu.

3. Wieloletnia prognoza finansowa Gminy Złota na lata 2021 - 2031

Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Złota na lata 2021 - 2031 przyjęta została uchwałą Nr XXI/170/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r.

Kontroli poddano prawidłowość danych wykazanych w WPF w zakresie: dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1); wydatków na obsługę długu (kol. 2.1.3) oraz rozchodów z tytułu spłat rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych (kol. 10.6.).

W zakresie spełniania kryterium realistyczności danych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031 stwierdzono, że:

a) w uchwale Nr XXI/170/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031, w kolumnie 1.2.1 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 88.000,00 zł. W trakcie roku budżetowego dokonano zmniejszenia zaplanowanych wartości w kolumnie 1.2.1. do kwoty 40.612,00 zł. Zaplanowane dochody majątkowe miały pochodzić z tytułu sprzedaży składników majątkowych.

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Złota za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r., sprawozdania Rb-NDS

o nadwyżce/deficycie budżetu Gminy Złota za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2021 r. oraz dowodów źródłowych wynika, iż dochody ze sprzedaży majątku zrealizowano w kwocie 40.612,00 zł przy planowanych dochodach z ww. tytułu 40.612,00 zł.

Uchwałą Nr XVI/128/2020 z dnia 27.05.2020 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości stanowiących własność Gminy Złota (niezabudowanych działek gruntu nr 814/3 o pow. 0,37 ha oraz części działki 816/2 o pow. ok. 1,20 ha stanowiących łąki i pastwiska stałe położonych w Nieprowicach). Zrealizowane w 2021 r. dochody ze sprzedaży majątku pochodziły ze sprzedaży działki położonej w Nieprowicach - kwota 31.900,00 zł (700/70005 § 0770) oraz sprzedaży samochodu będącego własnością Gminy – kwota 8.712,00 zł (754/75412/0870).

b) w uchwale Nr XXI/170/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031, w kolumnie 2.1.3 zaplanowano wydatki na obsługę długu w kwocie 80.690,00 zł. W trakcie roku budżetowego dokonano zmniejszenia zaplanowanych wartości w kolumnie 2.1.3 do kwoty 60.690,00 zł. Zaplanowane wydatki na obsługę długu dotyczyły odsetek od umów o kredyt oraz umowy pożyczki zaciągniętej w Narodowym Funduszu Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. W 2021 r. zrealizowane wydatki na obsługę długu wyniosły 52.328,18 zł.

c) kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazane za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy: Nr XXI/170/2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031 (w trakcie roku nie dokonywano zmian w zakresie danych wykazanych w kolumnie 10.6 WPF), wykazano w innych kwotach niż kwoty wynikające z harmonogramów spłat rat już zawartych umów kredytowych oraz umów pożyczki, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rok	Spłaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, wskazane za poszczególne lata wykazane w kol. 10.6 załącznika nr 1 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021 – 2031 (w zł)	Rozchody wynikające z umów kredytowych oraz umowy pożyczki (w zł)	Różnica (w zł)
1.	2021	864.340,00	624.340,00	240.000,00
2.	2022	637.040,00	607.040,00	30.000,00
3.	2023	733.960,00	648.960,00	85.000,00
4.	2024	553.960,00	708.960,00	-155.000,00
5.	2025	468.960,00	468.960,00	0,00
6.	2026	468.960,00	468.960,00	0,00
7.	2027	537.960,00	537.960,00	0,00
8.	2028	183.149,00	218.960,00	-35.811,00
9.	2029	183.149,00	218.960,00	-35.811,00
10.	2030	183.149,00	218.960,00	-35.811,00
11.	2031	114.173,27	158.290,27	-44.117,00
Razem		4.928.800,27	4.880.350,27	48.450,00

Z art. 226 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego, z uwzględnieniem długu zaciągniętego oraz planowanego do zaciągnięcia; kwotę długu jednostki samorządu terytorialnego oraz sposób sfinansowania jego spłaty.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr III/4 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: „kwoty spłaty rat kapitałowych wynikające z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazane za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Rady Gminy Nr XXI/170/2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy finansowej na lata 2021 - 2031 wykazano w innych kwotach niż wynikają z harmonogramu, ponieważ kwoty te zostały w trakcie roku uaktualnione w poz. 5 i w poz. 5.1 natomiast omyłkowo nie poprawiono kwot zgodnie z harmonogramem w poz.10.6 załącznika nr 1 do WPF”.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Wójt i Skarbnik.

Ponadto stwierdzono, że do umowy kredytu Nr 1/2011/JST z dnia 12.12.2011 r. zaciągniętego w kwocie 1.439.994,00 zł z okresem spłaty do dnia 20.12.2017 r. zawarto nw. aneksy na podstawie których dokonano zmiany harmonogramu spłat rat kredytu oraz wydłużono termin spłaty kredytu:

- nr 1 z dnia 30.09.2014 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 30.06.2018 r.;
- nr 2 z dnia 24.09.2015 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 30.06.2019 r.;
- nr 3 z dnia 24.06.2016 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 30.06.2022 r.;
- nr 4 z dnia 24.02.2020 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 31.12.2023 r.;
- nr 5 z dnia 23.03.2021 r. – zmiana terminu ostatecznej spłaty kredytu na dzień 31.12.2024 r.

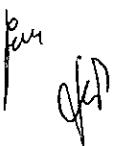
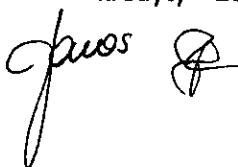
Z uchwały Nr IX/46/2011 Rady Gminy z dnia 29.06.2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego wynika, m.in. iż Gmina Złota zaciąga kredyt długoterminowy w wysokości łącznej 1.439.994,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Złota w kwocie 793.090,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 271.904,00 zł oraz wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 375.000,00 zł. Całkowita spłata kredytu nastąpi do dnia 31.12.2017 r.

W § 9 uchwały Nr XIV/113/2019 Rady Gminy z dnia 30.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2020 r. ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, czyli takich dla których istnieje płynny rynek wtórny:

- ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł, w tym: kredyty – 1.000.000,00 zł,
- ✓ na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 410.000,00 zł w tym: zaciągane kredyty – 410.000,00 zł.

W § 9 uchwały Nr XXI/169/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2021 r. ustalono limity zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek, papierów wartościowych (obligacji komunalnych), których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny) papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu zorganizowanego, czyli takich dla których istnieje płynny rynek wtórny:

- ✓ na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł, w tym: kredyty – 1.000.000,00 zł,
- ✓ na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 200.000,00 zł w tym: zaciągane kredyty – 200.000,00 zł.



Z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. c) ustawy o samorządzie gminnym wynika, iż do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących zaciągania długoterminowych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolującemu nie okazano uchwał Rady Gminy w sprawie wyrażenia zgody na zmianę terminu spłaty kredytu.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr III/5 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: „*aneksy do umowy Nr 1/2011/JST z dnia 12.12.2011 r. zawarte do kredytu inwestycyjnego w walucie polskiej zostały zawarte zgodnie z zapisem do umowy kredytowej, natomiast nie zwrócono uwagi, że w uchwale Nr IX/46/2011 Rady Gminy Złota z dnia 29.06.2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego nie ma zapisu o możliwości przedłużenia tej spłaty. Nieprawidłowość ta powstała w czasie kiedy funkcję pełnił były już skarbnik i została powielona.*

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Wójt i Skarbnik.

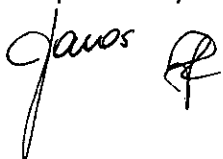
Kserokopie umowy kredytu nr 1/2011/JST z dnia 12.12.2011 r. wraz z aneksami od nr 1 do nr 5; uchwały Nr IX/46/2011 Rady Gminy z dnia 29.06.2011 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego, SIWZ dot. zamówienia publicznego pn. „*Udzielenie kredytu długoterminowego w wysokości 1.439.994,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań*, uchwały Nr 88/2011 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach z dnia 28.11.2011 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu przez Gminę Złota, umowy kredytu Nr KR-13-01159 z dnia 23.12.2013 r.; umowy o kredyt konsolidacyjny nr KR-18-00357 z dnia 18.07.2018 r.; umowy pożyczki nr 114/2016/Wn13/OA-MI-ku/P z dnia 19.10.2016 r.; uchwały Nr XXXI/237/2021 Rady Gminy z dnia 30.12.2021 r. zmieniającej WPF Gminy Złota na lata 2021 – 2031; uchwały Nr XXI/170/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie WPF Gminy Złota na lata 2021-2031, uchwały Nr XXIV/193/2021 Rady Gminy z dnia 26.03.2021 r. zmieniającej WPF Gminy Złota na lata 2021-2031, wyciągu z uchwały Nr XIV/113/2019 Rady Gminy z dnia 30.12.2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2020 r. oraz tabele dotyczące kontroli rzetelności danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031 dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków sporządzone przez Skarbnika zawierają akta kontroli nr AK/III/2.

Indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy Złota

Sprawdzono czy na rok 2021 Gmina Złota spełniała kryteria maksymalnej kwoty do spłaty zadłużenia określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych uwzględniając regulacje zawarte w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2018 r. poz. 2500).

Ustalenia kontroli:

Według uchwały Nr XXI/169/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2021 r. oraz uchwały Nr XXI/170/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021 – 2031 zaplanowano w 2021 r. spłatę zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego w kwocie 864.340,00 zł. Planowane na rok 2021 wydatki bieżące na obsługę długu wynosiły 80.690,00 zł. Planowane dochody bieżące na 2021 r. wynosiły 19.484.051,03 zł natomiast dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące wynosiły 6.606.675,00 zł. Relacja planowanych spłat zobowiązań oraz wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów budżetu pomniejszonych o dotacje i środki na cele bieżące na 2021 r. (lewa



strona nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) wynosiła 7,34% (945.030,00 zł/12.877.376,03 zł). Średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu wyliczona przy uwzględnieniu regulacji zawartych w art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wynosiła 10,36% przy przyjęciu do obliczenia wskaźnika, wykonanych wartości za lata 2018 - 2019 oraz prognozowanych wartości za 3 kwartały 2020 r. Zatem dla roku 2021 Gmina Złota spełniała kryteria maksymalnej kwoty do spłaty zadłużenia określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

IV. DOCHODY BUDŻETOWE

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

1. Subwencje i dotacje

Subwencja ogólna

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901 „Dochody budżetu”) oraz danych sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk nr 006C9D945203150D) ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 7.676.999,00 zł, w tym:

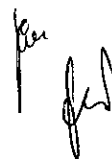
- część oświatowa subwencji ogólnej (dział 758 rozdział 75801 § 2920) – 3.321.224,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (dział 758 rozdział 75807 § 2920) – 4.342.727,00 zł,
- część równoważąca subwencji ogólnej (dział 758 rozdział 75831 § 2920) – 13.048,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wprowadzenia wszystkich części subwencji ogólnej do budżetu Gminy.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy na 2021 r. została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XXI/169/2020 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 rok, zgodnie z informacją stanowiącą załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej znak: ST3.4750.30.2020, w kwocie ogólnej 7.515.728,00 zł w podziale na część wyrównawczą w kwocie 4.342.727,00 zł, część równoważącą w kwocie 13.048,00 zł oraz część oświatową w kwocie 3.159.953,00 zł.

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem znak: ST3.4750.2.2021 przekazał Wójtowi informację o rocznej kwocie subwencji ogólnej, wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 190) w kwocie ogólnej 7.485.532,00 zł. Subwencja ogólna przyznana na 2021 r. uległa zmniejszeniu o kwotę 30.196,00 zł w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej, którą przyznano w kwocie 3.129.757,00 zł (zmiana została wprowadzona do budżetu uchwałą Rady Gminy Nr XXIII/178/2021 z dnia 10 marca 2021 r.).

Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej pismem znak: ST5.4751.10.2021.6g z dnia 16.09.2021 r. poinformował o przyznaniu kwoty 6.300,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej na 2021 r. z przeznaczeniem na finansowanie zajęć wspomagających uczniów w opanowaniu i utrwaleniu wiadomości i umiejętności z wybranych obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego oraz zajęć z języka mniejszości narodowej, języka mniejszości etnicznej i języka regionalnego. Plan dochodów budżetu został zwiększony o kwotę 6.300,00 zł uchwałą Rady Gminy Nr XXVIII/218/2021 z dnia 30 września 2021 r.



Minister Finansów pismem znak: ST3.4751.5.2021 z dnia 29.10.2021 r. poinformował o przyznaniu środków w kwocie 378.434,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej w 2021 r. (758/75802 § 2750). Minister Finansów pismem znak: ST3.4751.7.2021 z dnia 09.11.2021 r. poinformował o przyznaniu środków w kwocie 66.371,00 zł z rezerwy subwencji ogólnej na 2021 r. Minister Finansów pismem znak: ST3.4751.6.2021.K z dnia 15.11.2021 r. poinformował o przyznaniu środków w kwocie 1.238.028,00 zł tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji (758/75802 § 6280), na podstawie art. 70f i 70g ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1672 ze zm.). Plan dochodów budżetu został zwiększony o ww. kwoty uchwałą Rady Gminy Nr XX/229/2021 z dnia 24 listopada 2021 r.

Minister Finansów pismem znak: ST5.4751.25.2021.14g z dnia 25.11.2021 r. poinformował o przyznaniu środków w kwocie 185.167,00 zł z rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej z tytułu kosztów związanych z wypłatą odpraw dla zwalnianych nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych w trybie art. 20 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela albo przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 ustawy. Plan dochodów budżetu został zwiększony uchwałą Rady Gminy Nr XXXI/236/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r.

Kontrola w zakresie ewidencji dochodów z tytułu subwencji ogólnej za 2021 r. wykazała, że:

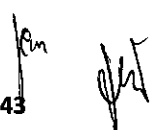
- wpływ dochodów został wykazany w ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetowe” w prawidłowej wysokości i we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej,
- wpływ środków z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej w grudniu 2021 r. w kwocie 155.342,00 zł stanowiącej dochody stycznia 2022 r. zaksięgowano na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” i Ma konta 909-05 „Rozliczenia międzyokresowe” (WB nr 248 z dnia 22.12.2021 r.), w 2022 r. dokonano przypisu na podstawie dokumentu PK nr 1 z dnia 03.01.2022 r. na koncie 901 „Dochody budżetu” w korespondencji z kontem 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Dotacje

Kontrolą w zakresie prawidłowości wprowadzenia otrzymanych kwot dotacji celowych do budżetu Gminy w 2021 r. objęto dotacje zaklasyfikowane w § 2030 w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 852 rozdziale 85214 w kwocie 956,00 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85216 w kwocie 90.137,38 zł,
- w dziale 852 rozdziale 85230 w kwocie 7.521,98 zł.

Planowana roczna kwota dotacji celowych (§ 2030) na 2021 r. została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Rady Gminy Nr XXI/169/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2021 r., zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego znak: FN.I.3110.14.2020 z dnia 20.10.2020 r. w następujących kwotach: 7.686,00 zł (85213), 4.726,00 zł (85214), 92.247,00 zł (85216), 35.405,00 zł (85219), 15.112,00 zł (85230). Wojewoda Świętokrzyski pismem znak: FN.I.3111.1.2021 z dnia 17.02.2021 r. poinformował o kwotach dochodów i dotacji celowych określonych w ustawie budżetowej: 7.686,00 zł (85213), 4.726,00 zł (85214), 92.247,00 zł (85216), 35.258,00 zł (85219), 11.220,00 zł (85230). Zmiana została wprowadzona do budżetu Gminy na 2021 r. zarządzeniem Wójta Nr 17/2021 z dnia 19.02.2021 r.



W trakcie 2021 r. dokonywano zmian w budżecie Gminy na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego zwiększających/zmniejszających plan dotacji celowych w § 2030 w podziałkach klasyfikacji budżetowej przyjętych w próbie kontrolnej:

- znak: FN.I.3111.851.2021 z dnia 18.11.2021 r. dokonano zmiany kwot dotacji celowych w podziałkach klasyfikacji 85214 (-2.769,00 zł), 85216 (-1.485,00 zł) oraz 85219 (+8.000,00 zł), zmiana wprowadzona zarządzeniem Wójta Nr 108/2021 z dnia 18.11.2021 r.;
- znak: FN.I.3111.872.2021 z dnia 23.11.2021 r. zmniejszono kwotę dotacji celowej w podziale 85230 o kwotę 3.168,00 zł, zmiana wprowadzona zarządzeniem Wójta Nr 111/2021 z dnia 30.11.2021 r.

Powyższe dochody zostały wykazane w prawidłowych kwotach i we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej na koncie 901 „Dochody budżetowe”.

2. Dochody z tytułu podatków

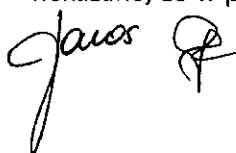
Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.), zwanej dalej Ordynacją podatkową,
- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.), zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.), zwanej dalej ustawą o podatku leśnym,
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333), zwanej dalej ustawą o podatku rolnym,
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.), zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2083), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

W zakresie podatków, dla których Organem podatkowym jest Wójt, w 2021 r. obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy:

- Nr XX/157/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- Nr XX/158/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- Nr V/34/2019 Rady Gminy z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso,
- Nr III/8/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą (lata 2020-2021) obowiązywała Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru opłat stanowiąca załącznik nr 4 do zarządzenia Wójta Nr 53a/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W § 11 ust. 3 i ust. 5 przedmiotowej Instrukcji wskazano, że w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 30 dni



od terminu płatności drugiej raty podatku (za I i II ratę) oraz nie później niż po upływie 30 dni po terminie płatności III i IV raty. Nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekroczy kwoty 20,00 zł. Wówczas na koniec roku sporządza się upomnienie i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik referatu zobowiązany do egzekwowania należności z tytułu podatków i opłat sporządza niezwłocznie tytuł wykonawczy w przypadku, gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, nie później jednak niż po upływie 60 dni od daty doręczenia upomnienia.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 143, poz. 1614) Gmina Złota została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Zgodnie z komunikatem Prezesa GUS z dnia 19.10.2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 982), średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok 2021 wynosiła 58,55 zł za 1 dt. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XX/156/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Złota na 2021 rok, na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym do kwoty 53,00 zł za 1dt. Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego. Podatek leśny w 2021 roku na obszarze Gminy wynosił 43,3048 zł od powierzchni lasu wyrażonej w ha (0,22 m³ x 196,84 zł) na podstawie komunikatu Prezesa GUS z dnia 20.10.2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 983), zgodnie z art. 4 ust. 1 i ust. 4 ustawy o podatku leśnym.

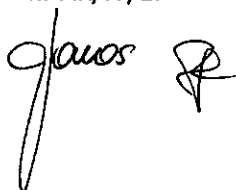
Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach postanowieniami z dnia 30.12.2020 r. o numerach SKO.PO-41/6242/1068/2020, SKO.PO-41/6242/1069/2020, SKO.PO-41/6242/1067/2020, SKO.PO-41/6242/1066/2020 na podstawie art. 132 § 1-3 Ordynacji podatkowej wyznaczyło Burmistrza Miasta i Gminy Wiślica do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych na 2021 r. wobec Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika oraz osób wymienionych w art. 132 § 2 tej ustawy.

Realizacja dochodów z tytułu podatków za 2021 r. przedstawiała się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości (§ 0310)	434.314,00	413.837,85
	Osoby prawne	244.069,00	236.520,00
	Osoby fizyczne	190.245,00	117.317,85
2.	Podatek rolny (§ 0320)	1.086.558,00	1.049.019,64
	Osoby prawne	9.530,00	9.751,00
	Osoby fizyczne	1.077.028,00	1.039.268,64
3.	Podatek leśny (§ 0330)	32.244,00	32.056,55
	Osoby prawne	31.052,00	31.286,00
	Osoby fizyczne	1.192,00	770,55
4.	Podatek od środków transportowych (§ 0340)	133.616,00	114.074,40
	Osoby prawne	7.562,00	7.102,00
	Osoby fizyczne	126.054,00	106.972,40
	Razem	1.686.732,00	1.608.988,44

Źródło: sprawozdanie Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk nr 006C9D945203150D)

Tabela prezentująca dane ilościowe w zakresie podatków za lata 2020-2021 stanowi akta kontroli nr AK/IV/1.



2.1 Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Dochody wykonane w 2021 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły 236.520,00 zł, co stanowiło 97 % planu dochodów. Z rejestru przypisów i odpisów wynika, że w 2021 r. występowało 32 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, w tym m.in. podatnicy zwolnieni od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Szkoła Podstawowa w Chrobrzu, Szkoła Podstawowa w Miernowie i Zespół Placówek Oświatowych w Złotej). Uchwałą Nr III/8/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. Rada Gminy wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:

- 1) budynków mieszkalnych lub ich części znajdujących się na gruntach gospodarstw rolnych w rozumieniu art. 2 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
- 2) budynków mieszkalnych, gospodarczych lub ich części znajdujących się na gruntach nie stanowiących gospodarstw rolnych,
- 3) gruntów, budowli, budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej,
- 4) budynków, gruntów lub ich części wykorzystywanych na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek, o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej,
- 5) budynków, budowli, gruntów i ich części wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków.

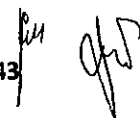
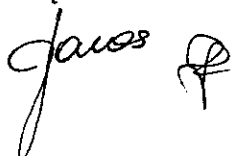
Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości na 2021 r. objęto Urząd Gminy (nr karty kontowej 43) oraz 6 podatników osób prawnych o kwotach zadeklarowanego podatku powyżej 1.000 zł o numerach kart kontowych: 2 (przypis 7.174 zł), 4 (przypis 15.070 zł), 7 (przypis 177.590 zł), 9 (przypis 9.625 zł), 11 (przypis 29.886 zł), 12 (przypis 2.322 zł) oraz jednostki organizacyjne Gminy o numerach kart kontowych: 37, 44, 45, 46, 17, 31.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz ich sprawdzenia przez Organ podatkowy w próbie kontrolnej,
- sprawdzenia prawidłowości złożonych deklaracji, w tym: zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w złożonych deklaracjach ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, zgodności z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków oraz zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku oraz prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę w przypadku nieterminowego dokonywania wpłat rat podatku, prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego w stosunku do dłużników osób prawnych.

Ustalenia kontroli:

Podatnicy objęci próbą kontrolną złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 r. w terminie do dnia 31 stycznia 2021 r. Deklaracje zostały złożone na formularzu stanowiącym załącznik 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz.U. z 2019 r. poz. 1104), do deklaracji załączono załączniki ZDN-1 załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu oraz ZDN-2 załącznik do deklaracji na podatek od nieruchomości – dane o przedmiotach opodatkowania



zwolnionych z opodatkowania. Zgodnie z art. 272 Ordynacji podatkowej dokonano czynności sprawdzających złożonych deklaracji poprzez pisemną adnotację na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz podpis Inspektora, który przyjął formularz. Objęte kontrolą deklaracje podatkowe są prawidłowe w zakresie zastosowanych stawek podatkowych ustalonych przez Radę Gminy uchwałą Nr XX/157/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości, a także pod względem rachunkowym. Stwierdzono zgodność danych zawartych w deklaracjach w zakresie powierzchni gruntów z ewidencją gruntów i budynków. Kwoty podatku zostały prawidłowo wyliczone i zaokrąglone do pełnych złotych, stosownie do art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej. Podatnicy terminowo regulowali raty podatku od nieruchomości za poszczególne miesiące 2021 r. za wyjątkiem podatników o numerach kart kontowych: 9 (raty za X, XI/2021 r. wpłacono w dniu 14.12.2021 r. od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki), 12 (rata za X/2021 r. wpłacona w dniu 18.10.2021 r. od nieterminowej wpłaty nie powstał obowiązek naliczenia odsetek).

W zakresie prawidłowości wykazania przez podatników przedmiotów opodatkowania stwierdzono, że: – podatnik nr 17 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. (złożonej w dniu 22.01.2021 r.) wykazał powierzchnię 1500 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchnię 4000 m² gruntów pozostałych, powierzchnię 318,00 m² budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych, co stanowiło podatek od nieruchomości na 2021 r. w kwocie 4.711 zł. Analogiczne dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości zostały wykazane przez podatnika w deklaracji na 2020 r. złożonej w dniu 30.01.2020 r. na kwotę podatku 4.555 zł. Grunty wykazane w deklaracjach stanowią własność Gminy, tj. zabudowaną nieruchomość oznaczona działką nr 253/3 o pow. 0,17 ha (KI1P/00017984/4) o symbolu Bi – Inne tereny zabudowane położoną w obrębie 0013 Złota oraz zabudowaną nieruchomość oznaczoną działką nr 1434/2 o pow. 0,38 ha (w tym: 0,20 ha o symbolu Bi oraz 0,18 ha o symbolu R – grunty orne) położoną w obrębie 0002 Chroberz (KI1P/00019438/6). Przedmiotowe nieruchomości użytkowane są przez podatnika na podstawie umowy użyczenia zawartej w dniu 16.06.2016 r. z przeznaczeniem na Ośrodki Zdrowia. Szacowane zaniżenie podatku od nieruchomości na 2020 r. wynosi 2.000 zł oraz na 2021 r. wynosi 2.040 zł.

Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według najwyższych stawek podatku od nieruchomości, tj. stawką „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3. Ponadto zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

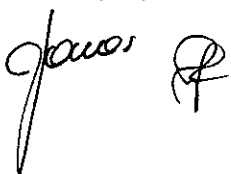
W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: *podatnik o numerze karty kontowej 17 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. i 2020 r. wykazał grunty, które posiada od Gminy Złota na podstawie umowy użyczenia tj. działka nr 1434/2 położona w miejscowości Chroberz i działka nr 253/3 położona w miejscowości Złota o łącznej powierzchni 5500 m². Podatnik na powierzchni 1500 m² prowadzi działalność gospodarczą i jest ona wykazana w deklaracji jako grunty według stawki „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób*

zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, a powierzchnia 4000 m² na której działalność jest nieprowadzona wykazana jest jako grunty według stawki „pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego”. Jest to grunt, gdzie znajdują się ogródki działkowe i miejsca parkingowe mieszkańców budynku.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Referent ds. wymiaru podatków i opłat oraz Wójt jako organ podatkowy.

Kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. i na 2021 r. oraz umowy użyczenia zawartej w dniu 16.06.2016 r. stanowią akta kontroli nr AK/IV/2.

– podatnik nr 31 w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. (złożonej w dniu 18.01.2021 r.) wykazał powierzchnię 9.909 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 7.023 m² gruntów pozostałych, powierzchnię 381 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, budowle o wartości 2.611.432,00 zł - w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” wykazano ww. powierzchnie gruntów i budynków oraz wartość budowli jako „zwolnione ustawowo” bez wskazania podstawy prawnej zwolnienia od podatku. Również w załączniku ZDN-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. złożonej w dniu 31.01.2020 r. podatnik wykazał powierzchnię 16.932 m² gruntów, 381 m² budynków oraz budowle na kwotę 60.462,16 zł (błędnie wykazana „kwota podatku” zamiast wartości 3.023.108 zł) jako „ustawowo zwolnione”. W wyniku kontroli ustalono, że podatnikowi przekazano do eksploatacji nieruchomości stanowiące własność Gminy, m.in.: protokołem spisanim dnia 02.05.2002 r. oddano do eksploatacji wodociąg wraz z siecią wodociągową i terenem wodociągu obejmującym działkę nr 366/2 w Stawiszyczach, protokołem spisanim dnia 05.01.2004 r. oddano do eksploatacji nieruchomość o pow. 2329 m² (przysiółek Lubowiec – działki nr 973/3, 973/4, 973/5, 973/6, 972/5, 972/6, 972/7, 972/8, 972/9) wraz z wodociągiem „Lubowiec”, protokołem spisanim z dnia 02.01.2003 r. oddano do eksploatacji oczyszczalnię ścieków „BIOBLOK” położoną w Chrobrzu na działkach nr 1096/4 i 1071/1 o łącznej powierzchni 0,5216 ha, protokołem spisanim w dniu 14.07.2006 r. oddano do eksploatacji oczyszczalnię ścieków w Złotej położoną na działkach 363/5 i 363/6, protokołem spisanim w dniu 30.04.2010 r. oddano do eksploatacji wodociąg położony w Złotej przysiółek Graby z ujęciem wody i szachtem studziennym położonym na działce nr 72/3 oraz protokołem spisanim w dniu 30.04.2010 r. oddano do eksploatacji wodociąg położony w Chrobrzu z ujęciem wody i hydrofornią na działce nr 1058/3. Uchwałą Nr III/8/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. Rada Gminy wprowadziła zwolnienia w podatku od nieruchomości dla budynków, budowli, gruntów i ich części wykorzystywanych na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków. Tym samym powierzchnia gruntów oraz budynków winna zostać wykazana w załączniku do deklaracji na podatek od nieruchomości ZDN-2 jako zwolniona ww. uchwałą Rady Gminy. Natomiast budowle wchodzące w skład infrastruktury wodno-kanalizacyjnej, jako niezwiązane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie stanowią przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości, zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Spośród nieruchomości wymienionych w powyższych protokołach przekazania do eksploatacji występują m.in. nieruchomości oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako pastwiska trwałe – Ps, grunty orne – R, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych – Lzr, grunty pod rowami – W, nieużytki – N (np. działki nr 973/4, 973/5, 973/6, 972/7, 972/8, 972/9 o łącznej powierzchni 0,1408 ha, pow. 0,3288 ha działki nr 1096/4, pow. 4,0796 ha działki 363/6). Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają



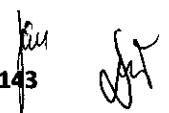
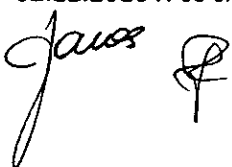
użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Tym samym przedmiotowe grunty nie powinny być wykazywane w deklaracji na podatek od nieruchomości.

Część nieruchomości wymienionych w protokołach przekazania do eksploatacji stanowi grunty oznaczone w ewidencji gruntów i budynków jako zabudowane i zurbanizowane m.in. działka nr 1071/1 o pow. 0,0319 ha (dr-drogi), pow. 0,1609 ha działki nr 1096/4 (Ba-tereny przemysłowe), pow. 0,4204 ha działki nr 363/6 (Bi-inne tereny zabudowane), działki o numerach: 562/5, 562/6, 562/8, 562/9, 562/7 o łącznej pow. 0,26 ha (B-tereny mieszkaniowe), działka nr 1058/3 o pow. 0,5869 ha (Ba). Przedmiotowe powierzchnie nieruchomości gruntowych winny zostać wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości jako przedmioty zwolnione z podatku na podstawie uchwały Rady Gminy Nr III/8/2010 z dnia 10 grudnia 2010 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że dane w zakresie powierzchni tych gruntów nie zostały ujęte w ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, co spowodowało, że nie zostały one przyjęte do podstawy obliczenia kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na podstawie ww. uchwały Rady Gminy obliczonych za dany okres sprawozdawczy.

Zgodnie z art. 7a ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. Ewidencja podatkowa nieruchomości zawiera dane o podatnikach i przedmiotach opodatkowania, w szczególności wynikające z informacji i deklaracji składanych przez podatników na podstawie przepisów ustawy oraz przepisów o podatku rolnym i podatku leśnym, danych zawartych w księgach wieczystych, w ewidencji gruntów i budynków oraz innych ewidencjach i rejestrach, w tym prowadzonych przez organy administracji publicznej, a w szczególności: przed dniem wejścia w życie ustawy; aktów notarialnych; ewidencji decyzji o warunkach zabudowy i zagospodarowania terenu i wydanych decyzji o pozwoleniu na budowę; planu zagospodarowania przestrzennego; ewidencji prowadzonych przez urzędy skarbowe; Centralnego Rejestru Podmiotów - Krajowej Ewidencji Podatników.

Brak wprowadzenia ww. danych (powierzchni gruntów) do ewidencji podatkowej miał przełożenie na kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres sprawozdawczy 2021 r., 2020 r. oraz lat poprzednich. W czasie niniejszej kontroli kompleksowej zostało sporządzone przez Podinspektora ds. ochrony środowiska i gospodarki gruntami zestawienie nieruchomości gruntowych zabudowanych i zurbanizowanych za 2020 r. oraz 2021 r. przekazanych do eksploatacji podatnikowi o nr karty kontowej 31 (z uwzględnieniem dokonanych zmian w zakresie podziału nieruchomości), z którego wynika powierzchnia 16.185 m² gruntów – szacunkowe skutki udzielonych ulg i zwolnień na 2021 r. wynoszą 8.388 m² x 0,20 zł/m² (stawka dla gruntów pozostałych o symbolu B i Bi) 1.677,60 zł oraz 7.797 m² x 0,44 zł/m² (stawka dla gruntów pozostałych) 3.430,68 zł. W 2021 r. w wyniku zatwierdzenia podziału nieruchomości w lipcu 2021 r. należy uwzględnić grunty o łącznej powierzchni 171 m² o symbolu Bi, co stanowi szacunkowe skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy wynoszą 14,25 zł (od sierpnia 2021 r. (5 m-cy) = 171 m x 0,20 = 34,20 zł : 12 m-cy = 2,85 zł x 5 m-cy = 14,25 zł). Szacowane zaniżenie skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości na 2021 r. wynosi co najmniej 5.122,53 zł.

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: *w przypadku osoby prawnej o numerze karty kontowej 31 ze względu na błędną interpretację przepisów przyjęto za prawidłowe dane wykazane w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. oraz na 2021 r. w załączniku ZDN-2 – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania jako zwolnione ustawowo, a podlegały zwolnieniu na podstawie uchwały Rady Gminy Nr III/8/2010 z dnia 02.12.2010 r. co skutkowało nie wykazaniem w systemie informatycznym ww. danych.*



Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi ówczesny Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Wójt jako organ podatkowy.

Kserokopie przykładowych protokołów przekazania nieruchomości gminnych do eksploatacji z dnia 02.05.2002 r., 05.01.2004 r., 02.01.2003 r., 14.07.2006 r., 30.04.2010 r., deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. oraz na 2021 r. złożonych przez podatnika o nr karty kontowej 31, zestawienie nieruchomości gruntowych zabudowanych i zurbanizowanych za 2020 r. oraz 2021 r. przekazanych do eksploatacji podatnikowi o nr karty kontowej 31 (z uwzględnieniem dokonanych zmian w zakresie podziału nieruchomości) wraz z wydrukiem z ewidencji gruntów dla działek 972/6, 973/3 i kserokopiami decyzji o zatwierdzeniu podziału znak: GPI.V.6831.4.2020, GPI.V.6831.5.2020 z dnia 15.07.2021 r. oraz wydruk z ewidencji podatkowej kartoteki podatnika nr 31 stanowią akta kontroli nr AK/IV/3.

Urząd Gminy (nr karty kontowej 43) złożył w dniu 19.01.2021 r. deklarację Gminy na podatek od nieruchomości na 2021 r. na kwotę podatku 0,00 zł, w której nie wykazano żadnych danych. Przedmiotowa deklaracja nie zawiera załączników ZDN-1 „Dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu” oraz ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania”.

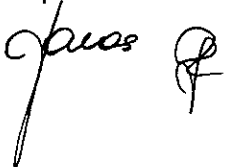
W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. złożonej w dniu 22.01.2020 r. w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” wykazano powierzchnię gruntów 1.360.632 m² oraz powierzchnię 5.800 m² budynków zwolnionych z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W okazanych w czasie kontroli zestawieniach nieruchomości Gminy, stanowiących podstawę do sporządzenia ww. deklaracji na podatek od nieruchomości, wyszczególniono grunty sklasyfikowane jako grunty rolne oraz jako pastwiska (np. działka nr 1017/4 o pow. 0,4600 ha; działka nr 2275/2 o pow. 1,8514 ha; działka nr 1003 o pow. 1,24 ha; działka nr 1278 o pow. 0,0500 ha), które nie stanowią przedmiotu opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Powierzchnia 5.800 m² budynków wykazana w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. w rzeczywistości stanowiła powierzchnię zabudowanych działek o numerach 254, 346/5, 343/1.

Ponadto w przedmiotowych deklaracjach na podatek od nieruchomości nie wykazano powierzchni budynków mieszkalnych, które zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości – z zestawienia lokali mieszkalnych będących własnością Gminy Złota wynika łączna powierzchnia 1.655,83 m², z tego powierzchnia lokali 225,87 m² nierozdysponowanych na dzień 01.01.2021 r. winna zostać wykazana jako zwolniona na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz pozostała powierzchnia 1.429,96 m² winna zostać wykazana jako zwolniona na podstawie uchwały Rady Gminy.

W ewidencji podatkowej (na kartotece podatnika Gmina) nie ujęto powierzchni budynków mieszkalnych Gminy, czym naruszono art. 7a ust. 1 -2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 107, poz. 1138), w którym wskazano zakres informacji objętych ewidencją podatkową nieruchomości dotyczących przedmiotów opodatkowania m.in. w zakresie budynków.

Powyższe skutkowało wykazywaniem nieprawidłowych kwot skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r., na podstawie którego sporządzono sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy za 2021 r. Analogiczna



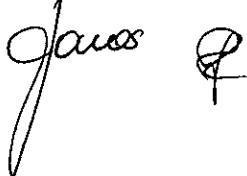
nieprawidłowość dotyczy wykazania kwot skutków ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości w sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP za lata poprzednie. Szacowane zaniżenie kwoty skutków udzielonych ulg i zwolnień na 2021 r. wynosi 1.215,47 zł ($1.429,96 \text{ m}^2 \times 0,85 \text{ zł/m}^2 = 1.215,47 \text{ zł}$) oraz na 2020 r. wynosi 1.158,27 zł ($1.429,96 \text{ m}^2 \times 0,81 \text{ zł/m}^2 = 1.158,27 \text{ zł}$).

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/3 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: *Na skutek błędnej interpretacji przepisów w deklaracji na podatek od nieruchomości z 2020 r. złożonej w dniu 20.01.2020 w załączniku ZDN-2 „Dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” wykazano błędną powierzchnię gruntów oraz budynków zwolnionych na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Również z błędnej interpretacji przepisów w zestawieniach nieruchomości Gminy, stanowiących podstawę do sporządzenia deklaracji na podatek od nieruchomości znalazły się omyłkowo grunty sklasyfikowane jako rolne i pastwiska, które nie stanowią przedmiotu podatku od nieruchomości. Ponadto do deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. złożonej w dniu 19.01.2021 r. nie dołączono załącznika ZDN-2, wykaz nieruchomości był jedynie sporządzony w formie elektronicznej (plik Excel). Błędna interpretacja przepisów spowodowała, że w deklaracjach na podatek od nieruchomości nie wykazano powierzchni budynków mieszkalnych, które zostały przekazane w najem osobom fizycznym i nie stanowią odrębnych nieruchomości. W deklaracji za 2020 r. w rubryce powierzchnia budynków zamiast powierzchni budynków wpisano omyłkowo powierzchnię działek na której się znajdują.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. ochrony środowiska i gospodarki gruntami oraz Wójt jako organ podatkowy.

Kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. oraz na 2021 r. Urzędu Gminy, wykazu dróg oraz gruntów Gminnych według stanu na dzień 31.12.2019 r. oraz na dzień 31.12.2020 r., wykazu lokali mieszkalnych będących własnością Gminy Złota oraz wydruk z ewidencji podatkowej kartoteki podatnika Gmina Złota stanowią akta kontroli nr AK/IV/4.

Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk nr 006C9D945203150D) wynika, że zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły 1.049,00 zł i dotyczą podatnika osoby prawnej o numerze karty kontowej 42 (raty podatku od nieruchomości za okres lipiec-październik 2016 r.). Ustalono, że w dniu 27.01.2017 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy X Wydział Gospodarczy dla spraw Upadłościowych i Restrukturyzacyjnych w sprawie sygn. akt X GU 1698/16 9X GU 63/17) ogłosił upadłość dłużnika. W dniu 20.03.2017 r. została zgłoszona wierzytelność z tytułu podatku od nieruchomości za miesiące lipiec, sierpień, wrzesień, październik 2016 r. na kwotę 1.055 zł wraz z odsetkami w kwocie 20,00 zł naliczonymi do dnia ogłoszenia upadłości dłużnika oraz kosztami upomnienia 11,60 zł. Pismem sygn. akt XIX GU 148/19 X GU 63/17 z dnia 20.01.2020 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie XIX Wydział Gospodarczy ds. upadłościowych i restrukturyzacyjnych doręczył wyciąg z listy wierzytelności w postępowaniu upadłościowym w części dotyczącej wierzyciela – Gminy Złota. Suma w jakiej wierzytelność podlega uznaniu wynosiła 1.036,36 zł, w tym w kategorii II – 1.011,76 zł oraz 11,60 zł koszty upomnienia, w kategorii III – 13,00 zł odsetki od należności głównej. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli kompleksowej zaległość nie została wyegzekwowana.



2.2 Podatek leśny (deklaracja Gminy)

Kontrolą objęto obowiązek sporządzania deklaracji Urzędu Gminy na podatek leśny na lata 2020-2021, zgodnie z art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że deklaracja na podatek leśny na 2020 r. została złożona przez Urząd Gminy w dniu 22.01.2020 r. na kwotę 90 zł. W załączniku nr ZDL-1 „Dane o przedmiotach podatkowania podlegających opodatkowaniu” B.1 wykazano powierzchnię gruntów leśnych 2,1017 ha (działki o numerach 1320 pow. 0,17 ha, 346/1 pow. 0,82 ha i 1060/24 o pow. 1,1117 ha) – powierzchnie gruntów leśnych zgodne z wypisem z ewidencji gruntów i budynków stanowiących własność Gminy Złota (wydruk na dzień 16.05.2022 r.). Podatek został uregulowany w dniu 29.01.2020 r. Deklaracja Urzędu Gminy na podatek leśny na 2021 r. została złożona w dniu 19.01.2021 r. na kwotę podatku 91 zł. W załączniku ZDL-1 wykazano powierzchnię lasów 2,1017 ha na podstawie ewidencji gruntów i budynków – podatek leśny został uregulowany w dniu 20.04.2021 r.

2.3 Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości i podatkiem leśnym nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Złota

Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

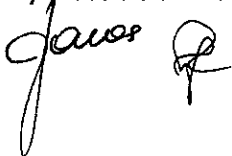
- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
 - a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
 - b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia;
- 3) wpłacać obliczony w deklaracji 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.

Stosownie do art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym podatnikami podatku leśnego, z zastrzeżeniem ust. 2, są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami lasów, z zastrzeżeniem ust. 3;



- 2) posiadaczami samoistnymi lasów;
- 3) użytkownikami wieczystymi lasów;
- 4) posiadaczami lasów, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

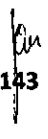
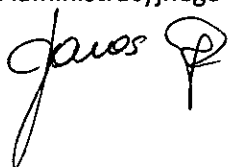
Osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Lasów Państwowych, a także jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa są obowiązane:

- 1) składać, w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu, właściwemu ze względu na miejsce położenia lasów, deklaracje na podatek leśny na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;
- 2) odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, o których mowa w art. 5 ust. 4, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian;
- 3) wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek leśny na rachunek budżetu właściwej gminy, za poszczególne miesiące, do dnia 15 każdego miesiąca.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), organem reprezentującym Skarb Państwa w sprawach gospodarowania nieruchomościami jest starosta wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej. Z kolei art. 23 ust. 1 cytowanej ustawy wskazuje przykładowe zadania realizowane przez starostę, w zakresie gospodarowania gruntami Skarbu Państwa.

W orzecnictwie sądów administracyjnych przyjmuje się, że powyższy przepis wskazuje przykładowe zadania realizowane przez starostę, w zakresie gospodarowania gruntami Skarbu Państwa. Nie ulega przy tym wątpliwości, że w ramach reprezentowania Skarbu Państwa mieści się również obowiązek uiszczenia podatku od nieruchomości, jako ewidentnie z gospodarowaniem nieruchomościami związany. Należy przy tym podkreślić, iż działania te nie czynią starosty podatnikiem podatku od nieruchomości. Skarb Państwa jest podatnikiem podatku od nieruchomości w odniesieniu do gruntów stanowiących jego własność i nie będących w posiadaniu innych podmiotów lub wykorzystywanych bezumownie, natomiast starosta uiszcza w jego imieniu podatek od nieruchomości, realizując w ten sposób obowiązki nałożone na niego przepisami art. 11 ust. 1 i art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, przy czym stosownie do treści art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990), podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zasadą wynikającą z powyższych przepisów jest zatem to, że starosta winien w imieniu Skarbu Państwa składać deklaracje na podatek od nieruchomości, jak również uiszczać ten podatek – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach z dnia 3 grudnia 2019 r. sygn. I SA/Gl 908/19.

Skoro obowiązek podatkowy ciąży na Skarbie Państwa, dotyczy nieruchomości stanowiących jego własność przyjąć należy, iż w stosunkach prawnopodatkowych dotyczących tych nieruchomości (gruntów leśnych), reprezentantem Skarbu Państwa jest właściwy miejscowo starosta. Zatem obowiązki związane ze składaniem deklaracji na podatek leśny, jak i reprezentowaniem Skarbu Państwa w stosunkach prawnopodatkowych dotyczących gruntów leśnych stanowiących własność Skarbu Państwa powinien wykonywać właściwy miejscowo starosta – wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Białymstoku z dnia 10 października 2007 r. sygn. I SA/Bk 415/07.



Na podstawie zestawienia nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Złota (zestawienie wygenerowane na dzień 12.05.2022 r. stanowiące akta kontroli zapisane na płycie CD) sprawdzono, czy w zakresie gruntów Skarbu Państwa, nierozdysponowanych na rzecz innych osób, zostały złożone deklaracje na podatek od nieruchomości oraz na podatek leśny przez Starostę Pińczowskiego reprezentującego Skarb Państwa. Próba kontrolną objęto nieruchomości sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako grunty zabudowane i zurbanizowane (o symbolach Bi, Bp, dr), grunty leśne oraz zadrzewione i zakrzewione:

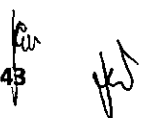
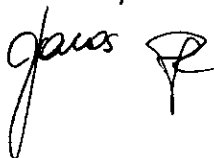
– działkę nr 1058/4 położoną w obrębie 0002 Chroberz o powierzchni 0,5600 ha, część działki 1068/3 o pow. 0,03 ha oznaczoną symbolem Bi – inne tereny zabudowane, 1068/13 o łącznej powierzchni 0,6257 ha (w tym 0,01 ha o symbolu Bi, 0,6157 ha o symbolu Bz), 1068/14 o powierzchni 1,5611 ha o symbolu Bi, 1068/15 o łącznej powierzchni 7,1990 ha (w tym 0,1731 ha Bi, 5,5147 ha Bz, 0,0522 ha B), 1071/2 o powierzchni 0,1929 ha (dr), 1071/4 o powierzchni 0,0148 ha symbol Bi, 1080 o powierzchni 0,7081 ha o symbolu Bz, 1081 o powierzchni 0,0826 ha (dr), 1096/6 o łącznej powierzchni 1,9900 ha (w tym 0,8786 ha Bi), 1097 o powierzchni 0,0699 ha (dr), 2266 o powierzchni 0,0328 ha (dr), dla których prowadzona jest księga wieczysta nr KI1P/00030769/8 – w dziale „II–Własność” jako właściciel widnieje Skarb Państwa, w trwałym zarządzie Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Chrobrzu;

– działkę nr 140 położoną w obrębie 0001 Biskupice o powierzchni 2,31 ha oznaczoną symbolem dr – drogi, dla której prowadzona jest księga wieczysta nr KI1P/00027452/9 – w dziale „II–Własność” jako właściciel widnieje Skarb Państwa;

– działki o numerach: 476, 1014, 1057, 1234, 1273, 1403/1, 1403/2, 1541, 1663, 1762, 2264, 2265, położone w obrębie 0002 Chroberz o łącznej powierzchni 14,9694 ha, oznaczone symbolem dr – drogi, dla których prowadzona jest księga wieczysta nr KI1P/00026833/7 – w dziale „II–Własność” jako właściciel widnieje Skarb Państwa;

– działki o numerach: 2253, 2254, 2255, 2256, 2257, 2258, 2259, 2260, 2261, 2262, 2263 oznaczone symbolem Ls-lasy położone w obrębie 0002 Chroberz o łącznej powierzchni 224,91 ha, dla których prowadzona jest księga wieczysta nr KI1P/00026028/1, w której w dziale „II–Własność” widnieje Skarb Państwa w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe Nadleśnictwo Pińczów. Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatku leśnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku leśnego od lasów pozostających w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, zwanego dalej „Lasami Państwowymi”, oraz wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, nieobjętych obowiązkiem podatkowym na podstawie ust. 1 pkt 4, ciąży odpowiednio na jednostkach organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i Lasów Państwowych. W deklaracji złożonej w dniu 18.01.2021 r. na podatek leśny na 2021 r. podatnik o numerze karty kontowej 6 (Nadleśnictwo Pińczów) wykazał lasy o powierzchni 720,1963 ha oraz w załączniku nr ZDL-2 wykazał powierzchnię 273,1308 ha lasów zwolnionych z podatku na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym. Kwota podatku leśnego na 2021 r. wyniosła 31.188 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że w deklaracji na podatek leśny na 2021 r. wykazano nieruchomości oznaczone w ewidencji gruntów symbolem Ls-lasy zgodnie z zestawieniem gruntów Skarbu Państwa wygenerowanym według stanu na dzień 12.05.2022 r. (akta kontroli zapisane na płycie CD). Podatnik dokonał terminowych wpłat rat podatku na 2021 r.

W związku z powyższymi ustaleniami skierowano zapytanie do Wójta jako organu podatkowego w zakresie egzekwowania obowiązku złożenia przez Starostę Pińczowskiego deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok i lata wcześniejsze od gruntów Skarbu Państwa, tj. nieruchomości oznaczonych w ewidencji gruntów symbolem dr-drogi działkami o numerach: 476, 1014, 1057, 1234,



1273, 1403/1, 1403/2, 1541, 1663, 1762, 2264, 2265, położonymi w obrębie 0002 Chroberz, działką nr 140 położoną w obrębie 0001 Biskupice.

Zgodnie z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku.

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/4 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: *informuję, że wystąpi z zapytaniem do Starosty Pińczowskiego o udzielenie wyjaśnienia w kwestii składania deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz lata wcześniejsze w przypadku nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Złota.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Wójt jako organ podatkowy.

2.4 Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020-2021.

Sprawdzeniem objęto powszechność i prawidłowość opodatkowania przez organ podatkowy (Wójta) osób fizycznych będących podatnikami podatku od nieruchomości.

Próbą kontrolną objęto 15 podatników podatku od nieruchomości prowadzących działalność gospodarczą (oznaczonych symbolem PD) oraz 15 podatników podatku od nieruchomości nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej (oznaczonych symbolem PB). Zestawienie podatników objętych próbą kontrolną stanowi akta kontroli nr AK/IV/5.

Zakresem sprawdzenia objęto w szczególności:

I. Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości:

a) Czy wszyscy podatnicy objęci próbą kontroli złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości ?

b) Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji ?

c) Czy organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji) ?

d) Czy w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy?

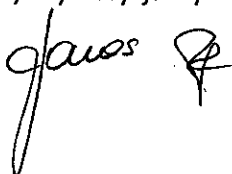
II. Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego:

a) Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie gruntów ?

b) Czy występuje zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego (lub Skarbu Państwa) - w zakresie budynków lub ich części ?

III. Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego):

a) Czy decyzja wymiarowa zawierała wszystkie wymagane elementy?



- b) Czy decyzja wymiarowa została wydana przez właściwą osobę tj. wójta (burmistrza, prezydenta) lub osobę upoważnioną?
 - c) Czy decyzja wymiarowa doręczona została wszystkim współwłaścicielom?
 - d) Czy w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje?
 - e) Czy nie doszło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej? (art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych)
- IV. Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku):
- a) Czy decyzja wymiarowa na 2020 r. oraz na 2021 r. została w terminie doręczona podatnikowi?
 - b) Czy wymiar podatku wynikający z doręczonej decyzji zaksięgowano na koncie podatnika nie wcześniej niż data jej doręczenia?
 - c) Czy podatnicy zapłacili należny podatek, tj. czy podatnik na 31 grudnia posiada zaległość?

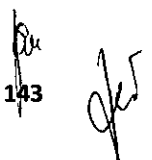
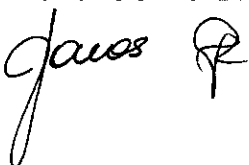
Ustalenia kontroli:

Stwierdzono, że nie dokonano czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, informacji podatkowych przedłożonych przez poniższych podatników, o czym świadczy:

– podatnik o numerze 9 PD (akta kontroli nr AK/IV/5) w Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r. złożonej w dniu 05.01.2017 r. wykazał powierzchnię 1000 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz powierzchnię 489 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Przedmiotowa informacja stanowiła podstawę do wydania decyzji wymiarowej na 2020 r. na kwotę 11.434 zł podatku od nieruchomości oraz na 2021 r. na kwotę 11.708 zł podatku od nieruchomości. Z wypisu z ewidencji gruntów i budynków wynika, że podatnik jest współwłaścicielem m.in. nieruchomości oznaczonej działką nr 1060/16 o pow. 0,0345 ha położonej w obrębie 0002 (z tego pow. 0,0283 ha Ps III oraz pow. 0,0062 ha Bi) oraz działką nr 1065 o pow. 0,3100 ha położonej w obrębie 0002 (z tego pow. 0,2300 ha Bi, pow. 0,05 ha Br oraz pow. 0,03 ha R-Lzr). Na podstawie Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej ustalono, że na działce o numerze ewidencyjnym 1065 podatnik od 2006 r. prowadzi działalność gospodarczą oznaczoną kodem PKD 47.76.Z. Z wypisu z ewidencji budynków wynika, że na działce nr 1065 znajdują się budynki oznaczone wg KŚT jako mieszkalne o pow. zabudowy 128 m² (kondygnacje 2/0), pozostałe budynki niemieszkalne o łącznej pow. zabudowy 202 m² (kondygnacje 1/0) oraz budynek handlowo-usługowy o pow. 433 m² (kondygnacje 1/0). Podatnik jest również współwłaścicielem nieruchomości oznaczonych działkami o numerach: 225/1 o pow. 0,7000 ha (grunty orne), 262/5 o pow. 0,5057 ha (grunty orne).

Organ podatkowy nie skorzystał na podstawie art. 281 § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej z prawa do przeprowadzenia kontroli u podatnika celem ustalenia stanu faktycznego. Pomimo niewyjaśnienia różnic w zakresie powierzchni gruntu, powierzchni użytkowej budynków wykazanych w informacji z innymi dokumentami, podatnik został opodatkowany w latach objętych próbą kontrolną (2020-2021) na podstawie danych wykazanych w informacji z 2017 r.

Ponadto ustalono, że grunty wykazane przez podatnika jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 1000 m² zostały podwójnie opodatkowane podatkiem od nieruchomości oraz podatkiem rolnym (np. decyzja wymiarowa na podatek rolny na 2021 r. znak: PFV. 3121.522.2021 z dnia 28.01.2021 r. zmieniona decyzją znak: PFV.3121.1223.2021 z dnia 19.10.2021 r.).



W trakcie niniejszej kontroli kompleksowej podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych od 06.2022 r., w której wykazał powierzchnię 1300 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 1062 m² gruntów pozostałych oraz powierzchnię 549 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (400 m² sklep ogrodniczy oraz 149 m² sklep spożywczy). Podatnik złożył również korektę informacji o gruntach od 06.2022 r.

Szacowane zaniżenie podatku od nieruchomości na 2020 r. wynosi co najmniej 276 zł (300 m² x 0,92 zł/m²) oraz szacowane zaniżenie podatku od nieruchomości na 2021 r. wynosi co najmniej 285 zł (300 m² x 0,95 zł/m²).

Kserokopie Informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r. złożonej 05.01.2017 r. przez podatnika nr 9 PD, decyzji wymiarowych PFV.3120.6.2021 na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz PFV.3120.7.2020 na podatek od nieruchomości na 2020 r., decyzji wymiarowej PFV.3121.522.2021 na podatek rolny na 2021 r. oraz decyzji zmieniającej PFV.3121.1223.2021 na podatek rolny na 2021 r., wydruk kartoteki podatnika na lata 2020-2021, wypisu z ewidencji gruntów i budynków, kserokopie korekt informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach od 06.2022 r. stanowią akta kontroli nr AK/IV/6.

– podatnik o numerze 23 PB (akta kontroli nr AK/IV/5) w Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożonej w dniu 29.01.2021 r., obowiązującej od czerwca 2020 r., wykazał jako przedmioty opodatkowania grunty pozostałe o powierzchni 1000 m² (Bi – inne tereny zabudowane) oraz budynek mieszkalny o powierzchni użytkowej 73 m² zwolniony na podstawie uchwały Rady Gminy. W wyniku kontroli stwierdzono, że aktem notarialnym zawartym dnia 01.06.2020 r. podatnik nabył przedmiotową nieruchomość stanowiącą działkę nr 150 w obrębie 0005 Niegostawice. Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano jedynie na 2021 r., bez uwzględnienia okresu 7-12.2020 r. Szacowane zaniżenie podatku od nieruchomości na 2020 r. wynosi 90 zł (1000 m² x 0,18 zł/m² = 180 zł; 180 zł : 12 m-cy = 15 zł; 15 zł x 6 m-cy = 90 zł).

Kserokopie informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informacji o gruntach złożonych w dniu 18.01.2021 r. (podatnika nr 23 PB), decyzji wymiarowej PFV.3127.61.2021 łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., wydruk kartoteki podatnika za 2021 r., wypis z ewidencji gruntów i budynków, kserokopia decyzji wymiarowej PFV.3127.57.2020 łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r. dla podatnika o nr karty kontowej 005/0091 stanowią akta kontroli nr AK/IV/7.

Ponadto stwierdzono, że podatnikowi nr 11 PD (os. fizycznej o nr karty kontowej 013/0439 prowadzącej działalność gospodarczą) nie wymierzono podatku w latach 2020-2021 od powierzchni 0,2000 ha gruntów rolnych oznaczonych działką nr 355/1 o łącznej powierzchni 0,28 ha (RBr-I). Szacowane zaniżenie podatku rolnego na 2020 r. wynosi 94 zł (0,2000 ha x 1,80 = 0,36 ha przeł.; 0,36 x 260 zł = 94 zł) oraz na 2021 r. wynosi 95 zł (0,36 ha przeł. x 265 zł = 95 zł).

W toku kontroli podatnik złożył korektę informacji o gruntach od 06.2022 r. oraz o nieruchomościach i obiektach budowlanych od 06.2022 r.

Kserokopie decyzji PFV.3123.900.2020 z dnia 05.02.2020 r. ws. łącznego zobowiązania pieniężnego na 2020 r. (nr kartoteki 002/0359) oraz decyzji PFV.3123.470.2021 z dnia 28.01.2021 r. ws. łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., wydruki kartotek podatnika na lata 2020-2021, wydruk wypisu z ewidencji gruntów i budynków dla działek o numerach: 1951, 1953/3, 253/1, 355/1, 529, 544/1, 626, kserokopia korekty informacji o gruntach od 06.2022 r. stanowią akta kontroli nr AK/IV/8.

Stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 Ordynacji podatkowej organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Zgodnie z art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Grunty i budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości według najwyższych stawek podatku od nieruchomości, tj. stawką „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej”. Stosownie do art. 3 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3.

Ponadto stosownie do art. 1 ustawy o podatku rolnym, opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza. Zgodnie z art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

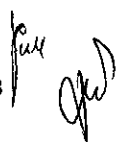
Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990 ze zm.) podstawę wymiaru podatków stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: (...) ze względu na błędnie złożone przez podatników informacje podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego na 2017 r. i braku wnikliwego sprawdzenia po stronie osoby wówczas zajmującej się wymiarem podatku, podatnicy zostali błędnie opodatkowani. W wyniku weryfikacji kartotek podatników o numerach karty kontowej 011/0188 i 013/0439 podatnicy w dniu 07.06.2022 r. zostali wezwani do złożenia korekty informacji na podatek od nieruchomości i podatku rolnego na podstawie, których poprawnie wymierzony zostanie podatek od nieruchomości i podatek rolny;

(...) ze względu na panującą pandemię koronawirusa (COVID-19) pracownik zajmujący się wymiarem podatku pod koniec roku 2020 przebywał na kwarantannie i wrócił w trakcie przygotowywania do wymiaru podatku na rok bieżący. W dniu 29.01.2021 r. podatnik o numerze karty kontowej 005/0084 złożył informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych. W wyniku nadmiaru zaległych spraw pracownik dokonując naliczenia podatku dla całego sołectwa, a nie indywidualnie dla poszczególnych kartotek omyłkowo nie naliczył podatku na rok 2020 r. dla ww. podatnika. Nadmieniam, że podatek z tej kartoteki za 2020 r. został wpłacony w całości 15.03.2020 r. przez ówczesnych właścicieli tj. rodziców podatnika.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Referent ds. wymiaru podatków i opłat oraz Wójt.

Wszyscy podatnicy objęci próbą kontrolą złożyli organowi podatkowemu (Wójtowi) informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (w dokumentacji podatników znajdują się informacje na podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny złożone w latach poprzednich nieobjętych kontrolą stanowiące podstawę wymiaru podatku od nieruchomości na lata 2020-2021). Informacje na lata 2020-2021 r. zostały złożone na formularzu stanowiącym wzór określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 r. poz. 1104).



W latach 2020-2021 Wójt Gminy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 11 września 1999r. – Kodeks karny skarbowy (wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli).

Decyzje wymiarowe na 2020 r., na 2021 r. oraz decyzje zmieniające na lata 2020-2021 zawierały elementy określone w art. 210 Ordynacji podatkowej. Decyzje wymiarowe zostały wydane przez Wójta Gminy, stosownie do art. 39 ust. 1 i ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym. Decyzje wymiarowe doręczono wszystkim współwłaścicielom. W przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności wydano odrębne decyzje, zgodnie z art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Decyzje wymiarowe na 2020 r. oraz na 2021 r. zostały doręczone podatnikom w terminie 14 dni przed płatnością I raty podatku, co wynika z pokwitowań odbioru decyzji, zgodnie z art. 21, art. 47 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej oraz art. 6 ust. 7 i ust. 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Podatek od nieruchomości wynikający z decyzji wymiarowych na 2020 r. oraz na 2021 r. został przypisany na koncie podatników w dacie doręczenia decyzji wymiarowych, zgodnie z art. 21 § 2 Ordynacji podatkowej oraz § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Podatnicy przyjęci w próbie kontrolnej zapłacili należny podatek od nieruchomości, według stanu na dzień 31.12.2020 r. nie wystąpiły zaległości. Zaległości według stanu na dzień 31.12.2021 r. wystąpiły u podatników:

- nr 1 PD – zaległość na kwotę 2,00 zł – uregulowana w dniu 11.03.2022 r.;
- nr 2 PD – zaległość na kwotę 10,00 zł – uregulowana w dniu 15.03.2022 r.;
- nr 14 PD – zaległość na kwotę 5.333,40 zł – podatnikowi wystawiono upomnienie nr UP 750/2021 z dnia 29.12.2021 r. na zaległości z tytułu części III raty oraz IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. na kwotę 5.333,40 zł plus odsetki naliczone do dnia 29.12.2021 r. na kwotę 51,00 zł oraz koszty upomnienia 16,00 zł (doręczone 18.01.2022 r.), podatnik dokonał wpłaty zaległości w dniu 18.01.2022 r. na łączną kwotę 5.400,40 zł (WB nr 12);
- nr 25 PB – zaległość na kwotę 70,00 zł – podatnikowi wystawiono upomnienie nr UP 791/2021 z dnia 29.12.2021 r. na zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r., podatnik dokonał wpłaty zaległości w dniu 15.01.2022 r.

Zintegrowany FORMULARZ RIO P1 oraz zbiorczy arkusz RIO-ZP2 stanowią akta kontroli nr AK/IV/5.

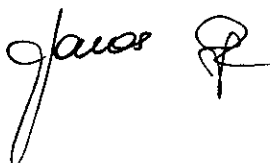
2.5 Inkaso podatków

W 2021 r. obowiązywała uchwała Nr V/34/2019 Rady Gminy z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów, terminów płatności dla inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. Na inkasentów wyznaczono osoby fizyczne, za wynagrodzeniem za inkaso w wysokości 0,5% od sumy pobranych i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy podatków. Inkasenci zostali zobowiązani do rozliczenia się z pobranego inkasa niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 3 dni roboczych od dnia, w którym wpłata podatku przez podatnika powinna nastąpić zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania poboru podatków w drodze inkasa, terminowości rozliczania się inkasentów oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso objęto sołectwa Kostrzeszyn i Wojślawice. Poniżej przedstawiono kwotę ustalonego w 2021 r. wynagrodzenia za inkaso oraz termin wpłat poszczególnych rat przez inkasentów na rachunek bankowy Urzędu Gminy:

a) z sołectwa Kostrzeszyn:

- 94,00 zł od kwoty 18.830,00 zł (I rata – wpłacona w dniu 16.03.2021 r.),



- 36,00 zł od kwoty 7.285,00 zł (II rata – wpłacona w dniu 18.05.2021 r.),
- 46,00 zł od kwoty 9.212,00 zł (III rata – wpłacona w dniu 17.09.2021 r.),
- 52,00 zł od kwoty 10.384,00 zł (IV rata – wpłacona w dniu 17.11.2021 r.).

b) z sołectwa Wojsławice:

- 66,00 zł od kwoty 13.124,00 zł (I rata – wpłacona w dniu 18.03.2021 r.),
- 33,00 zł od kwoty 6.575,00 zł (II rata – wpłacona w dniu 18.05.2021 r.),
- 36,00 zł od kwoty 7.110,00 zł (III rata – wpłacona w dniu 17.09.2021 r.),
- 30,00 zł od kwoty 5.993,00 zł (IV rata – wpłacona w dniu 18.11.2021 r.).

Poboru rat podatków dokonywano w ustawowych terminach ich płatności. Inkasenci dokonywali wpłaty zainkasowanych rat podatków na rachunek bankowy Urzędu w terminie określonym w ww. uchwale. Na okoliczność rozliczenia inkasenta z poboru rat podatków sporządzano zestawienie, którego suma jest zgodna z łączną kwotą wpłat sołtysa za poszczególne raty podatków. Wynagrodzenie za inkaso naliczano prawidłowo od pobranych przez inkasentów (przyjętych w próbie kontrolnej) podatków w wysokości ustalonej w uchwale (0,5 % od kwoty wpłaty), przy czym podstawę wynagrodzenia zaokrąglano do pełnych złotych, stosownie do art. 63 § 1 Ordynacji podatkowej. Wypłatę wynagrodzenia dla inkasentów z tytułu poboru podatków zaklasyfikowano prawidłowo w dziale 750 rozdziale 75095 § 4100 „Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne” (listy płac z dnia 29.03.2021 r. WB nr 61/2021 z dnia 30.03.2021 r., z dnia 27.05.2021 r., WB nr 102/2021 z dnia 28.05.2021 r., z dnia 28.09.2021 r., WB nr 190/2021 z dnia 29.09.2021 r., z dnia 26.11.2021 r., WB nr 231/2021 z dnia 29.11.2021 r.). Rozliczenia z inkasentami prowadzono na koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”.

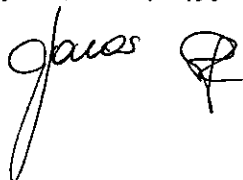
Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

2.6 Podatek od środków transportowych

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych rocznego sprawozdania Urzędu Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk nr 006C9D945203150D) ustalono, że dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły 7.102,00 zł oraz od osób fizycznych wyniosły 106.972,40 zł. W 2021 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy nr XX/158/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Według stanu na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych, a od osób fizycznych zaległości wynosiły 18.707,60 zł.

Kontrolę realizacji dochodów z tytułu podatku od środków transportowych przeprowadzono w zakresie: przestrzegania powszechności opodatkowania, terminowości złożenia deklaracji na podatek, dokonania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach na 2021 r., zgodności danych zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi w uchwale Rady Gminy, terminowości wpłat rat podatku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji podatkowych, kart kontowych podatników oraz informacji w zakresie zmian do wykazu środków transportowych za okres styczeń-grudzień 2021 r. ze Starostwa Powiatowego w Pińczowie (Zestawienie pojazdów ujętych w Informacjach podatkowych dla Gminy Złota dotyczących zmian w posiadaniu pojazdów za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. jako „N” – przyjęcie od ewidencji i „S” – zgłoszenie sprzedaży stanowi akta kontroli nr AK/IV/9).



Próbą kontrolną objęto również osoby prawne o numerach kart kontowych: 5 (przypis podatku 3.508 zł), 105 (przypis podatku 1.878 zł), 6 (przypis podatku 1.716 zł).

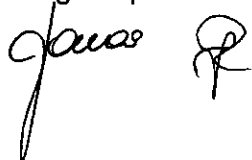
Ustalenia kontroli:

Podatnicy złożyli roczne deklaracje na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie do dnia 15 lutego 2021 r. Deklaracje na podatek od środków transportowych zostały złożone na formularzach według wzoru określonego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2436). Podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje w związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w trakcie 2021 r. Wysokość podatku ustalono proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy stosownie do art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podatnicy w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych zastosowali prawidłowe stawki podatku wynikające z obowiązującej w 2021 r. uchwały Rady Gminy. Przedłożone deklaracje na podatek od środków transportowych zostały zweryfikowane w zakresie danych wykazanych przez ww. podatników. Podatnicy regulowali raty podatku od środków transportowych za 2021 r. w terminie ustawowym, za wyjątkiem podatników o numerach kart kontowych: 1, 17, 30, 54, 57, 58, 68, 90, 95, 107, 108. Od nieterminowych wpłat rat podatku od środków transportowych naliczono i pobrano odsetki w sytuacji, gdy powstał obowiązek ich naliczenia i pobrania zgodnie z art. 53 w związku z art. 54 §1 pkt 5 Ordynacji podatkowej. Zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych według stanu na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 18.707,60 zł. Kontrola w zakresie prowadzenia działań windykacyjnych wobec podatników posiadających zaległości na dzień 31.12.2021 r. o numerach kart kontowych: 30 (6.384 zł), 67 (990 zł), 69 (802,60 zł), 70 (804 zł), 87 (1.869 zł), 102 (1.008 zł) wykazała, że nie wystawiono upomnień na zaległości dotyczące drugiej raty podatku od środków transportowych. Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów wynika, że zgodnie z decyzją Wójta podatnicy posiadający zaległości z tytułu podatku od środków transportowych zostali powiadomieni telefonicznie o kwocie zaległości (notatka służbowa z dnia 20.12.2021 r.). Stwierdzono, że za wyjątkiem podatnika nr 69 pozostali podatnicy uregulowali zaległości, tj. podatnik nr 30 uregulował zaległości w dniu 31.01.2022 r. na kwotę 6.580 zł; podatnik nr 67 uregulował zaległości w dniu 18.01.2022 r. na kwotę 1.052,60 zł; podatnik nr 70 uregulował zaległości w dniu 14.01.2022 r. na kwotę 852,60 zł; podatnik nr 87 uregulował zaległości w dniu 21.02.2022 r. na kwotę 1.828 zł; podatnik nr 102 uregulował zaległości w dniu 14.01.2022 r. na kwotę 1.066,60 zł.

2.7 Ulgi w podatkach (umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty podatków)

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych Wójt podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia za 2021 r. Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych podano do publicznej wiadomości wykaz firm i przedsiębiorców, którym udzielono pomocy publicznej w 2021 r. Przedmiotowe wykazy zostały zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy.

Z dokumentacji dotyczącej ulg w spłacie zobowiązań podatkowych wynika, że w 2021 r. wydano decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Kontrolą objęto decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych o numerach: PFV.3121.1.10.2021 z dnia 12.04.2021 r. ws. umorzenia zaległości



w podatku od nieruchomości w kwocie 5.326,00 zł, PFV.3121.1.11.2021 z dnia 22.04.2021 r. ws. umorzenia zaległości w podatku rolnym w kwocie 93,00 zł, PFV.3121.1.15.2021 z dnia 24.05.2021 r. ws. umorzenia zaległości w podatku rolnym w kwocie 351,00 zł, PFV.3121.1.21.2021 z dnia 30.11.2021 r. ws. umorzenia zaległości w podatku rolnym w kwocie 351,00 zł, PFV.3121.1.20.2021 z dnia 30.11.2021 r. ws. umorzenia zaległości w podatku rolnym w kwocie 240,00 zł, PFII.3124.1.1.2021 z dnia 22.04.2021 r. ws. umorzenia zaległości w podatku od środków transportowych w kwocie 9.214,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi na wniosek podatnika oraz prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę, terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji w sprawie ulgi (art. 140 Ordynacji podatkowej) oraz zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 Ordynacji podatkowej.

W wyniku kontroli ustalono, że objęte kontrolą decyzje Wójta w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały przyznane na pisemne wnioski podatników, zgodnie z art. 67a § 1 i § 2 Ordynacji podatkowej. Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego pozwalającego na ocenę stanu majątkowego podatnika. Decyzje zostały wydane zgodnie z terminem załatwienia sprawy określonym w art. 139 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa i spełniają wymogi określone w art. 210 § 1 tej ustawy.

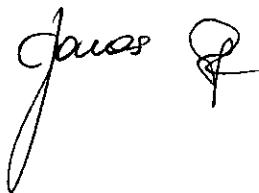
2.8 Kontrole podatkowe

W latach 2020-2021 Organ podatkowy nie korzystał z uprawnienia wynikającego z art. 281 § 1 Ordynacji podatkowej w zakresie przeprowadzania kontroli podatkowej u podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą (wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli).

2.9 Ewidencja podatków

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji podatków i opłat na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375). Ewidencja podatków w kontrolowanej jednostce prowadzona była w 2021 r. elektronicznie w programie PUMA firmy Zeto w Olsztynie.

Dla podatników którym wymierzano podatek rolny, leśny i od nieruchomości w formie łącznego zobowiązania pieniężnego prowadzono ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przypisu i odpisu, wpłat i zwrotów oraz stanu należności i zobowiązań w każdym podatku. Wpłaty podatków dokonane u inkasentów ewidencjonowano na kontach podatników pod datami faktycznej wpłaty u inkasenta. Ponadto w ewidencji szczegółowej podatników wskazywano numer dowodu źródłowego będącego podstawą zapisu. Na podstawie wydruków z ewidencji podatkowej dla podatników przyjętych w próbie kontrolnej ustalono, że przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych dokonywano na podstawie deklaracji na podatek za 2021 r., zaś przypisu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości dla osób fizycznych dokonywano na podstawie doręczonych decyzji ustalających wysokość zobowiązania pieniężnego (lata 2020-2021). Ponadto na przykładzie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych o numerach kart kontowych: 005/0008, 010/0237, 002/0569, 006/0157, 54, którym w 2021 r. udzielono ulgi w zapłacie podatków stwierdzono, że odpis umorzonego



podatku ujmowano na karcie kontowej podatnika w dacie doręczenia decyzji umorzeniowej, zgodnie z art. 212 Ordynacji podatkowej.

Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

2.10 Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych (kolumny 12-15) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk nr 006C9D945203150D) oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (z dnia 17.02.2022 r. wydruk nr D0AADA5372B2FF45).

Ustalenia kontroli:

Z danych wykazanych w powyższych sprawozdaniach wynika, że kwoty skutków finansowych w poszczególnych podatkach wyniosły:

a) w podatku od nieruchomości:

- z tytułu obniżenia górnych stawek podatków – 58.677,53 zł (w tym od os. prawnych – 9.732,05 zł, od os. fizycznych – 48.945,48 zł),
- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) 132.889,17 zł (w tym od os. prawnych – 33.398,51 zł, od os. fizycznych – 99.490,66 zł),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 5.294,00 zł (od os. fizycznych),

b) w podatku rolnym:

- z tytułu obniżenia górnych stawek podatków – 114.152,56 zł (od os. prawnych – 1.023,65 zł, od os. fizycznych – 113.128,91 zł),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 1.035,00 zł (od os. fizycznych),

c) w podatku od środków transportowych:

- z tytułu obniżenia górnych stawek podatków – 81.844,45 zł (od os. prawnych – 4.891,96 zł, od os. fizycznych – 76.952,49 zł),
- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych – 9.128,00 zł (od os. fizycznych).

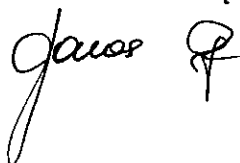
Skutki wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym oraz w podatku od środków transportowych od osób fizycznych za okres 2021 r. są zgodne z wydanymi decyzjami i wynikają z rejestru przypisów i odpisów. Nieprawidłowości w zakresie wykazania kwot skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych opisano szczegółowo w niniejszej części protokołu w podpunkcie 2.1.

3. Dochody z tytułu opłat

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk nr 006C9D945203150D) stwierdzono, że Gmina uzyskiwała dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm.) w wysokości 754.076,71 zł (90002 § 0490). Zaległości na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 103.445,05 zł.

W 2021 r. obowiązywały niżej wymienione uchwały Rady Gminy:



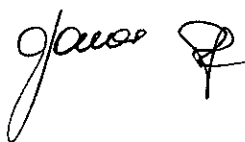
- Nr XX/153/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy,
- Nr XX/154/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczaną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi na terenie Gminy,
- Nr XX/155/2020 z dnia 2 grudnia 2020 r. w sprawie określenia metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia wysokości tej opłaty, określenia stawki podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, zmieniona uchwałą Nr XXI/166/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., uchylona uchwałą Nr XXVIII/214/2021 z dnia 30 września 2021 r.,
- Nr XIV/109/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości,
- Nr XXI/121/2012 z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja ewidencji i poboru opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta Nr 53a/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. W § 12 ust. 3 i ust. 5 przedmiotowej Instrukcji wskazano, że w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 30 dni od terminu płatności drugiej raty podatku (za I i II ratę) oraz nie później niż po upływie 30 dni po terminie płatności III i IV raty. Nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza kwoty 20,00 zł. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się upomnienie i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik referatu zobowiązany do egzekwowania należności z tytułu opłat sporządza na kwoty zaległe tytuły wykonawcze w terminie określonym na podstawie § 5 ust. 1, w związku z § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kserokopię zarządzenia Wójta Nr 53a/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zawierają akta kontroli nr AK/II/1.

Ustalenia kontroli:

W 2021 r. opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierana przez Gminę od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy była obliczana w oparciu o iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty. Od stycznia do września 2021 r. obowiązywały uchwalone uchwałą nr XX/155/2020 Rady Gminy z dnia 2 grudnia 2020 r. oraz uchwałą nr XXI/166/220 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2020 r. stawki opłaty miesięcznej za odbiór i gospodarowanie segregowanych odpadów komunalnych w następującej wysokości 17 zł od osoby na miesiąc (w przypadku gospodarstw domowych od 1 do 5 osób) i 100 zł od gospodarstw domowych o liczbie mieszkańców 6 i więcej, w przypadku gospodarstw domowych kompostujących bioodpady. W przypadku braku kompostowników stawki te wynosiły 18 zł od osoby na miesiąc (w przypadku gospodarstw domowych od 1 do 5 osób) i 106 zł od gospodarstw domowych o liczbie mieszkańców 6 i więcej. Od października 2021 r. obowiązywały uchwalone uchwałą nr XXVIII/214/2021 Rady Gminy z dnia 30 września 2021 r. stawki opłaty miesięcznej za odbiór i gospodarowanie odpadami



komunalnymi w następującej wysokości: 24 zł od osoby na miesiąc (w przypadku gospodarstw domowych od 1 do 4 osób) i 318 zł od gospodarstw domowych o liczbie mieszkańców 5 i więcej, powyższe stawki odnosiły się do gospodarstw domowych kompostujących bioodpady. W przypadku braku kompostowników stawki wynosiły 25 zł od osoby na miesiąc (w przypadku gospodarstw domowych od 1 do 4 osób) i 321 zł od gospodarstw domowych o liczbie mieszkańców 5 i więcej. Zgodnie z podjętymi uchwałami, obowiązującymi w 2021 roku, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełniał obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny należało ustalić stawkę opłaty podwyższonej w wysokości trzykrotności stawki wcześniej obowiązującej.

Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należało uiszczać się raz na kwartał w łącznej wysokości za trzy miesiące kalendarzowe w terminach:

- za I kwartał do dnia 15 marca danego roku,
- za II kwartał do dnia 15 maja danego roku,
- za III kwartał do dnia 15 września danego roku,
- za IV kwartał do dnia 15 listopada danego roku.

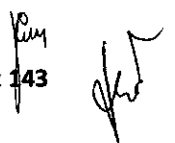
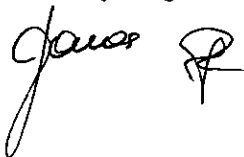
Kontrolą objęto deklaracje złożone w 2021 r. przez podatników o numerach kart kontowych: 1530, 1528, 1525, 1517, 1508, 1505, 1496, 1494, 1492, 1486, w zakresie zgodności zadeklarowanej kwoty opłaty w złożonych deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowości i terminowości wnoszonych opłat, prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę oraz prawidłowości prowadzenia czynności windykacyjnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w złożonych deklaracjach stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały wykazane zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy. W próbie objętej kontrolą opłaty zostały wniesione przez właścicieli nieruchomości w prawidłowych wysokościach. Większość właścicieli nieruchomości objętych kontrolą regulowała w 2021 r. opłatę za gospodarowanie odpadami w terminach ustalonych przez Radę Gminy.

Zaległości z tytułu opłat za odpady komunalne według stanu na dzień 31.12.2021 r. wynosiły 103.445,05 zł. W zakresie prowadzenia działań windykacyjnych wobec osób zalegających z zapłatą należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stwierdzono, że stosownie do zapisów Instrukcji ewidencji i poboru opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy, wystawiono upomnienia za nieterminowe płatności z tytułu I, II raty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (obręb Pełczyska upomnienia wystawione dnia 18.06.2021 r. oraz obręb Biskupice upomnienia wystawione dnia 17.06.2021 r.). Upomnienia na zaległości dotyczące III, IV raty za 2021 r. opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla mieszkańców obrębu Pełczyska i Biskupice zostały wystawione w lutym 2022 r. Kontrolującemu okazano notatkę służbową z dnia 21.12.2021 r. sporządzoną na okoliczność uzgodnień z Wójtem w zakresie zaległości z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych za III, IV raty 2021 r., w której wskazano: „podatnicy będą poinformowani o zaległościach telefonicznie bądź bezpośrednio. W przypadku braku wpłat pomimo ustnej informacji w następnej kolejności będą sporządzane i doręczone pisemne upomnienia od osób posiadających zaległości w opłatach”.

Ustalono, że nie sporządzano tytułów wykonawczych na zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne za 2021 r. w przypadku braku wpłaty (pomimo wystawionego upomnienia), czym naruszono zasady określone w Instrukcji ewidencji i poboru opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia Wójta Nr 53a/2019 z dnia 1 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające



do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli łączna wysokość należności pieniężnej, odsetek z tytułu niezapłacenia jej w terminie i kosztów upomnienia nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Przy czym stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych, 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 są podejmowane w formie ustnej lub pisemnej. Działania informacyjne są ewidencjonowane w systemie teleinformatycznym wierzyciela, jeżeli istnieją warunki techniczne do ich ewidencjonowania w takim systemie, albo w postaci papierowej. Zewidencjonowaniu podlegają forma działania informacyjnego, data jego podjęcia oraz imię i nazwisko osoby, która podjęła działanie informacyjne. Zgodnie z § 3 tego rozporządzenia, Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest wymagane, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość:

1) przekracza dziesięciokrotność kosztów upomnienia:

- a) niezwłocznie - jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne,
- b) 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.

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/5 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: (...) w 2021 roku nie były sporządzone tytuły wykonawcze dotyczące zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w związku z panującą sytuacją pandemiczną jak również w związku z zaistniałą zmianą w sposobie ich wykonywania i z niezintegrowanym systemem elektronicznym, który umożliwiałby generowanie tychże tytułów wykonawczych. W 2022 roku pracownicy odpowiedzialni za obsługę zostali przeszkoleni i tytuły wykonawcze za zaległości z tytułu GOK będą sporządzone.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Podinspektor ds. utrzymania czystości i porządku na terenie gminy oraz Wójt.

Kserokopia notatki służbowej z dnia 21.12.2021 r. ws. telefonicznego informowania o zaległościach z tytułu III i IV raty za 2021 r. z tytułu opłaty za odbiór odpadów komunalnych stanowi akta kontroli nr AK/IV/10.

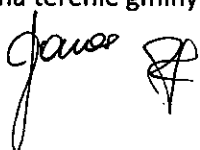
Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Uchwałą Nr XXI/169/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2021 rok Rada Gminy ustaliła wysokość dochodów z tytułu opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie ogółem 54.785,03 zł oraz wydatki w kwocie ogółem 54.785,03 zł na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnym programie przeciwdziałania narkomanii.

Z rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika, iż dochody uzyskane z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zaklasyfikowane do rozdziału 75618 § 0480 wyniosły 58.894,61 zł.

Ustalenia kontroli:

W 2021 roku w Gminie obowiązywała uchwała Nr XXXIV/265/2018 Rady Gminy z dnia 31 lipca 2018 r. w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.



Z zapisów ww. uchwały wynika, że na terenie Gminy ustalono maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 30;
- powyżej 4,5% do 18 % alkoholu (za wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 30;
- powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 25;
- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 5;
- powyżej 4,5% do 18% alkoholu (za wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 5;
- powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 5.

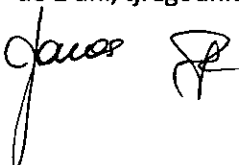
Kontrolowana jednostka prowadzi rejestry punktów sprzedaży napojów alkoholowych (wydanych zezwoleń) do spożycia poza miejscem sprzedaży i w miejscu sprzedaży. Zgodnie z rejestrami na dzień 31.12.2021 r. na terenie Gminy funkcjonowało ogółem 16 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 14 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 2 punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia wydane w 2021 roku o numerach: I/B/260/2021 z dnia 24.02.2021 r., 1/2021 z dnia 15.07.2021 r., 2/2021 z dnia 15.07.2021 r., 3/2021 z dnia 04.08.2021 r., 4/2021 z dnia 04.08.2021 r., 5/2021 z dnia 06.08.2021 r., 6/2021 z dnia 06.08.2021 r., 7/2021 z dnia 02.09.2021 r., 8/2021 z dnia 02.09.2021 r. oraz oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2020 rok złożone przez przedsiębiorców.

Kontrolę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.), zwanej w dalszej części protokołu ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w zakresie prawidłowości ustalenia opłat za korzystanie z zezwoleń oraz terminowości wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń.

Ustalenia kontroli:

Wydane w 2021 roku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży lub poza miejscem sprzedaży wydane zostały przez właściwy organ na pisemne wnioski przedsiębiorców, po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji do Spraw Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj. zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 i ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Do wniosków załączono dokumenty wymagane art. 18 ust. 6 ww. ustawy. Objęte kontrolą zezwolenia zostały wydane oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, tj. zgodnie z art. 18 ust. 3 ww. ustawy. Okres, na który wydano zezwolenia nie był krótszy od terminów ustalonych w art. 18 ust. 9 tej ustawy. Przedsiębiorcy objęci próbą kontrolną, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w 2020 roku, w terminie do dnia 31.01.2021 r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w próbie objętej kontrolą zostały uiszczone w terminach wynikających z art. 11¹ ust. 2 i ust. 7 ww. ustawy. W wyniku kontroli prawidłowości ustalenia i pobierania opłaty za wydane zezwolenia stwierdzono, że opłaty wnoszone były w prawidłowych wysokościach tj. w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia. Zezwolenia jednorazowe zostały wydane na okres do 2 dni, tj. zgodnie z art. 18¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości. Opłaty za powyższe zezwolenia



pobrano przed ich wydaniem w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń zgodnie z art. 18¹ ust. 3 w/w ustawy.

4. Inne dochody

Kontrolą objęto rozliczenia finansowe Gminy z innymi jednostkami samorządu terytorialnego z tytułu należności wynikających z ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.) na przykładzie I półrocza 2021 r.

Wzajemne rozliczenia pomiędzy gminami w związku z uczęszczaniem do przedszkoli/oddziałów przedszkolnych uczniów niebędących mieszkańcami danej gminy, określają przepisy art. 50 ust. 2-5 oraz art. 51 ww. ustawy, zgodnie z którymi Gmina właściwa ze względu na miejsce zamieszkania ucznia zwraca gminie prowadzącej lub dotującej przedszkole/oddział przedszkolny/inną formę wychowania przedszkolnego koszty wychowania przedszkolnego/koszty udzielonej dotacji do końca roku szkolnego w roku kalendarzowym, w którym uczeń kończy 6 lat.

W 2021 r. dochody z tytułu zwrotu kosztów udzielonej dotacji w podziałce klasyfikacji budżetowej 801-80104-0830 wyniosły 20.983,95 zł oraz w podziałce klasyfikacji budżetowej 801-80106-0830 wyniosły 7.620,40 zł.

W 2021 r. do punktu przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Chrobrzu oraz do Przedszkola prowadzonego w Zespole Placówek Oświatowych w Złotej uczęszczali dzieci z Gminy Pińczów, co wynika ze sporządzonych przez dyrektorów ww. placówek oświatowych informacji o liczbie dzieci spoza terenu Gminy Złota.

W 2021 r. rozrachunki z gminami z ww. tytułu prowadzono na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wg analityki 221-80104-0830D oraz 221-80106-0830D.

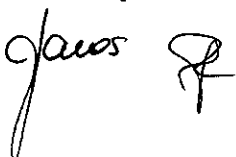
Na podstawie sporządzonych przez dyrektorów ww. placówek oświatowych informacji o liczbie dzieci, kontrolowana jednostka wystawiała Gminie Pińczów noty księgowe z terminem płatności 14 dni.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że notą księgową nr 1/SPC/2021 z dnia 24.03.2021 r. obciążono Gminę Pińczów za uczęszczanie dziecka do punktu przedszkolnego za okres wrzesień-grudzień 2020 r. oraz za okres styczeń-luty 2021 r. na łączną kwotę 4.248,64 zł.

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Stosownie do art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ponadto zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W wyjaśnieniu (załącznik nr IV/6 do protokołu kontroli) Skarbnik wskazała: *Gmina Złota obciążyła Gminę Pińczów za uczęszczanie dziecka do punktu przedszkolnego za okres wrzesień-grudzień 2020 r. oraz za okres styczeń-luty 2021 r. łączną notą, ponieważ pracownica, która wystawiała notę została poinformowana w dniu 19 marca 2021 r. przez dyrektora Szkoły Podstawowej w Chrobrzu, że do placówki od września 2020 roku uczęszcza dziecko z innej gminy. Tym samym koszty roku 2020 zostały ujęte w księgach rachunkowych w roku 2021.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Dyrektor Szkoły Podstawowej w Chrobrzu oraz Wójt.



Kserokopie notatki służbowej sporządzonej dnia 24.03.2021 r., noty księgowej nr 1/SPS/2021 z dnia 24.03.2021 r. na kwotę 4.248,64 zł za miesiące wrzesień, październik, listopad, grudzień 2020 r. oraz styczeń, luty 2021 r. wraz z pismem Wójta znak: PF.VII.4450.1.2021, pisma dyrektora Szkoły Podstawowej w Chrobrzu oraz wydruki z ewidencji księgowej kont 221 oraz 130 wg podziałki klasyfikacji budżetowej 801-80106-0830D za okres 01-06.2021 r. stanowią akta kontroli nr AK/IV/11.

V. WYDATKI BUDŻETOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolował Robert Kudła)

1. Wydatki bieżące

1.1. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320 ze zm.), dalej ustawa Kodeks pracy,
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530), dalej ustawa o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,
- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,
- ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 573), dalej ustawa o rehabilitacji zawodowej i społecznej,
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 423),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128),
- Zarządzenie Nr 12/2009 Wójta z dnia 25.03.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Złota, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 15/2014 z dnia 26.03.2014 r., Nr 1/2017 z dnia 2.01.2017 r.,
- Zarządzenie Nr 125/2021 Wójta z dnia 20.12.2021 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Złotej,



1.1.1. Wynagrodzenia osobowe

Na podstawie danych zawartych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że na wynagrodzenia osobowe pracowników (§4010) jednostka wydatkowała kwotę 1.958.890,22 zł, w tym:

- w rozdziale 01095: 4.500,00 zł,
- w rozdziale 75011: 31.857,00 zł,
- w rozdziale 75023: 1.672.756,76 zł,
- w rozdziale 75101: 780,66 zł
- w rozdziale 80113: 165.493,83 zł
- w rozdziale 85195: 4.000,00 zł,
- w rozdziale 90002: 54.905,49 zł,
- w rozdziale 90005: 24.596,48 zł.

Wykaz osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy w latach 2020-2021 oraz sporządzony przez Inspektora wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w 2021 r. oraz odprawę emerytalną stanowi akta kontroli nr AK/V/1.

Kontrolą objęto 10 pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowiskach:

- Wójt (poz. nr 1),
- Z-ca Wójta/Kierownik USC (poz. nr 2),
- Sekretarz Gminy (poz. nr 3),
- Skarbnik Gminy (poz. nr 10),
- Kierownik (poz. nr 6)
- Kierownik (poz. nr 8),
- Podinspektor (poz. nr 11),
- Inspektor (poz. nr 15),
- Inspektor (poz. nr 23),
- Sprzątaczką (poz. 60).

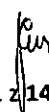
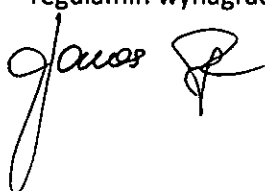
Kontrolę przeprowadzono na podstawie akt osobowych, list płac, wyciągów bankowych za okres styczeń - czerwiec i kartotek zarobkowych za 2021 rok.

Zakres kontroli:

- prawidłowość ustalenia miesięcznego wynagrodzenia dla pracownika,
- zgodność naliczenia i wypłacania miesięcznego wynagrodzenia z wynagrodzeniem ustalonym,
- przestrzeganie obowiązku sprawdzenia list wypłat pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- prawidłowość określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników jednostek budżetowych.

Ustalenia kontroli:

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Złota ustalony Zarządzeniem Nr 12/2009 Wójta z dnia 25.03.2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Złota, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 15/2014 z dnia 26.03.2014 r., Nr 1/2017 z dnia 2.01.2017 r. W dniu 20.12.2021 r. Zarządzeniem nr 125/2021 r. został ustalony nowy regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Złotej.



Wójtem od dnia 8.11.1998 r. jest p. Tadeusz Sułek. Rada Gminy uchwałą Nr II/10/2018 z dnia 05.12.2018 roku ustaliła warunki pracy i płacy dla Wójta Gminy Złota obowiązujące od 5.12.2018 roku. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wysokość wynagrodzenia w 2021 r. nie przekraczała w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2021 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisem art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

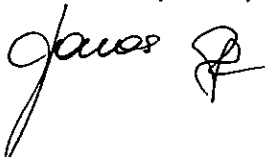
Na podstawie art. 18 ustawy z dnia 17.09.2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw, Rada Gminy uchwałą Nr XX/224/2021 z dnia 24.11.2021 r. dokonała zmian w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta obowiązujące od 1.08.2021 r.

Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Wysokość wynagrodzenia od dnia 1.08.2021 r. nie przekraczała w ciągu miesiąca 11,2 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2021 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych maksymalne wynagrodzenie pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru (w urzędzie gminy wójta), nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej (tj. 20.041,50 zł), określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23.12.1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz.U. z 2020 r. poz. 1658). Natomiast z przepisów art. 37 ust 4 ww. ustawy wynika, że minimalne wynagrodzenie pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru (w urzędzie gminy Wójta), nie może być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Maksymalne wynagrodzenie na danym stanowisku stanowi suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a w przypadku wójta (burmistrza, prezydenta miasta), starosty oraz marszałka województwa, także kwoty dodatku specjalnego.

Wynagrodzenie dla Zastępcy Wójta w 2021 r. (zatrudnionego na podstawie powołania w wymiarze 1/6 etatu) ustalone zostało przez Wójta w prawidłowej wysokości. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnego poziomu, wynikającego z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości.

W zakresie wynagrodzenia dla obecnego Skarbnika w 2020 i 2021 r. r. (zatrudnionego na podstawie powołania z dniem 01.06.2020 r.) ustalono, że Wójt w pismach określających wysokość wynagrodzenia przyznał dodatek specjalny na czas nieokreślony, bez uzasadnienia. Biorąc pod uwagę podstawy przyznawania dodatku specjalnego, tj. okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań, może on zostać przyznany pracownikowi samorządowemu wyłącznie na czas określony. Tym samym nie może być stałym elementem wynagrodzenia ujętym w angażu, gdyż pełni funkcję uzupełniającą w stosunku do wynagrodzenia zasadniczego w przypadku, gdy nie może ono w pełni odzwierciedlać zaangażowania, czy też szczególnej okresowej odpowiedzialności danego pracownika. Jeżeli pracownik stale wykonuje określone czynności, które równocześnie są czynnościami dodatkowymi i wymagają zwiększonego nakładu pracy, to wynagrodzenie z tego tytułu powinno być



uwzględnione w poziomie jego wynagrodzenia zasadniczego (w przypadku osób na stanowiskach kierowniczych – także w formie dodatku funkcyjnego).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/1 do protokołu kontroli Wójt wskazał, że: *W odpowiedzi na Wniosek o udzielenie wyjaśnienia z dnia 16 maja 2022 roku informuję, że: - Pismo przyznające dodatek specjalny na czas określony od 01.06.2020 r. do 31.12.2020 r. znajduje się w aktach osobowych Pani skarbnik gminy, zawierający w swej treści uzasadnienie (kserokopia w załączeniu). Na skutek błędu pracownika - Pana Sebastiana Grędy dodatek specjalny został wpisany do angażu, oraz był wprowadzany do pism o zmianie wynagrodzenia Pani Ewy Pawełczak - skarbnika gminy. Pan Sebastian Gręda został poinstruowany przez inspektora kontroli o prawidłowym ujęciu dodatku specjalnego w pismach o wynagrodzeniu. - Pismo przyznające dodatek specjalny na czas określony od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. było dołączone do akt osobowych Pani Ewy Pawełczak bezpośrednio po sporządzeniu, jednak w skutek oczywistej pomyłki nie zostało ujęte w spisie dokumentów akt osobowych. Pracownik prowadzący dokumentację akt osobowych został pouczony o poprawnym sporządzaniu spisu akt osobowych. Ponadto przyznany dodatek specjalny dla Pani Ewy Pawełczak nie miał statutu dodatku na czas nieokreślony, ponieważ w listopadzie 2021 zaistniała zmiana warunków zatrudnienia Pani skarbnik i usunięto dodatek specjalny ze składników wynagrodzenia Pani Ewy Pawełczak.*

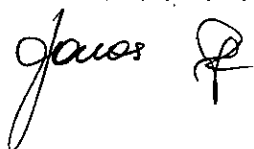
Kserokopie angażu, wydruków kartotek zarobkowych oraz pism przyznających dodatek specjalny stanowi akta kontroli Nr AK/V/2.

Ponadto ustalono, iż pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych i obsługi Rady Gminy od 2012 r. do sierpnia 2021 r. Wójt przyznawał nieprzerwanie dodatek specjalny. Dodatek przyznawano osobnymi pismami na czas określony wynoszący 12 miesięcy. W analizowanych przypadkach dodatek miał ciągły charakter. Przyznawanie dodatku na czas określony nieprzerwanie przez okres 10 lat na te same zadania nie miało charakteru tymczasowego. Przyznawanie dodatku w ww. sposób zaprzecza istocie tego dodatku. Dodatek specjalny to świadczenie, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi, lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym, nieposiadającym cech stałości. W związku z tym nie może być stałym elementem wynagrodzenia, przyznawanym na czas nieokreślony. Dodatek specjalny natomiast powinien mieć charakter fakultatywny, a okoliczności jego przyznania bezwzględnie charakter „okresowości”, co dotyczy zarówno zwiększenia obowiązków służbowych, jak i powierzenia dodatkowych zadań, na co wprost wskazuje ustawodawca. Ciągły charakter tego świadczenia przesądza, że przedmiotowy dodatek specjalny przyznano z naruszeniem art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/2 do protokołu kontroli Wójt wskazał, że: *W Urzędzie Gminy Złota było stanowisko w strukturze organizacyjnej do obsługi Rady Gminy w wymiarze 1 etatu, jednak było ono wykonywane w ramach dodatku specjalnego jako powierzenie dodatkowych obowiązków Pani Lidii Dziurze. W wyniku błędu dodatek ten był powielany. Po przejściu Pani Lidii Dziury na emeryturę, obowiązki obsługi Rady Gminy przejął inny pracownik, który wykonuje je w ramach jednego stanowiska ds. obronnych, OC i obsługi Rady Gminy.*

Kserokopie pism dotyczących przyznania dodatku specjalnego za lata 2018 – 2021 oraz kartotek zarobkowych stanowi akta kontroli AK/V/3.

Kontrola ustalenia wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wykazała, że pracownik wymieniony w poz. 8 wykazu pracowników, zatrudniony od dnia 31.01.2020 r. do dnia trwania kontroli na stanowisku Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich



[Handwritten signature]

wynagrodzenia miesięcznego do ustalenia wysokości nagrody przyjęto składniki wynagrodzenia ustalone angażem z dnia 27.04.2020 r. zamiast składniki wynagrodzenia przysługujące pracownikowi w dniu jej wypłaty – ustalone angażem w dniu 1.02.2021 r., co narusza § 8 ust. 5 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Powyższe skutkowało заниzeniem wysokości przyznanej nagrody o kwotę 480,00 zł brutto.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr V/5 do protokołu kontroli Wójt wskazał, że: *W wyniku błędu programu płacowego nie doliczono dodatku specjalnego do podstawy nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej oraz ekwiwalentu za urlop Pana inspektora ds. obronnych i OC, który z dniem 30.08.2021 r. nabył do nich prawo. Prawidłowo powinno być:*

- *odprawa emerytalna - kwota należna 38040,00 zł brutto, wypłacona 35040,00 zł brutto, różnica 3000,00 zł brutto,*
- *nagroda jubileuszowa - kwota należna 25360,00 zł brutto, wypłacona 23360,00 zł brutto różnica 2000,00 zł brutto,*
- *ekwiwalent za urlop - kwota należna 905,76 zł brutto, wypłacona 835,00 zł brutto różnica 70,76 zł brutto. Zostanie wypłacone wyrównanie. W wyniku przeoczenia Panu na stanowisku kierowca autobusu nie uwzględniono podwyżki wynagrodzenia w dniu naliczania nagrody jubileuszowej, kwota w dniu naliczenia powinna wynosić 7200,00 złotych brutto, wypłacono 6720,00 zł brutto, różnica to 480,00 złotych zostanie wypłacone wyrównanie zgodnie z zaleceniami.*

Kserokopie angażu pism o przyznaniu dodatku specjalnego, pism o przyznaniu nagrody jubileuszowej, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz odprawy emerytalnej, kartoteki zarobkowej, list płac oraz wyciągów bankowych stanowi akta kontroli Nr AK/V/6.

Pozostałym pracownikom objętych kontrolą okres pracy uprawniający do przyznania i wypłaty nagrody jubileuszowej został udokumentowany prawidłowo. Akta osobowe zawierają pisma o przyznaniu nagrody. Nagrodę jubileuszową dla ww. pracowników przyznano i wypłacono terminowo na podstawie listy płac nr: z dnia 5.02.2021 r., z dnia 13.07.2021 r., z dnia 30.08.2021 r.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta.

Nagrody uznaniowe

Zgodnie z zapisami § 17 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Złota dla pracowników może być utworzony w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia osobowe fundusz nagród. Nagrody mają charakter uznaniowy i są przyznawane przez Wójta w terminie ustalonym przez niego z własnej inicjatywy lub na wniosek bezpośredniego przełożonego. Decyzję o przyznaniu nagrody i jej wysokości określa w każdym konkretnym przypadku pracodawca.

W 2021 r. Wójt przyznał nagrody uznaniowe 26 pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy. Na podstawie listy płac nr 2/12/21 z dnia 23.12.2021 r. ustalono, że łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła 36.503,00 zł. W aktach osobowych pracowników znajdują się zawiadomienia dotyczące przyznania nagrody uznaniowej wraz z kwotą i krótkim uzasadnieniem jej przyznania stosownie do art. 105 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2020 r. poz. 1320). Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Na podstawie kartoteki zarobkowej ustalono, iż w 2021 roku nie wypłacono Wójtowi żadnych nagród.

Jaworski

Odprawy emerytalne

Z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych wynika, że pracownikowi samorządowemu przysługuje wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, nagroda jubileuszowa oraz jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne na zasadach określonych w odrębnych przepisach. W 2021 r. wypłacono odprawę emerytalną dla 3 pracowników ujętych pod poz. Nr 13, 14 i 15 wykazu pracowników, którzy przeszli na emeryturę w 2021 roku.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości świadczenia oraz zgodność pomiędzy naliczonym i wypłaconym świadczeniem w ramach odprawy emerytalnej dla ww. pracownika.

W wyniku kontroli ustalono, że pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Inspektor ds. obronnych i OC, który z dniem 30.08.2021 r. przeszedł na emeryturę przy ustaleniu wysokości odprawy emerytalnej nie uwzględniono dodatku specjalnego w wysokości 500,00 zł przyznanego od marca do sierpnia 2021 r. co skutkowało wypłatą w zaniżonej kwocie o 3.000,00 zł. Nieprawidłowość ta została opisana powyżej w rozdziale *Nagrody jubileuszowe*.

Wysokość odprawy emerytalnej wypłaconej w 2021 r. pozostałym pracownikom ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Wypłatę odprawy emerytalnej potwierdzają listy płac z dnia 30.08.2021 r.

Listy płac została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty przez Wójta.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2021 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla dwóch pracowników Urzędu. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości świadczeń oraz zgodność pomiędzy naliczonymi i wypłaconymi świadczeniami w ramach ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika o nr 14 i 34 wykazu pracowników.

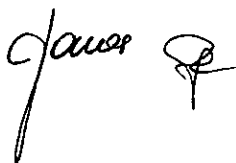
Nieprawidłowość w zakresie wyliczenia ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektor ds. obronnych i OC w zaniżonej kwocie została opisana powyżej w protokole.

Wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla drugiego pracownika objętego próbą dokonano na podstawie listy płac z dnia 2.11.2021 r. (WB nr 214).

Listy płac zostały sprawdzone pod względem, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta.

Do obliczenia ekwiwalentu zastosowano współczynnik za 2021 r. w wysokości 21,00 - zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz.U. z 1997 r. nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Ponadto ustalono, że Wójt na dzień 19.05.2022 roku nie posiadał zaległego urlopu wypoczynkowego za lata 2019 - 2020.



Wykorzystanie urlopów wypoczynkowych przez pracowników Urzędu Gminy

Na dzień 19.05.2022 r. ilość należnych niewykorzystanych z roku 2020 urlopów wypoczynkowych posiadało 2 pracowników w ilości 10 i 17 dni. W trakcie kontroli ww. pracownicy wykorzystali zaległy urlop.

Wykaz niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych na dzień 19.05.2022 r. stanowi akta kontroli AK/V/7.

Przepisy Kodeksu pracy zobowiązują pracodawcę do udzielania urlopów wypoczynkowych swoim podwładnym w roku kalendarzowym, w którym pracownicy nabyli do niego prawo. Wystąpienie ściśle określonych przypadków, powoduje możliwość wykorzystania urlopu wypoczynkowego w następnym roku kalendarzowym, nie później jednak niż do 30 września.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Na podstawie sprawozdania Rb-28-S za okres od początku roku do dnia 28 lutego 2022 roku ustalono, że wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 75023 w § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne” wyniosły łącznie 126.227,55 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia podstawy do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021r.,
- zgodności pomiędzy naliczonym i wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2021 r.,
- przestrzegania obowiązku sprawdzenia listy wypłaty pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty,
- terminowości wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.

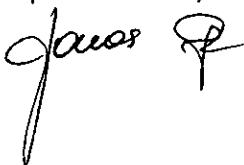
Kontrolą objęto wszystkich pracowników z próby ustalonej w zakresie kontroli wynagrodzeń osobowych.

Ustalenia kontroli:

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2021 dokonano w dniu 07.02.2022 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym. Ustalono, że pracownikom, korzystającym z przysługującego zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat), przewidzianego w art. 188 ustawy Kodeks pracy oraz zwolnienia od pracy (urlop okolicznościowy) przewidzianego w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632) prawidłowo dokonano potrąceń za czas ww. usprawiedliwianych nieobecności (z uwzględnieniem m.in. dodatku za wieloletnią pracę) oraz prawidłowo naliczono podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

W próbie objętej kontrolą pracownikom przebywającym na zwolnieniu lekarskim wymienionym w poz. 11 i 35 dodatek za wieloletnią pracę naliczano w pełnej wysokości, nie pomniejszając podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas usprawiedliwionej nieobecności.

Zgodnie z art. 4 ust. 1, w związku z art. 2 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Pracownik nabywa prawo



do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Przepracowanie, o którym mowa w art. 2 ust.1 ww. ustawy oznacza faktyczne (efektywne) wykonywanie pracy, a nie tylko pozostawanie w stosunku pracy. Z powyższego wynika, że dodatek za wieloletnią pracę wypłacony za okres choroby, tj. okres, w którym pracownik nie świadczy rzeczywistej pracy, nie powinien być wliczany do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego.

Ponadto ustalono, że pracownikom ujętych pod (poz. nr 22, 26, 35 wykazu) do sumy wynagrodzeń za 2021 r. stanowiących podstawę wypłaconego w 2022 r. dodatku wynagrodzenia rocznego nienależnie zaliczono jednorazowe (za okres nie dłuższy niż jeden miesiąc) dodatki specjalne przyznane w łącznej kwocie 1.670,36 zł z tytułu zwiększenia zakresu obowiązków. Zaliczenie ww. wynagrodzeń do podstawy wynagrodzenia rocznego narusza § 6 pkt. 1 ww. rozporządzenia wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem jednorazowych lub nieperiodycznych wypłat za spełnienie określonego zadania bądź za określone osiągnięcie.

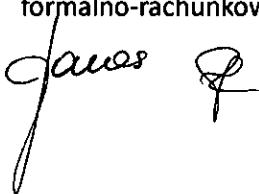
Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości zobowiązano pracownika do sporządzenia zestawienia naliczonego i wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkich pracowników Urzędu przebywających na zwolnieniu lekarskim oraz dla osób, którym został przyznany jednorazowy dodatek specjalny stanowiący akta kontroli nr AK/V/8 do protokołu kontroli. Ze sporządzonego zestawienia wynika, że 5 pracownikom urzędu wypłacono dodatkowe wynagrodzenie w 2022 r. zawyżając je łącznie o kwotę 227,23 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/6 do protokołu kontroli Kierownik referatu organizacyjnego wskazał, że: *W wyniku błędu programu płacowego błędnie ustalono podstawę wynagrodzenia rocznego za 2021 rok nie pomniejszając dodatku stażowego za czas usprawiedliwionej nieobecności oraz w trzech przypadkach w wyniku przeoczenia doliczono jednorazowy dodatek specjalny do podstawy wynagrodzenia rocznego.*

Kserokopie Kartotek zarobkowych dla pracowników przebywających na zwolnieniu lekarskim za 2021 r., zestawienie osób korzystających w 2021 r. ze zwolnień lekarskich, lista osób którym zostały przyznane jednorazowe dodatki specjalne oraz kserokopia list płac z dnia 7.02.2022 r. (dodatkowe wynagrodzenie roczne), WB stanowią akta kontroli nr AK/V/8.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok u pozostałych pracowników objętych próbą kontrolną zostało prawidłowo naliczone w wysokości 8,5 % sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez uprawnionego pracownika w danym roku kalendarzowym i terminowo wypłacone, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok dokonano w dniu 7.02.2022 roku na podstawie listy płac od nr 2.02.2022 do nr 7.02.2022 z dnia 4.02.2022 r. Lista płac zawiera adnotację o sprawdzeniu merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta.



Wynagrodzenia bezosobowe

W 2021 roku poniesiono wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (§ 4170) w łącznej kwocie 128.882,30 zł zaklasyfikowane do nw. rozdziałów:

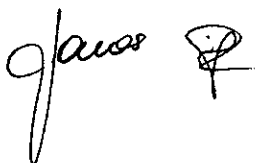
- 01095 „Pozostała działalność” kwota 4.500,00 zł,
- 60016 „Drogi publiczne gminne” kwota 13.000,00 zł,
- 60078 „Usuwanie skutków klęsk żywiołowych” kwota 4.960,00 zł,
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” kwota 15.272,96 zł,
- 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” kwota 17.926,00 zł,
- 75075 „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” kwota 1.367,00 zł,
- 75412 „Ochotnicze straże pożarne” kwota 38.328,00 zł,
- 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” kwota 25.986,00 zł,
- 85195 „Pozostała działalność” kwota 4.631,00 zł,
- 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” kwota 2.911,34 zł

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w I kwartale 2021 r. zaklasyfikowane do rozdziałów: 70005, 75023,

Ustalenia kontroli:

Zlecającym wykonanie zadań wynikających z podpisanych umów zlecenia oraz o dzieło był Wójt. Kontrolą zostały objęte wszystkie umowy zawarte w I półroczu 2021 r. Poniesione w 2021 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ujęte w rozdziale **75023** dotyczyły wypłat wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenie:

- z dnia 21.05.2021 r. zawartej przez Wójta ze Zleceniobiorcą, której przedmiotem była usługa, która polegała na wykonywaniu czynności związanych z utrzymaniem porządku i czystości na przystani kajakowej w Chrobrzu w okresie od dnia 24.05.2021 r. do dnia 31.10.2021 r. Potwierdzeniem czasu wykonywania usługi będzie miesięczna ewidencja liczby godzin wykonywania umowy. Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przysługiwało wynagrodzenie miesięczne w kwocie 850,00 zł brutto, które płatne będzie w terminie do ostatniego dnia miesiąca. Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem w dniu 28.05.2021 r. (WB nr 102), w dniu 29.06.2021 r. (WB nr124),
- z dnia 8.02.2021 r. zawartej przez Wójta ze Zleceniobiorcą, której przedmiotem było zlecenie usługi, która będzie polegała na dostarczeniu nakazów płatniczych dla mieszkańców Chrobrza w okresie od 8.02.2021 r. do dnia 12.02.2021 r. Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 662,00 brutto, które płatne będzie w terminie do ostatniego dnia miesiąca. Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem w dniu 26.02.2021 r. (WB nr 39),
- z dnia 26.01.2021 r. zawartej przez Wójta ze Zleceniobiorcą, której przedmiotem było zlecenie usługi, polegającej na utrzymaniu porządku w budynku Urzędu Gminy w okresie od dnia 26.01.2021 r. do dnia 29.01.2021 r. Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 824,00 zł brutto, które płatne będzie w terminie do ostatniego dnia miesiąca. Potwierdzeniem czasu wykonywania usługi będzie miesięczna ewidencja liczby godzin wykonywania umowy. Wypłaty wynagrodzeń dokonano przelewem w dniu 29.01.2021 r. (WB nr 19),
- z dnia 29.10.2021 r. zawartej przez Wójta ze Zleceniobiorcą, której przedmiotem było zlecenie usługi, polegającej na wykonaniu projektu decyzji o warunkach zabudowy dla inwestorów z terenu Gminy Złota oraz inwestycji celu publicznego na żądanie Zamawiającego, sukcesywnie w trakcie wpływania wniosków od zainteresowanych stron w okresie od dnia 20.01.2021 r. do dnia



31.12.2021 r. Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przysługiwało wynagrodzenie 350,00 zł od jednego opracowania płatne w ciągu 14 dni od daty otrzymania rachunku przez Zamawiającego. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie wystawionego rachunku Nr 2021/Z/01 z dnia 15.06.2021 r. na kwotę 1.210,00 zł (WB nr 117) z dnia 16.06.2021 r.

Poniesione w 2021 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych ujęte w rozdziale **70005** dotyczyły wypłat wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy zlecenie:

- z dnia 14.05.2021 r. zawartej przez Wójta ze Zleceniobiorcą, której przedmiotem było zlecenie usługi, polegającej na wykonaniu dokumentacji z przeprowadzonych prac wykonania przeglądu rocznego placów zabaw, siłowni terenowych, budynku Urzędu oraz Przystani kajakowej w okresie od dnia 17.05.2021 r. do dnia 31.05.2021 r. Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przysługiwało wynagrodzenie brutto 4.400,00 zł, płatne w ciągu 21 dni od daty otrzymania rachunku przez Zamawiającego. Wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie wystawionego rachunku Nr 1/2021 z dnia 28.05.2021 r. na kwotę 4.400,00 zł, (WB nr 105) z dnia 02.06.2021 r.
- z dnia 26.10.2020 r. zawartej przez Wójta ze Zleceniobiorcą, której przedmiotem było zlecenie usługi, polegającej na obsłudze kotłowni oraz nadzór urządzeń i instalacji energetycznych związanych z ogrzewaniem budynku Domu Ludowego w okresie od dnia 26.10.2020 r. do dnia 30.04.2021 r. Zleceniobiorcy za wykonanie czynności przysługiwało wynagrodzenie miesięczne w wysokości 680,00 zł, płatne w terminie do ostatniego dnia miesiąca. Wypłaty wynagrodzenia dokonano przelewem w dniu 29.01.2021 r. (WB nr 19) w dniu 26.02.2021 r. w dniu 30.03.2021 r. (WB nr 61) oraz w dniu 29.04.2021 r. (WB nr 82).

W wyniku kontroli ustalono, że umowy zostały zawarte przez właściwy organ, tj. Wójta oraz zostały kontrasygnowane przez Skarbnika. Wyплаты wynagrodzeń dokonywano na warunkach określonych w umowach. Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. Stwierdzono zgodność pomiędzy kwotami naliczonymi wynikającymi z umów, a kwotami faktycznie wypłaconymi Zleceniobiorcy.

Wystawione rachunki przez Zleceniobiorcę zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty. W każdym rachunku została wykazana ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia przedłożona przez Zleceniobiorcę.

W dniu 1.02.2019 r. pomiędzy Gminą reprezentowaną przez Wójta przy kontrasygnacie byłej Skarbnik a Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp. k. na wykonanie doradztwa podatkowego dotyczących bieżących i przeszłych rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z potrzebami Zamawiającego. Okres wykonania przedmiotu umowy ustalono na okres 36 miesięcy od dnia zawarcia umowy.

W § 4 przedmiotowej umowy ustalono „Wynagrodzenie wykonawcy”:

- wynagrodzenie w wysokości 400,00 zł miesięcznie tj. 14.400,00 zł za czas trwania umowy,
- 16 % zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie uzyskanego przez Zamawiającego na skutek zastosowania do rekomendacji Wykonawcy przedstawionych w Analizie (Wynagrodzenie za Sukces). Wynagrodzenie będzie należne Wykonawcy na skutek jakiegokolwiek efektywnej formy uzyskania VAT, w szczególności po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Zamawiającego lub po zadeklarowaniu VAT należnego lub VAT naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej.

W kolejnych punktach (od 3 do 17) ww. umowy w dziale „Wynagrodzenie Wykonawcy” wprowadzono pozostałe ustalenia dotyczące wynagrodzenia.

James R

[Handwritten signature]

Powyższa umowa nie określa kwoty nominalnej wynagrodzenia należnego wykonawcy za wykonanie przedmiotu tejże umowy. Należy wskazać, iż zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto brak określenia wartości nominalnej wynagrodzenia w umowie uniemożliwia ustalenie, czy zaciągnięte przez Wójta zobowiązanie mieściło się w granicach planu wydatków Urzędu, bowiem stosownie do art. 46 ust.1 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich, z zastrzeżeniem art. 136 ust. 4 i art. 153.

Natomiast zgodnie z art. 261 ustawy o finansach publicznych kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Zakres upoważnienia do zaciągania zobowiązań w imieniu jednostki sektora finansów publicznych ograniczony jest wielkością wydatków zaplanowanych w budżecie. Plan ten stanowi limit zarówno wydatków jak i zobowiązań, którego nie można przekraczać.

Kserokopia umowy z dnia 1.02.2019 r. oraz wydruk z ewidencji księgowej konta 201-000422 za 2021 r. stanowią akta kontroli nr AK/V/9.

W wyjaśnieniu (załącznik nr V/7 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: *W umowie zawartej w dniu 1.02.2019 r., z firmą Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k. na wykonanie doradztwa podatkowego dotyczących bieżących i przeszłych rozliczeń Zamawiającego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) zgodnie z potrzebami Zamawiającego nie została określona wartość nominalna wynagrodzenia (zobowiązania) tylko 16% wynagrodzenie od zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT, co uniemożliwia ustalenie czy zobowiązanie wynikające z tej umowy mieszczą się w planie finansowym jednostki w okresie realizacji umowy. W/w umowa była kolejną już zawartą umową przez naszą jednostkę, firma ta obsługuje wiele jednostek budżetowych i praktykuje taki zapis w zawieranych umowach. Nadmieniam, iż umowa ta została zawarta, kiedy to funkcje pełnił już były Skarbnik.*

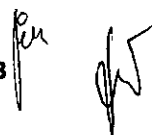
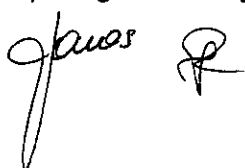
Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Pracy oraz PFRON

Kontroli poddano terminowość przekazywania składek ZUS, Fundusz Pracy, PFRON w okresie I i II półrocza 2021 r. na podstawie deklaracji ZUS DRA, DEK-I-a, INF-1 oraz wyciągów bankowych.

Ustalenia kontroli:

Kontrolą w zakresie terminowości zapłaty składek na ZUS oraz Fundusz Pracy objęto I półrocze 2021 roku. Ustalono, że składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Kontrolą w zakresie terminowości zapłaty składek PFRON objęto I półrocze 2021 roku. Ustalono, że w kontrolowanym okresie liczba zatrudnionych w Urzędzie pracowników przekraczała 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, przy czym od stycznia do grudnia wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie wynosił mniej niż 6%. Z powyższego wynika, że zgodnie z art. 21 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1172 ze zm.) jednostka podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON za ww. okres. Należnych wpłaty



na rzecz PFRON oraz składania miesięcznych deklaracji DEK-I-a i informacji INF-1 dokonywano terminowo, tj. zgodnie odpowiednio z art. 49 ust. 2 i art. 21 ust. 2f ww. ustawy.

1.2. Wydatki z tytułu diet dla radnych

Na podstawie danych zawartych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że na wypłatę diet dla radnych (rozdział 75022, § 3030) wydatkowano kwotę 179.360,22 zł.

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372),
- wówczas obowiązującego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 710), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1974), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy oraz regulacje wewnętrzne:
- uchwały Nr II/7/2018 Rady Gminy z dnia 05.12.2018 r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Gminy Złota,
- uchwały Nr II/8/2018 Rady Gminy z dnia 05.12.2018 r. w sprawie ustalenia diet dla Przewodniczącego Rady Gminy Złota,
- uchwały Nr II/9/2018 Rady Gminy z dnia 05.12.2018 r. w sprawie ustalenia diet dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Złota,
- uchwały Nr XX/223/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla Radnych Gminy Złota.

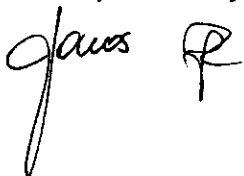
Kontrolą objęto wydatki z tytułu wypłat diet radnych za II półrocze 2021 r.

Ustalenia kontroli:

W § 1 ww. uchwał Rada Gminy ustaliła wysokość przysługującej diety za udział w posiedzeniach rady oraz komisji tj.:

- dla Przewodniczącego Rady miesięczną dietę w wysokości 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady miesięczną dietę w wysokości 30% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- dla Przewodniczących stałych i doraźnych komisji Rady Gminy dieta w wysokości 31,55% minimalnego wynagrodzenia za pracę określonego w ustawie z dnia 10 października 2002 r.,
- dla pozostałych radnych dieta w wysokości 27,40% minimalnego wynagrodzenia za pracę określonego w ustawie z dnia 10 października 2002 r.

Wysokość miesięcznej diety jest pomniejszana o kwotę 80,00 zł za każdą nieobecność na sesji Rady Gminy lub Komisji.



Zryczałtowane miesięczne diety dla radnych zostały określone zgodnie z art. 25 ust. 6 i ust. 7 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, tj. miesięczna kwota diety dla radnego nie przekroczyła kwoty maksymalnej 1.342,07 zł (kwota bazowa w 2021 r. 1.789,42 zł x 1,5 x 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców).

Rada Gminy uchwałą Nr XX/223/2021 z dnia 24.11.2021 r. dokonała zmian w sprawie ustalenia diet dla radnych Gminy Żłota.

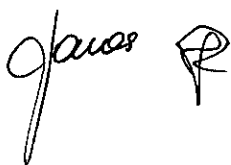
W § 1 ww. uchwały Rada Gminy ustaliła wysokość przysługującej diety za udział w posiedzeniach rady oraz komisji tj.:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 45% 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 35% 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- dla Przewodniczących stałych i doraźnych komisji Rady Gminy dietę w wysokości 30% 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw,
- dla pozostałych Radnych dieta w wysokości 25% 2,4 krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Zryczałtowane miesięczne diety dla radnych zostały określone zgodnie z art. 25 ust. 6 i ust. 7 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy, tj. miesięczna kwota diety dla radnego nie przekroczyła kwoty maksymalnej 2.147,31 zł (kwota bazowa w 2021 r. 1.789,42 zł x 2,4 x 50% maksymalnej wysokości diety w gminach poniżej 15 tys. mieszkańców).

Listy płac diet dla radnych są zgodne z listami obecności na sesjach Rady Gminy, posiedzeniach komisji oraz zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione. Wypłaty diet dla Przewodniczącego oraz pozostałym radnym Rady Gminy wypłacano do dnia 7 następnego miesiąca.

Wypłaty diet za II półrocze w 2021 r. dokonywano w następujących terminach: lista płac nr 7/2021 z dnia 29.07.2021 r. (WB nr 147), lista płac nr 8/2021 z dnia 30.08.2021 r. (WB nr 168), lista płac nr 9/2021 z dnia 29.09.2020 r., (WB nr 190), lista płac nr 10/2021 z dnia 28.10.2021 r. (WB nr 212), lista płac nr 11/2021 z dnia 26.11.2021 r. (WB nr 231), lista płac nr 12/2021 z dnia 28.12.2021 r. (WB nr 253). W dniu 21.12.2021 r. dokonano wyrównania diet dla radnych na podstawie listy płac nr 1/12/2021 z dnia 21.12.2021 r. (WB nr 247).



1.3.Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do 31.12.2021 roku ustalono, że wydatki wykonane za okres 2021 roku zaklasyfikowane w rozdziale 75412, 75023, 80113, 90002, 90005 w § 4440 „Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” stanowiły kwotę ogółem 51.122,46 zł.

Ustalono, że planowany odpis na 2021 r. stanowił kwotę 51.122,46 zł, który przekazano na rachunek bankowy ZFŚS.

W 2021 roku fundusz świadczeń socjalnych Urzędu Gminy utworzono z rocznego odpisu podstawowego, naliczonego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych oraz w stosunku do liczby emerytów.

W wyniku kontroli ustalono, że do obliczenia wartości podstawowego odpisu na ZFŚS na 2021 rok przyjęto przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2018 r. w kwocie 4.134,02 zł, ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, zgodnie z art. 5j ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Wysokość planowanego odpisu podstawowego w Urzędzie Gminy na 2021 rok wynosiła 48.862,00 zł i została ustalona w oparciu o następujące dane:

- 37.314,76 zł – odpis na pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy (pracownicy Urzędu) – 24,07 etatów x 1.550,26 zł,
- 6.459,41 zł – odpis na pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy (dowożenie uczniów do szkół) – 1,5 etatu x 1.550,26 zł, 2 etaty x 2067,01;
- 1.550,26 zł – odpis na pracownika zatrudnionego w Urzędzie (gospodarka odpadami) – 1 etat x 1.550,26 zł;
- 1.317,72 zł – odpis na pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,85 x 1.550,26 zł;
- 4.392,46 zł – odpis na emerytów i rencistów 17 x 258,38 zł.

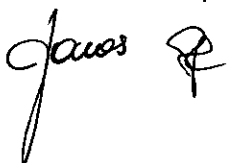
Przekazania środków na wyodrębniony rachunek bankowy zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dokonano w dniu 28.05.2021 r. w kwocie 36.648,00 zł (WB nr 102), w dniu 29.09.2021 r. w kwocie 12.214,00zł (WB nr 190). Na rachunek ZFŚS przekazano łącznie kwotę 48.862,00 zł.

Powyższe świadczy, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1070 ze zm.), dalej ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zachowano termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym co najmniej 75 % odpisu do dnia 31 maja.

Odpis na fundusz naliczono z prawidłowego odpisu podstawowego, tj. kwota 1.550,26 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz kwota 258,38 zł na jednego emeryta.

Z przedstawionych kontrolującemu dokumentów (Korekty do ZFŚS zgodnie ze stanem zatrudnienia na dzień 10.12.2021 r.) wynika, że w oparciu o faktyczne przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy według stanu na dzień 10.12.2021 roku, naliczono odpis na ZFŚS w wysokości:

- 37.144,23 zł – odpis na pracowników zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy (pracownicy Urzędu) – 23,96 etatów x 1.550,26 zł,
- 6.459,41 zł – odpis na pracowników zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy (dowożenie uczniów do szkół) – 1,5 etatu x 1.550,26 zł, 2 etaty x 2067,01;
- 1.550,26 zł – odpis na pracownika zatrudnionego w Urzędzie (gospodarka odpadami) – 1 etat x 1.550,26 zł;



- 1.317,72 zł – odpis na pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy – 0,85 x 1.550,26 zł;
- 4.650,84 zł – odpis na emerytów i rencistów 18 x 258,38 zł.

W związku z powyższym na koniec 2021 roku dokonano korekty naliczonego odpisu na ZFŚS do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych pracowników stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zwiększając odpis na ZFŚS o kwotę 2.260,46 zł do kwoty ogółem 51.122,46 zł. Przelewu środków na rachunek Funduszu w ww. wysokości dokonano w dniu 29.12.2021 r. (WB nr 252).

1.4. Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli

W Gminie Złota w 2021 r. funkcjonowały 3 oświatowe jednostki organizacyjne, tj. Zespół Placówek Oświatowych w Złotej, Szkoła Podstawowa w Miernowie, Szkoła Podstawowa w Chrobrzu.

Uchwałą Nr XXIV/181/2021 Rady Gminy z dnia 26.03.2021 r. przekształcono Szkołę Podstawową w Miernowie w Szkołę Filialną o stopniu organizacyjnym klas I-III z oddziałem przedszkolnym z dniem 31.08.2021 r. i podporządkowano organizacyjnie Szkole Podstawowej w Złotej w Zespole Placówek Oświatowych w Złotej.

Uchwałą Nr XXIV/182/2021 Rady Gminy z dnia 26.03.2021 r. przekształcono Szkołę Podstawową w Chrobrzu w Szkołę Filialną o stopniu organizacyjnym klas I-III z oddziałem przedszkolnym z dniem 31.08.2021 r. i podporządkowano organizacyjnie Szkole Podstawowej w Złotej w Zespole Placówek Oświatowych w Złotej.

Uchwałą Nr VII/44/2019 Rady Gminy z dnia 26.03.2019 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi jednostek organizacyjnych Gminy Złota zaliczanych do sektora finansów publicznych wprowadzono wspólną obsługę finansowo-księgową dla ww. jednostek. Z treści § 1.2. wynika tej uchwały, iż jednostką obsługującą prowadzącą wspólną obsługę jest Urząd Gminy w Złotej.

Ustalenia kontroli:

Zgodnie z art. 30a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762), dalej ustawa Karta Nauczyciela, organ prowadzący dokonywał analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli za 2021 r. na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń podanych w art. 30 ust. 3 ww. ustawy Karta Nauczyciela.

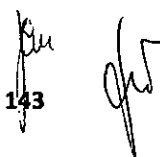
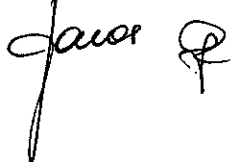
W wyniku dokonanych analiz ustalono kwoty różnic między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, ustalonych w danym roku.

Dokonana analiza wykazała kwotę ujemną w wysokości 1.996.90 zł dla nauczycieli kontraktowych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia oraz wypłacenia jednorazowego dodatku uzupełniającego dla wszystkich nauczycieli kontraktowych w ww. jednostkach.

Rozdzielenia wyliczonej za 2021 r. kwoty na nauczycieli kontraktowych, pobierających wynagrodzenie w szkołach prowadzonych przez Gminę i wypłacenia tym nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego, zapewniającego im osiągnięcie średnich wynagrodzeń na tych stopniach awansu zawodowego dokonano w ustawowym terminie, tj. w dniu 28.01.2021 r. (WB nr 17).

Stosownie do art. 30a ust. 4 i ust. 5 Karty Nauczyciela zostało sporządzone terminowo, tj. w dniu 7.02.2021 roku „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych



stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, które zostało zatwierdzone przez Wójta i przedłożone w ustawowym terminie, tj. w dniu 8.02.2022 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach, Dyrektor Zespołu Placówek Oświatowych, Radzie Gminy w Złotej, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego.

Kontrola w zakresie rachunkowej zgodności Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli w szkołach prowadzonych przez Gminę nie wykazała nieprawidłowości. Średniomiesięczne etaty dla każdego nauczyciela kontraktowego zostały ustalone w sposób prawidłowy za każdy miesiąc. Średnie wynagrodzenie dla nauczycieli kontraktowych ustalono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (w 2021 r. obowiązywała kwota bazowa w wysokości 3.537,80 zł).

Próbą kontrolą objęto wszystkich nauczycieli kontraktowych zatrudnionych w ww. jednostkach oświatowych (na podstawie ww. Sprawozdania ustalono, iż ogólna średnioroczna liczba etatów od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. wynosi 1,32 etatów), w związku z nieosiągnięciem wysokości średnich wynagrodzeń na tym stopniu awansu zawodowego i ustaleniu kwoty różnicy 1.996,90 zł (liczba ujemna) podlegająca wypłacie w formie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dostarczone dokumenty przez pracownika Urzędu w zakresie poziomu wykształcenia nauczycieli kontraktowych, kartoteki zarobkowe, karty zasiłkowe, potwierdzenia wypłat jednorazowego dodatku, wydruki dotyczące wysokości osobistej stawki wynagrodzenia i wysokości jednorazowego dodatku uzupełniającego oraz formularze sprawozdawcze „Informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela”, które prezentowały dane dotyczące:

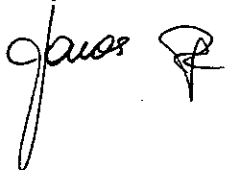
- średniorocznej struktury zatrudnienia na wszystkich stopniach awansu zawodowego z podziałem na miesiące (za okres bazowy styczeń-grudzień),
- faktycznie poniesionych w 2021 roku wydatków na wynagrodzenia wszystkich nauczycieli dla każdego stopnia awansu zawodowego, z podziałem na wynagrodzenia zasadnicze oraz pozostałe składniki wynagrodzeń z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Pracownik Urzędu przy dokonywaniu obliczeń do „Sprawozdania” korzystał z aplikacji wspomagania przeprowadzania analizy wydatków poniesionych (ponoszonych) na wynagrodzenia nauczycieli „Płace VULCAN”.

W wyniku sprawdzenia danych z kartotek zarobkowych ustalono, że przedstawione w wykazach dane są prawidłowe, a do wydatków na wynagrodzenia zaliczono wyłącznie składniki wskazane w art. 30 ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.

Na podstawie sprawdzenia wynagrodzeń zasadniczych i wykazu etatów zawierającego obliczenie średniego zatrudnienia za okres I-XII ustalono, że prawidłowo ustalono stawki osobistego wynagrodzenia zasadniczego poszczególnych nauczycieli proporcjonalnie do ich okresu zatrudniania. Podziału jednorazowego dodatku uzupełniającego dla objętych kontrolą nauczycieli kontraktowych dokonano w oparciu o osobiste stawki wynagrodzenia zasadniczego.

Suma wyliczonych i wypłaconych jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli kontraktowych w kwocie 1.996,90 zł jest zgodna z kwotą wykazaną w kolumnie 10 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla stopnia awansu zawodowego nauczyciel kontraktowy.



1.5. Wydatki niewygasające

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynika, że nie wystąpiły wydatki, które nie wygasają z upływem końca roku. Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wydatków niewygasających.

1.6. Pozostałe wydatki

Kontrolą objęto wydatki poniesione z tytułu:

- funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami;
- wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi;

Wydatkowanie środków w ramach prowadzonej w Gminie gospodarki odpadami oraz sposób funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika, że w 2021 r. poniesiono wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaklasyfikowane w rozdziale 90002 w łącznej kwocie 908.483,36 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888), dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, iż ww. wydatki dotyczyły:

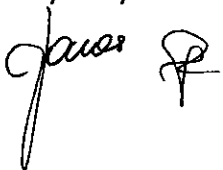
- wypłaty wynagrodzenia osobowego, rocznego, składki na ubezpieczenie społeczne, funduszu pracy – kwota 71.524,57 zł (§ 3020, §4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4040),
- wypłaty wynagrodzenia za inkaso – kwota 18.016,00 zł (§ 4100),
- wypłaty z tytułu umowy zlecenia – kwota 2.911,34 zł (§4170),
- wypłaty na ZFŚS, koszty postępowania sądowego, szkolenia pracowników – kwota 2.426,44 zł (§ 4440, § 4610, § 4700),
- wypłaty wynagrodzenia za usługę odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Złota oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. na rzecz wykonawcy tj. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o. – kwota 813.322,17 zł (§ 4300),

Przedmiotowe wydatki poniesione zostały na zadania określone w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Z ewidencji księgowej konta 130 wg klasyfikacji 900/90002/§4300 oraz przedłożonych kontrolującemu faktur wynika, iż ww. wydatki w kwocie 813.322,17 zł dotyczyły wypłaty wynagrodzenia za usługę: odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Złota oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. na podstawie umowy zawartej w dniu 23.12.2020 r. z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie na czas określony od dnia 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. za wynagrodzenie w wysokości 630.374,40 zł brutto.

Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu poniesione przez Gminę Złota w 2021 r. wyniosły kwotę 908.483,36 zł. Przedmiotowe wydatki poniesione zostały na zadania określone w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wg. stanu na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 756.677,60 zł, zaległości zaś z tego samego tytułu wyniosły 103.445,05 zł.



Zgodnie z art. 9q ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Wójt sporządził Sprawozdanie z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za 2021 rok, które zostało terminowo przekazane w dniu 30.03.2021 r. Marszałkowi Województwa i Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska, stosownie do brzmienia art. 9q ust 2 ustawy.

Zgodnie z art. 9tb ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Wójt sporządził analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi za poprzedni rok kalendarzowy.

Wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi

Z rocznego zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynika, że w 2021 r. wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 39.724,89 zł. Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przepisami ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi (Dz. U. z 2021 r. poz. 1119), dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości oraz przeciwdziałania alkoholizmowi.

Uchwałą Nr XX/160/2020 z dnia 2.12.2020 r. Rada Gminy uchwaliła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii oraz Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na 2021 rok.

Zgodnie z zapisami Załącznika do ww. uchwały, przedstawiającym plan wydatków finansowanych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2021 r. wynika, że w 2021 r. przyjęto do realizacji zadania na łączną planowaną kwotę 54.785,03 zł, dotyczące:

1. Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży poprzez edukację społeczną – koszt 3.000,00 zł.
2. Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej oraz rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i narkomanii – koszt 2.500,00 zł.
3. Udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy w różnych formach – koszt 3.000,00 zł.
4. Zwiększanie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu i narkotyków – koszt 3.000,00 zł.
5. Przestrzeganie przepisów obowiązującego prawa związanego z wydawaniem i cofaniem zezwoleń na prowadzenie sprzedaży napojów alkoholowych oraz przestrzeganie zasad tej sprzedaży – koszt 2.000,00 zł.
6. Pomoc ofiarom przemocy w rodzinach – koszt 3.000,00 zł,
7. Wskazanie pozytywnych wzorców osobowych poprzez zagospodarowanie czasu wolnego – koszt 8.000,00 zł.
8. Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych służących rozwiązywaniu problemów alkoholowych – koszt 4.214,92 zł.
9. Funkcjonowanie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych – koszt 26.070,11 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości realizacji zadań określonych w programie profilaktyki oraz spełnienia wymogów wynikających z art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi objęto wydatki poniesione w 2021 r. na wynagrodzenia dla członków komisji, (kontrolą objęto wynagrodzenia za 2021 r.), wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla 2 opiekunów za prowadzenie zajęć pozalekcyjnych oraz opłaty za opinie biegłych o zastosowanie obowiązku poddania się leczenia odwykowego za które poniesiono wydatki w łącznej kwocie 28.388,90 zł, w tym:



- wydatków z tytułu umowy zlecenie z dnia 29.11.2021 r. na okres od 01.11.2021 r. do 31.12.2021 r., której przedmiotem było prowadzenie zajęć dodatkowych w ZPO w Złotej – Szkoła filialna w Miernowie. Potwierdzeniem czasu wykonywania czynności miała być ewidencja godzin, której wzór stanowi załącznik do umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie miesięczne w kwocie 264,00 zł, płatne w terminie do ostatniego dnia miesiąca.

- wydatków z tytułu umowy zlecenie z dnia 7.05.2021 r. na okres od 10.05.2021 r. do 30.06.2021 r., której przedmiotem było prowadzenie zajęć dodatkowych w Hali Sportowej przy Zespole Placówek Oświatowych w Złotej. Potwierdzeniem czasu wykonywania czynności miała być ewidencja godzin, której wzór stanowi załącznik do umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie miesięczne za miesiąc maj w kwocie 820,00 zł, za miesiąc czerwiec w kwocie 1.155,00 zł, płatne w terminie do ostatniego dnia miesiąca.

- wydatków z tytułu umowy zlecenie z dnia 15.09.2021 r. na okres od 15.09.2021 r. do 31.12.2021 r., której przedmiotem było prowadzenie zajęć dodatkowych w Hali Sportowej przy Zespole Placówek Oświatowych w Złotej. Potwierdzeniem czasu wykonywania czynności miała być ewidencja godzin, której wzór stanowi załącznik do umowy. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie miesięczne za miesiąc wrzesień w kwocie 578,00 zł, za miesiąc czerwiec w kwocie 1.155,00 zł, płatne w terminie do ostatniego dnia miesiąca.

- wydatków z tytułu opłat sądowych i za opinie biegłych o zastosowanie obowiązku poddania się leczenia odwykowego na łączną kwotę ogółem 2.402,90 zł,

Sprawdzeniu poddano rozliczenie wszystkich wynagrodzeń w 2021 roku z tytułu umów zlecenie. Kwoty ujęte w listach płac były tożsame z kwotami wynikającymi z zawartej umowy. Sporządzone listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Zrealizowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane. Faktury/rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty oraz opisane pod względem realizacji poszczególnych zadań poprzez szczegółowe określanie, którego zadania wydatek dotyczy przez Przewodniczącego komisji. Objęte próbą kontrolną wydatki stanowiły realizację zadań określonych w programie profilaktyki.

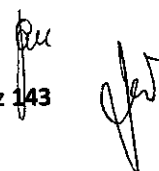
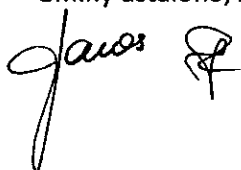
Ponadto wydatki w tym rozdziale dotyczyły wypłaty wynagrodzenia członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii (GKRPAiPN).

Zarządzeniem Nr 3/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. Wójt powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w celu prowadzenia działań związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych w składzie 5 osobowym.

Sprawdzono wypłatę wynagrodzenia za posiedzenia w 2021 r. tj. w dniu 12.02.2021 r., WB nr 39 z dnia 26.02.2021 r.; posiedzenie w dniu 27.05.2021 r., WB nr 102 z dnia 28.05.2021 r.; posiedzenie w dniu 13.08.2021 r., WB nr 168 z dnia 30.08.2021 r.; posiedzenie w dniu 24.09.2021 r., WB nr 190 z dnia 29.09.2021 r.; posiedzenie w dniu 18.11.2021 r., WB nr 231 z dnia 29.11.2021 r.; posiedzenie w dniu 14.12.2021 r. WB nr 253 z dnia 30.12.2021 r. dla 5 członków GKRPA na łączną kwotę 25.986,00 zł brutto (10% minimalnego wynagrodzenia dla członków komisji, 12% minimalnego wynagrodzenia dla sekretarza komisji, 30% minimalnego wynagrodzenia dla przewodniczącej komisji za udział w każdym posiedzeniu tej komisji), załączano wykaz członków GKRPA uczestniczących w posiedzeniu.

Objęte próbą kontrolną wydatki stanowiły realizację zadań określonych w programie profilaktyki oraz spełniały wymogi wynikające z art. 4¹ ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Na podstawie danych wynikających z rocznych sprawozdań Rb-27S oraz Rb-28S za 2020 r. Urzędu Gminy ustalono, że na dzień 31.12.2021 r.:



- zrealizowane dochody zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480 z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły kwotę 58.894,61 zł,
- zrealizowane dochody zaklasyfikowane w rozdziale 75619 § 0270 z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym tzw. „małpki” po zmianie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wyniosły kwotę 6.604,70 zł,
- zrealizowane wydatki dotyczące zwalczania narkomanii ujęte w rozdziale 85153 i przeciwdziałania alkoholizmowi ujęte w rozdziale 85154 wyniosły ogółem kwotę 39.724,89 zł.

Jak wynika z powyższego na koniec 2021 r. wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami w wysokości 25.774,42 zł oraz nadwyżka w wysokości 31.363,13 zł za 2020 r., która została wprowadzona do budżetu Gminy po stronie wydatkowej w rozdziale 85154 uchwałą Nr XXXIV/254/2022 Rady Gminy z dnia 30.marca 2022 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok.

2. Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet oraz realizacja planu wydatków

2.1 Przestrzeganie przez Wójta upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet oraz do dokonywania wydatków

Zaciąganie zobowiązań obciążających budżet

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przez Wójta upoważnienia do zaciągania zobowiązań w 2021 r. obciążających budżet w celu realizacji nw. umów:

➤ dział 900 rozdział 90015 § 6050

W dniu 28 czerwca 2021 r. zawarto umowę polegającą na „Budowie elektromagnetycznej ziemnej linii kablowej oświetlenia drogowego nN wzdłuż drogi gminnej w miejscowości Stawiszycze, Gmina Złota” za wynagrodzeniem brutto 124.230,00 zł. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale 900/90015/6050 klasyfikacji budżetowej wynosił 150.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 3.500,00 zł. Kwotę 124.230,00 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 28.06.2021 r.

➤ dział 600 rozdział 60017 § 6050

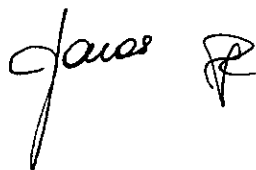
W dniu 6 września 2021 r. zawarto umowę polegającą na: „Przebudowie – modernizacji drogi dojazdowej do gruntów rolnych Miernów – Wegeszke od km 0+000 do km 0+380 dł. 380 mb” za wynagrodzeniem brutto 56.309,40 zł. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale 600/60017/6050 klasyfikacji budżetowej wynosił 90.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 0,00 zł. Kwotę 56.309,40 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 06.09.2021 r.

➤ dział 600 rozdział 60078 § 6050

W dniu 12 listopada 2021 r. zawarto umowę polegającą na: „Przebudowie drogi wewnętrznej (działka nr 277 i 371) Biskupice – granica gminy – Jurków od km 0+000 do km 0+750 dł. 750 mb.” za wynagrodzeniem brutto 285.144,75 zł. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale 600/60078/6050 klasyfikacji budżetowej wynosił 295.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 0,00 zł. Kwotę 290.846,75 zł wynikającą z zawartej umowy zaangażowano na koncie 998 pod datą 12.11.2021 r.

➤ dział 700 rozdział 70005 § 6050

W dniu 12 października 2021 r. zawarto umowę na zadanie polegające na „Przystosowaniu budynku po policji dla cerów biurowych – poprawa warunków biurowych” za wynagrodzeniem brutto 139.806,97 zł. Na dzień zawarcia umowy plan finansowy w podziale 700/70005/6050 klasyfikacji budżetowej wynosił 185.000,00 zł, natomiast zaangażowanie z uwzględnieniem wykonania 0,00 zł.



- postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na roboty budowlane przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na Remont drogi gminnej nr 402008T Kostrzeszyn – Korce od km 0+000 do km 0+835 dł. 835 mb,

Wydatki bieżące

„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Złota oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z PSZOK w okresie od 01.01.2021 do 31.12.2021 r.”

Zarządzeniem Nr 101/2020 z dnia 7.12.2020 r. Wójt powołał Komisję Przetargową do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. zadanie.

Zamawiający dokonał szacowania wartości zamówienia, która została ustalona na kwotę 506.774,79 zł, stanowiącą równowartość 118.702,08 euro.

Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano prawidłowy średni kurs złotego do euro w wysokości 4,2693 zł, wynikający z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego.

Zamawiający ustalił wartość zamówienia publicznego w dniu 19.11.2020 r. na podstawie planowanych kosztów i średnich cen rynkowych usług. Przy szacowaniu wartości zamówienia uwzględniono także wzrost ceny odbieranych odpadów komunalnych. Z powyższego wynika, że szacunkowa wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 35 ust. 1 oraz art. 34 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp.

Stosownie do art. 40 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp Zamawiający wszczął postępowanie przetargowe zamieszczając w dniu 23.11.2020 r. ogłoszenie o zamówieniu na stronie BIP Urzędu. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 23.11.2020 do dnia 08.12.2020 r. (o czym świadczy zamieszczona na nim adnotacja) oraz zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23.11.2020 r. pod numerem 613928-N-2020. Zamawiający nie korzystał z możliwości jakie daje art. 11b ust. 2 wówczas obowiązującej ustawy Pzp i nie informował znanych sobie wykonawców o wszczęciu postępowania. W ogłoszeniu zawarto wszystkie elementy wymagane art. 41 wówczas obowiązującej ustawy Pzp.

Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp., zgodnie z którym Zamawiający mógł w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, najpierw dokonać oceny ofert, a następnie zbadać, czy wykonawca, którego oferta została oceniona, jako najkorzystniejsza, nie podlega wykluczeniu oraz spełnia warunki udziału w postępowaniu.

Od dnia zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o zamówieniu udostępniono na stronie BIP Urzędu Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), stosownie do art. 42 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp. SIWZ został zatwierdzony przez Wójta. SIWZ zawierał wszystkie elementy wymagane art. 36 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp.

Termin składania ofert ustalono na dzień 08.12.2020 r. do godz. 11⁰⁰ (termin zgodny z art. 43 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp). Termin związania ofertą ustalono zgodnie z art. 85 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp, tj. 30 dni od ostatecznego terminu składania ofert.

Jako kryterium oceny ofert przyjęto: cenę oferty - stanowiącą 60 %, częstotliwość zbiorów wielkogabarytów – stanowiącą 25% oraz termin płatności faktury – stanowiącą 15%. W SIWZ szczegółowo określono sposób przyznawania punktów za poszczególne wagi.



Termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 31.12.2020 r. Zamawiający wymagał wniesienia wadium przed upływem terminu składania ofert w formach przewidzianych art. 45 ust. 6 wówczas obowiązującej ustawy Pzp w kwocie 5.000,00 zł, czyli nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Zamawiający wymagał również wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny ofertowej, zgodnie z art. 150 ust. 2 ustawy Pzp, w jednej lub kilku formach, określonych w art. 148 ust. 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp. Zamawiający nie przewidywał udzielania zamówień powtarzających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy Pzp.

Do opisu przedmiotu zamówienia stosowano oznaczenia wg Wspólnego Słownika Zamówień 90.51.10.00-2, 90.51.20.00-9, 90.51.31.00-7, 90.51.13.00-5, 90.53.30.00-2). Zamawiający określił szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, który został zawarty w SIWZ. Zamawiający w oparciu o art. 29 ust. 3a ustawy Pzp wymagał, aby przez cały okres realizacji usługi wykonawca zatrudniał na umowę o pracę pracowników bezpośrednio związanych z wykonywaniem prac stanowiących przedmiot niniejszego zamówienia, tj. kierowców samochodów ciężarowych – jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy.

Do oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia Zamawiający żądał od wykonawców oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, które są wymienione w rozporządzeniu Ministra Rozwoju w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający do wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia.

Zamawiający w pkt 5 SIWZ określił następujące warunki podmiotowe i sposób dokonywania oceny spełniania tych warunków oraz braku podstaw do wykluczenia:

➤ kompetencje lub uprawnienia do prowadzenia określonej działalności zawodowej

Działalność prowadzona na potrzeby wykonania przedmiotu zamówienia wymaga posiadania specjalnych uprawnień (koncesja, zezwolenie, licencja).

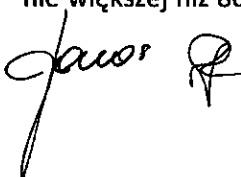
Zamawiający uzna ww. warunek za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że posiada:

- a) aktualny wpis do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Złota w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,
- b) aktualne zezwolenie na transport i odbiór odpadów komunalnych.

➤ zdolności techniczne lub zawodowe wykonawcy

Zamawiający uzna ww. warunek za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że:

- a) posiada wiedzę i doświadczenie w zakresie odpowiadającym przedmiotowi zamówienia tj.:
 - w okresie ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, to w tym okresie wykonywał lub wykonuje należycie przynajmniej 1 usługę, polegającą na odbieraniu i zagospodarowaniu odpadów komunalnych z minimum 1500 gospodarstw domowych lub minimum 6000 osób o łącznej masie minimum 1.500 Mg z podaniem wartości, przedmiotu, dat wykonania oraz załączeniem dokumentów potwierdzających że te usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie.
- b) dysponuje odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia:
 - w celu wykazania spełnienia warunku dotyczącego potencjału technicznego i osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, Zamawiający żądał wykazania przez Wykonawcę:
 - posiadania bazy magazynowo – transportowej usytuowanej na terenie Gminy Złota lub w odległości nie większej niż 80 km od granicy Gminy Złota, do którego posiada tytuł prawny, spełniający wymogi



przepisów Rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości,

- posiadania minimum:
 - dwóch pojazdów przystosowanych do odbierania zmieszanych odpadów komunalnych z pojemników określonych przez Zamawiającego w załączniku Nr 2 do SIWZ,
 - dwóch pojazdów przystosowanych do odbierania selektywnie zebranych odpadów komunalnych, z worków i pojemników określonych przez Zamawiającego w załączniku Nr 2 do SIWZ,
 - jednego pojazdu do odbierania odpadów bez funkcji kompaktującej,
 - jednego pojazdu skrzyniowego – dostawczego, przystosowany do odbierania odpadów wielkogabarytowych,
 - dysponuje osobami zdolnymi do wykonania zamówienia wraz z informacjami o zakresie wykonywanych przez te osoby czynności przy realizacji zamówienia,
- Wykonawca, który polega na zdolnościach lub sytuacji innych podmiotów, musiał udowodnić Zamawiającemu, że realizując zamówienie będzie dysponował niezbędnymi zasobami tych podmiotów,

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie postępowania publicznego – załącznik Nr 3a do SIWZ

➤ sytuacja ekonomiczna lub finansowa:

Zamawiający uzna ww. warunek za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że posiada:

- jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia na sumę gwarancyjną nie mniejszą niż 500.000,00 zł,
- posiada środki finansowe lub zdolność kredytową na kwotę w wysokości minimum 500.000,00 zł,

W czasie postępowania o udzielenie ww. zamówienia Wykonawcy nie zwracali się do Zamawiającego z pytaniami dotyczącymi ww. postępowania przetargowego.

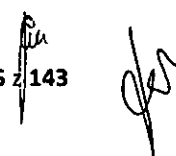
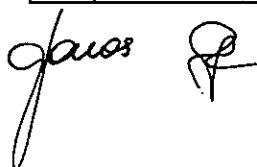
Oferenci dokonali wpłaty wadium przelewem na rachunek bankowy w dniu 3.12.2020 r. stosownie do art. 45 ust. 6 przed upływem terminu składania ofert, stosownie do art. 45 ust. 3 wówczas obowiązującej ustawy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 673.199,99 zł brutto.

Zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy Pzp w dniu 31.12.2020 r., osoby wchodzące w skład powołanej komisji przetargowej, kierownik zamawiającego (Wójt) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W wymaganym terminie ofertę złożyło 2 wykonawców. Otwarcia ofert dokonano w dniu, w którym upływał termin ich składania – 8.12.2020 r. o godz. 11⁰⁰. Po otwarciu ofert Komisja sporządziła Informację z otwarcia ofert. Ceny odbioru odpadów oraz częstotliwość organizowania objazdowej zbiórki odpadów w złożonej ofercie przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty (zł brutto)	Częstotliwość zbierania wielkogabarytów	Termin płatności
1	Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie Spółka Gminy z o.o., ul. Wojska Polskiego 3, 28-200 Staszów	630.374,40 zł	2 razy/rok	30 dni
2	„Wodociągi Pińczowskie Spółka z o.o. w Pińczowie Ul. Batalionów Chłopskich 160, 28-400 Pińczów	880.330,35 zł	2 razy/rok	30 dni



Stosownie do art. 92 wówczas obowiązującej ustawy Pzp w dniu 17.12.2020 roku na stronie BIP Urzędu zamieszczono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę oraz siedzibę firmy uczestniczącej w przetargu, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację. W wyniku przeprowadzonej oceny oferentów, największą ilość punktów (100) uzyskała oferta oznaczona Nr 1 osiągając największą ilość punktów. Wykonawca złożył ofertę na formularzu podanym w załączniku nr 1 do SIWZ.

W dniu 9.12.2020 r., stosownie do treści zawartych w SIWZ Wykonawca złożył oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Stosownie do postanowień zawartych w rozdziale 5 SIWZ Zamawiający w dniu 10.12.2020 r. pismem znak: GPI.III.2710.14.20 wezwał oferenta do złożenia w terminie do 16.12.2020 roku dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 26 ust.2 wówczas obowiązującej ustawy Pzp. W dniu 14.12.2020 r. złożył wymagane dokumenty. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego. Treść oferty Wykonawcy była zgodna z treścią SIWZ.

W dniu 16.12.2020 roku Zamawiający powiadomił Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty za pośrednictwem poczty e-mail. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczono w dniu 17.12.2020 r. na stronie BIP Urzędu. W informacji zawarto elementy określone art. 92 ust. 1 pkt 1 wówczas obowiązującej ustawy Pzp.

W dniu 22.12.2020 r. została zawarta umowa podwykonawstwa Nr 1/2020 pomiędzy Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Staszowie (Wykonawcą) a Bioselect Spółka z o.o. (Podwykonawcą) na usługę odbioru odpadów komunalnych ze wszystkich nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na obszarze Gminy Złota i przekazanie ich do zagospodarowania do odpowiedniej instalacji komunalnej.

Zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp w dniu 23.12.2020 r. z wybranym Wykonawcą Wójt, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł umowę Nr GPI-III.2710/35/20 na realizację powyższego zadania za cenę zgodną ze złożoną ofertą. Termin realizacji zadania ustalono do 31.12.2021 r.

Wedle zapisów w umowie strony ustaliły wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości 630.374,40 zł brutto. Strony ustaliły cenę brutto za odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości za 1 Mg:

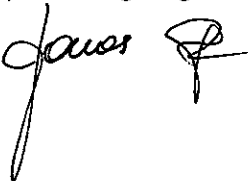
- odpady niesegregowane – 840,00 zł netto/tona,
- odpady segregowane – 788,00 zł netto/tona,
- odpady wielkogabarytowe – 1.300,00 zł netto/tona,
- pozostałe odpady – 980,00 zł netto/tona.

Rozliczenie pomiędzy Zamawiającym i Wykonawcą następować będzie miesięczne po zakończeniu danego miesiąca przelewem na rachunek bankowy wykonawcy w ciągu 30 dni od otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT oraz raportu ilości odebranych odpadów przekazanych do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Rzędowie.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej z dnia 21.12.2020 r. w wysokości 31.518,72 zł ważnej do dnia 30.01.2022 r. (5% x 630.374,40 zł).

Ustalono, iż zwrotu wadium wniesionego w pieniądzu dla Oferenta, którego oferta nie została wybrana oraz dla Wykonawcy dokonano w dniu 31.12.2020 r. (WB nr 30).

Zamawiający w dniu 23.12.2020 r. opublikował ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP pod numerem 510553126-N-2020, a następnie sporządził protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie ze wzorem stanowiącym zał. nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia



26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został zatwierdzony przez Wójta w dniu 23.12.2020 r. Do postępowania nie wniesiono odwołania. Kontrolą, w zakresie zgodności z umową rozliczeń sprawozdawczo-finansowych objęto 2021 r. Zapłaty wszystkich faktur dokonywano terminowo. Do wystawionej faktury Wykonawca dołączał raport miesięczny potwierdzający ilość i rodzaj odebranych odpadów komunalnych.

Wydatki majątkowe

„Remont drogi gminnej 402008T Kostrzeszyn „Korce od km 0+000 do km 0+835 dł. 835 mb.”

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp. Zamawiający nie przewidział wyboru najkorzystniejszej oferty z możliwością prowadzenia negocjacji. Zamawiający wskazał, że w oparciu o zapisy art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wezwie wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, nie krótszym niż 5 dni od dnia wezwania, podmiotowych środków dowodowych, jeśli są wymagane. Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność przeprowadzonego postępowania na wybór Wykonawcy zamówienia publicznego z przepisami obowiązującej ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, dalej ustawa Pzp oraz realizacji postanowień zawartych w umowie. Zgodnie z zapisami SWZ przedmiot niniejszego zamówienia obejmował roboty budowlane, polegające na remoncie drogi gminnej 402008TKostrzeszyn – Korce od km 0+000 do km 0+835 dł. 835 mb.

Przedmiot zamówienia szczegółowo opisano w dokumentacji projektowej. Dokumentacja, stanowiąca załącznik do SWZ, zawiera: przedmiar robót, kosztorys inwestorski oraz kosztorys ofertowy. Załączony do SWZ przedmiar ma jedynie charakter informacyjny.

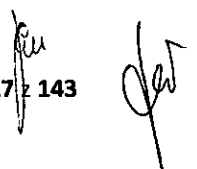
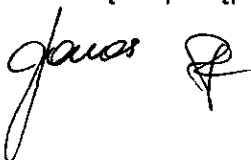
Przedmiot zamówienia określony został we Wspólnym Słowniku Zamówień następującymi kodami i nazwami: 45000000-7 – Roboty budowlane, 45233140-2 – Roboty drogowe.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na łączną kwotę 206.647,64 zł netto, co stanowiło równowartość 48.403,16 euro. Ustalenia wartości szacunkowej dokonano w miesiącu sierpniu 2021 r. w oparciu o kosztorys inwestorski. Jako podstawę przeliczenia wartości zamówienia publicznego zastosowano średni kurs złotego do euro w wysokości 4,2693 zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 1 stycznia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 11). Stosownie do art. 36 ust. 1 ustawy Pzp ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na ww. robotę budowlaną.

Stosownie do art. 53 ust. 2 ustawy Pzp jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową. W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego Wójt nie powołał komisji przetargowej do przeprowadzenia ww. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Z treści protokołu postępowania w trybie podstawowym wynika, że Kierownik Zamawiającego (Wójt) nie powierzył pracownikom zamawiającego wykonywania w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego czynności zastrzeżonych dla Kierownika Zamawiającego określonych w ustawie Pzp.

Zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp w dniu 23.09.2021 r., osoby wykonujące czynności w postępowaniu, kierownik zamawiającego (Wójt) złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dacie zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie



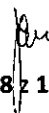
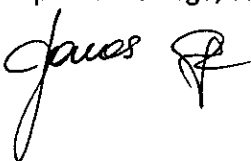
Zamówień Publicznych, tj. z dniem 25.08.2021 r. pod nr ogłoszenia 2021/BZP 00159747/01. Zamawiający zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych, przy użyciu środków komunikacji elektronicznej, za pomocą formularzy umieszczonych na stronach portalu internetowego Urzędu, stosownie do art. 269 ust. 1 ustawy Pzp. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 270 ust. 1 ustawy Pzp.

W dniu 06.09.2021 r. dokonano zmian treści ogłoszenia oraz zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 06.09.2021 roku pod numerem 2021/BZP 00170252/01 oraz na stronie internetowej Zamawiającego, stosownie do art. 271 ustawy Pzp. W ogłoszeniu dokonano zmiany terminu składania ofert o dopuszczenie do udziału w postępowaniu do dnia 23.09.2021 r. do godz. 11:00. Od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający zapewnił, na stronie internetowej prowadzonego postępowania, bezpłatny, pełny, bezpośredni i nieograniczony dostęp do SWZ, stosownie do art. 280 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp. W SWZ zawarto informacje określone w art. 281 ustawy Pzp. Zamawiający nie skorzystał z uprawnienia, o którym stanowi art. 276 ust. 2 ustawy Pzp i po zamieszczeniu ogłoszenia nie poinformował bezpośrednio o wszczęciu postępowania o udzielenie zamówienia znanych sobie wykonawców, którzy w ramach prowadzonej działalności mogą świadczyć usługi, dostawy lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Kryteriami wyboru najkorzystniejszej oferty na wykonywanie ww. roboty budowlanej były: cena o wadze - 60%, okres gwarancji o wadze 40%.

Ponadto, stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający określił w ogłoszeniu o zamówieniu oraz dokumentach zamówienia (SWZ) wymagania związane z realizacją zamówienia w zakresie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie stosunku pracy osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności w zakresie realizacji zamówienia, jeżeli wykonanie tych czynności polega na wykonywaniu pracy w sposób określony w art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy. Stosownie do art. 95 ust. 2 ustawy Pzp Zamawiający określił rodzaj czynności niezbędnych do realizacji związanych z realizacją zamówienia, których dotyczą wymagania zatrudnienia na podstawie stosunku pracy przez wykonawcę lub podwykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia, sposób weryfikacji zatrudnienia tych osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę wymagań związanych z zatrudnianiem tych osób oraz sankcji z tytułu niespełnienia tych wymagań.

Integralną część SIWZ stanowiły: formularz oferty, projekt umowy, oświadczenie wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie wykonawcy dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania, wykaz robót, przedmiar robót.

Zamawiający nie przewidywał możliwość udzielenia zamówień o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy Pzp, polegających na powtórzeniu robót podobnych do robót stanowiących przedmiot zamówienia podstawowego. Termin realizacji przedmiotowego zamówienia został określony przez Zamawiającego i wskazany w SWZ, tj. do dnia 30.11.2021 r. Termin związania ofertą został ustalony na 30 dni od upływu terminu wyznaczonego na składanie ofert, tj. do dnia 23.10.2021 r. zgodnie z art. 307 ust. 1 ustawy Pzp. Zgodnie z zapisami SWZ oferty należało złożyć drogą elektroniczną przy użyciu miniPortalu <https://miniportal.uzp.gov.pl>, ePUAPu <https://epuap.gov.pl/wps/portal> w terminie do dnia 23.09.2021 r. do godz. 9⁰⁰. Zamawiający wyznaczył termin składania ofert z uwzględnieniem złożoności zamówienia oraz czasu potrzebnego na ich przygotowanie który nie był krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 283 ustawy Pzp. W przedmiotowym postępowaniu Zamawiający wymagał wniesienia wadium, którego wartość została ustalona na kwotę 2.500,00 zł. Kwota wadium nie przekraczała 1,5% wartości zamówienia podstawowego, stosownie do art. 281 ust. 4 ustawy Pzp. Zamawiający wymagał również wniesienia



zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie, stosownie do art. 452 ust. 2 ustawy Pzp. Do upływu terminu składania ofert do postępowania przystąpiło czterech wykonawców, tj.

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa brutto	Okres gwarancji
1	Zakład Robót Budowlanych DUKT Sp. z o.o. ul. Zakładowa 17, 26-052 Nowiny	274.290,00 zł	60 miesięcy
2	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „SZAR-BUD” s.c. Szarbia Zwierzyniecka 107, 25-530 Skalbierz	501.349,96	60 miesięcy
3	Colas Polska Sp. z o.o. ul. Nowa 49, 62-070 Połędzie	290.521,71	60 miesięcy
4	Firma Transportowo-Budowlano-Drogowa DYLMEX Tomasz Dyl ul. Towarowa 44, 28-200 Staszów	248.086,89	60 miesięcy

Czterech Wykonawców wniosło wadium w formie pieniężnej w kwocie po 2.500,00 zł. Wadium zostało wniesione przed upływem terminu wyznaczonego na składanie ofert, stosownie do art. 97 ust. 5 ustawy Pzp.

Podmiotowe środki dowodowe

Zamawiający w SWZ wskazał, że o udzielenie zamówienia mogą ubiegać się Wykonawcy, którzy złożą wraz z ofertą oświadczenia, a wskazany Wykonawca na żądanie Zamawiającego w terminie nie krótszym niż 5 dni od wezwania stosownie do art. 274 Pzp Wykonawca zobowiązany jest do złożenia następujących oświadczeń lub dokumentów:

- oświadczenie wykonawcy w zakresie art. 108 ust. 1 pkt 5 ustawy Pzp, o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej w rozumieniu ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów, z innym wykonawcą, który złożył odrębną ofertę, ofertę częściową lub wniosek o dopuszczenie do udziału w postępowaniu, albo oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej wraz z dokumentami lub informacjami potwierdzającymi przygotowanie oferty, oferty częściowej w postępowaniu niezależnie od innego wykonawcy należącego do tej samej grupy kapitałowej,

- wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane oraz załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, przy czym dowodami o których mowa są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli Wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty;

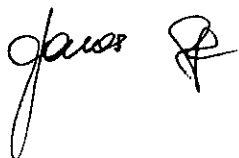
Oświadczenia o których mowa w ust. 1 należy złożyć zgodnie z odpowiednim wzorem stanowiącym załączniki do SWZ. Oświadczenia te dla podmiotów składających ofertę wspólnie oraz podmiotów udostępniających zasoby składane są oddzielnie dla każdego z tych podmiotów. Oświadczenia wraz z ofertą składane są w formie elektronicznej opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub postaci elektronicznej opatrzone podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

Zdolności do występowania w obrocie gospodarczym

Zamawiający odstąpił od opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków w tym zakresie.

Uprawnienia do prowadzenia określonej działalności gospodarczej lub zawodowej, o ile wynika to z odrębnych przepisów

Zamawiający odstąpił od opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków w tym zakresie.



Zamawiający nie dokona oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

Zdolność techniczna lub zawodowa

Zamawiający warunek uznaje za spełniony, jeżeli Wykonawca udokumentuje wykonanie w ciągu ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej jednej roboty budowlanej polegającej na budowie, przebudowie, rozbudowie lub remoncie dróg, o wartości co najmniej 200.000,00 zł brutto.

Sytuacja ekonomiczna lub finansowa

Zamawiający odstąpił od opisu sposobu dokonywania oceny spełnienia warunków w tym zakresie. Zamawiający nie dokona oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu

Otwarcia ofert dokonano w terminie i miejscu wskazanym w ogłoszeniu, tj. w Urzędzie Gminy w dniu 23.09.2021 r. o godz. 11⁰⁰. Stosownie do art. 222 ust. 4 przed otwarciem ofert, udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, natomiast stosownie do art. 222 ust. 5 ustawy Pzp w dniu 23.09.2021 r. na stronie BIP Urzędu zamieszczono informację dotyczącą nazw albo imion i nazwisk oraz siedzib lub miejsc prowadzonej działalności gospodarczej albo miejsc zamieszkania wykonawców, których oferty zostały otwarte, cenach lub kosztach zawartych w ofertach.

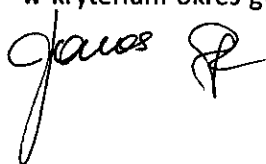
Na podstawie udostępnionych kontrolującemu dokumentów stwierdzono, że stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Pzp Zamawiający przekazał dnia 24.09.2021 r. Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacje o złożonych w przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznych ofertach. Obowiązek przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informacji o złożonych ofertach dotyczy wszystkich postępowań prowadzonych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych w których składane są oferty, bez względu na ich wartość szacunkową i tym samym miejsce i sposób publikacji ogłoszeń ich dotyczących.

Zgodnie z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp w dniu 23.09.2021 r., kierownik zamawiającego (Wójt) oraz inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia po stronie Zamawiającego pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia złożyły w formie pisemnej oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W powyższym postępowaniu miał art. 139 ust. 1 ustawy Pzp, zgodnie z którym Zamawiający może najpierw dokonać badania i oceny ofert, a następnie dokonać kwalifikacji podmiotowej wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, w zakresie braku podstaw wykluczenia oraz spełniania warunków udziału w postępowaniu, która została przewidziana w SWZ. Zamawiający dokonał badania oświadczeń o których mowa w art. 125 ust. 1 ustawy Pzp (oświadczenia o braku podstaw wykluczenia i spełnianiu warunków udziału w postępowaniu), złożone przez wykonawców, którzy złożyli oferty przed upływem terminu do ich składania.

Po dokonaniu badania oświadczenia z o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, Zamawiający dokonał badania, a następnie oceny ofert.

W przedmiotowym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oferta na realizację zadania złożona przez Firmę Transportowo – Budowlano – Drogową DYLMEX Tomasz Dyl została oceniona jako najkorzystniejsza. Zamawiający dokonał wstępnej oceny spełniania wymaganych warunków Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona na podstawie złożonych wraz z ofertą oświadczeń. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że Wykonawca nie podlegał wykluczeniu oraz spełniał warunki udziału w postępowaniu wymagane przez Zamawiającego. Oferta złożona przez ww. wykonawcę dotycząca realizacji zadania otrzymała w kryterium cena - 60,00 pkt, w kryterium okres gwarancji – 40,00 pkt - łączna liczba przyznanych punktów - 100,00 pkt. Wyboru



oferty najkorzystniejszej dokonano w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp.

Prace osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania zakończyły się dnia 7.10.2021 r., co potwierdza protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół został podpisany przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, które po zapoznaniu się z jego treścią nie zgłosiły uwag. Protokół został zatwierdzony w dniu 15.12.2021 r. przez Wójta. Do przedmiotowego postępowania nie wniesiono żadnego odwołania. Zamawiający dokonał wyboru oferty najkorzystniejszej w terminie związania ofertą określonym w dokumentach zamówienia, stosownie do art. 252 ust. 1 ustawy Pzp. W dniu 24.11.2021 r. wykonawcy, którzy złożyli oferty w postępowaniu zostali poinformowani drogą elektroniczną o wyborze najkorzystniejszej oferty. Informacja zawierała wszystkie elementy określone w art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej zamieszczona została na stronie internetowej prowadzonego postępowania niezwłocznie po dokonaniu wyboru oferty najkorzystniejszej, stosownie do art. 253 ust. 2 ustawy Pzp.

Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana, jako najkorzystniejsza oraz dla pozostałych oferentów zwrotu wadium w kwocie 2.500,00 zł dokonano dnia 20.10.2021 r. (WB nr 18), stosownie do art. 98 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp.

Przed podpisaniem umowy na realizację ww. zadania inwestycyjnego wykonawca złożył zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji bankowej Nr D35/1117/2021/01289/00 z dnia 11.10.2021 r. w wysokości 12.404,34 zł (5% x 248.086,89 zł).

Z wybranym w wyniku przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na ww. roboty budowlane Wójt przy Kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 14.10.2021 r. umowę nr GPI-III.2710/25/21 pn. „Remont drogi gminnej 402008 T Kostrzeszyn – Korce od km 0+000 do km 0+835 dł. 835 mb.” za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 248.086,89 zł brutto. Termin podpisania umowy został wyznaczony, stosownie do art. 308 ust. 2 ustawy Pzp. Ogłoszenie o wyniku postępowania na realizację ww. zadania inwestycyjnego Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00234832/01 w dniu 18.10.2021 r., stosownie do art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

Realizacja postanowień zawartych w umowie

Zmiany umowy

W trakcie realizacji umowy strony nie skorzystały z regulacji umownych pozwalających na dodatkowe rozliczenia.

Płatności

Pismem z dnia 01.12.2021 r. wykonawca zgłosił zakończenie robót na przedmiotowym zadaniu.

Zarządzeniem Nr 113/2021 r. w dniu 1.12.2021 r. Wójt powołał komisję do przeprowadzenia końcowego odbioru robót dla ww. zadania.

W dniu 14.12.2021 r. komisja odbiorowa złożona z przedstawicieli Zamawiającego, Inspektora nadzoru oraz przedstawiciela wykonawcy przystąpiła do odbioru końcowego robót budowlanych wykonanych w ramach realizacji zadania pn. „Remont drogi gminnej Nr 402008T Kostrzeszyn – Korce od km 0+000 do km 0+835 dł. 835 mb.” W trakcie odbioru komisja uznała, że prace zostały wykonane zgodnie z dokumentacją, umową nr GPI-III.2710/25/21 z dnia 14.10.2021 r. oraz umowy dotacyjnej Nr IR.III.6355.40.5.2.2021 z dnia 18.08.2021 r. i aneksami nr 1/2021 z dnia 10.09.2021 r., nr 2/2021 z dnia 15.11.2021 r. do umowy dotacyjnej zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Gminą Złota. Wartość odebranych robót wyniosła 248.086,89 zł brutto. Roboty uznano za zakończone, a obiekt



za gotowy do użytkowania. Wykonawca udzielił gwarancji na okres 60 miesięcy, zgodnie ze złożonym w ofercie zobowiązaniem.

W dniu 18.12.2021 r. wpłynęła do Urzędu wystawiona przez Wykonawcę faktura nr FA/5/12/2021/B z dnia 16.12.2021 r. za realizację ww. zadania na kwotę 248.086,89 zł. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym, rachunkowym, merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty. Zapłaty zobowiązania dokonano terminowo zgodnie z ww. umową – 30 dni od dnia przedłożenia przez Wykonawcę faktury, tj. 17.12.2021 r. (WB nr 245). Wydatek prawidłowo zaklasyfikowano w dz. 600, rozdział 60078 § 4270.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00330591/01 w dniu 27.12.2021 r., stosownie do art. 448 ustawy Pzp Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

VI. ROZLICZENIA OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolował Robert Kudła)

1. Wydatki z tytułu udzielonych dotacji

Wysokość dotacji udzielonych z budżetu Gminy określona została przez Radę Gminy uchwałą Nr XXI/169/2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2021 rok w kwocie ogółem 280.000,00 zł, w tym:

- dotacje przedmiotowe w kwocie 50.000,00 (zał. nr 9 do uchwały),
- dotacje celowe w kwocie 20.000,00 zł (zał. nr 10 do uchwały),
- dotacje podmiotowe w kwocie 210.000,00 zł (zał. nr 11 do uchwały).

Plan wydatków z tytułu dotacji po wprowadzonych zmianach do budżetu określony został na kwotę 260.540,00 zł: podmiotowe – 156.633,73 zł, przedmiotowe – 48.645,00, celowe – 46.895,00 zł.

Wykaz dotacji udzielonych z budżetu Gminy w 2021 roku stanowi akta kontroli nr AK/VI/1.

1.1. Dotacje udzielone jednostkom sektora finansów publicznych

Kontrolę dotacji udzielonych jednostkom sektora finansów publicznych przeprowadzono w zakresie zgodności przekazanej dotacji z planem wydatków w budżecie oraz prawidłowości przekazania i rozliczenia wykorzystanych środków z dotacji.

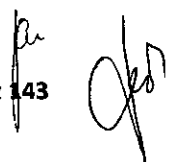
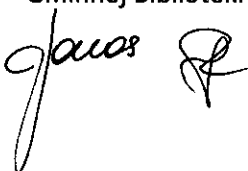
W roku 2021 z budżetu Gminy udzielono trzech dotacji celowych oraz jednej dotacji podmiotowej dla jednostek sektora finansów publicznych:

- dotacja podmiotowa dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej w kwocie 165.000,00 zł, (rozdział 92116, §2480),
- dotacja celowa dla SZGK w kwocie 48.645,00 zł, (rozdział 40002, §2650),
- dotacja celowa dla Gminy Pińczów w kwocie 29.195,00 zł, (rozdział 63095, §6300),
- dotacja celowa dla Powiatu Pińczowskiego w kwocie 10.000,00 zł, (rozdział 85111, §6300).

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji podmiotowej dla gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej oraz dotacji celowej dla Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej.

Dotacja podmiotowa

Zarządzeniem Nr 111/2013 z dnia 31.12.2013 r. Wójta ustalono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowej z budżetu Gminy Złota dla samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej.



Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej złożył plan finansowy na 2021 rok, w którym wyszczególnił plan kosztów na kwotę 210.000,00 zł.

Dotacja podmiotowa dla Biblioteki w Złotej ustalona została w Załączniku Nr 11 do uchwały Nr XXI/169/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2021 rok, w kwocie 210.000,00 zł.

Uchwałą Nr XX/229/2021 Rady Gminy z dnia 24.11.2021 r. dokonano zmniejszenia planu wydatków w rozdziale 92116 § 2480 o kwotę 35.000,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że dotacja dla Biblioteki w Złotej przekazana została w 2021 roku w łącznej wysokości 165.000,00 zł, w transzach miesięcznych. Z zapisów zawartych w rozdziale 3 do Zarządzenia Nr 111/2013 z dnia 31.12.2013 r. wynika, że dotacja podmiotowa dla instytucji kultury podlega rozliczeniu za rok 2021 – w terminie do 31 stycznia 2022 roku.

W dniu 18.01.2022 roku Kierownik Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej złożył rozliczenie otrzymanej dotacji podmiotowej za 2021 rok według wzoru nr 2, stanowiącego załącznik do ww. zarządzenia. Rozliczenie dotacji zawierało wyszczególnienie dla każdej pozycji, treść oraz kwotę.

Z danych zawartych w przedmiotowym rozliczeniu wynika, że instytucja kultury otrzymała dotację z Gminy w łącznej wysokości 165.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana do końca 2021 roku w wysokości 156.633,73 zł na działalność bieżącą instytucji kultury, zgodnie z przeznaczeniem, tj. na wynagrodzenia pracowników, składki na wynagrodzenia oraz zużycie materiałów i energii. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 8.366,15 zł dokonano w dniu 31.12.2021 r. (WB nr 254).

Wydatki z tytułu w/w dotacji dla Gminnej Biblioteki w Złotej wykazano w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej Rb-28S na dzień 31.12.2021 roku w prawidłowej podziałce klasyfikacji budżetowej (921/92116/2480). Rozliczenie dotacji zostało sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez Skarbnika i zatwierdzone przez Wójta.

Dotacja przedmiotowa

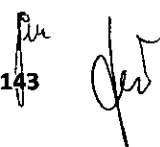
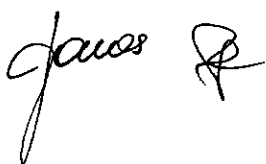
Z budżetu Gminy Złota w 2021 r. została udzielona dotacja przedmiotowa w kwocie 48.645,00 zł w podziałce klasyfikacji budżetowej 400/40002/2650 dla Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej, zwanego dalej SZGK w Złotej.

Dotacja przedmiotowa dla SZGK w Złotej ustalona została w Załączniku Nr 9 do uchwały Nr XXI/169/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Złota na 2021 rok, w kwocie 50.000,00 zł.

Kontrola ww. dotacji przedmiotowej wykazała, że:

Rada Gminy uchwałą Nr XIV/115/2019 z dn. 30.12.2019 r. ustaliła dopłatę w wysokości 1,00 zł do ceny 1m³ odprowadzanych ścieków dla odbiorców usług z terenu Gminy Złota podłączonych do sieci kanalizacji sanitarnej, obowiązującej na terenie Gminy Złota taryfy zatwierdzonych decyzją Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie na okres od dnia 1.01.2020 r. do dnia 28.05.2021 r.

Rada Gminy uchwałą Nr XXVI/205/2021 z dn. 24.06.2021 r. ustaliła dopłatę w wysokości 1,00 zł do ceny 1m³ odprowadzanych ścieków dla odbiorców usług z terenu Gminy Złota podłączonych do sieci kanalizacji sanitarnej, obowiązującej na terenie Gminy Złota taryfy zatwierdzonych decyzją Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie Dyrektor Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie na okres od dnia 1.07.2021 r. do dnia 31.12.2022 r.



W dniu 31.12.2020 r. została zawarta umowa nr. 1/SZGK/2020 pomiędzy Gminą Złota a Samorządowym Zakładem Gospodarki Komunalnej w Złotej w sprawie dopłaty do 1m³ odprowadzanych ścieków dla odbiorców usług z terenu Gminy Złota podłączonych do sieci kanalizacji sanitarnej. W ww. umowie ustalono, że dopłata na 2021 rok w wysokości 50.000,00 zł, będzie przekazywana na rachunek bankowy SZGK w Złotej. W terminie do 31.01.2022 r. SZGK w Złotej dokona rozliczenia dopłaty za 1 m³ odprowadzanych ścieków oraz w przypadku odprowadzenia mniejszej niż zakładano ilości ścieków przez mieszkańców – odbiorców I grupy dokona zwrotu dopłaty do 31.01.2022 r. Ponadto w umowie dokonano zapisu, że w przypadku odprowadzenia większej niż zakładano ilości ścieków przez mieszkańców – odbiorców I grupy SZGK może wystąpić o dopłatę.

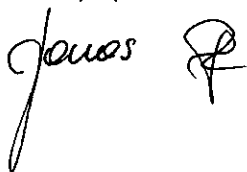
Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że dotacja przekazywana była w 2021 roku w 2 ratach w łącznej wysokości 60.000,00 zł.

SZGK w Złotej złożył rozliczenie wykorzystania dotacji przedmiotowej otrzymanej w I półroczu 2021 r. w dniu 14.06.2021 r. oraz złożył w dniu 30.12.2021 r. rozliczenie z wykorzystania dotacji za II półrocze 2021 roku. Kwota niewykorzystanej w pierwszym półroczu 2021 r. dotacji w wysokości 14.011,00 zł została zwrócona na rachunek Gminy w dniu 14.06.2021 r. (WB Nr 127). Kwota dotacji w wysokości 25.000,00 zł przekazana w II półroczu 2021 r. została wykorzystana w pełnej wysokości.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów dot. rozliczenia wynika, że dotacja nie została sprawdzona pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym przez Skarbnika i zatwierdzone przez Wójta. W wyniku kontroli stwierdzono, że Wójt nie ustalił zasad rozliczania i wykorzystania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego. Z art. 126 ustawy o finansach publicznych wynika, że dotacje to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki m.in. z budżetu jednostek samorządu terytorialnego przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Powyższe narusza również § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zgodnie z którym kierownik samorządowego zakładu budżetowego przekazuje zarządowi jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku, rozliczenie wykorzystania dotacji w szczególności określonej przez ten zarząd.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VI/1 do protokołu kontroli Wójt wskazał, że: *Określenie na piśmie zasad rozliczania i wykorzystania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego zostały powierzone pracownikowi urzędu, który rozliczał dotacje zgodnie z zapisem §4 w Uchwale Nr XIV/115/2019 Rady Gminy Złota z dnia 30 grudnia 2019 roku, jednak zapis ten jest błędny i w wyniku tego zostaną podjęte działania podjęcia Zarządzenia Wójta Gminy Złota w sprawie określenia zasad rozliczania i wykorzystania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego. zostaną określone w drodze w 2022 roku.*

Kserokopie rozliczenia dotacji przedmiotowej przez SZGK, umowy z dnia 30.12.2021 r., uchwały Nr XIV/115/2019 z dnia 30.12.2019 r., nr XXVI/205/2021 z dnia 24.06.2021 r. stanowi akta kontroli Nr AK/VI/2



1.2. Dotacje udzielone jednostkom spoza sektora finansów publicznych

Zestawienie dotacji podmiotowych i celowych udzielonych z budżetu Gminy Złota dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w 2021 r. zatwierdzone przez Skarbnika zawierają akta kontroli Nr AK/VI/1.

Na podstawie ww. zestawienia oraz ewidencji księgowej konta 224 ustalono, że z budżetu Gminy w 2021 r. udzielone zostały dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych w łącznej kwocie 7.700,00 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowej dla OSP Złota w kwocie 3.200,00 zł (rozdział 75412, §2820).

Dotacja celowa dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Złotej

Zaplanowana kwota dotacji celowej wprowadzona została do budżetu uchwałą Nr XXVI/207/2021 Rady Gminy z dnia 24 czerwca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2021 r. w kwocie 3.200,00 zł. (zał. Nr 4, rozdział 75412 § 2820).

W dniu 24.06.2021 r. jednostka OSP w Złotej zwróciła się z wnioskiem do Wójta Gminy Złota o udzielenie dotacji celowej na realizację zadania z dotacji KSRG polegającego na wymianie bramy wjazdowej w garażu remizy OSP w Złotej. Dotacja stanowić miała wkład finansowy własny jednostki do zrealizowanego zadania. Całkowity koszt zadania stanowił kwotę 10.000,00 zł, z czego 6.800 zł to dotacja KSRG a 3.200,00 zł to wkład finansowy własny jednostki OSP Złota.

W dniu 24.06.2021 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXVI/204/2021 w sprawie udzielenia dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Złotej w kwocie 3.200,00 zł.

W dniu 12.07.2021 r. została podpisana umowa dotacji Nr 1/2021 pomiędzy Gminą Złota a Ochotniczą Strażą Pożarną w Złotej, w której określono m. in.:

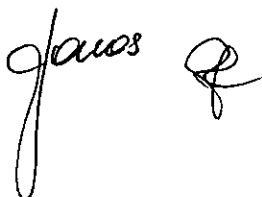
- wysokość dotacji jaką Gmina zobowiązuje się przeznaczyć OSP w Złotej z przeznaczeniem na dofinansowanie ww. zadania – 3.200,00 zł,
- sposób przekazania dotacji – na rachunek bankowy OSP w Złotej,
- termin wykorzystania dotacji – do 31.10.2021 r.,
- warunki rozliczenia dotacji – do dnia 31.10.2021 r. po przedłożeniu rozliczenia wg. wzoru stanowiącego załącznik do umowy wraz z kserokopią faktur bądź innych dokumentów księgowych oraz z dokumentami zapłaty,
- zwrotu niewykorzystanej części dotacji – w terminie 31.10.2021 roku na rachunek bankowy Gminy Złota,

Ustalono, że Gmina dokonała przekazania środków na rachunek bankowy OSP w Złotej w dniu 23.07.2021 r.

W dniu 10.09.2021 r. Prezes OSP w Złotej przekazał sprawozdanie z wykorzystania dotacji udzielonej ze środków Gminy Złota na kwotę 3.200,00 zł wraz z kserokopią faktury VAT nr FV/2021/9/5 z dnia 08.09.2021 r. na kwotę 10.000,00 zł wraz z potwierdzeniem przelewu w dniu 9.09.2021 roku.

Kontrola prawidłowości realizacji postanowień umowy nie wykazała nieprawidłowości.

Rozliczenie dotacji celowej w dniu 10.09.2021 r. w wysokości 3.200,00 zł na zakup bramy wjazdowej dla jednostki OSP w Złotej uznano za rozliczoną i zatwierdzoną przez Wójta.



2. Rozliczenie otrzymanych dotacji

2.1. Dotacje celowe otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika, że Gmina wykonała dochody m.in. z tytułu następujących dotacji:

- dotacja celowa z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§2010) w łącznej kwocie 1.987.782,04 zł, ujęta w rozdziale: 01095 w kwocie 453.022,69 zł, 75011 w kwocie 40.080,00 zł, 75056 w kwocie 15.333,00 zł, 75101 w kwocie 999,00 zł, 80153 w kwocie 24.344,30 zł, 85195 w kwocie 70,00 zł, 85502 w kwocie 1.426.119,19 zł, 85503 w kwocie 79,00 zł, 85504 w kwocie 715,86 zł oraz 85513 w kwocie 27.019,00 zł;
- dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§2060) w kwocie 3.668.625,82 zł ujęta w rozdziale 85501 klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą objęto dotację w podziałce 010/01095/2010 w kwocie 453.022,69 zł w zakresie prawidłowości wykorzystania środków, udokumentowania wydatków oraz prawidłowości rozliczenia otrzymanej dotacji z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego.

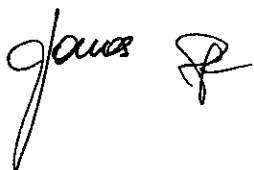
Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 ze zm.), dalej ustawa o zwrocie podatku akcyzowego,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2021 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2435),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339),
- na podstawie rocznego sprawozdania rzeczowo – finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2021 rok (z dnia 14.12.2021 r., zatwierdzone przez Wójta).

Kontroli poddano terminowość i prawidłowość wydawania decyzji ustalających wysokość zwrotu podatku akcyzowego, prawidłowość ustalenia wysokości oraz terminowość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego, prawidłowość ujęcia w budżecie otrzymanej dotacji, prawidłowości wykorzystania środków i udokumentowania wydatków poniesionych z dotacji oraz prawidłowości rozliczenia otrzymanej dotacji.

Kontrolą objęto łącznie 30 decyzji wydanych na podstawie pierwszych 15 wniosków złożonych przez producentów rolnych w lutym oraz w sierpniu 2021 r., tj. decyzje o nr:

- od FN.3153.98.2021 do FN.3153.351.2021 wydane w dniach od 22.02 – 04.03.2021 r.
- od FN.3153.694.2021 do FN.3153.734.2021 - wydane w dniach od 26.08. – 01.09.2021 r.



Ustalenia kontroli:

Na podstawie ewidencji składanych wniosków ustalono, że w 2021 r. do Urzędu Gminy wpłynęło 865 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Na realizację przedmiotowego zadania Gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa przeznaczoną na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie poniesionych przez gminę kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu w łącznej kwocie 453.022,69 zł. Dotacja przyznana została na podstawie decyzji Wojewody Świętokrzyskiego znak FN.I.3111.118.2021 z dnia 21.04.2021 r. w kwocie 277.110,72 zł oraz decyzji znak FN.I.3111.590.2021 z 11.10.2021 r. w kwocie 175.911,97 zł. Dotacja została wprowadzona do budżetu Gminy w prawidłowej wysokości oraz podziałce klasyfikacji budżetowej, wynikającej z decyzji o jej przyznaniu kolejno zarządzeniem Nr 31/2021 Wójta z 27 kwietnia 2021 r. oraz zarządzeniem Nr 91/2021 Wójta z dnia 18 października 2021 r.

Wojewoda Świętokrzyski przekazał w 2021 roku na rachunek budżetu Gminy dotację w wysokości 277.110,72 zł w dniu 26.04.2021 r. (WB nr 79) oraz 175.911,97 zł w dniu 21.10.2021 r. (WB nr 206).

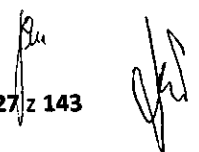
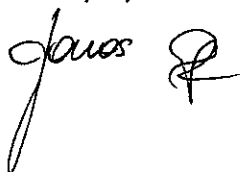
Decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym zostały wydane na podstawie wniosków złożonych w terminie określonym w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz na prawidłowym formularzu. Faktury VAT stanowiące załączniki do wniosków dokumentowały zakup oleju napędowego stosownie do art. 6 ust. 3 ww. ustawy, tj. w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Dołączone do wniosków faktury VAT opatrzone były adnotacją o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz podpisem upoważnionego pracownika, zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy.

W decyzjach prawidłowo ustalono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego, który w 2021 roku nie był wyższy niż kwota stanowiąca iloczyn stawki zwrotu na 1 litr oleju napędowego, ustalonej w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2021 r., liczby 100 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego 2021 r. oraz stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 30 i średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła (wskaźnik DJP) w roku 2020.

W 2021 r. stawkę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ustalono w wysokości 1,00 zł na 1 litr oleju.

W rozstrzygnięciach decyzji prawidłowo określono wysokość zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, którego wypłaty dokonano w dniach: 28.04.2021 r. (WB nr 81) oraz 22.10.2021 r. (WB nr 207) w kwotach wynikających z decyzji.

W dniu 14.12.2021 r. Wójt przekazał do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju za rok 2021. Z rozliczenia wynika, że w 2021 roku producentom rolnym łącznie wypłacono kwotę 444.139,90 zł. Zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, gminie przysługiwały na realizację zadania koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym w wysokości 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji. Koszty obsługi na realizację zadania zostały wyliczone w prawidłowej wysokości, tj.: 8.882,79 zł. Powyższe ustalenia wskazują, że otrzymane środki dotacji zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem oraz w pełnej wysokości.



VII. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolowała Joanna Pieczyrak)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.), dalej ustawa o gospodarce nieruchomościami,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083), dalej rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

1. Gospodarka mieniem komunalnym

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Złota na lata 2021-2023 został wprowadzony zarządzeniem Nr 14/2021 Wójta z dnia 2 lutego 2021 r. stosownie do postanowień art. 25 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Złota na lata 2017-2024 został przyjęty uchwałą Nr XXII/161/2017 Rady Gminy z dnia 28 marca 2017 r., stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 611).

Ewidencja gminnego zasobu nieruchomości oraz obrót nieruchomościami

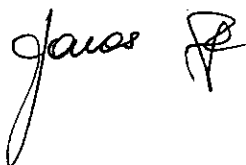
Tabela nr 3 – wykaz nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2020-2021 (bez lokali mieszkalnych i garaży), Tabela nr 4 – wykaz nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2020-2021, Tabela nr 17 – Wykaz najemców lokali użytkowych i dzierżawców nieruchomości komunalnych (bez lokali mieszkalnych i garaży) w latach 2020-2021 stanowią akta kontroli nr AK/VII/1.

Ewidencję gminnego zasobu nieruchomości prowadzona jest w formie elektronicznej i zawiera elementy określone w art. 23 ust. 1c ustawy o gospodarce nieruchomościami.

2. Dochody z mienia

Na podstawie ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk 006C9D945203150D) stwierdzono, że Gmina uzyskała w 2021 r. dochody m.in. z tytułu:

- użytkowania wieczystego w kwocie 414,00 zł (700/70005/0550),
- najmu i dzierżawy składników majątku w kwocie ogółem 102.695,11 zł (010/01095/0750, 700/70005/0750, 926/92601/0750),
- odpłatnego nabycia prawa własności w kwocie 31.900,00 zł (700/70005/0770),
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 176,52 zł (700/70005/0760).



Sprzedaż

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta nr 2 z dnia 09.03.2022 r. wydruk 006C9D945203150D) wynika, że kontrolowana jednostka osiągnęła dochody w kwocie 31.900,00 zł z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.

Kontrolą objęto sprzedaż nieruchomości gruntowych stanowiących działkę nr 814/3 o pow. 0,3700 ha w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz działkę nr 816/4 o pow. 1,1275 ha w trybie przetargu ustnego ograniczonego, położonych w obrębie geodezyjnym Nieprovice.

Ustalenia kontroli:

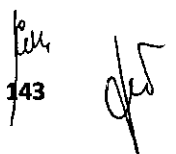
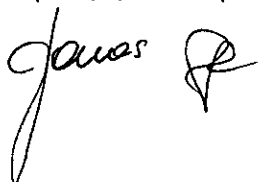
Uchwałą Nr XVI/128/2020 Rady Gminy z dnia 27 maja 2020 r. wyrażono zgodę na sprzedaż niezabudowanych nieruchomości gruntowych oznaczonych działką nr 814/3 o pow. 0,3700 ha oraz działką nr 816/2 położonych w miejscowości Nieprovice, dla których prowadzono księgę wieczystą nr KI1P/00019232/2. Zawiadomieniem z dnia 10.11.2021 r. poinformowano o odłączeniu części nieruchomości – podział działki nr 816/2 o pow. 1,39 ha na dwie działki o numerach: 816/4 o pow. 1,1275 ha oraz 816/3 o pow. 0,3005 ha oznaczonej jako Ps IV.

Ustalenia wartości przedmiotowych nieruchomości dokonano w oparciu o operaty szacunkowe sporządzone dnia 21 grudnia 2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o nr uprawnienia 4436, zgodnie z którymi wartość nieruchomości działki nr 814/3 została oszacowana na kwotę 7.660,00 zł oraz działki nr 816/4 została oszacowana na kwotę 23.340,00 zł. Operaty szacunkowe były aktualne zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Stosownie do art. 35 ust. 1 ww. ustawy, przedmiotowe nieruchomości zostały ujęte w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zarządzenie Nr 19/2021 Wójta z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży). Wykaz zawierał informacje określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 23.02.2021 r. do 16.03.2021 r. Informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy, w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy oraz w prasie lokalnej stosownie do art. 35 ww. ustawy.

Ogłoszenia o pierwszym przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości działki nr 814/3 oraz ogłoszenie o pierwszym przetargu ustnym ograniczonym na sprzedaż nieruchomości działki nr 816/4 zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z § 6 ust. 7 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Urzędu, BIP Urzędu, na tablicy ogłoszeń Sołectwa Nieprovice. W ogłoszeniach wyznaczono termin przetargów na dzień 11 maja 2021 r. na godzinę 10.00 (przetarg ustny ograniczony) oraz na 10.30 (przetarg ustny nieograniczony). Ogłoszenia zawierały informacje wymienione w § 13 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W ogłoszeniach wskazano cenę nieruchomości oznaczonej działką nr 814/3 w kwocie 8.000,00 zł oraz działką nr 816/4 w kwocie 23.500,00 zł. Cenę ustalono w wysokości nie niższej niż jej wartość określona przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym, stosownie do art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wadium w przetargu ustnym ograniczonym ustalono w kwocie 2.400,00 zł oraz w przetargu ustnym nieograniczonym wadium ustalono w kwocie 800,00 zł, które należało wnieść do dnia 07.05.2021 r. Termin wniesienia wadium, jego wysokość i formę ustalano, zgodnie z przepisami określonymi w § 4 w pkt 2, 3, 4 i 6 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów



oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Wadium zostało wniesione tylko przez jednego oferenta w pieniądzu w dniu 26.04.2021 r.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonała Komisja przetargowa powołana na podstawie § 1 zarządzenia Nr 37/2021 Wójta z dnia 10.05.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Z przeprowadzonych przetargów zostały sporządzone w dniu 11.05.2021 r. Protokoły, podpisane przez członków komisji przetargowej oraz nabywców nieruchomości. W protokołach zawarto elementy wymienione w § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. W dniu 11.05.2021 r. została podana do publicznej wiadomości Informacja o wyniku przetargów, która zawierała wszystkie elementy określone w § 12 ww. rozporządzenia.

Pismem znak: GPI.V.6840.1.2021 z dnia 20.05.2021 r. zawiadomiono nabywców ww. nieruchomości o wyznaczeniu terminu zawarcia umowy w formie aktu notarialnego na dzień 15.06.2021 r., zgodnie z art. 41 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W dniu 15.06.2021 r. z nabywcą nieruchomości została zawarta umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Repertorium A nr 2880/2021. Nabywca uiścił wpłatę za ww. nieruchomości w kwocie 31.900,00 zł przed zawarciem umowy sprzedaży, tj. w kwocie 28.700,00 zł w dniu 12.05.2021 r. (WB nr 91), wadium w kwocie 3.200,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia w dniu 17.05.2021 r.

Nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono.

Trwały zarząd

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2021 r. wynika, że Gmina w 2021 r. nie uzyskała wpływów z tytułu z opłaty za trwały zarząd i użytkowanie (700/70005/0470). W latach 2020 - 2021 nie oddawano w trwały zarząd nieruchomości na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej.

Decyzjami wydanymi w 2018 r. oddano w trwały zarząd na czas nieoznaczony nieruchomości na rzecz jednostek oświatowych w celu prowadzenia ich działalności statutowej. Jednostki oświatowe zostały zwolnione z opłat z tytułu trwałego zarządu na podstawie art. 81 obowiązującej wówczas ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, obecnie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1930 ze zm.).

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2021 r. wynika, że Gmina w 2021 r. uzyskała wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości (§ 0550) w kwocie 414,00 zł, zaklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”. W 2021 r. nie oddawano nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Najem i dzierżawa

Z rocznego sprawozdania Rb-27S Urzędu za 2021 r. oraz ewidencji księgowej, wynika że kontrolowana jednostka uzyskała dochody netto zaklasyfikowane:

- w dziale 010 rozdziale 01095 § 0750 w kwocie 1.390,21 zł,
- w dziale 700 rozdziale 70005 § 0750 w kwocie 100.089,46 zł,
- w dziale 926 rozdziale 92601 § 0750 w kwocie 1.215,44 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2021 r. w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie wystąpiły zaległości.

Ustalenia kontroli:

Uchwałą Nr XXVIII/213/2021 z dnia 30 września 2021 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę na okres 3 lat nieruchomości stanowiące własność Gminy dotychczasowym dzierżawcom, tj. działki oznaczone w ewidencji gruntów i budynków numerami: 421, 422 i 424 o łącznej pow.



0,84 ha położone w Nieprowicach, 349 o pow. 2,02 ha i 485 o pow. 0,29 ha położone w Kostrzeszynie, 331/2 o pow. 0,16 ha, 331/8 o pow. 0,28 ha, 358/2 i 361/1 o łącznej powierzchni 1,57 ha położone w Złotej, 253 o pow. 0,73 ha położoną w Probołowicach, 765 o pow. 0,45 ha, 766 o pow. 0,31 ha i 767 o pow. 0,32 ha położone w Żurawnikach. Wójt zarządzeniem Nr 81/2021 z dnia 7 września 2021 r. ogłosił wykaz ww. nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Przedmiotowy wykaz został opublikowany przed podjęciem przez Radę Gminy ww. uchwały, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w związku z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym. Stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Natomiast zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 ustawy o samorządzie gminnym do wyłącznej właściwości Rady Gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących m.in. zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości. W związku z powyższym do chwili sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości pozostaje poza obrotem prawnym, bowiem przeznaczenie nieruchomości do obrotu należy wyłącznie do kompetencji Rady.

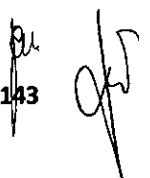
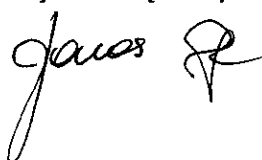
W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/1 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: *W związku z upływem terminu obowiązywania umów dzierżawy działek nr 421, 422 i 424 w Nieprowicach, 349 i 485 w Kostrzeszynie, 358/2 i 361/1 w Złotej, 253 w Probołowicach oraz 765, 766 i 767 w Żurawnikach zarządzeniem Nr 81/2021 z 7 września 2021 r. został ogłoszony wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Z chwilą ogłoszenia wykazu urząd nie miało wiedzy kto złoży podanie o dzierżawę. Ponieważ podanie o dzierżawę wymienionych działek złożyli ich dotychczasowi dzierżawcy konieczne i zasadne było podjęcie stosownej uchwały.*

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji oraz Wójt.

Kserokopie uchwały Nr XXVIII/213/2021 Rady Gminy z dnia 30 września 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Złota dotychczasowym dzierżawcom oraz zarządzenia Nr 81/2021 Wójta z dnia 7 września 2021 r. w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Złota przeznaczonych do oddania w dzierżawę stanowią akta kontroli nr AK/VII/2.

Kontrolą w zakresie: zgodności zapłat czynszu z kwotami ustalonymi, terminowości wpłat czynszu, prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, objęto dochody uzyskane z tytułu poniższych umów najmu lokali użytkowych oraz dzierżawy nieruchomości gminnych:

1. umowa najmu z dnia 28.09.2020 r. zawarta z najemcą o nr karty kontowej 221-000516 na czas określony od dnia 03.10.2020 r. do dnia 02.10.2023 r., której przedmiotem jest najem lokalu o powierzchni użytkowej 40 m² oraz część działki nr 104/1 o pow. 300 m² położonej w Rudawie, z przeznaczeniem na działalność handlową. W umowie określono miesięczny czynsz w kwocie 307,50 zł brutto, płatny z dołu do ostatniego dnia miesiąca. Najemca regulował czynsz terminowo w 2021 r. W umowie zawarto zapis, że stawka czynszu będzie corocznie waloryzowana od dnia 1 lutego każdego roku o wartość inflacji ogłoszoną przez GUS za rok poprzedni lecz nie może być niższa niż kwota czynszu. Kwota czynszu została prawidłowo zwaloryzowana od 01.02.2021 r. o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. W § 7 przedmiotowej umowy wskazano, że wszelkie opłaty wynikające z odrębnych przepisów na rzecz Skarbu Państwa oraz obciążenia z tytułu dostarczenia energii elektrycznej, wody, opału i innych mediów niezbędnych do prowadzenia działalności gospodarczej Najemca będzie ponosił na własny koszt i są one niezależne od pobieranej opłaty czynszowej.



Przedmiotowa umowa najmu ww. nieruchomości stanowiła kolejną umowę zawartą po zakończeniu umowy najmu z dnia 01.10.2015 r. zawartej na okres od dnia 03.10.2015 r. do dnia 02.10.2020 r.

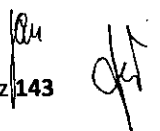
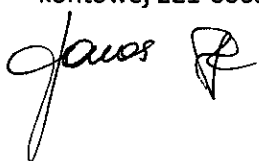
2. umowa najmu z dnia 01.08.2016 r. zawarta z najemcą o nr karty kontowej 221-000516 na czas określony od dnia 01.08.2016 r. do dnia 31.07.2021 r., której przedmiotem jest najem lokalu o powierzchni użytkowej 50 m² oraz część działki nr 157 o pow. 60 m² położonej w Niegosławicach, z przeznaczeniem na działalność handlową. W umowie określono miesięczny czynsz w kwocie 210,10 zł brutto, płatny z dołu do ostatniego dnia miesiąca. Najemca regulował czynsz terminowo w okresie styczeń-lipiec 2021 r. W umowie zawarto zapis, że stawka czynszu będzie corocznie waloryzowana od dnia 1 lutego każdego roku o wartość inflacji ogłoszoną przez GUS za rok poprzedni lecz nie może być niższa niż kwota czynszu. Kwota czynszu została prawidłowo zwaloryzowana od 01.02.2021 r. o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług. W § 7 przedmiotowej umowy wskazano, że wszelkie opłaty wynikające z odrębnych przepisów na rzecz Skarbu Państwa oraz obciążenia z tytułu dostarczenia energii elektrycznej, wody, opał i innych mediów niezbędnych do prowadzenia działalności gospodarczej Najemca będzie ponosił na własny koszt i są one niezależne od pobieranej opłaty czynszowej. Z dniem 15.07.2021 r. zawarto z Najemcą kolejną umowę dzierżawy przedmiotowej nieruchomości na okres od dnia 01.08.2021 r. do dnia 31.07.2024 r.

3. umowa najmu z dnia 04.02.2021 r. zawarta z najemcą o nr karty kontowej 221-000540 na czas określony od dnia 04.02.2021 r. do dnia 31.01.2024 r., której przedmiotem jest wynajem lokalu użytkowego w budynku w Chrobrzu o łącznej powierzchni 45,50 m² z przeznaczeniem na gabinet rehabilitacji. Miesięczny czynsz najmu został ustalony w kwocie 150,00 zł brutto, płatny z góry w terminie do 10 dnia każdego miesiąca. Najemca terminowo regulował czynsz w 2021 r. W umowie zawarto zapis, że stawka czynszu będzie corocznie waloryzowana od dnia 1 lutego każdego roku począwszy od 01.02.2022 r. o wskaźnik inflacji GUS lecz nie może być niższa niż kwota czynszu. Przedmiotowa umowa najmu ww. nieruchomości stanowiła kolejną umowę zawartą po zakończeniu umowy najmu z dnia 19.12.2017 r. zawartej na okres od dnia 01.02.2018 r. do dnia 31.01.2021 r.

4. umowa dzierżawy z dnia 22.01.2021 r. zawarta z dzierżawcą o nr karty kontowej 221-000330 na czas określony od dnia 22.01.2021 r. do dnia 22.01.2023 r., której przedmiotem jest dzierżawa części (0,0050 ha) działki nr 334/2 o pow. 2,61 ha położonej w Złotej, z przeznaczeniem na postawienie pawilonu gastronomicznego. Miesięczny czynsz dzierżawny został ustalony w wysokości 184,50 zł brutto, płatny na podstawie wystawionej faktury VAT. W umowie nie zawarto terminu płatności czynszu dzierżawnego, w punkcie 4 umowy wskazano, że umowa ulega rozwiązaniu w przypadku niedotrzymania przez Dzierżawcę warunków umowy, a w szczególności zalegania z zapłatą czynszu przez okres 30 dni. Na podstawie wystawionych faktur za poszczególne miesiące 2021 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że w fakturach sprzedaży określano termin zapłaty czynszu do końca danego miesiąca - Dzierżawca dokonywał płatności w tych terminach.

5. umowa dzierżawy z dnia 31.10.2019 r. zawarta z dzierżawcą o nr karty kontowej 221-000321 na czas określony od dnia 01.11.2019 r. do dnia 30.09.2022 r., której przedmiotem jest dzierżawa części (0,31 ha) działki nr 334/2 o pow. 2,61 ha położonej w Złotej, z przeznaczeniem na działalność gospodarczą. Miesięczny czynsz został ustalony w kwocie 123,00 zł brutto, płatny w terminach: do 31.12.2019 r. w kwocie 246,00 zł, do 30.06.2020 r. w kwocie 738,00 zł, do 31.12.2020 r. w kwocie 738,00 zł, do 30.06.2021 r. w kwocie 738,00 zł, do 31.12.2021 r. w kwocie 738,00 zł, do 30.06.2022 r. w kwocie 738,00 zł oraz do 30.09.2022 r. w kwocie 369,00 zł. Dzierżawca terminowo regulował czynsz w 2021 r.

6. umowa dzierżawy nr 25-L/OK-DN/2017 z dnia 03.04.2017 r. zawarta z dzierżawcą o nr karty kontowej 221-000512 na czas nieoznaczony od dnia 01.04.2017 r., której przedmiotem jest dzierżawa



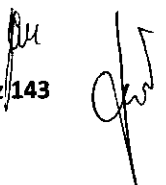
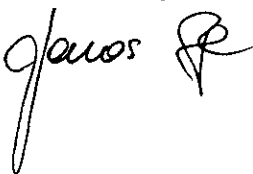
części budynku nr 1 o pow. użytkowej 31,15 m² wraz z przynależnym gruntem o pow. 0,0040 ha stanowiącym część działki oznaczonej numerem 346/5 położonej w Złotej nr 280, z przeznaczeniem na potrzeby centrali telefonicznej. Miesięczny czynsz dzierżawny został ustalony w kwocie 630,00 zł netto plus podatek VAT (23%), płatny z góry w terminie do 15-tego dnia każdego miesiąca. Dzierżawca dokonywał terminowej wpłaty czynszu w 2021 r. W § 7 ust. 3 przedmiotowej umowy określono, że wydzierżawiający jest uprawniony do podwyższenia czynszu nie częściej niż raz w roku i nie rzadziej niż raz na trzy lata o stosowny wskaźnik zmian cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego. Niezależnie od czynszu dzierżawca został zobowiązany do ponoszenia dodatkowych kosztów z tytułu opłat za media, w tym celu miał zawrzeć we własnym zakresie odrębne umowy na dostawę mediów do przedmiotu dzierżawy oraz został zobowiązany do zawarcia umowy na gospodarowanie odpadami komunalnymi. Od lutego 2021 r. czynsz został prawidłowo zwaloryzowany o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku umów najmu, których przedmiotem była ta sama nieruchomość, nie podjęto stosownej uchwały Rady Gminy, tj. umowa najmu z dnia 28.09.2020 r. zawarta na czas określony 03.10.2020 r. – 02.10.2023 r., której przedmiotem jest najem lokalu o pow. użytkowej 40 m² oraz część działki nr 104/1 o pow. 300 m² położonej w Rudawie; umowa najmu z dnia 15.07.2021 r. zawarta na czas określony 01.08.2021 r. – 31.07.2024 r., której przedmiotem jest najem lokalu o pow. użytkowej 50 m² oraz część działki nr 157 o pow. 60 m² położonej w Niegosławicach; umowa najmu z dnia 04.02.2021 r. zawarta na czas określony 04.02.2021 r. – 31.01.2024 r., której przedmiotem jest wynajem lokalu użytkowego w budynku w Chrobrzu o łącznej pow. 45,50 m².

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Stosownie do art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a) ustawy o samorządzie gminnym 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.

W wyjaśnieniu (załącznik nr VII/1 do protokołu kontroli) Wójt wskazał: (...) wymienione umowy zostały podpisane jako kontynuacja wcześniej zawartych umów najmu. Podyktowane było to faktem braku zainteresowania najmem przez inne podmioty funkcjonujące na rynku. (...) przed pierwszymi umowami najmu stosowne uchwały były ogłaszane. Na przykład na wynajem lokalu w Rudawie była podjęta uchwała Zarządu Gminy Złota o przeznaczeniu lokalu do najmu w 2002 roku nr 8/11/02. Aktualnie Najemcy praktycznie nie byli zainteresowani przedłużaniem umów najmu z uwagi na wysokie koszty funkcjonowania i znikomy zysk. Przedłużenie najmu na kolejne lata z wymienionymi Najemcami nastąpiło warunkowo na krótki okres w wyniku przeprowadzonych negocjacji. Z uwagi na fakt, że umowa jako kontynuacja nastąpiła z tym samym najemcą kolejne uchwały w tym przedmiocie nie były podejmowane.

Odpowiedzialność za stwierdzoną nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Gospodarki Przestrzennej i Inwestycji oraz Wójt.



Kserokopie umów najmu lokalu użytkowego w Niegosławicach zawartych w dniu 26.07.2016 r. oraz w dniu 15.07.2021 r., najmu lokalu użytkowego w Rudawie zawartych w dniu 01.10.2015 r. oraz w dniu 29.09.2020 r., najmu lokalu użytkowego w Chrobrzu zawartych w dniu 19.12.2017 r. oraz w dniu 04.02.2021 r. stanowią akta kontroli nr AK/VII/2.

VIII. ROZLICZENIA FINANSOWE GMINY Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(kontrolowała Renata Jaros)

W Gminie Złota w 2021 r. poza Urzędem Gminy funkcjonowało 7 jednostek organizacyjnych.

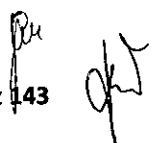
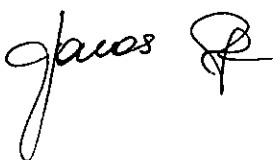
Szczegółowe dane dotyczące nazwy, formy organizacyjnej, aktu o utworzeniu, statutu, przedmiotu działania oraz obsługi finansowo – księgowej jednostek organizacyjnych Gminy zawierają akta kontroli nr AK/I/1.

Kontroli poddano sposób rozliczania Gminy z jej jednostkami organizacyjnymi w oparciu o uregulowania określone przepisami ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2020 r. poz. 194 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1718), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., wówczas obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Zarządzeniem Nr 63a/2020 r. Wójta z dnia 04.09.2020 r. w sprawie opracowania materiałów planistycznych do projektu budżetu na 2020 rok zobowiązano kierowników poległych Gminie jednostek organizacyjnych do opracowania materiałów planistycznych i złożenia w terminie do dnia 30.10.2020 r. w Urzędzie Gminy. Zarządzeniem Nr 92/2020 z dnia 16.11.2020 r. Wójt przyjął projekt uchwały budżetowej Gminy Złota na 2021 r. Projekt został przedłożony w dniu 16.11.2020 r. Radzie Gminy oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Kielcach. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy finansach publicznych Wójt przekazał kierownikom jednostek organizacyjnych informacje niezbędne do opracowania projektów planów finansowych na 2021 r. Projekt planu finansowego na 2021 r. przedłożyli wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych celem weryfikacji ich zgodności z projektem uchwały budżetowej, zgodnie z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Budżet Gminy Złota na 2021 r. został przyjęty uchwałą Nr XXI/169/2020 Rady Gminy z dnia 30.12.2020 r. Wójt w dniu 04.01.2021 r. przekazał podległym jednostkom informacje o przyjętych przez Radę Gminy ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

1. Jednostki budżetowe

W zakresie egzekwowania przez Wójta obowiązku terminowego przedkładania przez kierowników jednostek sprawozdań próbą kontrolną objęto sprawozdania budżetowe Rb-27S, Rb-28S sporządzone za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.10.2021 r., 30.11.2021 r. oraz 31.12.2021 r. sprawozdania z operacji finansowych Rb-Z, Rb-N wg stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. oraz sprawozdanie finansowe za 2021 r. (składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej) nw. jednostki budżetowej:



- ✓ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotej,
- ✓ Zespół Placówek Oświatowych w Złotej.

Sprawdzono, czy: objęte kontrolą sprawozdania spełniają wymogi formalne, zawierają adnotację na okoliczność sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym.

Ustalenia kontroli:

Objęte próbą kontrolną jednostki budżetowe składały sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N i Rb-Z z zachowaniem terminów określonych w wówczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Jednostki budżetowe przedłożyły sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w obowiązującym terminie.

2. Samorządowe osoby prawne

Samorządowe instytucje kultury

W strukturze organizacyjnej Gminy w 2021 r. funkcjonowała 1 samorządowa instytucja kultury tj.: Gminna Biblioteka Publiczna w Złotej.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez samorządową instytucję kultury: informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2021 r. i sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2021 r., sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za poszczególne kwartały 2021 r. oraz sprawozdania finansowego za 2021 r. Stosownie do postanowień art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej przedstawił Wójtowi „Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2021 r.” oraz „Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2021 r.”

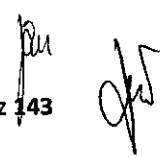
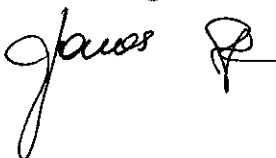
Na podstawie objętych sprawdzeniem sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. przekazanych kontrolowanej jednostce przez samorządową instytucję kultury ustalono, że sprawozdania zostały sporządzone na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych

Dyrektor Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej terminowo sporządził i przedłożył Wójtowi sprawozdanie finansowe za 2021 r. samorządowej instytucji kultury składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, stosownie do art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej

W strukturze organizacyjnej Gminy w 2021 r. funkcjonował samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej tj.: Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Złotej.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2021 r., sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego jednostki za 2021 r., sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za poszczególne kwartały 2021 r. oraz sprawozdania finansowego za 2021 r.



Stosownie do postanowień art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych Dyrektor Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej przedstawił Wójtowi Informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostki za pierwsze półrocze 2021 r. oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki za 2021 r.

Na podstawie objętych sprawdzeniem sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. przekazanych kontrolowanej jednostce przez Samorządowy Zakład Opieki Zdrowotnej stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone w terminie i na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Dyrektor Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej złożył sprawozdanie finansowe za 2021 rok w dniu 31.03.2022 r. Sprawozdanie finansowe obejmowało: wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 01.01. do 31.12.2021 r.; bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r.; rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) za okres od 01.01 do 31.12.2021 r. Działalność Zakładu Opieki Zdrowotnej za rok 2021 zamknęła się zyskiem w wysokości 299.000,25 zł.

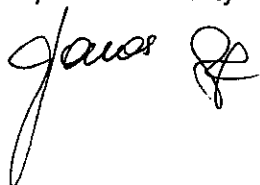
Ponadto stwierdzono, że:

a) w latach 2020-2021 Gmina nie prowadziła kontroli w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Złotej w formie instytucjonalnej, przez co nadzór, o którym mowa w art. 121 ustawy z dnia 15 kwietnia 2001 r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2021 r. poz. 711 ze zm.) sprawowany był nad tym podmiotem leczniczym w niepełnym zakresie. Z art. 121 ust. 1 ustawy o działalności leczniczej wynika, że nadzór nad podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą sprawuje podmiot tworzący. Podmiotem tworzącym SZOZ w Złotej jest Gmina Złota. Stosownie do art. 121 ust. 2 ww. ustawy podmiot tworzący sprawuje nadzór nad zgodnością działań podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą z przepisami prawa, statutem i regulaminem organizacyjnym oraz pod względem celowości, gospodarności i rzetelności. W ramach nadzoru podmiot tworzący może żądać informacji, wyjaśnień oraz dokumentów od organów podmiotu leczniczego niebędącego przedsiębiorcą oraz dokonuje kontroli i oceny działalności tego podmiotu, o czym przesądza art. 121 ust. 3 tej ustawy. Rozwinięciem tego przepisu jest art. 121 ust. 4, zgodnie z którym kontrola i ocena obejmują w szczególności:

- 1) realizację zadań określonych w regulaminie organizacyjnym i statucie, dostępność i jakość udzielanych świadczeń zdrowotnych;
- 2) prawidłowość gospodarowania mieniem oraz środkami publicznymi;
- 3) gospodarkę finansową.

Szczegółowy sposób i tryb przeprowadzania kontroli, w tym warunki i tryb przygotowania oraz prowadzenia czynności kontrolnych, dokumentowania poszczególnych czynności kontrolnych, sporządzania wystąpień pokontrolnych, możliwości składania zastrzeżeń do ustaleń kontroli i ich rozpatrzenia oraz wzory dokumentów obowiązujących przy przeprowadzaniu czynności kontrolnych, mając na uwadze konieczność sprawnego i bezstronnego przeprowadzania kontroli zostały określone w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie sposobu trybu przeprowadzania kontroli podmiotów leczniczych (Dz.U. z 2015 r. poz. 1331).

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VIII/1 do protokołu kontroli Wójt wskazał, że: „Urząd Gminy w Złotej odpowiadając na pismo z dnia 25.05.2022 r. informuje, że ograniczenia covidowe spowodowały znaczne ograniczenia w dostępie do działań organów samorządu terytorialnego. Niemniej jednak w latach 2020-2022 odbyły się posiedzenia Rady Społecznej Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Złotej /17.06.2020 r. i 11.05.2022 r./. Ponadto obradowały Komisje Rady Gminy



Złota i na nich Kierownik SZOZ Złota przedstawił raporty o sytuacji finansowo-ekonomicznej. W latach 2020-2021 Rada Gminy przyjęła sprawozdanie finansowe Kierownika SZOZ Złota uchwałą". Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt.

Należy zwrócić uwagę, iż dotychczas stosowane działania nadzorcze organów gminy nad GZOZ, stanowiły częściowe wypełnienie obowiązków, o których mowa w art. 121 ust. 3 ustawy o działalności leczniczej, nie wyczerpywały jednak pełnego zakresu nadzoru, jaki powinien być zapewniony ze strony podmiotu tworzącego, zgodnie z oczekiwaniami ustawodawcy wyrażonymi w art. 121 tej ustawy.

b) od Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej oraz Dyrektora Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Złotej przyjęto bez zastrzeżeń sprawozdanie finansowe za 2021 r., które zostało sporządzone w formie papierowej, a także nie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki. Z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości wynika, że sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VIII/2 do protokołu kontroli Skarbnik wskazała, że: „*sprawozdanie finansowe za 2021 od Kierownika Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej oraz od Kierownika Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Złotej przyjęto w formie papierowej, które nie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki. Osoby odpowiedzialne za złożenie tego sprawozdania zostały poinformowane o formie i sposobie złożenia tego sprawozdania i dołoży wszelkich starań aby sprawozdania za rok 2022 były przekazane poprawnie*".

Kserokopie sprawozdań finansowych za 2021 r. złożonych w formie papierowej przez Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej oraz Dyrektora Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Złotej zawierają akta kontroli nr AK/VIII/1.

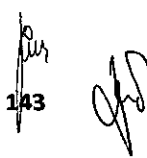
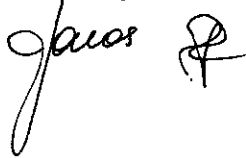
3. Samorządowe zakłady budżetowe

W Gminie w 2021 roku funkcjonował jeden samorządowy zakład budżetowy, tj. Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Złotej.

Kontrolą objęto przestrzeganie obowiązku terminowego przekazania przez Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Złotej sprawozdania budżetowego Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za poszczególne kwartały 2021 r., sprawozdań z operacji finansowych Rb-N i Rb-Z za poszczególne kwartały 2021 r. oraz sprawozdania finansowego za 2021 r. Ponadto sprawdzono czy na dzień oraz 31.12.2021 r. wystąpiła nadwyżka środków obrotowych podlegająca wpłacie do budżetu.

Na podstawie objętych sprawdzeniem sprawozdań Rb-30S według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. przekazanych kontrolowanej jednostce przez stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone w terminie i na formularzach określonych we wówczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Złotej w sprawozdaniu Rb-30S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wykazały planowane przychody (wiersz H) w kwocie 1.186.083,44 zł oraz planowane koszty (wiersz N) w kwocie 1.200.938,97 zł. Stan wykonanych środków obrotowych netto na koniec 2021 roku wynosił 18.475,15 zł, natomiast planowany stan środków obrotowych netto na początek roku 2021 wynosił – 33.330,68 zł. Na dzień 30.12.2021 r. nie wystąpiła nadwyżka środków



obrotowych, która podlegałaby wpłacie do budżetu. Faktyczny stan środków obrotowych samorządowego zakładu budżetowego na koniec roku w wysokości minus 100.533,46 zł ustalono jako różnicę między sumą stanu środków obrotowych na początek roku (33.330,68 zł) i przychodów należnych związanych z prowadzoną działalnością (1.186.083,44 zł) a sumą opłaconych kosztów (1.200.938,97 zł), zobowiązań (119.008,61 zł), stosownie do § 43 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 07 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Dotacja przekazana dla zakładu budżetowego z budżetu Gminy w kwocie 48.645,00 zł nie przekroczyła 50% jego wydatków.

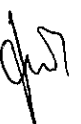
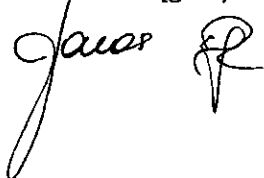
Na podstawie objętych sprawdzeniem sprawozdań Rb-Z i Rb-N według stanu na koniec I, II, III i IV kwartału 2021 r. przekazanych kontrolowanej jednostce przez Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Złotej stwierdzono, że sprawozdania zostały sporządzone w terminie i na formularzach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Kierownik Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej terminowo sporządził i przedłożył sprawozdanie finansowe za 2021 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej, zgodnie z § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W latach 2020-2021 Gmina Złota oprócz przekazywanych dotacji przedmiotowych i dotacji celowej realizowała również rozliczenia z Samorządowym Zakładem Gospodarki Komunalnej w Złotej z tytułu zadań wykonywanych na rzecz Gminy na podstawie not księgowych, dotyczących: utrzymania zieleni, utrzymania poboczy i placów gminnych, usuwania drzew, zbierania śmieci, transportu żywności, prac przy OSP, porządkowania placu przy OSP, montażu i demontażu banerów, montażu ozdób świątecznych, odkażania gminy, remontu kosiarki i traktora, prac przy drogach gminnych, usuwania śniegu z ulic i chodników, wykonywania i montażu znaków drogowych, pracy koparki przy drogach gminnych, odmulania dróg, wynajmu koparki, budowy przepustów, montażu piaskarki, naprawy chodników, budowy przepustów, remontu dróg, opróżniania pojemników na nakrętki, prac porządkowych, usługi rozłożenia sceny, usług przy festynie w Złotej, remontu USC, oznakowania kąpielisk, zabezpieczania budynków, zimowego utrzymania dróg i chodników, prac porządkowych w mieszkaniu komunalnym, zamykania ulic remontu pomnika, transportu kamienia/ziemi/gruzu. Wydatki z tytułu zapłaty za ww. noty księgowe w latach 2020-2021 wynosiły ogółem 402.243,90 zł.

Ze Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej (uchwała Nr VIII/35/2011 Rady Gminy z dnia 29.04.2011 r.) wynika, iż przedmiotem działalności Zakładu jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy Złota w zakresie:

- 1) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, w szczególności:
 - a) zaopatrzenia w wodę gospodarstw domowych i innych niż gospodarstwa domowe odbiorców usług, w szczególności wydobywanie, uzdatnianie i przesyłanie wody do sieci oraz sprzedaż wody,
 - b) odprowadzania ścieków i oczyszczania ich na oczyszczalniach ścieków,
 - c) prowadzenia kontroli jakości oczyszczonych ścieków,
 - d) eksploatacji, konserwacji i prowadzenia remontów istniejących ujęć wody, sieci wodociągowych, sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej i oczyszczalni ścieków oraz przydomowych oczyszczalni ścieków,
 - e) prowadzenia napraw awaryjnych urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych (w zakresie ujęć wody sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, oczyszczalni ścieków - będących w eksploatacji Zakładu),



f) dokonywania rozliczeń za pobraną wodę i odprowadzane ścieki i prowadzenia wymaganej dokumentacji w tym zakresie,

g) utrzymania porządku i czystości na placach zabawowych i na terenach rekreacyjnych;

2) dróg, ulic, mostów, placów i parkingów oraz organizacji ruchu drogowego, w szczególności:

a) remonty, modernizacja, rozbudowa i bieżące utrzymanie dróg gminnych, ulic, chodników i placów, parkingów w tym zimowe utrzymanie dróg,

b) monitorowania oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Złota, w tym zgłaszania potrzeb napraw i usterek właściwemu miejscowo zakładowi energetycznemu lub konserwatorowi;

3) targowisk;

4) zieleni gminnej i zadrzewień;

5) gospodarki mieszkaniowej, gospodarowania lokalami użytkowymi oraz innymi nieruchomościami gminnymi w szczególności:

a) zarządzanie i administrowanie budynkami mieszkalnymi, lokalami użytkowymi i innymi nieruchomościami gminnymi,

b) budowa i remonty budynków i innych obiektów gminnych;

6) lokalnego transportu zbiorowego oraz dowozu uczniów do szkół;

7) kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych.

W latach 2020-2021 Gmina Złota oprócz przekazywanych dotacji przedmiotowych i dotacji celowej realizowała również rozliczenia z zakładem budżetowym z tytułu zadań wykonywanych na rzecz Gminy na podstawie not księgowych.

Z art. 14 ustawy o finansach publicznych wynika, że zadania własne jednostki samorządu terytorialnego w zakresie:

1) gospodarki mieszkaniowej i gospodarowania lokalami użytkowymi,

2) dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,

3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,

4) lokalnego transportu zbiorowego,

5) targowisk i hal targowych,

6) zieleni gminnej i zadrzewień,

7) kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymywania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,

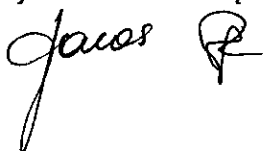
7a) pomocy społecznej, reintegracji zawodowej i społecznej oraz rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych,

8) utrzymywania różnych gatunków egzotycznych i krajowych zwierząt, w tym w szczególności prowadzenia hodowli zwierząt zagrożonych wyginięciem, w celu ich ochrony poza miejscem naturalnego występowania,

9) cmentarzy

- mogą być wykonywane przez samorządowe zakłady budżetowe.

Zgodnie z art. 15 ust. 1-4 ww. ustawy samorządowy zakład budżetowy odpłatnie wykonuje zadania, pokrywając koszty swojej działalności z przychodów własnych. Podstawą gospodarki finansowej samorządowego zakładu budżetowego jest roczny plan finansowy obejmujący przychody, w tym dotacje z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, koszty i inne obciążenia, stan środków obrotowych, stan należności i zobowiązań na początek i koniec okresu oraz rozliczenia z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: dotacje przedmiotowe; dotacje celowe na zadania bieżące



finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3; dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji.

W zakresie określonym w odrębnych ustawach samorządowy zakład budżetowy może otrzymywać dotację podmiotową.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 i ust. 2 ww. ustawy, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego tworząc samorządowy zakład budżetowy, określa m.in. przedmiot jego działalności.

Zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o samorządzie gminnym do zadań Wójta należy w szczególności przygotowywanie projektów uchwały Rady Gminy.

Stosownie do art. 219 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. Zgodnie z art. 130 ust. 1 tej ustawy dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr VIII/3 do protokołu kontroli Wójt i Skarbnik wskazali, że: „Urząd Gminy rozlicza się z zakładem budżetowym poprzez noty księgowe zgodnie z Zarządzeniem Nr 118/2016 Wójta Gminy Złota z dnia 20.12.2016 r. w sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Złota i jej jednostkach organizacyjnych załącznik Nr 2 § 4 ust. 19. Gmina Złota nie zawiera umów z zakładem budżetowym na zadania wykonywane, na rzecz Gminy Złota ponieważ większość tych zadań wynika i mieści się w ramach przedmiotu działalności zakładu, które są określone w Statucie Zakładu Komunalnego w Złotej (Uchwała Nr VIII/35/2011 Rady Gminy z dnia 29.04.2011r.). Rada Gminy nie przyjęła stawek określonych w przedłożonych notach księgowych. Stawki te do każdej noty kalkuluje zakład budżetowy, które są akceptowane przez urząd. Do usług z wykorzystaniem sprzętu będącego na stanie Gminy Złota zakład budżetowy uwzględnia w notach księgowych jedynie koszty paliwa i roboczogodzinę pracownika. Zadania wykonywane w latach 2020 – 2021 przez zakład budżetowy realizowane były na nieruchomościach stanowiących własność Gminy Złota.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą Wójt i Skarbnik.

Zestawienia not księgowych wystawionych przez Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej w Złotej w latach 2020-2021, wydruki zestawienie stanów kont wszystkie dzienniki konta z zakresu od 201-000622 SZGK w Złotej za okres od bilans otwarcia 2020 do bilans zamknięcia 2020 oraz za okres od bilans otwarcia 2021 do bilans zamknięcia 2021, kserokopie: przykładowych not księgowych wystawionych przez SZGK wraz z kalkulacjami kosztów do tych not oraz uchwały Nr VIII/35/2011 Rady Gminy z dnia 29.04.2011 r. w sprawie uchwalenia Statutu Samorządowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Złotej zawierają akta kontroli AK/VIII/2.

IX. USTALENIA KOŃCOWE

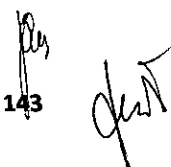
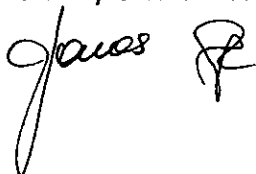
Protokół niniejszy składa się ze 143 stron kolejno ponumerowanych.

Integralną część protokołu stanowią n.w. załączniki oraz akta kontroli wyszczególnione w załączniku I/1. Kierownikowi jednostki przysługuje prawo wglądu do akt kontroli.

Nr I/1 Wykaz akt kontroli.

Nr I/2 Wyjaśnienie Wójta w sprawie niedokonania aktualizacji Statutu Gminy Złota w zakresie wykazu gminnych jednostek organizacyjnych.

Nr I/3 Wyjaśnienie Wójta w sprawie bezpodstawnego udzielenia pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym Dyrektorowi Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej oraz Dyrektorowi Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Złotej.



Nr I/4 Wyjaśnienie Wójta w sprawie niepowierzenia realizacji zadań Głównego Księgowego oraz obowiązków i odpowiedzialności z zakresie art. 54 ustawy o finansach publicznych jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy w Złotej.

Nr I/5 Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieudostępnienia w BIP Urzędu informacji o wynikach kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy.

Nr I/6 Protokół z instruktażu udzielonego Wójtowi w sprawie nieudzielania pełnomocnictw o których mowa w art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym Kierownikom jednostek posiadających osobowość prawną.

Nr II/1 Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.

Nr II/2 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie sposobu ewidencji środków na rachunkach bankowych budżetu i Urzędu.

Nr II/3 Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie wskazania banku w którym Gmina posiada rachunki bankowe oraz niezawierania lokat środków budżetu.

Nr II/4 Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie prowadzenia bankowej obsługi budżetu.

Nr II/5 Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie płatności bezgotówkowych.

Nr II/6 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie zaniechania prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”.

Nr II/7 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie ewidencjonowania w księgach rachunkowych Urzędu Gminy operacji gospodarczych dotyczących dokonywania opisów aktualizujących należności.

Nr II/8 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie sald konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji księgowej budżetu.

Nr II/9 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie ewidencji rozliczeń podatku VAT w Urzędzie i budżecie.

Nr II/10 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie prowadzenia ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe”.

Nr II/11 Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie nie ujęcia w księgach rachunkowych Urzędu posiadanych przez Gminę akcji w Rolno-Spożywczym Rynku Hurtowym S.A. w Radomiu.

Nr II/12 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie prowadzenia ewidencji na kontach 800 „Fundusz jednostki”, 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” oraz wykazywania danych w Zestawieniu Zmian w Funduszu Jednostki.

Nr II/13 Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie prawidłowości wykazywania danych w Informacji dodatkowej.

Nr II/14 Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie sposobu wyliczenia kwoty wykazanej w poz. N.3.2. depozyty na żądanie jednostkowego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Urzędu Gminy wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. (korekta nr 1 z dnia 18.02.2022 r.).

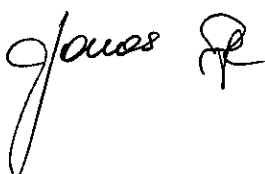
Nr II/15 Protokół z instruktażu udzielonego Skarbnikowi w sprawie prawidłowości wykazywania danych w Rb-N kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Nr III/1 Wyjaśnienie skarbnika w sprawie podawania do publicznej wiadomości informacji o której mowa w art. 37 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Nr III/2 Protokół z instruktażu udzielonego Skarbnikowi w sprawie podawania do publicznej wiadomości poprzez zamieszczanie w BIP Urzędu informacji o której mowa w art. 37 ust. 1 pkt ustawy o finansach publicznych.

Nr III/3 Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie zaciągania zobowiązań wywołujących negatywne skutki finansowe przez Gminę Złota w latach 2020-2021.

Nr III/4 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie ujęcia kwot spłaty rat kapitałowych wynikających wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, za poszczególne lata w kol. 10.6 załącznika nr 1 do uchwały Rady



Gminy: Nr XXI/170/2020 z dnia 30.12.2020 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Złota na lata 2021-2031 ze zmianami wprowadzonymi w trakcie roku budżetowego 2021 r. w kwotach innych niż kwoty wynikające z harmonogramów spłat rat już zawartych umów kredytowych oraz umów pożyczki.

Nr III/5 Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie zawierania aneksów do umowy Nr 1/2011/JST kredytu inwestycyjnego w rachunku kredytowym w walucie polskiej z dnia 12.12.2011 r. na podstawie których dokonywano zmiany okresu kredytowania z dnia 20.12.2017 r. na dzień 31.12.2024 r.

Nr IV/1 Wyjaśnienie Wójta w sprawie prawidłowości wykazania danych w deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. oraz 2021 r. złożonej przez podatnika o numerze karty 17 (os. prawna).

Nr IV/2 Wyjaśnienie Wójta w sprawie: deklaracji na podatek od nieruchomości na 2020 r. i na 2021 r. złożonej przez podatnika o numerze karty 31 (os. prawna); opodatkowania podatkiem od nieruchomości na lata 2020-2021 podatników o numerach 9 PD i 23 PB (os. fizycznych); opodatkowania podatkiem rolnym na lata 2020-2021 podatnika o numerze karty 013/0439; przypadków zawiadamiania KAS w sytuacji niezłożenia deklaracji lub informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych; przeprowadzania w latach 2020-2021 kontroli podatkowych u podatników prowadzących działalność gospodarczą.

Nr IV/3 Wyjaśnienie Wójta w sprawie danych wykazanych w deklaracji na podatek od nieruchomości na lata 2020-2021 Urzędu Gminy.

Nr IV/4 Wyjaśnienie Wójta w sprawie egzekwowania od Starosty Pińczowskiego deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r. oraz lata wcześniejsze od nieruchomości Skarbu Państwa położonych na terenie Gminy Złota.

Nr IV/5 Wyjaśnienie Wójta w sprawie niesporządzenia tytułów wykonawczych dotyczących zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2021 r.

Nr IV/6 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie obciążenia notą księgową Gminy Pińczów za uczęszczanie dziecka do punktu przedszkolnego w 2021 r.

Nr V/1 Wyjaśnienie Wójta w sprawie przyznania Skarbnikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony.

Nr V/2 Wyjaśnienie Wójta w sprawie przyznania dodatku specjalnego nieprzerwanie od 2012 r. dla Inspektora ds. ewidencji ludności.

Nr V/3 Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprzyznania dodatku funkcyjnego dla Kierownika referatu organizacyjnego i spraw obywatelskich.

Nr V/4 Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieokreślenia w umowie o pracę dla Podinspektora pełniącego jednocześnie funkcję Zastępcy Skarbnika w jakim wymiarze mają być wykonywane obowiązki na wskazanych stanowiskach.

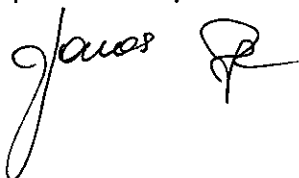
Nr V/5 Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieprawidłowości przy wypłacie nagrody jubileuszowej, odprawy emerytalnej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

Nr V/6 Wyjaśnienie Wójta w sprawie ustalenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 rok.

Nr V/7 Wyjaśnienie Wójta w sprawie zawartej umowy z firmą Deloitte na wykonanie doradztwa podatkowego.

Nr V/8 Wyjaśnienie Wójta w sprawie przeprowadzonych kontroli udzielania zamówień publicznych.

Nr VI/1 Wyjaśnienie Wójta w sprawie nieustalenia zasad rozliczania i wykorzystania dotacji przedmiotowych udzielanych z budżetu gminy dla zakładu budżetowego.



Nr VII/1 Wyjaśnienie Wójta w sprawie ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę przed podjęciem stosownej uchwały Rady Gminy oraz zawarcia kolejnych umów najmu, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość bez stosownej uchwały Rady Gminy.

Nr VIII/1 Wyjaśnienie Wójta w sprawie zaniechania przeprowadzania kontroli w latach 2020-2021 w Samorządowym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Złotej.

Nr VIII/2 Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie przyjęcia bez zastrzeżeń sprawozdania finansowego za 2021 r. od Dyrektora Gminnej Biblioteki Publicznej w Złotej oraz Dyrektora Samorządowego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Złotej, które zostało sporządzone w formie papierowej, a także nie zostało podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem zaufanym albo podpisem osobistym przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki

Nr VIII/3 Wspólne wyjaśnienie Wójta i Skarbnika w sprawie rozliczeń z Samorządowym Zakładem Budżetowym w Złotej na podstawie not księgowych.

Protokół sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Treść ustaleń protokołu kontroli przekazano Wójtowi w dniu 23.09.2022 r.

Wójta oraz Skarbnika poinformowano o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) kierownik jednostki kontrolowanej lub jego zastępca może odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy. Uprawnienie takie przysługuje również skarbnikowi lub jego zastępcy.

Protokół został podpisany na każdej stronie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Wójt skorzystał/nie skorzystał z możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli.

Skarbnik skorzystał/nie skorzystał z możliwości odmowy podpisania protokołu kontroli.

Kontrolę niniejszą odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy pod pozycją 3/2022.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Podpisy:

Inspektorzy RIO:

Skarbnik

Wójt:

Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Renata Jaroś
mgr Renata Jaroś

SKARBNIK GMINY

Ewa Pawełczak
mgr Ewa Pawełczak

Wójt
Tadeusz Sulek
Tadeusz Sulek

STARSZY INSPEKTOR KONTROLI
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Kielcach

Joanna Pieczyrak
Joanna Pieczyrak

URZĄD GMINY ZŁOTA

ul. Sienkiewicza 79
28-425 Złota
woj. świętokrzyskie
tel. 41 3561601 fax 41 3561648

GMINA ZŁOTA

ul. Sienkiewicza 79
28-425 Złota
woj. świętokrzyskie, pow. pińczowski
tel. 41 3561601 fax.41 3561648

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu 28 września 2022 roku.