

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE**

ul. Karłowicza 4  
20-027 Lublin

**PROTOKÓŁ KONTROLI**

GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY GOŚCIERADÓW

RIO – II – 600/6/2019



## PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Gościeradów (powiat kraśnicki), przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Gościeradów (Gościeradów Ukazowy 61, 23-275 Gościeradów) w dniach od 8 lutego do 18 kwietnia 2019 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Pawła Rybczyńskiego (z przerwami w dniach: 18, 21, 27.02., 13, 20, 27.03.),
- Magdalenę Pydę (z przerwami w dniach: 11-18., 21.02. 13, 20, 25.03.),
- Marlenę Karwacką (z przerwami w dniach: 8.02.-15.03., 20, 29.03., 10.04.),

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 6 z 5 lutego 2019 r. wystawionego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

### Zakres kontroli:

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została metodą wrywkową za wybrane okresy od 2015 r. do dnia kontroli, na podstawie przepisów prawa w brzmieniu obowiązującym w danym okresie, według następującej tematyki:

- I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.
- II. Księgowość i sprawozdawczość.
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
- IV. Gospodarka mieniem.
- V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Zakres i sposób kontroli podano w treści protokołu.

### I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

(kontrolował Paweł Rybczyński)

1.1. Wójtem Gminy Gościeradów – od 1.12.2014 r. – jest p. Mariusz Szczepanik.

Sekretarzem gminy – od 1.01.2015 r. – jest Jarosław Czerw.

Skarbnikiem gminy – od 1.02.2016 r. – jest p. Ewa Lipiec.

Skarbnik gminy spełnia wymogi określone w przepisach art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Wójt powierzył skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Skarbnikiem gminy w okresie od 12.07.1990 r. do 31.01.2016 r. była p. Janina Chmura.

**1.2.** Jednostkami organizacyjnymi gminy Gościeradów są – oprócz Urzędu Gminy:

- jednostki budżetowe: Ośrodek Pomocy Społecznej w Gościeradowie, Zespół Placówek Oświatowych w Gościeradowie, Zespół Szkół w Księżomierzy, Publiczna Szkoła Podstawowa w Liśniku Dużym, Publiczna Szkoła Podstawowa w Mniszku,
- instytucje kultury: Gminna Biblioteka Publiczna w Gościeradowie, Gminny Ośrodek Kultury w Gościeradowie.

Kierownikom wszystkich jednostek budżetowych oraz zakładów budżetowych wójt udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego działania, stosownie do przepisów art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506).

**1.3.** Gmina Gościeradów jest członkiem: Lokalnej Grupy Działania Ziemi Kraśnickiej, Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej.

**1.4.** Obsługę bankową budżetu gminy Gościeradów prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Kraśnickiej w Kraśniku na podstawie umowy z 11.01.2018 r. (zawartej na okres od 11.01.2018 r. do 11.01.2021 r.). Prowadzony jest wspólny rachunek bankowy dla budżetu i jednostki Urząd Gminy.

**1.5.** Wykaz pracowników Urzędu Gminy Gościeradów, wymienionych w protokole, stanowi załącznik nr I/1 do protokołu.

Wykaz akt kontroli stanowi załącznik nr I/2 do protokołu.

**1.6.** Gmina Gościeradów w 2018 r. zrealizowała dochody w kwocie 36.125.382,06 zł i wydatki w kwocie 37.979.854,07 zł (co stwierdzono na podstawie sprawozdania Rb–NDS za okres od początku roku do 31.12.2018 r.).

## **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne**

**2.1.** Organizacja i sposób działania gminy Gościeradów zostały uregulowane w uchwale Nr XXVI/142/09 Rady Gminy Gościeradów z dnia 25 czerwca 2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Gościeradów (publ. Dz. Urz. Woj. Lub. z 2009 r. Nr 103, poz. 2334).

**2.2.** Zakres działania, zadania oraz wewnętrzną strukturę organizacyjną Urzędu Gminy Gościeradów określa Regulamin Organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Nr 19/2015 Wójta Gminy Gościeradów z 3 marca 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Gościeradów (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 47/2015 z 14 maja 2015 r., Nr 96/2015 z 17 grudnia 2015 r., Nr 143/2016 z 2 września 2016 r., Nr 170/2017 z 6 lutego 2017 r., Nr 235/2018 z 1 marca 2018 r., Nr 8/2018 z 31 grudnia 2018 r.).

### 3. Kontrola wykonania wniosków pokontrolnych

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej gminy Gościeradów przeprowadzona została w okresie 13.03.–27.05.2015 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie. Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz sposób ich usunięcia wskazano w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO z 22.07.2015 r. (pismo RIO – II – 600/15/2015). W odpowiedzi na wystąpienie Wójt Gminy Mariusz Szczepanik powiadomił o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych.

W trakcie bieżącej kontroli sprawdzono sposób realizacji zaleceń wymienionych w powyższym piśmie. Ponownie stwierdzono nieprawidłowość związaną z ustaleniem kwoty dotacji dla publicznej szkoły podstawowej z oddziałem przedszkolnym, prowadzonej przez stowarzyszenie (zalecenie nr 2.2.4.wystąpienia pokontrolnego z 22.07.2015 r.), co szczegółowo opisano w dalszej części protokołu.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Magdalena Pyda)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.) - obowiązującego od 13 stycznia 2018 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773 z późn. zm.).

Kontrolą objęto:

1. Prawidłowość opracowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości.
2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy.
3. Gospodarkę pieniężną.
4. Sprawozdawczość.
5. Inwentaryzację.

## 1. Prawidłowość opracowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości

Obowiązująca w jednostce na dzień kontroli (tj. 8.02.2019 r.) dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości została wprowadzona zarządzeniami Wójta Gminy Gościeradów:

- Nr 2/2011 z 5 stycznia 2011 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Gościeradów z załącznikami: Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (zał. nr 1), Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (zał. nr 2), Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (w tym zakładowy plan kont dla budżetu i jednostki budżetowej Urząd Gminy – zał. nr 3), System ochrony danych w jednostce (zał. nr 4) - ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami: Nr 32/2011 z 18.07.2011 r.; Nr 70/2012 z 20.01.2012 r., Nr 77/2012 z 10.08.2012 r. oraz Nr 63/2015 z 14.08.2015 r.;
- Nr 130 z 16 lipca 2013 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego Gminy Gościeradów (w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi);
- Nr 20/2015 z 3 marca 2015 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Kontroli poddano czy dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełnia wymogi określone w przepisach art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że w obowiązującej dokumentacji:

\* w „Planie kont jednostki budżetowej – Urząd Gminy Gościeradów”, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 2/2011 z 5.01.2011 r.:

- ujęto konta: 770 „Zyski nadzwyczajne” i 771 „Straty nadzwyczajne”, niezgodnie z wykazem zawartym w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 tego rozporządzenia,

- nie ujęto konta 101 „Kasa”, mimo dokonywania operacji gotówkowych podlegających ewidencji na tym koncie – podejmowano czekami gotówkę z banku np. na wypłatę dla członków OSP ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych czy świadczeń socjalnych z rachunku zfs - co szczegółowo opisano w pkt. 3 ppkt 2 niniejszego rozdziału protokołu,

\* w wykazie ksiąg rachunkowych nie ujęto wszystkich stosowanych w jednostce dzienników częściowych, w tym np. dziennika „Lokaty” (oznaczonego w systemie „3”) i dziennika „Solary” (oznaczonego w systemie „4”), czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy o rachunkowości,

\* nie wskazano aktualnych wersji stosowanego w jednostce oprogramowania, w tym m.in. do prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej (w tym ewidencji analitycznej do kont składników majątkowych 011, 013 i 020), kadrowo-płacowej, podatków i opłat (w tym: opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, programu do zwrotu podatku akcyzowego), czym

naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości,  
W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalenie i bieżąca aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości należy – w myśl przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości - do obowiązków kierownika jednostki. Osoba odpowiedzialna: wójt gminy.

## 2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy

W okresie 2017 r. - 2019 r. (do dnia kontroli) objęte kontrolą księgi rachunkowe budżetu i jednostki prowadzono techniką komputerową (zgodnie ze wskazaniem przepisów wewnętrznych), za wyjątkiem ewidencji analitycznej do konta 013 „Pozostałe środki trwałe” prowadzonej techniką komputerową, co jest niezgodne z postanowieniami załącznika nr 3 „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do zarządzenia Nr 2/2011 z 5.01.2011 r. (z późn. zm.). W myśl ww. postanowień ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych jest prowadzona cyt.: „w postaci księgi inwentarzowej” - użyte w polityce rachunkowości określenie, wskazuje na ręczną technikę prowadzenia składników majątkowych ujmowanych na koncie 013.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych inną techniką niż określona w przepisach wewnętrznych – ręcznie zamiast komputerowo – narusza przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Osoba odpowiedzialna: pracownik ujęty pod poz. 1 załącznika nr I/1 do protokołu (prowadzący ewidencję analityczną do konta 013).

**2.1.** Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków wybranych ksiąg rachunkowych z 2017 r. (dziennika budżetu (0) i Urzędu Gminy (1), zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i jednostki) stwierdzono, że prowadzone przy użyciu komputera księgi rachunkowe zostały trwale oznaczone: nazwą jednostki której dotyczą, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, określeniem roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datą ich sporządzenia, stosownie do przepisów art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Sporządzone wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron (stosowana jest numeracja zaczynająca się od 1 do n dla każdego wydruku osobno, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony), zapewniona jest automatyczna kontrola ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów i sald, stosownie do przepisów art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

**2.2.** W 2017 r. prowadzono: dziennik budżetu (0 - Gościeradów) oraz dzienniki częściowe Urzędu Gminy: działalności podstawowej (1 – Jednostka), zakładowego funduszu świadczeń socjalnego (2 – Fundusz Socjalny), Solary (4), Doksztalcenie młodocianych pracowników (6), Rewitalizacja (8), LOWE (9). W 2018 r. oprócz ww. dzienników prowadzono także dzienniki częściowe urzędu: Lokaty (3), OSP (10) oraz Szkolna komputeryzacja (11).

Na podstawie zapisów dokonanych w dzienniku oraz na kontach księgi głównej budżetu (0) i jednostki (1) dokonanych w grudniu 2017 r. sprawdzono, czy zachowano wymogi przepisów art. 14 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Na podstawie wydruków zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu Gminy sporządzonych za grudzień 2017 r. oraz styczeń, luty i marzec 2018 r. stwierdzono, że zestawienia te spełniają wymogi określone w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Obroty dzienników jednostki (1) i budżetu (0) za wskazane okresy były zgodne z obrotami zestawień obrotów i sald kont księgi głównej jednostki i budżetu, stosownie do przepisów art. 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Za dany okres sprawozdawczy, sporządzono zestawienia obrotów dzienników częściowych, zgodnie z przepisami art. 14 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

2.4. Na koniec 2018 r. sporządzono zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych (także tych prowadzonych ręcznie), zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

2.5. Prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do wybranych kont księgi głównej budżetu i Urzędu Gminy, realność sald wykazanych na tych kontach.

2.5.1. Sprawdzono, czy:

- ewidencję szczegółową do objętych kontrolą (wskazanych poniżej) kont budżetu i jednostki prowadzono zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz przepisami wewnętrznymi jednostki,
- zachodziła zgodność ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową, zgodnie z przepisami art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- salda kont rozliczeniowych i rozrachunkowych na 31.12.2018 r. zostały prawidłowo ustalone, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości:

\* ewidencja szczegółowa do kont budżetu:

- 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” oraz 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (sprawdzono, czy rozliczenia dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe ujmowano na podstawie okresowych (miesięcznych) sprawozdań tych jednostek oraz czy dochody i wydatki jednostek budżetowych ujęto na koniec grudnia 2018 r. w kwotach zgodnych z wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S),
- 224 „Rozrachunki budżetu” (saldo Wn – 134.158,19 i saldo Ma - 37.283,38 zł),
- 134 „Kredyty bankowe” (saldo Ma – 5.010.000 zł), 909 „Rozliczenia międzyokresowe” (saldo Ma 432.993 zł),
- 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” (na podstawie zapisów dokonanych w grudniu

2018 r. sprawdzono czy operacje ujmowano z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków);

\* ewidencja szczegółowa do kont jednostki:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (saldo Ma – 374.843,90 zł, sprawdzono czy zobowiązania na kwotę 198.357,85 zł (próba 52,92% wszystkich zobowiązań) nie były wymagalne na 31.12.2018 r., czy wynikały one z faktur/rachunków ujętych w zbiorze dokumentów grudnia 2018 r. i stycznia 2019 r. oraz czy zostały zapłacone terminowo, zgodnie z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych oraz czy na koncie tym ujmowano zobowiązania wynikające ze wszystkich faktur/rachunków, które znalazły się w zbiorze dokumentów grudnia 2018 r., w tym zapłaconych w tym samym miesiącu; sprawdzono czy saldo Wn – 3.145,94 zł konta 201 na 31.12.2018 r. było realne),
- 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” (saldo Wn – 4.024,03 zł – na podstawie ewidencji księgowej i dowodów sprawdzono czy saldo konta na 31.12.2018 r. było realne),
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” (saldo Wn – 29.010,27 zł - na podstawie decyzji za zajęcie pasa drogowego oraz ewidencji księgowej sprawdzono, czy saldo konta na 31.12.2018 r. było realne oraz czy należności przypadające do spłaty w 2018 r. w kwocie wynikającej z decyzji przeniesiono z konta 226 na konto 221),
- 240 „Pozostałe rozrachunki” (saldo Ma – 10.883,97 zł – na podstawie umów, protokołów odbioru oraz ewidencji księgowej sprawdzono, czy według stanu na 31.12.2018 r. zobowiązania z tytułu wniesionych w gotówce zabezpieczeń należytego wykonania umowy wynikały z dokumentów źródłowych oraz czy zostały uregulowane w odpowiedniej wysokości i terminie, zgodnie z postanowieniami umownymi oraz przepisami art. 151 ust. 1-3 ustawy prawo zamówień publicznych),
- 130 „Rachunek bieżący jednostki” (sprawdzono na przykładzie grudnia 2018 r. czy zapisów dokonywano z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków).

Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

**2.5.2. Ewidencja szczegółowa do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”** w zakresie dochodów z majątku, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, opłat za dostarczanie wody

(kontrolowali: Paweł Rybczyński i Marlena Karwacka)

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencje szczegółowe należności dochodów z tytułu:

- czynszów najmu lokali użytkowych,
- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- opłat za dostarczanie wody,

przebiegały techniką komputerową w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozrachunków

z poszczególnymi kontrahentami.

Powyższych ustaleń dokonano, sprawdzając ewidencję szczegółową prowadzoną dla:

- 5 najemców lokali użytkowych, wymienionych w załączniku nr III/9 do protokołu,
- 26 właścicieli nieruchomości zobowiązanych do płacenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wymienionych w załączniku nr III/10 do protokołu,
- 20 odbiorców wody, wymienionych w załączniku nr III/12 do protokołu.

2.5.3. Konta: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz 080 „Środki trwałe w budowie - inwestycje”

Na 31.12.2018 r. konta wykazywały następujące salda Wn: konto 011 – 29.778.911,62 zł, konto 013 - 730.165,22 zł, konto 020 – 110.016,73 zł oraz konto 080 – 1.243.164,93 zł.

W zakresie prowadzenia ewidencji składników majątku sprawdzono czy:

- według stanu na 31.12.2018 r. ewidencja analityczna prowadzona do ww. kont była zgodna z ewidencją syntetyczną, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- ewidencja analityczna do kont 011, 013 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych składników majątkowych (w tym nieruchomości gruntowych), w podziale na podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania tych kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych ( KŚT) (Dz. U. z 2016 r., poz. 1864),
- prawidłowo (zgodność kwot zapisu z dokumentami źródłowymi) ujmowano w ewidencji księgowej operacje przychodu i rozchodu składników majątkowych oraz czy zachowano zasadę ujmowania w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego wszystkich operacji, które nastąpiły w tym okresie, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie operacji gospodarczych ujętych w ewidencji księgowej (syntetycznej i analitycznej) na kontach:

\* 011 w okresie 1.07-31.07.2018 r., 1.11-30.11.2018 r. i 1.12-31.12.2018 r. (łącznie przychody – 1.003.459,79 zł – próba 13,34% wszystkich przychodów na tym koncie, łącznie rozchody 71.674,30 zł – próba 36,56% wszystkich rozchodów na tym koncie)

\* 013 w okresie 1.11-30.11.2018 r. i 1.12-31.12.2018 r. (łącznie przychody – 10.940,09 zł – próba 14,18% wszystkich przychodów tym koncie, łącznie rozchody – 155.556,01 zł – próba 100% rozchodów na tym koncie),

\* 020 w okresie 1.01–31.12.2018 r. (przychody - 2.045 zł i rozchody - 33.479,21 zł – próba 100% obrotów Wn i Ma na tym koncie),

– na 31.12.2018 r. na saldo konta 080 składały się koszty inwestycji niezakończonych (ustalono na podstawie dowodów źródłowych),

– na koncie 080 ujmowano koszty środków trwałych w budowie, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 16

ustawy o rachunkowości oraz zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz czy ujęte koszty wynikały z dokumentów źródłowych – kontrolę przeprowadzono na podstawie wszystkich kosztów ujętych na koncie 080 na koniec 2018 r. - próba 100%.

W toku kontroli, ustalono, że:

1) niebieżąco ewidencjonowano operacje gospodarcze dotyczące przychodu środków trwałych (nabycia gruntów), co stanowi naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, np.:

\* pod datą 31.12.2018 r. przyjęto grunt o wartości 19.950 zł (OT 2018/021 z 31.12.2018 r. - PK/00163 poz. 23966-23967 dziennik 1); zgodnie z Decyzją Wojewody Lubelskiego (GN-L.7510.1.25.2017.NR z dnia 31.01.2018 r.) gmina nabyła z mocy prawa własność nieruchomości rolnej Skarbu Państwa – działkę nr 915 o pow. 0,30 ha położoną w obrębie Mniszek,

\* pod datą 31.12.2018 r. przyjęto grunt o wartości 9.400 zł (OT 2018/022 z 31.12.2018 r. - PK/00163 poz. 23964-23965 dziennik 1); zgodnie z Decyzją Wojewody Lubelskiego (GN-L.7510.1.16.2017.NR z dnia 16.03.2018 r.) gmina nabyła z mocy prawa własność nieruchomości rolnej Skarbu Państwa – działkę nr 1735 o pow. 0,94 ha w obrębie Mniszek.

W obu decyzjach nie wskazano wartości poszczególnych nieruchomości gruntowych. Ustalono, że wartość działki - 19.050 zł, wynika z operatu szacunkowego nieruchomości, natomiast wartość drugiej działki na kwotę 9.400 zł została oszacowana na podstawie cyt.: „*Wewnętrznych zasad wyceny działek komunalizowanych na terenie Gminy Gościeradów. Cena za 100 m<sup>2</sup> (1 ar) została określona w wysokości 100 zł w oparciu o przyjęte w Urzędzie Gminy nieformalne procedury dotyczące wyceny nieruchomości gruntowych nabywanych w drodze komunalizacji (w przypadku braku ceny określonej w decyzji)*” - na co wskazuje wyjaśnienie pracownika ujętego pod poz. 1 załącznika nr I/1 do protokołu i skarbnika gminy, stanowiące załącznik nr II/1 do protokołu.

Ujęcia nabytych gruntów na łączną wartość 28.450 zł dokonano na podstawie ww. dowodów OT sporządzonych 31.12.2018 r., na podstawie których sporządzono dowód PK nr 163 z 31.12.2018 r. i ww. decyzji, które wpłynęły do Urzędu Gminy odpowiednio w dniu 26.04.2018 r. i 15.05.2018 r. - decyzje stały się prawomocne odpowiednio 15.02.2018 r. oraz 10.05.2018 r.

Wyjaśnienie pracownika ujętego pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnika gminy, stanowiące załącznik nr II/1 do protokołu, potwierdza ustalenia w zakresie niebieżącego przyjęcia gruntów, co spowodowane zostało cyt.: „*nieterminowym przekazaniem dokumentów źródłowych z komórki merytorycznej do działu księgowości*”.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 2 i 3 „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 r. z 3.03.2015 r. cyt.: „*Obieg dokumentów obejmuje drogę od chwili (...) wpływu do jednostki aż do momentu ich dekretacji i przekazania do księgowania. Bez względu na rodzaj dokumentów ich obieg powinien odbywać się jak najkrótszą i najprostsza drogą wg zasad (...) dążyć do skrócenia czasu przetrzymywania dokumentów przez odpowiedzialne komórki lub osoby do minimum*”.

Osoby odpowiedzialne: pracownicy wymienieni pod poz. 5 i 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Budżetu i Finansów.

2) na podstawie wydruku z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Zestawienia środków trwałych” (grupy 1 „Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego”) oraz kart środków trwałych nr inwentarzowe 1/14 i 1/23, ustalono, że w ewidencji Urzędu Gminy widnieją: budynek OSP Salomin (nr inwentarzowy 1/14 – wartość 70.633,79 zł) i budynek OSP Księżomierz (nr inwentarzowy 1/23 – wartość 81.297 zł). Z zapisów ewidencji analitycznej środków trwałych nie wynika na podstawie jakich dowodów księgowych oba budynki zostały ujęte w ewidencji księgowej urzędu. Na kartach środków trwałych obu budynków wskazano: sposób przyjęcia cyt.: „*przejęcie (nieodpłatne)*”, data nabycia cyt.: „*31.12.2008*” w rubryce dokument nabycia brak wpisu, w rubryce osoba przyjmująca wpisano cyt.: „*Prezes OSP Księżomierz / Salomin*”.

Na podstawie wydruków z ewidencji geodezyjnej (Informacji z rejestru gruntów) stwierdzono, że właścicielami gruntów na których znajdują się ww. budynki są OSP w Salominie i OSP w Księżomierzy.

Grunty te nie widnieją w ewidencji księgowej urzędu.

Z wyjaśnienia skarbnika gminy, stanowiącego załącznik nr II/1 do protokołu wynika, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy znajdują się oba budynki jednak cyt.: „*nie posiadamy dokumentów potwierdzających własność tych nieruchomości. Budynki te były przekazane bezumownie do Urzędu Gminy w latach 2003 i 2007 od właściwych jednostek OSP*”.

Zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać na podstawie dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczej, z określeniem rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, odzwierciedlając w księgach stan rzeczywisty, stosownie do przepisów art. 20 ust. 2, art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 1 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy;

3) decyzją nr RZN.7224/1/2008 z dnia 12 grudnia 2008 r. Wójt Gminy Gościeradów oddał w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Gościeradowie, nieruchomość gruntową nr 101/11 o pow. 5.438 m<sup>2</sup>, położoną w miejscowości Liśnik Duży Kolonia, zabudowaną dwukondygnacyjnym budynkiem, dla której Sąd Rejonowy w Kraśniku prowadzi księgę wieczystą nr KW LU1K/00003750/08/001. Wartość nieruchomości w dniu jej oddania w trwały zarząd wynosiła 68.540 zł (grunt – 25.840 zł, budynek – 42.700 zł). Trwały zarząd ustanowiono na czas oznaczony, tj. do dnia 31 grudnia 2017 r.

W trakcie trwania trwałego zarządu przekazany budynek został zmodernizowany – inwestycja pn. „Adaptacja budynku remizy OSP na świetlicę wiejską pełniącą rolę społeczno-

kulturalną (...)). Kwota poniesionych nakładów wyniosła 399.994,09 zł.

W związku z wygaśnięciem z końcem 2017 r. trwałego zarządu, tj. z upływem okresu na który został ustanowiony, protokołem zdawczo-odbiorczym sporządzonym w dniu 3.01.2018 r., Gminny Ośrodek Kultury, reprezentowany przez dyrektora, przekazał Gminie Gościeradów jedynie budynek o wartości 442.694,09 zł (42.700 + 399.994,09 zł). Jak wynika z ustaleń kontroli problemowej przeprowadzonej w GOK W Gościeradowie, budynek nie widnieje w księgach rachunkowych GOK, natomiast ujęta jest w nich działka nr 101/11 o wartości 25.840 zł.

W tym miejscu należy podkreślić, że oddania nieruchomości w trwały zarząd Gminnemu Ośrodkowi Kultury, będącemu instytucją kultury posiadającą osobowość prawną, nie przewidywały obowiązujące, w dniu wydania decyzji przepisach (w brzmieniu nadal obowiązującym). Zgodnie z przepisami art. 43 ust. 1 i 5 w związku z art. 4 pkt 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami trwały zarząd jest formą władania nieruchomością przez samorządową jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej;

4) ewidencja analityczna do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, bez podziału na poszczególne zadania inwestycyjne, tj. np. na koncie 080-600-60017-6050-00 w 2018 r. ujmowano koszty dotyczące realizacji kilku zadań inwestycyjnych - budowy/przebudowy dróg gminnych, w tym np.:

- na podstawie faktury nr 04/01K/18 z 24.01.2018 r. ujęto koszty w wysokości 1.230 zł dotyczące wykonania opinii geotechnicznej, w związku z przebudową drogi wewnętrznej w Gościeradowie Folwarku (FA/00016 z 31.01.2018 r. poz. 1411-1412 dziennik 1),
- na podstawie faktury nr 4/02/2018 z 13.02.2018 r. ujęto koszty w wysokości 1.400 zł dotyczące wykonania mapy projektowej przebudowy zjazdu drogi wewnętrznej Aleksandrów (FA/00027 z 16.02.2018 r. poz. 2487-2488 dziennik 1),
- na podstawie faktury nr 1/02/2018 z 13.02.2018 r. (FA/00027 z 16.02.2018 r. poz. 2489-2490 dziennik 1) ujęto koszty w wysokości 3.600 zł dotyczące wykonania mapy projektowej przebudowy zjazdu drogi wewnętrznej Wólka Gościeradowska-Liśnik Duży.

Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” według poszczególnych zadań inwestycyjnych – na koncie 080-600-60017-6050-00 ujmowano koszty dotyczące kilku dróg – stanowi naruszenie zasad funkcjonowania konta 080 określonych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz zasad określonych w „Planie kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Gościeradów”, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 2/2011 z 5.01.2011 r., zgodnie z którymi ewidencja szczegółowa do konta 080 cyt.: „prowadzona jest komputerowo dla poszczególnych zadań inwestycyjnych”.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu (prowadzący ewidencję księgową urzędu, w tym ewidencję środków trwałych w budowie, zgodnie z pkt 6 zakresu czynności 3.03.2015 r.).

W toku kontroli (w dniu 5.04.2019 r.) okazano zaprowadzoną ewidencję analityczną do konta 080 w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne, stosownie do zasad prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta środków trwałych w budowie, określonych w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia oraz zgodnie z postanowieniami zakładowego planu kont.

5) wg stanu na 31.12.2018 r. na koncie 080 znajdują się nierozliczone koszty realizowanej w 2012 r. inwestycji pn. „Budowa hali sportowej w Gościeradowie”, której koszty w łącznej kwocie 54.928,60 zł dotyczą opracowania i uzgodnienia dokumentacji technicznej i wynikają z faktur nr:

- 10/2012 z 17.04.2012 r. - 15.000 zł (WN 6 - wyciąg bankowy dotyczący rachunku niewygasających wydatków),

- 34/2012 z 17.09.2012 r. - 15.258 zł (FA/00178, WB/00190),

- 55/2012 z 27.12.2012 r. - 24.600 zł (FA/00250, WB/00264)

oraz rachunku nr 7778/2012/Z z 21.12.2012 r. na kwotę 70,60 zł (WB 264).

Na koniec 2012 r. na saldzie Wn konta 080-801-80101-6050-00 widniały m.in. koszty dotyczące budowy hali sportowej w Gościeradowie na łączną kwotę 54.928,60 zł. W latach 2013 – 2018 nie było obrotów na koncie 080-801-80101-6050-00 dotyczących tej inwestycji.

Wyjaśnienie pracownika ujętego pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnika gminy, stanowiące załącznik nr II/2 do protokołu, potwierdza ustalenia w zakresie wysokości kosztów poniesionych na budowę hali sportowej, wynika z niego, także że cyt.: „Inwestycja ta nie będzie kontynuowana”.

Do dnia kontroli (5.04.2019 r.) nie rozpoczęto robót objętych ww. dokumentacją i uzgodnieniami oraz nie rozliczono kosztów tej inwestycji, mimo zaniechania budowy hali sportowej, czym naruszono zasady funkcjonowania kont 080 i 800 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2010 r. oraz w „Planie kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy Gościeradów”, stanowiącym załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 2/2011 z 5.01.2011 r.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu (prowadzący ewidencję księgową urzędu, zgodnie z pkt 6 zakresu czynności 3.03.2015 r.) oraz skarbnik gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Budżetu i Finansów.

W toku kontroli (5.04.2019 r.) okazano PK nr 38 polecenia księgowania z 31.03.2019 r. zatwierdzone przez wójta gminy, na podstawie którego ustalono, że poniesione nakłady budowy hali sportowej w Gościeradowie na kwotę 54.928,60 zł, zostały przeniesione na konto 800 „Fundusz jednostki”, zgodnie z zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

**2.6. Przestrzeganie zasad: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności prowadzenia ksiąg rachunkowych**

Na podstawie zapisów dokonanych w dzienniku budżetu gminy oraz w dzienniku

działalności podstawowej jednostki - dokonanych w okresie 1–31.12.2018 r., sprawdzono, czy zachowano zasady rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, określone w przepisach art. 24 ustawy o rachunkowości. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów księgowych oraz dowodów źródłowych, na podstawie których tych zapisów dokonano.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2.7. Zachowanie zasady memoriału

Na podstawie dowodów źródłowych dotyczących stycznia 2019 r. sprawdzono, czy zachowano zasadę memoriału, przez ujęcie w księgach rachunkowych i wyniku finansowym jednostki za 2018 r. wszystkich kosztów tego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty.

W przyjętej do kontroli próbie nie stwierdzono ujęcia w kosztach roku 2019 kosztów roku 2018, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie dokumentów ze zbioru dowodów stycznia 2019 r. stwierdzono, że zamieszczano daty ich wpływu do Urzędu Gminy, zgodnie z przepisami § 42 ust. 2 Instrukcji stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18.01.2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67).

## 2.8. Prawidłowość dokonania obowiązujących jednostkę przeksięgowania, przestrzeganie zasady ciągłości bilansowej

Kontrolą objęto prawidłowość dokonanych przeksięgowania rocznych na 31.12.2018 r. – w zakresie kont budżetu i Urzędu Gminy. Sprawdzono, czy przeksięgowania dokonano zgodnie z zasadami funkcjonowania kont, określonymi w zakładowym planie kont oraz przepisach załączników nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie zapisów księgowych i dowodów źródłowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono czy do bilansu otwarcia ksiąg rachunkowych budżetu gminy i jednostki roku 2018 wprowadzono salda początkowe aktywów i pasywów w kwotach wynikających z bilansu zamknięcia 2017 r., stosownie do przepisów art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Stwierdzono zachowanie zasady ciągłości bilansowej wskazanej w przepisach cyt. ustawy.

## 2.9. Ewidencja pozabilansowa

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia – w okresie 1.01.-31.12.2018 r. – ewidencji na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, w zakresie czy ewidencję prowadzono na bieżąco, ujmując na stronie Ma tego konta zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków

budżetowych w roku bieżącym, a na stronie Wn tego konta równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Stwierdzono, że:

- na stronie Wn konta 998 ujmowano kwoty dokonanych wydatków – kwotami zbiorczymi (w danej podziale klasyfikacyjnej) na koniec poszczególnych miesięcy 2018 r.,
- na stronie Ma nieprawidłowo ujmowano zaangażowanie wydatków, tj. w wysokościach zgodnych z ujętymi w planie finansowym – zapisy tożsame z zapisami ujętymi na stronie Wn konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, natomiast nie ujmowano kwot wynikających z zawartych umów, decyzji, postanowień oraz wystawionych dowodów sprzedaży, np.:

\* w dniu 4.06.2018 r. zawarto z wykonawcą umowę Nr 32/2018 na zadanie „Przebudowa drogi gminnej Nr 108574L Szczecyn – Mniszek” na kwotę 98.131,61 zł; po wykonanej inwestycji wykonawca wystawił fakturę nr 000005/07/2018 FVS na kwotę 98.131,61 zł – zaangażowanie wydatków nie zostało ujęte na podstawie zawartej umowy. Na stronie Ma konta 998-600-60017-6050-00 ujęto zaangażowanie dowodami ZA/00001 z 31.01.2018 r., ZA/00009 z 31.05.2018 r., ZA/00015 z 31.08.2018 r. i ZA/00017 z 30.09.2018 r. w wysokości planu i jego zmian (zwiększeń) w tej podziale klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z ujętymi na koncie 980-600-60017-6050-00;

\* w dniu 4.06.2018 r. zawarto z wykonawcą umowę Nr 34/2018 na zadanie „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Aleksandrów” na kwotę 118.940,89 zł; po wykonanej inwestycji wykonawca wystawił fakturę nr 000005/07/2018 FVS na kwotę 98.131,61 zł – zaangażowanie wydatków nie zostało ujęte na podstawie zawartej umowy. Na stronie Ma konta 998-600-60017-6050-00 ujęto zaangażowanie dowodami ZA/00001 z 31.01.2018 r., ZA/00009 z 31.05.2018 r., ZA/00015 z 31.08.2018 r. i ZA/00017 z 30.09.2018 r. w wysokości planu i jego zmian (zwiększeń) w tej podziale klasyfikacji budżetowej w kwotach zgodnych z ujętymi na koncie 980-600-60017-6050-00.

Nieprawidłowe ewidencjonowanie prawnego zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego jest niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta 998 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Wyjaśnienie skarbnika gminy i pracownika wskazanego pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu, stanowiące załącznik nr II/3 do protokołu potwierdza nieprawidłowe ewidencjonowanie zaangażowania wydatków oraz że kwoty zaangażowania wykazywane w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, ujmowane były cyt.: „do wysokości wydatków wykonanych”.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 8 załącznika I/1 do protokołu, prowadzący zgodnie z zakresem czynności ewidencję księgową urzędu (pkt 6 zakresu z 3.03.2015 r.).

### 3. Gospodarka pieniężna

Urząd Gminy Gościeradów nie ma zorganizowanej własnej kasy – obsługę kasową Urzędu prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Kraśnickiej o/Gościeradów, w związku z czym kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie operacji bezgotówkowych (bankowych).

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji oraz udokumentowania operacji bankowych, sprawdzeniu poddając operacje gospodarcze objęte wyciągami bankowymi do:

- \* rachunku bieżącego budżetu gminy (konto 133, będącego wspólnym rachunkiem dochodów i wydatków urzędu) - w okresie 1.01-31.01.2019 r. (WB od nr 1 do nr 22),
- \* rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) - w okresie 1.01.2018 r. - 31.12.2018 r. (WB od nr 1 do nr 47).

Sprawdzono, czy:

- dokonywano zapisów wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów między księgowością banku a księgowością budżetu i Urzędu,
- do wyciągów bankowych są załączone kompletne dowody źródłowe bądź w ich miejsce dowody wskazujące na rodzaj dokonanej operacji,
- poszczególnym operacjom wpłat lub wypłat z rachunku bankowego nadawano numer identyfikacyjny, stanowiący podstawę zapisu, oraz czy wskazywano sposób ujęcia w księgach rachunkowych,
- podstawą dokonania wypłat z rachunku były dokumenty (umowy, faktury, rachunki, listy) sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzano, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W badanym zakresie stwierdzono, nieprawidłowości polegające na:

- 1) nieprawidłowej ewidencji operacji gospodarczych dotyczących przekazania i rozliczenia dotacji celowych z budżetu państwa Stowarzyszeniu na Rzecz Rozwoju Wsi w Szczecynie (na zakup podręczników (rozd. 80153 § 4240) oraz na prowadzenie oddziałów przedszkolnych (rozd. 80103 § 4010)) - operacje ewidencjonowano tylko w księgach rachunkowych budżetu zapisem:

- wpływ środków dotacji na rachunek budżetu

Wn 133 „Rachunek bieżący budżetu”

Ma 901 „Dochody budżetu”

- przelew dotacji do Stowarzyszenia

Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Ma 133 „Rachunek bieżący budżetu”

- rozliczenie dotacji w kwocie wykorzystanej wynikającej z rozliczenia przedkładanego przez Stowarzyszenie

Wn 902 „Wydatki budżetu”

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

- zwrot środków niewykorzystanej dotacji w roku budżetowym tj. do 31.12.2018 r.

Wn 133 „Rachunek budżetu”

Ma 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”,



czym naruszono zasady funkcjonowania kont określone w Załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Budżetu i Finansów;

2) na koncie 101 „Kasa” i w raportach kasowych nie ujmowano operacji gospodarczych dotyczących wpływu do kasy środków pieniężnych pobranych z banku czekiem na finansowanie wydatków związanych z wypłatą dla członków OSP ekwiwalentów za udział w akcjach ratowniczych czy wypłatą świadczeń socjalnych oraz wypłaty gotówki z kasy z tytułu tych wydatków - sposób ujęcia w księgach rachunkowych dokonanych wydatków wskazywał na zapłatę bezpośrednio z rachunku bankowego, np.:

- w dniu 14.01.2019 r. podjęto gotówkę z banku czekiem nr 1014544803 na kwotę 1.082,40 zł, podjęcie gotówki ujęto w księgach rachunkowych na podstawie wyciągu bankowego WB/00009 zapisami: Wn 201 (rozrachunek z OSP Wólka Gościeradowska) / Ma 130 – kwota 726,60 zł „wypł. za akcje gaśnicze OSP Wólka Gośc.” (poz. 701-702 dziennik 1) i w księgach organu zapisem Wn 902 / Ma 133 (poz. 663-664 dziennik 0), natomiast mylnie podjętą gotówkę w kwocie 355,80 zł ujęto wyłącznie w księgach budżetu zapisem Wn 240-004 / Ma 133 jako „wypł. myl. wypłacona kwota za akcje gaśnicze” (poz. 665-666 dziennik 0).

W dniu 28.01.2019 r. OSP Wólka Gościeradowska wpłaciła na rachunek budżetu kwotę 355,80 zł, wpłatę ujęto w księgach budżetu zapisem Wn 133 / Ma 240-004 tytułem „wpływ mylnie wypłaconej kwoty” (poz. 1157-1158 dziennik 0).

Do wyciągów bankowych dołączano „Wykazy za akcje ratownicze”, na których poszczególni członkowie OSP kwitowali odbiór gotówki za akcje ratownicze – tylko podpisem, bez wskazania daty odbioru gotówki za udział w akcjach ratowniczych, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Wykazy za udział w akcjach ratowniczych ujmowano w księgach rachunkowych urzędu na kontach: 409 „Pozostałe koszty” i 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (prowadzonych w podziale na jednostki OSP),

- w dniu 30.10.2018 r. podjęto z rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (nr 45 8717 (...)) 0005 ) gotówkę z banku czekiem nr 1014547094 na kwotę 1.500 zł, podjęcie gotówki ujęto w księgach rachunkowych na podstawie wyciągu bankowego WB/00038 zapisami: Wn 851 / Ma 135 kwota 1.500 zł tytułem „wypł. świadczenia na cele socjalne” (poz. 101-102 dziennik 2 - Fundusz socjalny).

Pod wyciągiem bankowym załączono „Listę płac świadczeń na cele socjalne za październik 2018 r.”, na której pod poz. 3, 5, 9, 10 i 19 znajduje się pokwitowanie odbioru gotówki świadczeń pieniężnych dla emerytów z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, bez wskazania daty odbioru tej gotówki, czym naruszono przepisy art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Nieujmowanie – na koncie 101 „Kasa” i w raportach kasowych – operacji gospodarczych dotyczących wpływu do kasy środków pieniężnych pobranych z banku czekiem na finansowanie wydatków oraz wypłaty gotówki z kasy, stanowi naruszenie przepisów art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz jest niezgodne z zasadami funkcjonowania kont określonymi w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Budżetu i Finansów;

3) stosowaniu nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków, niezgodnie z przepisami określonymi w załączniku nr 4 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 tym wydatki związane z finansowaniem programu opieki na zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt (związane ze sterylizowaniem zwierząt, usypianiem, zapewnieniem miejsca w gospodarstwach czy opieka weterynaryjna) klasyfikowano do rozdz. 90013 „Schroniska dla zwierząt” zamiast do rozdz. 90095 „Pozostała działalność”, np. faktury za usługi weterynaryjne zwierząt domowych nr 28/2018, 29/2018 i 30/2018 z 19.12.2018 r. na kwoty odpowiednio 100 zł, 100 zł i 160 zł (ujęte w koszty 2018 r. na podstawie FA/00239 poz. 23151-23156 dziennik 1, przelew ujęty na podstawie WB/00004 poz. 261-266 dziennik 0).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono zgodność sald wyciągów bankowych do rachunku bieżącego budżetu oraz rachunku zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na: 31.12.2017 r., 31.01.2018 r., 28.02.2018 r., 31.03.2018 r. i 31.01.2019 r. Salda kont 133 i 135 były zgodne z saldami wynikającymi z wyciągów bankowych.

#### **4. Sprawozdawczość**

##### **4.1. Sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych**

4.1.1. Sprawdzono czy jednostki organizacyjne gminy, w tym Urząd Gminy, składały jednostkowe sprawozdania Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31.10.2018 r., 30.11.2018 r., 31.12.2018 r. i 31.01.2019 r. oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2018 r. oraz czy przedłożone sprawozdania zostały sporządzone – pod względem formalnym – w sposób prawidłowy, tj. na właściwym formularzu, zgodnie z jego treścią i zawierają w miejscu oznaczonym – podpisy osób wraz z pieczęcią osoby podpisującej oraz czy zamieszczono na nich datę wpływu do urzędu.

Ustalono, że kierownik Ośrodka Pomocy Społecznej w Gościeradowie oraz dyrektorzy: Zespołu Placówek Oświatowych w Gościeradowie (ZPO) i Zespołu Szkół w Książomierzy (ZS) nie przedłożyli jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb 28S za okres od początku roku do dnia 31.10., 30.11., 31.12.2018 r. obejmujących wszystkie zrealizowane przez te jednostki dochody i wydatki. Stwierdzono,

że od kierownika/dyrektorów ww. jednostek przyjęto po kilka sprawozdań jednostkowych Rb 27S i/lub Rb 28S, tj.:

- od kierownika OPS w Gościeradowie przyjęto 4 sprawozdania Rb 28S za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (obejmujące: działalność podstawową OPS oraz realizowane projekty: Przemoc, Wysoka jakość, Integracja),
- od dyrektora ZPO w Gościeradowie przyjęto: 2 sprawozdania Rb 27S za okres od początku roku do 31.12.2018 r. i 2 sprawozdania Rb 28S za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (jedne dotyczyły ZPO drugie Publicznego Przedszkola),
- od dyrektora ZS w Księżomierzy przyjęto: 2 sprawozdania Rb 27S za okres od początku roku do 31.12.2018 r. i 2 sprawozdania Rb 28S za okres od początku roku do 31.12.2018 r. (jedne dotyczyły ZS drugie Publicznego Przedszkola),

Nieegzekwowanie od kierowników jednostek organizacyjnych obowiązku sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na koniec poszczególnych okresów sprawozdawczych, obejmujących wszystkie realizowane dochody i wydatki, narusza przepisy § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w związku z § 4 pkt 3 lit. b i § 9 ust. 2 tego rozporządzenia.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Budżetu i Finansów.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

**4.1.2. Prawidłowość sporządzania sprawozdań w zakresie zgodności z przepisami rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawdzono na podstawie następujących sprawozdań jednostkowych jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki budżetowej i jako organu:**

**a) roczne sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r. – w zakresie danych wykazanych w kolumnach: 4. „Plan (po zmianach) i 7. „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej,**

– w zakresie danych wykazanych w kolumnach: 9. „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem”, 10. „Zaległości”, 11. „Nadpłaty” w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: rozdz. 75615 §: 0310, 0320, 0330, 0340, rozdz. 75616 §: 0310, 0320, 0330, 0340, 40002 § 0830, 90002 § 0490;

**b) roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2018 r. – w zakresie danych wykazanych w kolumnach „Wydatki wykonane” i „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego” – we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej,**

**c) sprawozdanie Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2018 r. – w zakresie danych wykazanych we wszystkich wierszach sprawozdania;**

- d) sprawozdanie Rb–NDS kwartalne sprawozdanie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. – w zakresie danych wykazanych we wszystkich rubrykach sprawozdania w kolumnie 3 „Wykonanie”,
- e) sprawozdanie Rb–N „Kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. – w zakresie gotówki i depozytów (wiersz N3), należności wymagalnych (wiersz N4) oraz pozostałe należności (wiersz N5) w kolumnie 2 „kwota należności ogółem”;
- f) sprawozdanie Rb–Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” – według stanu na koniec IV kwartału 2018 r. – w zakresie danych wykazanych w wierszu E2 „kredyty i pożyczki” oraz w wierszu E4 „wymagalne zobowiązania”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dowody źródłowe oraz ewidencję księgową budżetu i Urzędu Gminy.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4.1.3. Zbiorcze sprawozdania budżetowe i łączne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Sprawdzono, czy w rocznych zbiorczych i łącznych sprawozdaniach na 31.12.2018 r. wykazywano dane na podstawie sprawozdań jednostkowych, zgodnie z przepisami § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej i § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Kontroli poddano sprawozdania roczne zbiorcze: Rb-27S (8E0379DD0E245728 Korekta nr 1) i Rb-28S (E1C6C79F189727AF Korekta nr 1) za okres do 31.12.2018 r. oraz łączne sprawozdania Rb-Z (5AFC882459B3DA27) i Rb-N (3D704822860B1F8D Korekta nr 1) na koniec IV kwartału 2018 r. w zakresie:

- sprawozdania Rb-27S: kol. 7 „Dochody wykonane”, kol. 9 „Saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty (ogółem)”;
- sprawozdania Rb-28S: kol. 6 „Wydatki wykonane”, kol. 7 i 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego, ogółem, w tym wymagalne powstałe w latach ubiegłych”;
- sprawozdania Rb-N i Rb-Z wszystkich wierszy.

Ustalono, że w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S w dwóch pozycjach wydatków wykonanych wykazano dane nie wynikające ze sprawozdań jednostkowych (zawyżone łącznie o kwotę 23.529,65 zł), tj.: w dz. 801 rozdz. 80103 § 4010 kwoty 19.180 zł oraz w dz. 801 rozdz. 80153 § 4240 kwoty 4.349,65 zł. Dane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wykazano w oparciu o ewidencję księgową budżetu (konto 902 „Wydatki budżetu”), w wyniku nieprawidłowej ewidencji operacji przekazania i rozliczania dotacji – co opisano w pkt. 3 ppkt. 1 niniejszego rozdziału protokołu.

Wyjaśnienie pracownika wskazanego pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnika

gminy, stanowiące załącznik nr II/4 do protokołu, potwierdzają ustalenia kontroli w zakresie nieprawidłowego sporządzenia sprawozdania zbiorczego Rb-28S z powodu cyt.: „*błędnej interpretacji przepisów prawa*”.

Wykazanie w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S wydatków wykonanych niewynikających ze sprawozdań jednostkowych stanowi naruszenie przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na przykładzie sprawozdań za miesiące lipiec, sierpień, październik i listopad 2018 r. sprawdzono czy sporządzone zostały zbiorcze sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 i § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4.1.4. Sprawozdanie Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.**

(kontrolował Paweł Rybczyński)

Kontroli poddano rzetelność danych, wykazanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych w zakresie wykazanych skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP były zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S, sporządzonym na dzień 31.12.2018 r.

Do sprawdzenia prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2018 r. przyjęto dane z:

- wydruków sporządzonych przy pomocy programu służącego do prowadzenia podatkowej ewidencji księgowej, w tym m. in.: „*Skutki obniżenia stawek podatku (...)*”, „*Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku*” – wydruki dotyczące poszczególnych podatków, „*Rejestr przypisów i odpisów*” za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r.,
- deklaracji i informacji podatkowych,
- decyzji wójta w sprawie ulg podatkowych wydanych i doręczonych podatnikom w 2018 r.

##### **1) Skutki obniżenia górnych stawek podatków**

W sprawozdaniu wykazano następujące skutki obniżenia górnych stawek podatków:

- kwotę: 325.792,27 zł – w rubryce „podatek rolny”,
- kwotę: 395.136,88 zł – w rubryce „podatek od nieruchomości”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek leśny”,
- kwotę: 59.100,97 zł – w rubryce „podatek od środków transportowych”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2) Skutki udzielonych ulg i zwolnień podatkowych

W badanym sprawozdaniu wykazano następujące skutki udzielonych ulg i zwolnień:

- kwotę: 543,40 zł – w rubryce „podatek rolny”,
- kwotę: 241.243,92 zł – w rubryce „podatek od nieruchomości”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek leśny”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek od środków transportowych”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 3) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa

W badanym sprawozdaniu wykazano następujące:

### a) skutki umorzeń podatkowych:

- kwotę: 1.217 zł – w rubryce „podatek rolny”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek od nieruchomości”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek leśny”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek od środków transportowych”,

### b) skutki rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności:

- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek rolny”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek od nieruchomości”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek leśny”,
- kwotę: 0 zł – w rubryce „podatek od środków transportowych”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 4.2. Sprawozdania finansowe

### 4.2.1. Sprawozdania finansowe jednostkowe

Jednostkowe sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych), według stanu na dzień 31.12.2017 r. sporządzili kierownicy wszystkich jednostek budżetowych.

### 4.2.2. Sprawdzono, czy bilans Urzędu Gminy oraz bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2017 r. zostały sporządzone:

- prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych (w tym czy kwoty

wykazane w sprawozdaniach zostały pogrupowane zgodnie z treścią poszczególnych rubryk, czy w bilansie zawarto informacje uzupełniające i czy wykazane dane są zgodne z danymi ksiąg rachunkowych), zgodnie z informacjami w zakresie ustalonym we wzorach sprawozdań, stanowiących załączniki nr 5 i 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760) – obowiązującego do 31.12.2017 r., stosownie do przepisów § 17 ust. 1 pkt 1, § 17 ust. 3 pkt 1 i ust. 6 tego rozporządzenia,

– w terminie określonym w przepisach § 24 rozporządzenia Ministra Finansów z 5.07.2010 r. oraz zostały podpisane przez skarbnika i wójta, stosownie do przepisów § 25 ust. 1 cyt. rozporządzenia.

Kontroli poddano dane wykazane w bilansach po stronie aktywów oraz po stronie pasywów według stanu na koniec roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie bilansu zamknięcia jednostki oraz bilansu zamknięcia budżetu za 2017 r., ewidencji szczegółowej do kont księgi głównej urzędu i budżetu oraz dowodów źródłowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **5. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Gościeradów zostały ustalone w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów oraz zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 Wójta Gminy Gościeradów z 3 marca 2015 r.

Kontroli poddano wywiązanie się jednostki z obowiązku przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów oraz zachowanie częstotliwości przeprowadzenia spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia - według stanu na 31.12.2018 r. - inwentaryzacji: środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, kredytów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunkowych, środków trwałych i pozostałych środków trwałych oraz pozostałych aktywów i pasywów jednostki i budżetu.

### Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na 31.12.2018 r. zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, drogą otrzymania od banku potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych rachunków, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Sprawdzono, czy salda wskazane w potwierdzeniach w zakresie rachunków:

budżetu oraz urzędu, na których pozostały środki na koniec 2018 r. zgodne są z saldami kont: 133, 139, 135 - zgodność sald została zachowana.

#### Inwentaryzacja kredytów

Na 31.12.2018 r. zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji stanu zadłużenia z dokumentami źródłowymi, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. W trakcie inwentaryzacji różnic nie stwierdzono.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie

Na 31.12.2018 r. stany: wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 110.016,73 zł (Wn 020) i środków trwałych w budowie w kwocie 1.243.164,93 zł (Wn 080) zostały zinwentaryzowane w drodze weryfikacji, co udokumentowano protokołami weryfikacji sald kont - salda uznano za realne i prawidłowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Inwentaryzacja należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu oraz Urzędu Gminy ustalono, że na 31.12.2018 r. na kontach rozrachunkowych występowały salda kont organu – konto 224 (Wn i Ma) oraz jednostki – konta: 201 (Wn i Ma), 221 (Wn i Ma), 224 (Wn), 225 (Wn i Ma), 226 (Wn), 229 (Ma), 231 (Ma), 240 (Ma), 290 (Ma). Według stanu na 31.12.2018 r. inwentaryzację rozrachunków na wyżej wskazanych kontach przeprowadzono drogą:

- weryfikacji, której udokumentowanie polegało na sporządzeniu protokołów, podpisanych przez osoby dokonujące weryfikacji oraz zatwierdzonych przez skarbnika i wójta gminy,
- potwierdzenia salda uzyskanego od kontrahenta (w przypadku nieotrzymania potwierdzenia salda od kontrahenta, saldo zostało zweryfikowane).

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe przeprowadzono niewłaściwą metodą, tj. w drodze weryfikacji. Należności na kwotę 372,29 zł wynikały z Noty księgowej nr DS/4/2018 z 27.12.2018 r. wystawionej przez gminę dla Zespołu Szkół w Wólce Gościeradowskiej (kontrahent z którym rozrachunki prowadzone są na koncie 201-008) tytułem zwrotu kosztów dowozu uczniów do ZS w Wólce Gościeradowskiej w miesiącu grudniu 2018 r. (nota ujęta w księgach 2018 r. na podstawie PK/00156 poz. 23157-23158 dziennik 1).

Przeprowadzenie inwentaryzacji należności od kontrahenta prowadzącego księgi rachunkowe, metodą weryfikacji, narusza przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Ostatni spis z natury środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych został

przeprowadzony, na podstawie zarządzenia Nr 2/2018 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Gościeradów. Zgodnie z postanowieniami ww. zarządzenia inwentaryzacją należało objąć m. in. środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe. Inwentaryzację ww. składników majątkowych należało przeprowadzić według stanu na 31.12.2018 r. (§ 5 zarządzenia). Inwentaryzację przeprowadziła Komisja Inwentaryzacyjna (3 zespoły spisowe) powołana przez wójta gminy.

Z okazanych do kontroli dokumentów dotyczących inwentaryzacji (w tym m.in. arkuszy spisu z natury, zestawienia zbiorczego arkuszy spisowych (w podziale na środki trwałe i wyposażenie), sprawozdania z przeprowadzenia spisu z natury oraz ewidencji analitycznej składników majątkowych - „Zestawienia środków trwałych na dzień 31.12.2018 r.”, „Zestawienia pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2018 r.” (wydruków ewidencji analitycznej składników majątkowych) - wynika, że inwentaryzację:

a) środków trwałych (na dzień 31.12.2018 r. saldo Wn konta 011 wynosiło łącznie 29.778.911,62 zł) przeprowadzono w drodze spisu z natury, co udokumentowano arkuszami spisowymi podpisanymi przez członków komisji oraz w drodze weryfikacji - drogą porównania ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (inwentaryzacją w drodze weryfikacji objęto grunty – na łączną wartość 901.283,27 zł).

Ustalono, że inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto także środki trwałe do których dostęp jest znacznie utrudniony, w tym np.: wodociąg Gościeradów Folwark, kanalizację Gościeradów Folwark os. Zachód, studnie głębinową POM Gościeradów (odpowiednio poz. 3, 4, 5 arkusz nr 14), wodociąg Liśnik Duży (poz. 7 arkusz nr 20), wodociąg Marynopol (poz. 3 arkusz nr 21), kanalizację i oczyszczalnię ścieków Wólka Gościeradowska (poz. 1 arkusz nr 26).

Z wyjaśnienia skarbnika gminy, stanowiącego załącznik nr II/5 do protokołu wynika, że objęcie spisem z natury składników majątkowych do których dostęp jest znacznie utrudniony było cyt.: „*niezamierzone i wynikało z niedopatrzenia*”.

Przeprowadzenie inwentaryzacji środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony nieprawidłową metodą, stanowi naruszenie przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do postanowień zarządzenia Nr 2/2018 z 28.11.2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji cyt.: „*Osoby powołane do komisji inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie spisu z natury*”(§ 4 zarządzenia) oraz „*Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi gminy*” (§ 8 zarządzenia).

Osoby odpowiedzialne: pracownicy wymienieni pod poz. 3, 4, 5 i 6 załącznika nr I/1 do protokołu (członkowie komisji) oraz skarbnik gminy.

b) pozostałych środków trwałych przeprowadzono w drodze spisu z natury, co udokumentowano arkuszami spisowymi podpisanymi przez członków komisji. Na 31.12.2018 r. zinwentaryzowano pozostałe środki trwałe o wartości 730.165,22 zł – zgodnej z saldem Wn konta 013 na ten dzień.

W trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 192/2014 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 17 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Gościeradów. W myśl postanowień § 5 ww. zarządzenia spis składników majątkowych należało przeprowadzić w okresie 17.11 – 28.11.2014 r., a rozliczenia wyników inwentaryzacji dokonać w terminie do 15.01.2015 r.

Z wyjaśnienia wójta gminy i skarbnika gminy, stanowiącego załącznik nr II/5 do protokołu, wynika, że poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzona została według stanu na 28.11.2014 r.

Niezachowanie częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych stanowi naruszenie przepisów art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr II/5 do protokołu, wskazano, że niezachowanie częstotliwości inwentaryzacji w drodze spisu z natury wynikało z cyt.: „*niedopatrzenia w zakresie daty przeprowadzenia ostatniego spisu*”.

Osoba odpowiedzialna: wójt gminy.

#### Inwentaryzacja pozostałych aktywów i pasywów

Salda kont budżetu: 909, 960, 961 i jednostki: 071, 072, 800, 851, 860 zostały zinwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników - sporządzono protokoły weryfikacyjne, wszystkie salda uznano za prawidłowe. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

#### **III.1. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW**

(kontrolował Paweł Rybczyński)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne (w brzmieniu obowiązującym w okresach objętych kontrolą):

- ustawę Ordynacja podatkowa,
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1892 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1821 z późn. zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz

- miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. Nr 143 poz. 1614),
- ustawę z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2017 r., poz. 2101 z późn. zm.),
  - rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2016 r., poz. 1034 z późn. zm.),
  - ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2018 r., poz. 1314 z późn. zm.),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – obowiązującego do 22.05.2014 r.,
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656) – obowiązującego do 31.12.2015 r.,
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 z późn. zm.).

## 1. Dane ogólne

Wójt oraz pracownicy Urzędu Gminy zajmujący się sprawami podatkowymi, wymienieni pod poz. 3, 9 i 10 załącznika nr I/1, złożyli oświadczenia o zachowaniu tajemnicy skarbowej (o której mowa w przepisach art. 294 ustawy Ordynacja podatkowa). Czynności wykonywane przez ww. pracowników znajdują odzwierciedlenie w pisemnych zakresach czynności przyjętych przez nich do stosowania.

Organ podatkowy w trakcie kontroli wystąpił do SKO w Lublinie o wyznaczenie właściwego organu do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wójta gminy, skarbnika gminy oraz wszystkich pozostałych osób wymienionych w art. 132 § 2 pkt 1 Ordynacji podatkowej. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Lublinie, wyznaczyło (postanowienia z 29.03.2019 r.) Wójta Gminy Dzierzkowice, jako organ właściwy do załatwienia spraw ww. osób.

Gmina Gościeradów została zaliczona do II okręgu podatkowego.

W toku kontroli zbadano prawidłowość realizacji dochodów z tytułu podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych. Kontrolą objęto rok 2018, a w indywidualnych przypadkach, także okresy wcześniejsze. Kontrolę przeprowadzono według poniższych zagadnień:

- 1) powszechność opodatkowania,
- 2) wymiar podatków,
- 3) prawidłowość danych wykazywanych w deklaracjach podatkowych, składanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej,

- 4) prawidłowość udokumentowania i zasadność stosowania ulg w zapłacie podatków,
- 5) podatek od środków transportowych,
- 6) czynności organu podatkowego zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w przypadku wystąpienia zaległości w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości.

Rada Gminy Gościeradów wprowadziła na terenie gminy zwolnienia z podatków następującymi uchwałami:

- Nr XXX/201/05 z dnia 22 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości na terenie gminy Gościeradów,
- Nr XI/66/15 z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku od nieruchomości (zmieniona uchwałą Rady Gminy Nr XV/94/16 z 25 lutego 2016 r.).

Ustalenia kontroli:

## **1. Powszechność opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości**

### **1.1. Powszechność opodatkowania osób fizycznych**

#### **1.1.1. Osób fizycznych – przedsiębiorców**

W zakresie powszechności opodatkowania przedsiębiorców – osób fizycznych, kontroli poddano przedsiębiorców, którzy prowadzenie działalności rozpoczęli w okresie od 1.01.2016 r. do 31.12.2018 r. i prowadzą nadal. Spośród 127 przedsiębiorców spełniających powyższe kryteria, stwierdzono, że 20 prowadzi działalność gospodarczą, której charakter świadczy o potrzebie wykorzystywania nieruchomości do jej prowadzenia. Wykaz przedsiębiorców objętych kontrolą stanowi załącznik nr III/1.

Sprawdzono, czy przedsiębiorcy, w złożonych informacjach o nieruchomościach, wykazali powierzchnie gruntów i budynków lub wartość posiadanych budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, stanowiące podstawę wymiaru podatku, oraz czy na tej podstawie zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości, przy zastosowaniu stawek podatkowych przewidzianych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W przypadku zaś nie wykorzystywania przez przedsiębiorców nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej, sprawdzono czy złożyli oni, pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań, stosowne oświadczenia.

W powyższym zakresie stwierdzono, co następuje:

- przedsiębiorcy wymienieni pod poz. 5, 9, 11, 12, 14, 17 i 20 załącznika nr III/1 zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według stawek dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, na podstawie informacji podatkowych złożonych

przed dniem rozpoczęcia kontroli;

- przedsiębiorcy wymienieni pod poz. 1, 2, 3, 4 i 10 złożyli oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej, z których wynika że do prowadzenia działalności gospodarczej nie wykorzystują nieruchomości (oświadczenia złożono przed dniem rozpoczęcia kontroli oraz w jej trakcie),
- przedsiębiorcy wymienieni pod poz. 6, 8, 13, 18, 15 i 19 do dnia kontroli nie zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości według stawek od gruntów i budynków związanych z działalnością gospodarczą. W wyniku wezwania ich przez organ podatkowy do złożenia wyjaśnień, co do przyczyn nie złożenia informacji podatkowych, podatnicy złożyli informacje podatkowe (za wyjątkiem przedsiębiorcy wymienionego pod poz. 15), w których wykazali nieruchomości (grunty i budynki) związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. W oparciu o złożone informacje, organ podatkowy w trakcie kontroli wydał decyzje ustalając podatek od nieruchomości, w sposób następujący:

- w przypadku przedsiębiorcy wymienionego pod poz. 6 podatek za lata 2017-2019 wyniósł 99 zł,
- w przypadku przedsiębiorcy wymienionego pod poz. 8 podatek za lata 2018-2019 wyniósł 713 zł,
- w przypadku przedsiębiorcy wymienionego pod poz. 13 podatek za lata 2018-2019 wyniósł 48 zł,
- w przypadku przedsiębiorcy wymienionego pod poz. 18 podatek za lata 2017-2019 wyniósł 167 zł,
- w przypadku przedsiębiorcy wymienionego pod poz. 19 podatek za lata 2017-2019 wyniósł 415 zł.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 3 załącznika nr I/1.

Kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania objęto również przedsiębiorców posiadających w 2018 r. ważne pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (19 przedsiębiorców), wydane przez Wójta Gminy Gościeradów. Na podstawie dokumentów dołączonych do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że część przedsiębiorców jest właścicielami lokali, w których prowadzona jest działalność gospodarcza, zaś część z nich prowadzi ją w lokalach wynajętych.

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania nieruchomości zajętych na działalność gospodarczą prowadzoną przez wszystkich przedsiębiorców wymienionych w załączniku nr III/2.

W wyniku kontroli stwierdzono, co następuje:

- w przypadku nieruchomości związanych z działalnością gospodarczą prowadzoną przez przedsiębiorców wymienionych pod poz.: 12, 13 i 19 stwierdzono, że nastąpiło przeniesienie obowiązku podatkowego z właścicieli/posiadaczy samoistnych nieruchomości, na ich najemców,

co narusza przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- nieopodatkowanie nieruchomości której najemcą jest przedsiębiorca wymieniony pod poz. 17. Na podstawie przedłożonych dokumentów w tym, umowy najmu z 14.03.2004 r. ustalono, że właściciel (osoba fizyczna wymieniona w załączniku nr III/2) lokalu o pow. 30m<sup>2</sup> nie złożyła informacji podatkowej, w której wykazałaby powierzchnię budynków związanych z działalnością gospodarczą. Należny gminie podatek od nieruchomości za powyższy lokal wyniósł:

- za 2014 r. wyniósł 480 zł (30m<sup>2</sup> z 16 zł),
- za 2015 r. wyniósł 480 zł (30m<sup>2</sup> z 16 zł),
- za 2016 r. wyniósł 510 zł (30m<sup>2</sup> z 17 zł),
- za 2017 r. wyniósł 510 zł (30m<sup>2</sup> z 17 zł),
- za 2018 r. wyniósł 510 zł (30m<sup>2</sup> z 17 zł),

Nieopodatkowanie ww. nieruchomości stanowi naruszenie przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 i art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 3 załącznika nr I/1..

## 1.2. Powszechność opodatkowania osób prawnych

Kontrolę powszechności opodatkowania przeprowadzono na podstawie danych z ewidencji geodezyjnej. Kontrolę przeprowadzono przez sprawdzenie, czy wszystkie podmioty będące osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi nie posiadającymi osobowości prawnej, ujęte w ewidencji geodezyjnej oraz zobowiązane do płacenia podatków, wywiązały się z obowiązku złożenia deklaracji podatkowych za 2018 r. oraz czy mają założone konta w ewidencji podatkowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. Wymiar podatków

2.1. Kontroli poddano prawidłowość wprowadzenia do programu komputerowego:

- przeliczników powierzchni użytków rolnych, ustalonych dla II okręgu podatkowego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 5–7 ustawy o podatku rolnym,
- obniżonych przez Radę Gminy średnich cen skupu żyta, mających zastosowanie przy obliczaniu podatku rolnego na 2018 r. i 2019 r. na obszarze gminy,
- średnich cen sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy (Rada Gminy nie obniżyła tej ceny), mających zastosowanie przy obliczaniu podatku leśnego na 2017 r. i 2018 r. na obszarze gminy,
- stawek podatkowych w podatku od nieruchomości przyjętych przez Radę Gminy na 2018 r. i 2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3. Prawidłowość danych wykazywanych w deklaracjach podatkowych, składanych przez osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej w 2018 r.**

3.1. Na podstawie danych wynikających z ewidencji geodezyjnej oraz deklaracji podatkowych, kontroli poddano 15 podatników wymienionych w załączniku nr III/3 do protokołu (próbą 36,58%).

Sprawdzono, czy:

- podatnicy w złożonych deklaracjach na 2018 r.:
  - wykazali prawidłowe powierzchnie gruntów oraz budynków podlegających opodatkowaniu,
  - zastosowali odpowiednie stawki podatkowe,
- podatnicy do złożonych deklaracji dołączyli wymagane załączniki, w tym dotyczące danych o zwolnieniach podatkowych
- w przypadku podatników będących przedsiębiorcami, którzy w złożonych deklaracjach zadeklarowali podatek od nieruchomości według stawki dla gruntów i od budynków pozostałych, organ podatkowy zebrał dowody na potwierdzenie tej stawki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **4. Ulgi w zapłacie podatków**

#### **4.1. Umorzenia zaległości podatkowych, odroczenia terminów płatności, rozłożenia na raty podatków**

W 2018 r. przez organ podatkowy:

- wydał 4 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 1.217 zł,
- nie wydał żadnych decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia podatków na raty.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie umorzenia podatków wydane w 2018 r. wymienione w załączniku nr III/4 pod poz. 1-4.

Sprawdzono, czy:

- wydane przez organ podatkowy decyzje spełniały wymogi formalne, w tym czy spełniały wymagania zawarte w art. 210 Ordynacji podatkowej,
- organ podatkowy wydając decyzję przestrzegał terminów określonych w przepisach art. 139 Ordynacji podatkowej, a w przypadku niemożności ich dotrzymania informował o tym fakcie stronę, zgodnie z art. 140 tej ustawy,
- organ podatkowy prowadził postępowanie podatkowe zgodnie z treścią wniosku podatnika, zaś rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku odnosiło się do zgłoszonego przez podatnika żądania, w myśl przepisów w art. 210 § 1 pkt 5 w związku z art. 210 § 4 Ordynacji podatkowej,
- organ podatkowy umorzył zaległości podatkowe w rozumieniu przepisów art. 51 § 1 Ordynacji

podatkowej,

- wydanie decyzji następowało po zebraniu materiału dowodowego wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie, czy zachodzą ważne okoliczności uzasadniające zastosowanie ulgi w zapłacie podatku, stosownie do przepisów art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
- przed wydaniem decyzji nie uwzględniających w całości wniosku podatnika, organ podatkowy wyznaczał stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego,
- przy udzielaniu ulg stosowano przepisy o pomocy publicznej,
- wójt podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2017 r. (w przypadku roku 2018 termin wywieszenie wykazu upływał po zakończeniu kontroli) 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, jak również wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, stosownie do przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 litera f) i g) ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### 4.2. Ulga inwestycyjna

W okresie od 1.01.2016 r. do dnia kontroli organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej.

#### 4.3. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów lub powiększenia już istniejącego gospodarstwa rolnego

W 2018 r. organ podatkowy wydał 12 decyzji w powyższej sprawie. Kontrolą objęto wszystkie decyzje wymienione w załączniku nr III/4 pod poz. 5-16.

Sprawdzono, czy:

- w aktach spraw znajdują się następujące dokumenty: wnioski o udzielenie zwolnień i ulg, oświadczenia, że nabywca gruntów nie jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów (art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym), decyzje wójta gminy,
- przestrzegano terminów stosowania zwolnień i ulg, określonych w przepisach art. 12 ust. 3 i art. 12 ust. 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- prawidłowo i terminowo sporządzano decyzje,
- od podatników egzekwowano złożenie informacji o otrzymanej pomocy publicznej lub oświadczenia o nieotrzymaniu takiej pomocy,

- zwolnienia i ulgi w podatku rolnym były udzielane z zastosowaniem przepisów dotyczących pomocy de minimis w rolnictwie oraz czy podatnikom wydawano zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie, stosownie do przepisów art. 5 ust. 3 ustawy z 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 362),
- na kontach szczegółowych podatników w sposób prawidłowy określono okres zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w przypadku ulgi przyznanej na podstawie decyzji wymienionej w załączniku nr III/4 pod poz. 6 organ podatkowy w sposób nieprawidłowy ustalił terminy stosowania zwolnienia i ulgi, czym naruszył przepisy art. 12 ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Na podstawie dokumentów znajdujących się w aktach sprawy ustalono, że umowa sprzedaży gruntów zawarta została 1.12.2017 r., zaś wniosek o przyznanie zwolnienia/ulgi podatnik złożył 31.01.2018 r. W związku z powyższym, zgodnie z powołanymi przepisami oraz art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, termin stosowania zwolnienia oraz ulg w podatku powinien zostać ustalony od 1.02.2018 r. do 31.12.2022 r. (zwolnienia), od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (ulga 75%), od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (ulga 50%).

Organ podatkowy ustalił nieprawidłowy termin zwolnienia oraz ulg, tj.: od 1.02.2018 r. do 31.11.2022 r. (zwolnienia), od 1.12.2022 r. do 30.11.2023 r. (ulga 75%), od 1.12.2023 r. do 30.11.2024 r. (ulga 50%).

W trakcie kontroli organ podatkowy na podstawie art. 213 § 2 Ordynacji podatkowej wydał decyzję o sprostowaniu decyzji pierwotnej, ustalając prawidłowy okres stosowania zwolnienia i ulg.

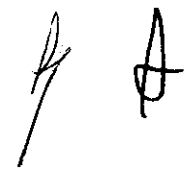
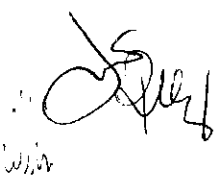
Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 3 załącznika nr I/1.

## 5. Podatek od środków transportowych

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (dz. 756 rozdz. 75615, 75616 § 0340) ustalono, że w 2018 r. gmina Gościeradów osiągnęła dochód z tytułu podatku od środków transportowych w wysokości 63.370,83 zł (3.328 zł – od osób prawnych, 60.042,83 zł - od osób fizycznych). Dane te prawidłowo wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb–27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r.”.

Kontroli poddano:

- powszechność opodatkowania podatkiem od środków transportowych w 2018 r.,
- prawidłowość ujęcia w 2018 r. w ewidencji podatkowej zmian, dotyczących powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego (na skutek nabycia, zbycia, zarejestrowania i wyrejestrowania pojazdów),
- zgodność stawek zastosowanych przez podatników, ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy



obowiązującymi w 2018 r. (w deklaracjach złożonych na 2018 r. oraz w korektach deklaracji danego podatnika).

### 5.1. Powszechność opodatkowania

Organ podatkowy otrzymuje od Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kraśniku comiesięczne informacje podatkowe o pojazdach zarejestrowanych lub wyrejestrowanych na terenie gminy Gościeradów, podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania przeprowadzono na podstawie informacji podatkowych dostarczonych organowi podatkowemu w okresie od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Szczegółowo sprawdzono, czy:

- wszyscy właściciele pojazdów zobowiązani do złożenia deklaracji podatkowych, wywiązali się z tego obowiązku,
- w przypadku niewywiązania się przez podatnika z obowiązku podatkowego, organ podatkowy wszczynał postępowanie podatkowe, zakończone wydaniem decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- od 1.01.2018 r. powstał obowiązek podatkowy w przypadku autobusu wymienionego pod poz. 21 załącznika nr III/5, którego właścicielem jest gmina Gościeradów. Ustalono, że gmina nie złożyła deklaracji na podatek od środków transportowych za 2018 r. oraz 2019 r. Na podstawie danych wynikających z informacji przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Kraśniku, o ilości miejsc siedzących ustalono, że należny podatek za 2018 r. wyniósł 1.000 zł oraz za 2019 r. 1.000 zł,
- od 1.07.2018 r. powstał obowiązek podatkowy w przypadku naczepy wymienionej pod poz. 22. Ustalono, że do dnia kontroli podatnik nie złożył i nie zadeklarował podatku od ww. środka transportu, a organ podatkowy nie wydał decyzji określającej wysokości zobowiązania podatkowego, o której mowa w art. 21 ust. § 3 Ordynacji podatkowej. W trakcie kontroli, w wyniku wezwania przez organ podatkowy, podatnik złożył prawidłowo wypełnione deklaracje, w których zadeklarował podatek za 2018 r. w kwocie 625 zł (za 7 miesięcy) oraz podatek za 2019 r. w kwocie 1.250 zł.

Osoba odpowiedzialna: p. pracownik wymieniony pod poz. 9 załącznika nr I/1.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 5.2. Prawidłowość ustalenia podatku w deklaracjach na 2018 r.

W roku 2018 r. deklaracje na podatek od środków transportowych złożyło 26 właścicieli (osób fizycznych i prawnych), którzy zadeklarowali podatek od 62 pojazdów. Stawki w podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie gminy Gościeradów w 2018 r. wprowadzone

zostały uchwałą Rady Gminy Nr XXX/196/17 z dnia 23 listopada 2017 r.

Kontrolą objęto prawidłowość opodatkowania w 2018 r. 20 pojazdów spośród wszystkich pojazdów, od których zadeklarowano podatek (próba 32,26%), wymienionych pod poz. 1–20 w załączniku nr III/5, sprawdzając czy:

- właściciele pojazdów w złożonych deklaracjach:
  - prawidłowo obliczyli, a następnie zapłacili należny gminie podatek przy zastosowaniu obowiązujących stawek podatkowych, z uwzględnieniem zdarzeń, które miały wpływ na powstanie i wygaśnięcie obowiązku podatkowego,
  - podali wszystkie informacje o pojazdach, niezbędne do ustalenia kwoty należnego podatku,
- prawidłowo ustalono datę powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
- przypisu podatku dokonano na podstawie deklaracji, w miesiącu jej wpływu do Urzędu.

W badanym zakresie stwierdzono przypadki przyjęcia przez organ podatkowy niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych, wymienionych w załączniku nr III/5:

- pod poz. 7 – naczepy – brak jest informacji o: dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów, dacie zbycia pojazdu, dacie ponownego dopuszczenia do ruchu oraz brak jest zadeklarowanej kwoty podatku (rubryka „Kwota podatku nie została wypełniona”),
- pod poz. 15 – autobusu – brak jest informacji o dacie ponownego dopuszczenia do ruchu (pojazd zbyty w sierpniu 2018 r.).

Z wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr III/6 wynika, że w przypadku:

- naczepy wymienionej pod poz. 7 dopuszczalna masa całkowita zespołu pojazdów wynosi 34 tony, ponowne dopuszczenie do ruchu nastąpiło w październiku 2018 r. a zbycie w listopadzie 2018 r.,
- autobusu wymienionego pod poz. 15 ponowne dopuszczenie do ruchu nastąpiło w październiku 2018 r.

Z wyjaśnienia wynika, że dane o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów, pracownik uzyskał z deklaracji złożonych przez podatnika latami poprzednich, zaś dane o ponownym dopuszczeniu do ruchu oraz zbyciu z informacji ze Starostwa Powiatowego w Kraśniku.

Organ podatkowy nie wzywał podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, na podstawie przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 9 załącznika nr I/1.

## 6. Podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli

należności pieniężnych.

„Zasady rachunkowości oraz plan kont w zakresie ewidencji podatków i opłat lokalnych dla organu podatkowego Gminy Gościeradów (w tym opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi)” obowiązujące w kontrolowanej jednostce, wprowadzone zostały zarządzeniem Nr 130 Wójta Gminy Gościeradów z 16 lipca 2013 r. Ustalono, że zasady postępowania przy zaległościach z tytułu podatków, nie zostały zaktualizowane w związku z wejściem w życie 1.01.2016 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych.

Zgodnie z cyt. zarządzeniem:

- w przypadku braku wpłaty z tytułu podatków upomnienie sporządza się dwa razy do roku po I i II racie roku podatkowego do 8 czerwca, oraz po III i IV racie roku podatkowego do 8 grudnia,
- w przypadku braku wpłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi upomnienie sporządza się dwa razy do roku po I i II racie roku podatkowego do 8 maja, oraz po III i IV racie roku podatkowego do 8 listopada.

Powyższe zasady nie przewidują sytuacji opisanej w § 7 ust. rozporządzenia z 30 grudnia 2015 r., zgodnie z którym wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie niezwłocznie, w szczególności jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnych przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia.

Kontrolę podejmowanych przez organ podatkowy czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległości podatkowych przeprowadzono na podstawie upomnień, tytułów wykonawczych wystawianych na zaległości objęte kontrolą, ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych, pism od Komornika Sądowego, pism od Naczelnika Urzędu Skarbowego oraz dowodów wpłat (urzędów skarbowych i podatników).

Kontrolą objęto postępowanie organu podatkowego w stosunku do zaległości występujących na kontach podatników na dzień 31.12.2018 r.

Na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” kontrolujący ustalił, że na 31.12.2018 r. wystąpiły zaległości z tytułu:

- podatku od nieruchomości - od osób prawnych 10.393,00 zł, od osób fizycznych 27.139,00 zł,
- podatku rolnego - od osób prawnych 517,00 zł, od osób fizycznych 40.636,64 zł,
- podatku leśnego - od osób prawnych 582,61 zł, od osób fizycznych 1.610,80 zł,
- podatku od środków transportowych - od osób prawnych 676,00 zł, od osób fizycznych 945,00 zł.

Kontrolujący stwierdził, że ww. kwoty wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2018 r.”.

Kontrolą objęto podatników, wymienionych w załączniku nr III/7 do protokołu:

- poz. 1-3 – osoby prawne, posiadające zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (próba 100% kwoty zaległości na dzień 31.12.2018 r.),
- poz. 4-8 – osoby fizyczne, posiadające zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (próba 72,85% kwot zaległości z tytułu podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2018 r.; kontrolą objęto podatników posiadających zaległości w wysokości powyżej 1.000 zł),
- poz. 9 – osoba prawna, posiadająca zaległości z tytułu podatku rolnego (próba 100% kwoty zaległości na dzień 31.12.2018 r.),
- poz. 10-14 – osoby fizyczne, posiadające zaległości z tytułu podatku rolnego (próba 19,66% kwoty zaległości na dzień 31.12.2018 r.),
- poz. 15-19 – osoby fizyczne, posiadające zaległości z tytułu podatku leśnego (próba 34,74% kwoty zaległości na dzień 31.12.2018 r.),
- poz. 20 – osoba prawna, posiadająca zaległości z tytułu podatku od środków transportowych (100% kwoty zaległości na dzień 31.12.2018 r.),
- poz. 21 – osoba fizyczna, posiadająca zaległości z tytułu podatku od środków transportowych (89,84% kwoty zaległości na dzień 31.12.2018 r.).

W wyniku kontroli stwierdzono:

- przypadki niewystawiania upomnień i/lub niewystawiania tytułów wykonawczych, czym naruszono przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji;
- \* poz. 15 – podatnik posiada zaległości w łącznej kwocie 165 zł z tytułu podatku leśnego: I-IV rata 2013 r. (27 zł), I-IV rata 2014 r. (25 zł), I-IV rata 2015 r. (28 zł), I-IV rata 2016 r. (28 zł), I-IV rata 2017 r. (28 zł), I-IV rata 2018 r. (29 zł). Z tytułu zaległości podatkowych za wyżej wskazane okresy wysłano do podatnika upomnienia. Nie wystawiono tytułów wykonawczych. Na koncie szczegółowym podatnika nie stwierdzono wpłat z tytułu zaległości podatkowych;
- \* poz. 16 – podatnik posiada zaległości z tytułu podatku leśnego w łącznej kwocie 113 zł: I-IV rata 2013 r. (19 zł), I-IV rata 2015 r. (19 zł), I-IV rata 2016 r. (17 zł), I-IV rata 2016 r. (19 zł), I rata 2017 r. (19 zł), I rata 2018 r. (20 zł). Na zaległości podatkowe dotyczące poszczególnych kwartałów 2013 r.-2016 r. oraz I raty 2017 r. i I raty 2018 r. wystawiono upomnienia (ostatnie w dniu 6.06.2018 r.) oraz tytuły wykonawcze (ostatni w dniu 20.02.2017 r.). Na zaległości podatkowe w łącznej kwocie 39 zł za 2017 r. i 2018 r. nie wystawiono tytułów wykonawczych;
- \* poz. 18 – Podatnik posiada zaległości z tytułu podatku leśnego w łącznej kwocie 78 zł: I-IV rata 2014 r. (15 zł), I-IV rata 2015 r. (19 zł), III-IV rata 2016 r. (8 zł), I-IV rata 2017 r. (19 zł), I-IV rata 2018 r. (17 zł). Na wyszczególnione powyżej zaległości wystawiono upomnienia (ostatnie w dniu 5.12.2018 r.). Nie wystawiono tytułów wykonawczych;

W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości z dniem 1.01.2019 r. przedawnieniu uległy zaległości podatkowe za 2013 r. w kwocie 27 zł (w przypadku podatnika z poz. 15).

- w przypadku pozostałych dłużników objętych kontrolą organ podatkowy w sposób systematyczny podejmował konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych. Nie stwierdzono dopuszczenia do przedawnienia się należności podatkowych.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 3 załącznika nr I/1.

Z wyjaśnień pracownika, przedłożonych w dniu 15.04.2018 r., stanowiących załącznik nr III/8 do protokołu, wynika, że w odniesieniu do podatnika wskazanego pod poz. 15 zestawienia, na zaległości z tytułu podatku leśnego nie zostały wystawione tytuły wykonawcze, ponieważ cyt.: „*podatnik cały czas przebywa za granicą, z ustaleń córki wynika, że podatnik wróci i ureguluje w/w należności*”.

W zakresie podatnika wskazanego w poz. 16 zestawienia, nie zostały wystawione tytuły wykonawcze w kwocie 39 zł, ponieważ cyt.: „*na podstawie informacji z Urzędu Skarbowego ze stycznia 2019 r. na wcześniej wystawione tytuły wykonawcze nie zastosowano skutecznych środków egzekucyjnych. W związku z powyższym kwota podatku była zbyt niska, podejmowanie czynności egzekucyjnych było bezcelowe*”.

Odnosnie podatnika z poz. 18 zestawienia, w wyjaśnieniach wskazano, cyt.: „*w 2014 r. otrzymałam informacje o bezskuteczności postępowania egzekucyjnego z Urzędu Skarbowego (...). kwota podatku była zbyt niska 78 zł, w związku z tym nie podejmowałam czynności egzekucyjnych, bo były bezcelowe*”.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

### III.2. DOCHODY Z MAJĄTKU GMINY

(kontrolowali: Paweł Rybczyński i Marlena Karwacka)

#### 1. Dochody z tytułu najmu lokali użytkowych

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.), umowy najmu, ewidencję szczegółową do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz dowodów wpłat.

Z ewidencji szczegółowej do konta 130 dz. 700, rozdz. 70005 § 0750 wynika, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. dochody wyniosły 114.900,33 zł. Dane te w prawidłowej wysokości wykazano w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r.

W 2018 r. obowiązywało 17 umów najmu lokali użytkowych – kontrolą objęto realizację dochodów z 5 umów zawartych z najemcami (próba 29,41%) wymienionych w załączniku nr III/9 do protokołu.

Sprawdzono, czy najemcy w okresie od stycznia do grudnia 2018 r. wpłacali czynsz w wysokościach, terminach i na zasadach określonych w umowach oraz czy w przypadku wpłaty po terminie płatności egzekwowano odsetki za zwłokę (przewidziane w zawartych umowach).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### III.3. DOCHODY Z OPŁAT

(kontrolowały: Magdalena Pyda i Marlena Karwacka)

#### 1. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Z jednostkowego sprawozdania Rb–27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. oraz ewidencji szczegółowej do kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 316.737,60 zł, natomiast zaległości z tego tytułu wyniosły 41.263,66 zł (dz. 900, rozdz. 90002 § 0490).

Z jednostkowego sprawozdania Rb–28S za okres od początku roku do 31.12.2018 r. wynika, że wydatki związane z systemem gospodarki odpadami komunalnymi sklasyfikowane w dz. 900, rozdz. 90002 wyniosły 363.605,51 zł i były wyższe o 46.867,91 zł niż dochody.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości ustalania i pobierania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2018 r., w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.),
- ustawy Ordynacja podatkowa,
- ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,
- uchwał Rady Gminy Gościeradów:
  - Nr II/11/14 z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty,
  - Nr IV/27/15 z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso,
  - Nr XVIII/105/16 z dnia 23 maja 2016 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właściciela nieruchomości,
  - Nr XXVII/178/17 z dnia 20 czerwca 2017 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie gminy Gościeradów.

#### 1.1. Pobór opłaty

Kontrolę przeprowadzono na próbie 26 osób składających deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wskazanych w załączniku Nr III/10 do protokołu (próba

1,41% liczby składających deklaracje, objętych systemem ewidencji opłaty za odpady na dzień 31.12.2018 r.). Kontrolę przeprowadzono na podstawie złożonych deklaracji oraz ewidencji szczegółowej do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i dowodów źródłowych (dowody wpłat, wyciągi bankowe) za okres od 1.01.–31.12.2018 r.

Sprawdzono, czy:

- właściciele nieruchomości złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na właściwym wzorze, deklarując stawki wynikające z uchwały Rady Gminy, tj. stawkę w wysokości 10,00 zł miesięcznie od jednego mieszkańca lub stawkę obniżoną – w przypadku odpadów komunalnych zbieranych i odbieranych w sposób selektywny – w wysokości 5,00 zł miesięcznie od jednego mieszkańca,
- właściciele nieruchomości wnosili opłatę za gospodarowanie odpadami z dołu, w łącznej wysokości za trzy miesiące, w terminach: za I kw. do dnia 15 marca, za II kw. do dnia 15 maja, za III kw. do dnia 15 września, za IV kw. do dnia 15 listopada, w zadeklarowanej wysokości i w wymaganych terminach,
- inkasenci, w przypadku poboru opłaty za gospodarowanie odpadami w drodze inkasa, terminowo regulowali płatności na rzecz Gminy Gościeradów, tj. do 7 dni po terminach płatności tej opłaty,
- podstawą dokonywania przypisów i odpisów opłaty za odpady były deklaracje (korekty deklaracji),
- od nieterminowo uiszczanych wpłat pobierano odsetki za zwłokę, stosownie do treści art. 53 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z przepisami art. 6q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (w przypadku gdy wysokość odsetek przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora, w myśl przepisów art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 1.2. Postępowanie jednostki zmierzające do wyegzekwowania zaległości

Na podstawie próby obejmującej 10 dłużników (posiadających wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zaległości powyżej 600 zł) zalegających z opłatą na łączną kwotę 15.724,24 zł, wskazanych w załączniku Nr III/11 do protokołu (próba 6,17% wszystkich zaległości z tytułu opłaty na koniec 2018 r.), sprawdzono, czy podejmowano czynności mające na celu wyegzekwowanie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym m.in. czy:

- upomnienia kierowane do dłużników zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w § 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30.12.2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych,
- czy w upomnieniach wskazywano wszystkie zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, ujęte na kartach kontowych wytypowanych dłużników,
- niezwłocznie przesyłano upomnienia do zobowiązanych w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami za zwłokę przekroczyła dziesięciokrotność kosztów

upomnienia,

- tytuły wykonawcze opiewają na kwoty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wskazane w uprzednio wystawionych upomnieniach,
- wierzyciel (Gmina Gościeradów) podejmował czynności w postaci uzyskania informacji od organu podatkowego (egzekucyjnego) w zakresie wyników prowadzonych postępowań egzekucyjnych wobec zobowiązanych (czy i jakie zastosowano środki egzekucji administracyjnej).

Stwierdzono, że:

- w przypadku wszystkich objętych kontrolą dłużników, podejmowano konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj.: systematycznie wysyłano upomnienia, a w przypadku nieuregulowania zaległości, obejmowano je tytułami wykonawczymi przekazanymi do właściwego urzędu skarbowego,
- mimo podejmowanych czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości, przedawnieniu uległy zaległości w łącznej kwocie 504 zł (w przypadku dłużników wskazanych w pozycji 4 i 7 zestawienia stanowiącego załącznik nr III/11),
- w pozostałych przypadkach zaległości nie uległy przedawnieniu.

## 2. Dochody z tytułu opłat za dostarczanie wody

Z jednostkowego sprawozdania Rb-27S za okres 1.01.-31.12.2018 r. oraz ewidencji szczegółowej do kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki” i 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynika, że dochody z tytułu opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę wyniosły 232.366,19 zł, natomiast zaległości z tego tytułu wyniosły 7.138,27 zł (dz. 400, rozdz. 40002 § 0830).

Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S za okres 1.01.-31.12.2018 r. wynika, że wydatki związane z systemem dostarczania wody sklasyfikowane w dz. 400, rozdz. 40002 były wyższe o 687,17 zł niż dochody i wyniosły 233.053,36 zł.

### 2.1. Pobór opłat

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania i egzekwowania w 2018 r. należności z tytułu opłat za dostarczanie wody.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2018 r., poz. 1152 z późn. zm.),
- rozporządzenia z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryf oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2017 r., poz. 1701),
- rozporządzenia Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z 28 lutego 2018 r.

- w sprawie określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz. U. z 2018 r. poz. 472),
- uchwały Nr XXIV/154/17 Rady Gminy Gościeradów z dnia 2 marca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia taryfy za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków na terenie Gminy Gościeradów,
  - decyzji nr RZ.RET.070.4.61.2018.MK z dnia 11 kwietnia 2018 r. Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z/s w Rzeszowie.

Zadania z zakresu zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie gminy Gościeradów wykonuje Urząd Gminy działający jako przedsiębiorstwo wodociągowe – kanalizacyjne w rozumieniu przepisów art. 2 pkt 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Sprawdzono czy:

- umowy na zaopatrzenie w wodę zawierają elementy określone przepisami art. 6 ust. 3 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków,
- rozliczeń z odbiorcami wody dokonywano:
  - a) w sposób określony w umowie na dostawę wody,
  - b) na podstawie wskazań wodomierzy lub urządzenia pomiarowego przynajmniej 1 raz w roku,
- wpłat należności dokonywano w wysokości i w terminie wynikającym z faktur oraz czy w przypadku nieterminowej wpłaty pobierano odsetki w prawidłowej wysokości, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 Kodeksu cywilnego oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto 20 odbiorców wody, posiadających wodomierze w miejscowości Gościeradów Folwark (20 umów o dostawę wody, co stanowi próbę 46,51% wszystkich obowiązujących umów w tej miejscowości okresie od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. Wykaz odbiorców stanowi załącznik Nr III/12 do protokołu.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **2.2. Postępowanie w celu wyegzekwowania zaległych należności z tytułu dostarczania wody**

Kontrolą objęto 10 dłużników, którzy na dzień 31.12.2018 r. posiadali zaległości na łączną kwotę 4.381,57 zł (58,45% zaległości ogółem na koniec 2018 roku). Wykaz dłużników stanowi załącznik nr III/13 do protokołu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie umów o dostarczanie wody, ewidencji księgowej, wezwań do zapłaty, faktur za dostarczenie wody, dowodów wpłat.

Sprawdzono czy:

- do zalegających z zapłatą należności wysyłano wezwania do zapłaty,
- po bezskutecznym upływie terminu zapłaty, wskazanego w wezwaniu, występowano na drogę

sądową.

W próbie objętej kontrolą nie stwierdzono przedawnienia roszczeń z tytułu opłat za wodę. Terminowo podejmowano w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzające do wykonania zobowiązania. Część zaległości została zapłacona w 2019 r.

### III.4. WYDATKI BIEŻĄCE

(kontrolowali: Magdalena Pyda – pkt 1-11, Paweł Rybczyński pkt 12)

Kontrolą objęto:

1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych,
2. Prawdliwość ustalenia składników wynagrodzenia kierowników jednostek organizacyjnych,
3. Naliczenie i wypłatę nagród jubileuszowych,
4. Prawdliwość naliczania i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy,
5. Prawdliwość przyznania i wypłaty odpraw z tytułu przejścia na emeryturę,
6. Prawdliwość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.,
7. Prawdliwość naliczenia i terminowość przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
8. Wydatki ze środków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi,
9. Prawdliwość ustalenia i wypłaty diet dla radnych Rady Gminy,
10. Wydatki gminy związane z finansowaniem programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt,
11. Sporządzenie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst za 2018 r.”,
12. Wybrane wydatki bieżące.

#### 1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych

Kontrolą objęto:

- ustalenie poszczególnych składników wynagrodzenia (wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego),
- udokumentowanie stażu pracy, pod kątem prawidłowości ustalenia wysokości dodatku za wieloletnią pracę,
- wypłatę wynagrodzeń za październik, listopad i grudzień 2018 r.

Kontrolą objęto ustalenie wynagrodzeń w okresie:

- \* od 1.01.2018 r. do dnia kontroli 2019 r. (6.03.2019 r.) – w przypadku wójta gminy,
  - \* 1.01. – 31.12.2018 r. – w przypadku skarbnika gminy, sekretarza oraz 4 pracowników wymienionych pod poz. 4-7 załącznika nr III/14 do protokołu,
- łącznie 7 osób (14,29% osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gościeradów wg stanu na

31.12.2018 r.).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936 z późn. zm.),
- „Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gościeradów”, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 113/2009 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gościeradów (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 98/2015 z dnia 17.12.2015 r.) – zwanego w dalszej części „Regulaminem wynagradzania”,
- „Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gościeradów”, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 4/2018 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Gościeradów – zwanego w dalszej części „Regulaminem wynagradzania”

oraz na podstawie pism ustalających wysokość wynagrodzenia, a w przypadku wójta gminy na podstawie uchwał: Nr II/12/14 Rady Gminy Gościeradów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Gościeradów, Nr XXXVII/245/18 Rady Gminy Gościeradów z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia dla Wójta Gminy Gościeradów, Nr III/14/2018 Rady Gminy Gościeradów z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Gościeradów, kartotek wynagrodzeń pracowników oraz list płac.

W zakresie ustalenia osobom objętym kontrolą poszczególnych składników wynagrodzenia stwierdzono, że:

- 1) wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkami: funkcyjnym, za wieloletnią pracę i specjalnym, Wójta Gminy Gościeradów zostało ustalone przez Radę Gminy Gościeradów, w wysokości zgodnej z przepisami rozporządzenia (I Tabela B, stanowiąca załącznik nr 1 do rozporządzenia) w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych; wynagrodzenie wójta nie przekroczyło w ciągu miesiąca wysokości, o której mowa w art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych. Wójt Gminy Gościeradów nie otrzymał w 2018 r. nagród z funduszu nagród;
- 2) pozostałym pracownikom wynagrodzenie ustalił wójt gminy:
  - a) wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny skarbnika gminy (zatrudnionego na podstawie powołania) nie przekraczały maksymalnego poziomu określonego w II Tabeli B stanowiącej załącznik nr 2 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
  - b) w zakresie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, tj. sekretarza gminy oraz pracowników wymienionych pod poz. 4-7 załącznika nr III/14 do protokołu:
    - przyznane kategorie zaszeregowania były zgodnie z ustalonymi w „Regulaminie wynagradzania” dla danego stanowiska pracy,

- kwoty wynagrodzenia zasadniczego nie były niższe od minimalnych kwot określonych dla poszczególnych stanowisk w II Tabeli D, stanowiącej załącznik nr 3 do rozporządzenia z sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i nie przekraczały maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia określonego w „Regulaminie wynagradzania”,
  - c) na podstawie dokumentacji potwierdzającej staż pracy, znajdującej się w aktach osobowych kontrolowanych pracowników stwierdzono, że wysokość dodatków za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości, zgodnie z przepisami art. 38 ust. 1 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych,
  - d) wynagrodzenie wypłacano w przyznanej wysokości,
  - e) przyznane kwoty dodatków funkcyjnych nie przekraczały maksymalnego poziomu określonego w „Regulaminie wynagradzania”.
- W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. Prawidłowość ustalenia wynagrodzenia kierowników jednostek organizacyjnych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ustawy o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- zarządzenia Nr 213/2017 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 24 października 2017 r. w sprawie ustalenia maksymalnego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek organizacyjnych

oraz dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych potwierdzającej staż pracy.

Sprawdzeniu poddano, czy w 2018 r i 2019 r. (do dnia kontroli 6.03.2019 r.):

- prawidłowo ustalono składniki wynagrodzenia kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Gościeradowie,
- przestrzegano kompetencji podmiotu dokonującego czynności w sprawach zakresu prawa pracy, tj. czy wynagrodzenie kierownika OPS zostało ustalone przez wójta gminy.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 3. Naliczenie i wypłata nagród jubileuszowych

W latach 2015 - 2018 wypłacono 25 nagród jubileuszowych - wykaz osób, którym wypłacono nagrody jubileuszowe w tym okresie stanowi załącznik nr III/15 do protokołu.

Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę 9 nagród jubileuszowych osobom wymienionym pod poz. 1, 4, 8, 12, 14, 16, 17, 19 i 25 załącznika nr III/15 (próba 36%).

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych (w tym m.in. świadectw pracy, umów o pracę), kartotek wynagrodzeń pracowników oraz list płac, sprawdzono czy:

- prawidłowo ustalono okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej stosownie do przepisów § 8 rozporządzenia w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych i przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wysokość nagrody jubileuszowej ustalono zgodnie z przepisami § 8 ust. 5 i 6 rozporządzenia w

sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych,

- nagrodę jubileuszową wypłacono niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do niej, stosownie do § 8 ust. 4 cyt. rozporządzenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

1) w przypadku pracowników wskazanych pod poz. 1, 4, 16, 17 i 25 załącznika nr III/15 do protokołu, nieprawidłowo ustalono datę nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, co skutkowało nieterminowym wypłaceniem tych nagród (w badanej próbie opóźnienia wynosiły od 28 dni do 1 miesiąca i 11 dni), czym naruszono przepisy art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z przepisami § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Nieprawidłowe ustalenie dat nabycia prawa do nagrody jubileuszowej nie miało wpływu na wysokość wypłaconych nagród jubileuszowych - w okresie między prawidłowo ustalonym dniem wypłaty nagrody a dniem faktycznej jej wypłaty wynagrodzenie pracowników nie uległo zmianie.

Szczegółowe zestawienie okresów zatrudnienia pracowników z wyliczeniem stażu pracy na dzień przyznania nagrody jubileuszowej, stanowi załącznik nr III/16 do protokołu.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr III/17 do protokołu, pracownik odpowiedzialny za ustalenie daty nabycia prawa do nagrody jubileuszowej, potwierdza ustalenia kontroli, wskazując, że wynikało to z cyt.: „*błędne przeliczenia stażu pracy poszczególnych pracowników*”.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 7 załącznika nr I/1 do protokołu oraz sekretarz gminy (z tytułu nadzoru nad czynnościami wykonywanymi przez pracownika merytorycznego).

2) pracownikowi wskazanemu pod poz. 25 załącznika nr III/15 do protokołu, nieprawidłowo ustalono podstawę naliczenia nagrody jubileuszowej - nie uwzględniając w niej okresowo wypłacanych dodatków specjalnych, co skutkowało ustaleniem i wypłaceniem nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy w zaniżonej wysokości (łączna kwota zaniżenia podstawy nagrody 1.450 zł), czym naruszono przepisy art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, w związku z przepisami § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz zasady obowiązujące przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, wskazane w przepisach § 14 - 17 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. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.).

Ustalono, że pracownikowi w 2018 r. wójt gminy przyznał dwa dodatki specjalne:

- pismem RGK 220.3.2.2018 z 2.01.2018 r. przyznano dodatek w kwocie 650 zł od stycznia do grudnia 2018 r. w związku z powierzeniem cyt.: „*nadzoru nad realizacją projektu*”,

- pismem RGK 220.3.3.2018 z 24.05.2018 r. przyznano dodatek w kwocie 800 zł od dnia czerwca 2018 r. w związku z cyt.: „wyznaczeniem (...) na inspektora ochrony danych w Urzędzie Gminy” - zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 3 „Regulaminu wynagradzania” wprowadzonego zarządzeniem Nr 4/2018 z 28.11.2018 r. dodatek specjalny cyt.: „przyznaje się na czas nie określony lub na czas określonego zdarzenia”.

Kwot obu przyznanych dodatków specjalnych nie uwzględniono w podstawie naliczenia wynagrodzenia do nagrody jubileuszowej, przez co zaniżono tę podstawę łącznie o kwotę 1.450 zł (650 zł + 800 zł).

Wyjaśnienie pracownika wskazanego pod poz. 1 załącznika I/1 do protokołu oraz skarbnika gminy, stanowiące załącznik nr III/18 do protokołu potwierdzają zaniżenie podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej, z powodu cyt.: „Dodatki te wypłacane były pracownikowi na odrębnej liście plac, co spowodowało ich pominięcie w ustalaniu podstawy nagrody jubileuszowej”.

Szczegółowe wyliczenie zaniżenia podstawy nagrody jubileuszowej pracownika zawarto w załączniku nr III/16 do protokołu.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 1 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy z tytułu nadzoru nad Referatem Budżetu i Finansów.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W toku kontroli (16.04.2019 r.) okazano Listę płac nr 71 za miesiąc kwiecień 2019 r. oraz przelew z dnia 5.04.2019 r., na podstawie których stwierdzono, że pracownikowi dopłacono zaniżoną kwotę nagrody jubileuszowej ( $1.450 \text{ zł} \times 75\% = 1.087,50 \text{ zł}$  brutto).

#### **4. Prawidłowość naliczania i wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy**

Na podstawie wykazu wypłaconych ekwiwalentów pieniężnych w latach 2015–2018, stanowiącego załącznik nr III/15 do protokołu stwierdzono, że w tym okresie wypłacono ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy 19 osobom. Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę 3 ekwiwalentów osobom wskazanym pod poz. 4, 16 i 17 załącznika nr III/15 do protokołu (próba 15,79%).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie kartotek wynagrodzeń pracowników, list obecności, świadectw pracy, list płac oraz dokumentów zgromadzonych w aktach osobowych (dotyczących przysługującego pracownikom wymiaru urlopu wypoczynkowego oraz wynagrodzenia przysługującego w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu).

Sprawdzono, czy:

- ekwiwalent został wypłacony w związku z wygaśnięciem lub rozwiązaniem stosunku pracy, stosownie do art. 171 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.),

- prawidłowo ustalono liczbę dni urlopu wypoczynkowego, za jaki przysługiwał ekwiwalent (art.153-158 Kodeksu pracy),
- podstawę naliczenia ekwiwalentu ustalono zgodnie z przepisami § 6, 15-17 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. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),
- do wyliczenia kwoty ekwiwalentu przyjęto współczynnik ustalony zgodnie z przepisami § 19 ust. 1 i 2 ww. rozporządzenia,
- w prawidłowy sposób obliczono ekwiwalent (§ 18 ww. rozporządzenia) oraz czy został wypłacony w należnej wysokości.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **5. Prawidłowość przyznawania i wypłaty odpraw w związku z przejściem na emeryturę/rentę**

W latach 2015–2018 wypłacono 6 odpraw w związku z przejściem na emeryturę/rentę - wykaz wypłaconych odpraw w tym okresie stanowi załącznik nr III/15 do protokołu.

Kontrolą objęto ustalenie i wypłatę odpraw osobom wskazanym pod poz. 2, 4 i 5 (próba 50%) załącznika nr III/15 do protokołu, w oparciu o przepisy art. 38 ust. 3, 4 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych, kartotek wynagrodzeń pracowników oraz list płac stwierdzono, że odprawy zostały ustalone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

#### **6. Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r.**

Kontrolę naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r. przeprowadzono w oparciu o kartoteki wynagrodzeń za 2018 r. i 2019 r., listy płac, ewidencje czasu pracy za 2018 r. oraz wyciągi bankowe i przelewy.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom wskazanym pod poz. 1-7 załącznika nr III/14 do protokołu (tj. 7 pracownikom, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w łącznej wysokości 43.191,08 zł – próba 28,11% łącznej kwoty wypłaconych dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2018 r.).

W toku kontroli sprawdzono czy:

- prawidłowo ustalono podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018 r., zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej, w związku z przepisami § 6 i 18 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop;
- dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2018 r. zostało wypłacone w wysokości wynikającej z list płac;

– wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego została dokonana w terminie określonym w przepisach art. 5 ust. 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **7. Prawidłowość naliczenia i terminowość przekazania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych**

Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31.12.2018 r. wynika, że odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowił łącznie kwotę 61.405,08 zł (rozdz. 75011, 75023 i 85154 § 4440). Kwota odpisu wykazana w sprawozdaniu była zgodna z ewidencją analityczną prowadzoną w podziałkach klasyfikacji budżetowej do konta 130.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 z późn. zm.),
- 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 (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).

Sprawdzono, czy:

- prawidłowo naliczono odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2018 r. od pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gościeradów,
- terminowo i w prawidłowej wysokości odprowadzono na rachunek bankowy równowartość naliczonego na 2018 r. odpisu,
- dokonano na koniec roku korekty naliczonego odpisu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: listy obecności pracowników oraz ewidencje czasu pracy za okres od 1.01. do 31.12.2018 r. oraz wyciągi bankowe (do r-ku zfs nr 45 8717 (...) 0003)

Stwierdzono, że:

- odpis na zfs na 2018 r. został prawidłowo ustalony i naliczony (przeciętna planowana liczba zatrudnionych w urzędzie gminy została skorygowana na koniec 2018 r. do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych),
- na rachunek zfs przekazano środki w prawidłowo naliczonej wysokości z zachowaniem terminów, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **8. Wydatki ze środków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi**

Kontrolę wydatków przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- uchwały Nr XXXI/205/17 Rady Gminy Gościeradów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie

uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2018,  
oraz na podstawie zapisów ewidencji księgowej i dowodów źródłowych (faktur, rachunków, list płac, wyciągów bankowych, przelewów).

W 2018 r. wydatki gminy na przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły ogółem 81.208,81 zł, co ustalono na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 (dz. 851 rozdz. 85154) oraz sprawozdania jednostkowego Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w dz. 851 rozdz. 85154 §§ 4170, 4210, 4300 i 4700 w 2018 r., sprawdzając, czy:

- wydatki poniesione zostały na cele określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2018 rok,
- wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono i wypłacono zgodnie z postanowieniami Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (pkt 10),
- wydatków dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do zapłaty przez upoważnione osoby.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **9. Prawdliwość ustalenia i wypłaty diet dla radnych Rady Gminy**

W 2018 r. wydatki gminy z tytułu diet dla radnych i dietoryczaltów przewodniczącego i wiceprzewodniczących Rady Gminy wyniosły ogółem 87.101,47 zł, co ustalono na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 (dz. 750 rozdz. 75022 § 3030) oraz sprawozdania jednostkowego Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710),
- uchwały Nr III/15/15 Rady Gminy Gościeradów z 29 stycznia 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Gościeradów (ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr IV/34/15 Rady Gminy Gościeradów z dnia 26 marca 2015 r. o zmianie uchwały w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady gminy Gościeradów),

oraz list obecności radnych na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji i list wypłat za udział w sesjach i posiedzeniach.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu diet (w tym miesięcznych ryczałtowych diet Przewodniczącego i dwóch Wiceprzewodniczących Rady Gminy) wypłaconych w okresie 1.04-30.06.2018 r. oraz w okresie 1.11-30.11.2018 r. - na łączną kwotę 27.324,88 zł (próba 31,37% wydatków poniesionych w 2018 r.).

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości oraz wypłacania diet za udział w sesjach Rady Gminy oraz w posiedzeniach komisji, w tym czy:

- diety wypłacano w wysokości nieprzekraczającej wysokości określonej w przepisach art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z § 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
- wypłacano diety w wysokości odpowiedniej do pełnionej funkcji, stosownie do § 1 ust. 1-2, § 2 ust. 1-2 i § 3 ust. 1 uchwały Nr III/15/15 Rady Gminy Gościeradów z 29.01.2015 r.,
- dokonywano potrąceń miesięcznej diety ryczałtowej przysługującej Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącym Rady Gminy w odpowiedniej wysokości, w przypadku nieobecności tych osób na sesji Rady Gminy oraz posiedzeniu komisji, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 4 uchwały Nr IV/34/15 Rady Gminy Gościeradów z dnia 26.03.2015 r.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto wynikający z przepisów art. 24h ust. 1 i 4 ustawy o samorządzie gminnym, obowiązek złożenia przez radnych oświadczeń majątkowych, tj. sprawdzono czy radni złożyli:

- oświadczenia wg stanu na dzień 31.12.2017 r. do 30.04.2018 r. (radni kadencji VII 2014-2018),
- oświadczenia na dwa miesiące przed upływem kadencji (radni kadencji VII 2014-2018),
- pierwsze oświadczenie majątkowe w terminie 30 dni od dnia złożenia ślubowania (radni kadencji VIII 2018-2023).

W toku kontroli ustalono, że wszyscy radni dopełnili obowiązku złożenia oświadczeń majątkowych zgodnie z terminami wskazanymi w przepisach ustawy o samorządzie gminnym.

#### **10. Wydatki gminy związane z finansowaniem programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt**

W 2018 r. wydatki z tytułu realizacji „Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Gościeradów na rok 2018” wyniosły 34.329,09 zł, co ustalono na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 (dz. 900 rozdz. 90013 § 4300) oraz sprawozdania jednostkowego Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2017 r., poz. 1840),
- uchwały Nr XXXIV/225/18 Rady Gminy Gościeradów z dnia 15 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Gościeradów w 2018 roku

oraz umów zawartych: ze schroniskiem dla bezdomnych zwierząt (z 21.12.2017 r.), z lekarzem weterynarii (nr 12/2018 z 2.01.2018 r.), z właścicielem gospodarstwa rolnego (umowa zlecenie z 29.05.2012 r. zawarta na czas nieokreślony - § 5) - dotyczących wykonywania części zadań własnych gminy związanych z zapobieganiem bezdomności zwierząt oraz zapisów ewidencji księgowej i dowodów źródłowych (faktur, wyciągów bankowych i przelewów).

Kontrolą objęto wydatki poniesione w kwietniu, czerwcu i październiku 2018 r. - na łączną kwotę

19.623,40 zł (próba 57,16% wydatków poniesionych w 2018 r.).

Sprawdzono, czy:

- Rada Gminy wypełniła obowiązek, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 1 ustawy o ochronie zwierząt,
  - uchwalony Program zapobiegający bezdomności zwierząt obejmuje elementy określone w art. 11a ust. 2 ustawy o ochronie zwierząt,
  - Program ten zawiera wskazanie wysokości środków finansowych przeznaczonych na jego realizację oraz sposób wydatkowania tych środków, zgodnie z przepisami art. 11a ust. 5 cyt. ustawy,
  - wydatki poniesione zostały na cele określone w Programie opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt,
  - wydatków dokonywano na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do zapłaty przez upoważnione osoby.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **11. Sporządzenie „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst” za 2018 r.**

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.).

Obsługa finansowo-księgowa szkół prowadzona jest przez poszczególne jednostki samodzielnie, w związku z czym w Urzędzie Gminy w zakresie sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jst za 2018 r. sprawdzono czy:

- ww. sprawozdanie sporządzone zostało w terminie do 10 lutego (art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela),
- w prawidłowy sposób obliczano i wykazano wysokość średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (kol. 8 sprawozdania), przyjmując właściwe wskaźniki procentowe określone w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela i uwzględniając kwotę bazową określoną w ustawie budżetowej na 2018 r. (w podziale na 2 okresy, tj. od 1 stycznia do 31 sierpnia oraz od 1 września do 31 grudnia 2018 r.),
- prawidłowo obliczono kwotę różnicy (kol. 10 sprawozdania) między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia (kol. 9 sprawozdania), a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela (kol. 8 sprawozdania).

W wyniku kontroli stwierdzono,

W wyniku kontroli stwierdzono, że na sprawozdaniu zamieszczono datę 15.02.2019 r., jako datę jego

sporządzenia. Zgodnie z przepisami art. 30a ust. 4 Karty Nauczyciela, sprawozdanie powinno być sporządzone do dnia 10.02.2019 r. Z wyjaśnień skarbnika gminy, stanowiących załącznik nr III/19, wynika że sprawozdanie zostało sporządzone dnia 31 stycznia 2019 roku, zaś data umieszczona na sprawozdaniu, tj. 15.02.2019 jest datą wysłania sprawozdania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Ze sprawozdania wynika, że niedopłata do wysokości średnich wynagrodzeń wystąpiła u nauczycieli stażystów i mianowanych (odpowiednio kwoty 2.688,39 zł i 18.158,38 zł), natomiast w grupie nauczycieli kontraktowych i dyplomowanych kwota różnicy była dodatnia i wyniosła odpowiednio: 6.623,22 zł i 20.897,50 zł.

## 12. Wybrane wydatki bieżące

Kontrolą objęto wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Gościeradowie w 2017 r. i 2018 r., wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Rb-28S „Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (31 grudnia 2018 r.)”, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

2017 r.:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 – 67.798,22 zł
- dz. 600 rozdz. 60016 § 4270 – 91.904,63 zł
- dz. 600 rozdz. 60016 § 4300 – 98.635,90 zł
- dz. 600 rozdz. 60017 § 4210 – 49.973,86 zł
- dz. 600 rozdz. 60017 § 4270 – 44.496,49 zł
- dz. 600 rozdz. 60017 § 4300 – 23.102,50 zł

2018 r.:

- dz. 600 rozdz. 60016 § 4210 – 32.841,25 zł
- dz. 600 rozdz. 60016 § 4270 – 1.562,10 zł
- dz. 600 rozdz. 60016 § 4300 – 44.776,06 zł
- dz. 600 rozdz. 60017 § 4210 – 139.884,69 zł
- dz. 600 rozdz. 60017 § 4300 – 11.336,78 zł
- dz. 400 rozdz. 40002 § 4210 – 49.238,54 zł
- dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 – 282.636,65 zł
- dz. 852 rozdz. 85295 § 4210 – 43.192,78 zł
- dz. 801 rozdz. 80113 § 4300 – 117.426,82 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, z której ww. kwoty wydatków wynikają i kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzonych dla wybranych kontrahentów oraz dowodów źródłowych, sprawdzono czy:

- wydatki poniesiono na sfinansowanie zadań, które mieszczą się w katalogu zadań własnych gminy wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym,
- zachowano powszechność stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### III.5. UDZIELANIE ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

(kontrolował Paweł Rybczyński)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.) w dalszej części rozdziału zwanej ustawą i przepisy wykonawcze do tej ustawy, według stanu prawnego obowiązującego w dniu wszczęcia postępowań.

A. Kontrolą objęto następujące zamówienia publiczne udzielone w latach 2016-2018:

1. „Modernizacja/przebudowa dróg dojazdowych na terenie gminy Gościeradów” (zamówienia składające się z 3 części) – postępowanie przeprowadzone w 2017 r. w trybie przetargu nieograniczonego.
2. „Remont nawierzchni jezdni i chodnika drogi wewnętrznej dojazdowej do os. POM w m. Gościeradów Folwark – etap II” – postępowanie przeprowadzone w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego.
3. „Przebudowa dróg na terenie gminy Gościeradów – zamówienie składające się z 4 części” – postępowanie przeprowadzone w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego.
4. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie gminy Gościeradów oraz z PSZOK” – postępowanie przeprowadzone w 2018 r. w trybie przetargu nieograniczonego.

Wartość powyższych zamówień nie przekraczała kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy.

Wójt Gminy zarządzeniem Nr 9/2015 z 19.01.2015 r. (zmienionym zarządzeniem Nr 148/2016 z 26.09.2016 r.) powołał stałą komisję przetargową oraz zarządzeniem Nr 23.03.2015 r. ustalił jej regulamin pracy.

Zamawiający, zgodnie z art. 13a ustawy Pzp, sporządził oraz zamieścił na stronie internetowej, plany postępowań o udzielenie zamówień, których zamierzał udzielić w 2017 r. i 2018 r.

Kontrolę zamówień udzielonych w trybie przetargów nieograniczonych, przeprowadzono w zakresie:

a) przygotowania przetargów, sprawdzając czy:

- wartość zamówień ustalona została zgodnie z zasadami wymienionymi w art. 34 ustawy,
- przedmiot zamówień opisany został w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, w sposób nieutrudniający uczciwej

konkurencji, bez wskazania znaków towarowych, patentów lub pochodzenia, zgodnie z przepisami art. 29 ust. 1, 2, i 3 ustawy,

- w opisie przedmiotu zamówienia zamawiający wymagał zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę 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 Kodeksu pracy, zgodnie z przepisami art. 29 ust. 3a ustawy,
- zamawiający skorzystał z przysługującego mu prawa podziału zamówienia na części wynikającego z przepisów art. 36aa ustawy, a jeśli nie to czy wywiązał się z obowiązku wynikającego z przepisów art. 96 ust. 11 tej ustawy;

b) ogłoszenia przetargów, sprawdzając czy:

- ogłoszenia o zamówieniach upubliczniono w sposób określony w art. 40 ustawy,
- w ogłoszeniach zawarto wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy,
- wyznaczone w ogłoszeniach terminy składania ofert nie były krótsze niż określone w art. 43 ust. 1 i 2 ustawy,
- w ogłoszeniach nie zamieszczono informacji różniących się lub ze sobą sprzecznych;

c) sformułowania treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia, sprawdzając czy:

- specyfikacje zawierają niezbędne elementy wymienione w art. 36 ust. 1 ustawy,
- zawarty w siwz opis przedmiotu zamówienia jest tożsamy z przedmiotem zamówienia określonym w ogłoszeniu,
- w przypadku żądania wniesienia przez uczestników postępowania wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy przez wykonawców zamówień, w sposób prawidłowy ustalono ich wielkość stosownie do przepisów odpowiednio art. 45 ust. 4 i art. 150 ust. 2 ustawy,
- zamawiający żądał od wykonawców wyłącznie oświadczeń i dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania w myśl zasady wyrażonej w przepisie art. 25 ust. 1 ustawy,
- warunki udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz żądane dokumenty potwierdzające ich spełnianie, zostały określone w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców, stosownie do przepisów art. 7 ust. 1 ustawy w związku z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju z 26 lipca 2016 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia (Dz.U. z 2016 r. poz. 1126),
- specyfikacje wraz z załącznikami udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszeń o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy,
- zapytania dotyczące treści siwz, z którymi wykonawcy zwrócili się do zamawiającego oraz

wyjaśnieniami do nich, zamawiający udostępnił na stronie internetowej, na której zamieszczona została treść siwz, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy;

d) wywiązania się z obowiązków należących do osób przeprowadzających przetarg, sprawdzając czy:

- wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień (w tym członkowie komisji przetargowych oraz osoby wymienione m.in. w „Protokole postępowania ...”) złożyły oświadczenia o braku okoliczności wykluczenia ich z postępowania, wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z przepisami art. 17 ust. 2 ustawy;

e) przeprowadzenia postępowań przetargowych, sprawdzając czy:

- wybrane oferty nie podlegały odrzuceniu na podstawie przepisów art. 89 ust. 1 ustawy,
- przestrzegano praw i obowiązków wynikających z przepisów art. 25a i art. 26 ustawy w zakresie:
  - oświadczeń wykonawców oraz dodatkowych dokumentów dołączanych przez nich do ofert,
  - żądania dokumentów i oświadczeń potwierdzających spełnienie przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu,
- w przypadku zaoferowana przez wykonawców, cen lub kosztów rażąco niskich w stosunku do przedmiotu zamówienia, zamawiający zwracał się do wykonawców o złożenie wyjaśnień i dowodów dotyczących wyliczenia cen i kosztów,
- wykonawcy, których oferty zostały wybrane spełniali warunki udziału w postępowaniach,
- zamawiający zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz czy ogłoszenia o tym fakcie zamieszczono na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Prawa zamówień publicznych,
- protokoły postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, sporządzono zgodnie z zasadami określonymi w art. 96 ustawy;

f) zawarcia i realizacji umów z wykonawcami, sprawdzając czy:

- w umowach ustalono ceny za wykonanie zamówień zgodnie ze złożonymi ofertami,
- terminy wykonania całości zamówień tożsame były z terminami określonymi w siwz,
- zamówień udzielono na pozostałych warunkach określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz w złożonych ofertach,
- nie dokonywano istotnych zmian postanowień zawartych umów w stosunku do treści ofert, na podstawie których dokonano wyboru wykonawców (chyba że zmian dokonano na warunkach określonych przez zamawiającego w ogłoszeniach o zamówieniu lub w specyfikacjach istotnych

warunków zamówienia),

- ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy,
- zamówienia wykonano terminowo w zakresie wynikającym z umów, a w przeciwnym razie czy od wykonawców wyegzekwowano przewidziane w umowach kary;

g) finansowania zamówień, sprawdzając czy:

- w momencie podpisywania umów z wykonawcami zamówień, w planie finansowym jednostki, na ten cel, były zabezpieczone wystarczające środki finansowe,
- na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców zamówień oraz wyciągów bankowych:
  - wypłacone wynagrodzenia wykonawców wynikały z wystawionych przez nich faktur zgodnie z postanowieniami umowy,
  - wynagrodzenia wypłacono przelewem na rachunki bankowe wskazane przez wykonawców oraz czy płatności dokonano terminowo,
- czy dokonane zapłaty wynagrodzenia mieściły się w kwotach zaplanowanych na ten cel w planie finansowym Urzędu.

Ustalenia kontroli:

Ad.1. „Modernizacja/przebudowa dróg dojazdowych na terenie gminy Gościeradów” (zamówienia składające się z 3 części) – zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego przy zastosowaniu procedury, o której mowa w art. 24aa ustawy Pzp.

- wartość zamówienia (3 części) – 206.475,90 zł, tj. 49.456,49 euro,
- wszczęcie postępowania – 7.06.2017 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – 22.06.2017 r.,
- data udzielenia zamówienia (3 części) – 17.07.2017 r.

Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia była modernizacja/przebudowa następujących dróg gminnych:

- drogi dojazdowej w miejscowości Wólka Szczecka na odcinku o długości 0,4 km (część 1),
- drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obr. geodez. Aleksandrów na odcinku o długości 0,35 km (część Nr 2).
- drogi dojazdowej w miejscowości Suchodoły na odcinku o długości 0,292 km (część Nr 3).

### Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7.06.2017 r.,
- na stronie internetowej w dniu 7.06.2017 r.,
- w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 7.06.2017 r.

### Postępowanie przetargowe

W celu wyboru najkorzystniejszej oferty, jako kryteria oceny ofert przyjęto: cenę – waga 60%, dodatkową gwarancję – waga 40%.

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło 3 wykonawców, którzy zaoferowali:

- Przedsiębiorstwo Robót Drogowych DROKAM Tomasz Wojtas – cena: 134.227,44 zł (część 1), 120.438,16 zł (część 2), 61.808,61 zł (część 3), okres gwarancji: 72 miesiące;
- Komunalne Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. w Lublinie – cena: 116.232,84 zł (część 1), 105.584,42 zł (część 2), 52.551,96 zł (część 3), okres gwarancji: 72 miesiące,
- WOD-BUD sp. z o.o. z Kraśnika – cena: 128.715,07 zł (część 1), 116.394,62 zł (część 2), 64.878,75 zł (część 3), okres gwarancji: 72 miesiące.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę Komunalne Przedsiębiorstwo Robót Drogowych sp. z o.o. w Lublinie (3 części).

### Umowa i jej realizacja

Umowy z wykonawcą na realizację wszystkich 3 części zamówienia, podpisano 17.07.2017 r. Zgodnie z protokołami odbioru końcowego, zamówienie (wszystkie części) wykonano terminowo.

### Finansowanie zamówienia

Zamówienie finansowane ze środków własnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zgodnie z siwz zamawiający żądał od wybranego wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 10 % ceny całkowitej podanej w ofercie. Kwota w wysokości 30% wartości zabezpieczenia stanowić miała zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady, przy czym okres rękojmi był równy okresowi udzielonej przez wykonawcę gwarancji.

Ustalono, że powyższe zabezpieczenia wykonawca wniósł w przypadku umów dotyczących wszystkich części zamówienia w prawidłowych kwotach.

Zgodnie z treścią gwarancji (dotyczących wszystkich części zamówienia) towarzystwo ubezpieczeniowe, zobowiązało się zapłacić nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach w niej określonych, na rzecz beneficjenta, należności do wymienionych w niej kwot, z tytułu wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy. Powyższe zapisy gwarancji ubezpieczeniowej świadczą o tym, że dochodzenie roszczeń ograniczone zostało do zapłaty wymagalnych kar umownych, co narusza art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który przewiduje, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy. W związku z art. 139 ust. 1 ustawy, uprawnienia przysługujące wierzycielowi (zamawiającemu) w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania uregulowane zostały w działach II i III tytułu VII księgi trzeciej Kodeksu cywilnego zatytułowanych "Skutki niewykonania zobowiązań" oraz "Wykonanie i skutki niewykonania zobowiązań z umów wzajemnych".

Mając na uwadze powołane wyżej przepisy, należy stwierdzić, że zamawiającemu przysługuje możliwość pokrywania środkami z zabezpieczenia należytego wykonania umowy należności, których dochodzenie jest dozwolone przepisami prawa lub postanowieniami umowy, jako sposobu naprawienia szkody spowodowanej niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zamówienia, w związku z tym ograniczanie roszczeń do dochodzenia jedynie kar umownych jest bezpodstawne.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 13 załącznika nr I/1.

Ad.2. „Remont nawierzchni jezdni i chodnika drogi wewnętrznej dojazdowej do os. POM w m. Gościeradów Folwark – etap II” - zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego”

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego przy zastosowaniu procedury, o której mowa w art. 24aa ustawy Pzp.

- wartość zamówienia – 229.082,56 zł, tj. 53.130,45 euro,
- wszczęcie postępowania – 31.07.2018 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – 16.08.2018 r.,
- data udzielenia zamówienia – 24.08.2018 r.

Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia był remont nawierzchni jezdni i chodnika drogi wewnętrznej stanowiącej drogę dojazdową do osiedla mieszkaniowego oraz remont nawierzchni placu przy Gminnym Ośrodku Kultury, polegający na rozbiórce nawierzchni z trylinki i wykonaniu nowej z betonowej kostki brukowej.

Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.07.2018 r.,
- na stronie internetowej w dniu 31.07.2018 r.,
- w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 31.07.2018 r..

#### Postępowanie przetargowe

W celu wyboru najkorzystniejszej oferty, jako kryteria oceny ofert przyjęto: cenę – waga 60%, dodatkową gwarancję – waga 40%.

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoją ofertę złożył jeden wykonawca - firma WOD-BUD sp. z o.o. z Kraśnika – cena: 287.222,10 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy. Oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

#### Umowa i jej realizacja

Umowę z wykonawcą na realizację zamówienia, podpisano 24.08.2018 r. Zgodnie z protokołem odbioru końcowego, zamówienie wykonano terminowo.

#### Finansowanie zamówienia

Zamówienie finansowane ze środków własnych.

W wyniku kontroli ustalono, że zamawiający opisał przedmiot zamówienia za pomocą uproszczonej dokumentacji projektowej, którą załączono do zgłoszenia zamiaru przystąpienia do wykonania robót budowlanych, nie wymagających pozwolenia na budowę. Ustalono jednak, że przedmiot zamówienia nie został opisany przy pomocy specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych do czego zobowiązują przepisy art. 31 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 12 załącznika nr I/1.

#### Ad.3. „Przebudowa dróg na terenie gminy Gościeradów – zamówienie składające się z 4 części” - zamówienie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego”

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego przy zastosowaniu procedury, o której mowa w art. 24aa ustawy Pzp.

- wartość zamówienia (4 części) – 274.224,35 zł, tj. 63.600,05 euro,
- wszczęcie postępowania – 30.04.2018 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – 16.05.2018 r.,
- data udzielenia zamówienia (4 części) – 4.06.2018 r.

### Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia była przebudowa następujących dróg gminnych:

- drogi wewnętrznej w miejscowości Liśnik Duży – Kolonia, na odcinku długości 0,17 km (część nr 1),
- drogi gminnej Nr 108574L Szczecyn – Mniszek, na odcinku długości 0,23 km (część nr 2).
- drogi wewnętrznej Wólka Gościeradowska – Liśnik Duży Kolonia, na odcinku długości 0,44 km (część nr 3),
- drogi wewnętrznej w miejscowości Aleksandrów, na odcinku długości 0,3 km (część Nr 4).

### Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.04.2018 r.,
- na stronie internetowej w dniu 30.04.2018 r.,
- w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 30.04.2018 r..

### Postępowanie przetargowe

W celu wyboru najkorzystniejszej oferty, jako kryteria oceny ofert przyjęto: cenę – waga 60%, dodatkową gwarancję – waga 40%.

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło 2 wykonawców, którzy zaoferowali:

- WOD-BUD sp. z o.o. z Kraśnika – cena: 69.578,84 zł (część 1), 98.131,61 zł (część 2), 134.902,99 zł (część 3), 118.940,89 zł (część 4), okres gwarancji: 60 miesięcy;
- PBI Infrastruktura Spółka Akcyjna z Kraśnika – cena: 80.147,24 zł (część 1), 120.024,17 zł (część 2), 170.249,02 zł (część 3), 150.371,92 zł (część 4), okres gwarancji: 60 miesięcy.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę WOD-BUD sp. z o.o. (4 części).

### Umowa i jej realizacja

Umowy z wykonawcą na realizację wszystkich 4 części zamówienia, podpisano 4.06.2018 r. Zgodnie z protokołami odbioru końcowego, zamówienie (wszystkie części) wykonano terminowo.

### Finansowanie zamówienia

Zamówienie finansowane ze środków własnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zgodnie ze wzorami umów (odrębny na każdą część zamówienia) stanowiącymi załączniki do siwz, w § 12 zawarto postanowienia dotyczące udzielanej przez wykonawcę gwarancji, które brzmiały, cyt.:

„1. Wykonawca udziela zamawiającemu gwarancji na przedmiot umowy na okres ... miesięcy.

2. Okres gwarancji liczony będzie od następnego dnia po zakończonym odbiorze robót.
3. W okresie gwarancji na skutek stwierdzenia wad w wykonanych robotach - wykonawca zobowiązuje się wykonać odpowiednie roboty poprawkowe bezzwłocznie po ich ujawnieniu na swój koszt."

Powyżej zacytowana treść § 12 była taka sama w przypadku wzorów umów dotyczących wszystkich części zamówienia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w umowach na wykonanie:

- drogi wewnętrznej Wólka Gościeradowska – Liśnik Duży Kolonia, na odcinku długości 0,44 km (część nr 3),
- drogi wewnętrznej w miejscowości Aleksandrów, na odcinku długości 0,3 km (część nr 4), zawartych 4.06.2018 r.,

w § 12 pominięto pkt 3 (§ 12 zawiera jedynie pkt 1 i 2).

Mając na uwadze, że zgodnie ze złożonymi ofertami na poszczególne części zamówienia, wykonawca - firma WOD-BUD sp. z o.o. zaakceptował warunki umów, których wzory stanowiły załączniki do siwz, powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie przepisów art. 140 ust. 1 i art. 82 ust. 3 w związku z art. 36 ust. 1 pkt 16 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z § 1 pkt 2 gwarancji ubezpieczeniowych należytego wykonania umowy i usunięcia wad (Nr GKDo/479/2018/051 – część 3, Nr GKDo/480/2018/051 – część 4) gwarant zastrzegł, że zawarcie umowy niezgodnie z projektem (projektami), który został mu przedłożony w celu wydania powyższych gwarancji, jak też zmiana umowy mająca wpływ na odpowiedzialność gwaranta wynikająca z gwarancji dokonana bez zgody gwaranta udzielonej w formie pisemnej, skutkuje odmową zapłaty z tytułu gwarancji.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 13 załącznika nr I/1.

4. „Odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie gminy Gościeradów oraz z PSZOK” – postępowanie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego

- wartość zamówienia – 876.436 zł netto tj. 203.269,24 euro,
- wszczęcie postępowania – 15.11.2018 r.,
- termin składania i otwarcia ofert – 28.11.2018 r.,
- data udzielenia zamówienia – 19.12.2018 r.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego przy zastosowaniu procedury, o której mowa w art. 24aa ustawy Pzp.

### Przedmiot zamówienia

Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu gminy Gościeradów w okresie od 1.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

### Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.11.2018 r.
  - na stronie internetowej w dniu 15.11.2018 r.
  - w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 15.11.2018 r.
- Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia podano do publicznej wiadomości 20.11.2018 r.

### Postępowanie przetargowe

W celu wyboru najkorzystniejszej oferty, jako kryteria oceny ofert przyjęto:

- cenę – waga 60%,
- termin płatności za faktury – waga 40%.

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło 2 wykonawców:

- firma EKO-KRAS sp. z o.o. z ceną 1.438.206,98 zł oraz terminem płatności faktury – 30 dni,
- firma EKOLAND sp. z o.o. z ceną 1.244.426,85 zł oraz terminem płatności faktury – 30 dni,

Na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający w przypadku obu ofert dokonał poprawy oczywistych omyłek rachunkowych. Z pism adresowanych do obu wykonawców, informujących o dokonaniu poprawek wynika, że poprawione omyłki rachunkowe powstały wskutek nieprawidłowego mnożenia i dodawania cen jednostkowych podanych w formularzu ofertowym, co spowodowało błędną sumę całkowitą kosztów świadczenia usług za cały okres obowiązywania umowy.

Ceny ofert po dokonaniu przez zamawiającego powyższym poprawek wyniosły:

- oferta firmy EKO-KRAS - 1.498.2761,88 zł,
- oferta firmy EKOLAND - 1.287.077,58 zł.

Ofertę firmy EKOLAND wybrano jako najkorzystniejszą.

### Umowa z wykonawcą

Umowę z wykonawcą zamówienia, podpisano 19.12.2018 r. Okres realizacji zamówienia: od 1.01.2019 r. do 31.12.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- zgodnie ze siwz, przedmiot zamówienia obejmował odbiór odpadów z nieruchomości stanowiących

zabudowę jednorodzinną z częstotliwością jeden raz w miesiącu oraz z nieruchomości stanowiących zabudowę wielorodzinną (osiedle mieszkaniowe) z częstotliwością dwa razy w miesiącu. Zamawiający opisując przedmiot zamówienia wskazał wielkości oraz ilość pojemników, z których dokonywany będzie odbiór odpadów.

Dwa razy w miesiącu odbierane są:

1) odpady komunalne selektywnie zbierane do:

- pojemników o poj. 240 l (niebieski – papier) – 4 szt.,
- pojemników o poj. 240 l (zielony - szkło) – 4 szt.,
- pojemników o poj. 240 l (żółty – metal, tworzywa sztuczne) – 4 szt.,
- pojemników o poj. 240 l (brązowy – odpady bio) – 4 szt.,
- pojemnika o poj. 1.100 l (brązowy – odpady bio) – 1 szt.,
- worków foliowych o poj. 120 l (112 szt. miesięcznie – ilość sza)

2) odpady komunalne zmieszane zbierane do:

- pojemnik o poj. 240 l – 6 szt.
- pojemnik o poj. 1.100 l – 6 szt.

Zgodnie ze wzorem umowy oraz formularzem ofertowym, stanowiącymi załączniki do siwz, wykonawcy zobowiązani byli do zaoferowania cen za odbiór poszczególnych rodzajów odpadów, z uwzględnieniem pojemności pojemników oraz częstotliwości odbioru (jeden lub dwa razy w miesiącu), które to ceny były cenami jednostkowymi za jeden miesiąc dla jednego pojemnika/worka odebranych odpadów komunalnych”. Mając powyższe na uwadze, firma EKOLAND w złożonej ofercie zaoferowała następujące ceny za odbiór odpadów z pojemników o poj. 240 l:

- odbieranych jeden raz w miesiącu – 17,01 zł,
- odbieranych dwa razy w miesiącu – 33,86 zł.

Jak opisano powyżej, zamawiający na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, w przypadku obu złożonych ofert poprawił oczywiste omyłki rachunkowe, w wyniku których wzrosło szacunkowe wynagrodzenie wyliczone dla całego okresu obowiązywania umowy.

Na podstawie „Wyliczeń ceny całkowitej oferty firmy EKOLAND” dołączonych do zawiadomienia o dokonanych poprawkach oczywistych omyłek przesłanego wykonawcy ustalono, że zamawiający bezpodstawnie (niezgodnie z postanowieniami siwz) zwiększył wynagrodzenie za odbiór odpadów dokonywanych dwa razy w miesiącu (dotyczy obu ofert). Mimo, że zgodnie z siwz ceny jednostkowe skalkulowane i zaoferowane przez wykonawcę były cenami jednostkowymi za jeden miesiąc, zamawiający przemnożył je przez liczbę 48 stanowiącą ilość odbiorów (24 miesiące x 2) zamiast przez 24 miesiące.

W poniższej tabeli przedstawiono wyliczenia, które wynikać powinny z zawartej umowy przy zastosowaniu miesięcznych stawek zaoferowanych przez wykonawcę (firmę EKOLAND) oraz wyliczenia dokonane przez zamawiającego w ramach poprawionych omyłek rachunkowych.

| Rodzaj pojemnika /worka    | Jednostkowa cena brutto | Szacowana liczba pojemników/worków | Liczba odbiorów | Liczba miesięcy | Wynagrodzenie obliczone przez zamawiającego w ramach poprawionych omyłek (stawka x 4 x 48) | Wynagrodzenie zgodnie z umową (stawka x 4 x 24) |
|----------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Pojemnik 240 l niebieski   | 33,86 zł                | 4                                  | 48              | 24              | 6.501,12 zł                                                                                | 3.250,56                                        |
| Pojemnik 240 l zielony     | 33,86 zł                | 4                                  | 48              | 24              | 6.501,12 zł                                                                                | 3.250,56                                        |
| Pojemnik 240 l żółty       | 33,86 zł                | 4                                  | 48              | 24              | 6.501,12 zł                                                                                | 3.250,56                                        |
| Pojemnik 240 l brązowy     | 33,86 zł                | 4                                  | 48              | 24              | 6.501,12 zł                                                                                | 3.250,56                                        |
| Pojemnik 1.100 l brązowy   | 33,86 zł                | 1                                  | 48              | 24              | 1.625,28 zł                                                                                | 812,64 zł                                       |
| Worek 120 l                | 0,47 zł                 | 112                                | 48              | 24              | 2.526,72 zł                                                                                | 1.263,36 zł                                     |
| Pojemnik 240 l - zmieszane | 33,86 zł                | 6                                  | 48              | 24              | 9.751,68 zł                                                                                | 4.875,84 zł                                     |
| Pojemnik 1.100 - zmieszane | 18,14 zł                | 6                                  | 48              | 24              | 5.224,32 zł                                                                                | 2.612,16                                        |
| Łącznie                    |                         |                                    |                 |                 | 45.132,48 zł                                                                               | 22.566,24 zł                                    |

W wyniku bezpodstawnego dokonania poprawek oczywistych omyłek rachunkowych w wybranej ofercie, szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy w okresie wykonywania umowy (24 miesiące) wzrosło o 22.566,24 zł.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 13 załącznika nr I/1.

Na podstawie faktury (nr F/01/02/19 z 31.01.2019 r.) za odbiór i zagospodarowanie odpadów w styczniu 2019 r. stwierdzono, że wykonawca wyliczając wynagrodzenie za odbiór odpadów odbieranych dwa razy w miesiącu, pomnożył stawkę jednostkową przez ilość pojemników oraz ilość odbiorów (2 odbiory) wykonanych w styczniu 2019 r., tj. niezgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

W trakcie kontroli, w wyniku interwencji zamawiającego, wykonawca wynagrodzenie za luty 2019 r., wynikające z faktury nr F/01/03/19 oraz wynagrodzenie za marzec 2019 wynikające z faktury

F/01/04/19, obliczył już w sposób prawidłowy tj. zgodnie z postanowieniami umowy oraz siwz. Wykonawca dokonał również korekty faktury nr F/01/02/19 z 31.01.2019 r., w wyniku czego kwota wynagrodzenia wykonawcy obniżona została o 312 zł;

- zgodnie z siwz zamawiający żądał od wybranego wykonawcy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie. Zamawiający miał zwrócić 100% zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia.

Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej (nr 04GG06/0592/18/0020 z 17.12.2018 r.).

Zgodnie z treścią gwarancji towarzystwo ubezpieczeniowe, zobowiązało się zapłacić nieodwołalnie i bezwarunkowo na zasadach w niej określonych, na rzecz beneficjenta, należności do kwoty 64.353,88 zł, z tytułu wymagalnych kar umownych w związku z niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem umowy.

Powyższe zapisy gwarancji ubezpieczeniowej świadczą o tym, że dochodzenie roszczeń ograniczone zostało do zapłaty wymagalnych kar umownych, co narusza art. 147 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, który przewiduje, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy służy pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 13 załącznika nr I/1.

### III.6. ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI

(kontrolowali: Paweł Rybczyński pkt 1-3, Magdalena Pyda pkt 4)

#### 1. Prawidłowość naliczenia i przekazania dotacji oświatowych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2203 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2018 r., poz. 996 z późn.zm.),
- ustawy o finansach publicznych,
- uchwały nr XXXI/206/17 Rady Gminy Gościeradów z 28 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej do kont: 130 oraz 224 ustalono, że w 2018 r. gmina Gościeradów udzieliła dotacji podmiotowej dla Stowarzyszenia Na Rzecz Rozwoju Wsi Szczecyn w łącznej kwocie 578.457,93 zł (dz. 801 rozdz. 80101 § 2590 – 465.398,29 zł, dz. 801 rozdz. 80103 § 2590 – 113.059,64 zł), prowadzącego w 2018 r. publiczną szkołę podstawową z oddziałem przedszkolnym.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2018 r. dla stowarzyszenia na prowadzoną szkołę

i oddział przedszkolny. Sprawdzono:

- procedurę przyznania dotacji,
- prawidłowość naliczenia,
- przekazywanie dotacji,
- rozliczenie udzielonej dotacji.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: ewidencji księgowej, dowodów księgowych, dokumentujących poniesione wydatki na dotację, wniosku podmiotu dotowanego o udzielenie dotacji, informacji o planowanej liczbie uczniów, miesięcznych informacji o liczbie uczniów, dokumentów dotyczących rozliczenia udzielonej dotacji oraz metryczki subwencji oświatowej na 2018 r. dla gminy Gościeradów.

Osobą odpowiedzialną za naliczenie dotacji jest pracownik wymieniony pod poz. 14 załącznika nr I/1.

Prowadzone przez osoby prawne niebędące jednostkami samorządu terytorialnego oraz osoby fizyczne:

- publiczne szkoły, w których jest realizowany obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia dotację z budżetu jednostki samorządu terytorialnego będącej dla tych szkół organem rejestrującym, w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1, zgodnie z przepisami art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- publiczne szkoły podstawowe, w których zorganizowano oddział przedszkolny, niebędące szkołami specjalnymi otrzymują na każdego ucznia oddziału przedszkolnego z budżetu gminy dotację w wysokości równej podstawowej kwocie dotacji dla szkół podstawowych, w których zorganizowano oddział przedszkolny, z tym że na ucznia niepełnosprawnego w wysokości nie niższej niż kwota przewidziana na takiego ucznia niepełnosprawnego oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy.

Gmina Gościeradów w 2017 r. i 2018 r. prowadziła następujące placówki oświatowe:

1) Zespół Placówek Oświatowych w Gościeradowie, w skład którego wchodzi:

- szkoła podstawowa,
- oddział przedszkolny,
- przedszkole,

2) Publiczną Szkołę Podstawową w Miniszku, w skład której wchodzi:

- szkoła podstawowa,
- oddział przedszkolny,
- zespół wychowania przedszkolnego,

3) Publiczną Szkołę Podstawową w Liśniku Dużym, w skład której wchodzi:

- szkoła podstawowa,
- oddział przedszkolny,
- gimnazjum,

4) Zespół Szkół w Księżomierzy, w skład którego wchodzi:

- szkoła podstawowa,
- oddział przedszkolny,
- przedszkole,
- gimnazjum.

Stowarzyszenie wniosek o udzielenie dotacji złożyło 27.09.2017 r.

#### A. Dotacja na szkołę podstawową

##### 1. Ustalenie kwoty dotacji za miesiące od stycznia do kwietnia 2018 r.

W okresie od stycznia do kwietnia (włącznie) 2018 r., wysokość dotacji ustalana była na podstawie planowanych wydatków (na dany miesiąc 2018 r.), które podzielono przez liczbę uczniów uczęszczających do szkół podstawowych prowadzonych przez gminę Gościeradów (na podstawie informacji dyrektorów sporządzonych za poszczególne miesiące) i tak ustaloną kwotę przekazano na aktualną liczbę uczniów uczęszczających do dotowanej szkoły.

W związku z powyższym dotacja za styczeń-kwiecień 2018 r. wyliczona została w sposób następujący:

| Miesiąc | Planowane wydatki | Liczba uczniów w ogółem | Kwota wydatków na jednego ucznia | Liczba uczniów dotowanej szkoły | Kwota dotacji rocznej | Kwota dotacji miesięcznej | Kwota dotacji miesięcznej na 1 ucznia |
|---------|-------------------|-------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| I       | 6.487.271,66 zł   | 436                     | 14.879,06 zł                     | 28                              | 416.613,78 zł         | 34.717,81 zł              | 1.239,92 zł                           |
| II      | 6.497.271,66 zł   | 434                     | 14.970,67 zł                     | 28                              | 419.178,82 zł         | 34.931,57 zł              | 1.247,56 zł                           |
| III     | 6.506.561,66 zł   | 434                     | 14.992,08 zł                     | 28                              | 419.778,17 zł         | 34.981,51 zł              | 1.249,34 zł                           |
| IV      | 6.509.341,66 zł   | 433                     | 15.033,12 zł                     | 28                              | 420.927,41 zł         | 35.077,28 zł              | 1.252,76 zł                           |

Średnia arytmetyczna dotacji wypłaconej na jednego ucznia w okresie od stycznia do kwietnia wyniosła 1.247,39 zł.

Powyższe narusza przepisy art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych zgodnie z którymi dotacja dla szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, niebędące szkołami specjalnymi stanowi iloczyn kwoty przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w 14 ust. 1 ustawy (przy czym w związku z art. 45 ust.

1 ustawy w okresie od stycznia do kwietnia był to wskaźnik startowy).

2. Aktualizacja dotacji w kwietniu 2018 r. w tym ustalenie wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 ustawy

Ustalenia wskaźnika zwiększającego, dokonano w celu przeprowadzenia aktualizacji kwoty dotacji w miesiącu kwietniu.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

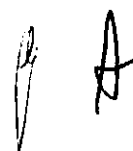
- a) w przypadku wydatków bieżących za 2017 r. na prowadzenie przez gminę Gościeradów szkół podstawowych, stanowiących podstawę obliczenia wskaźnika, tzw. kosztów wspólnych takich jak: energia, wynagrodzenie dyrektorów, pracowników obsługi (księgowe, kucharki), nie dokonano ich przeliczenia na uczniów, na których wydatki takie zostały poniesione (art. 12 ust. 2 ustawy). Na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-28S szkół za 2017 r. oraz wyjaśnienia stanowiącego załącznik nr III/20 do protokołu, stwierdzono, że całość powyższych kosztów ponoszonych na uczniów szkół podstawowych, oddziałów przedszkolnych, przedszkoli i gimnazjów klasyfikowana jest łącznie w rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe”, co oznacza że wydatki na uczniów szkół podstawowych zawyżono,
- b) w wydatkach bieżących uwzględniono wydatki na wyżywienie uczniów poniesione ze środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach, o których mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, niezgodnie z art. 9 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- c) do wyliczenia wskaźnika zwiększającego przyjęto nieprawidłową kwotę przewidzianą w części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy Gościeradów w 2017 r. na prowadzenie szkoły podstawowej. Przyjęto kwotę 3.864.827,21 zł (wyliczoną przez pracownika wymienionego pod poz. 14 załącznika nr I/1), zamiast kwoty 3.463.260 zł, ogłoszonej przez Ministerstwo Edukacji Narodowej na stronie [www.men.gov.pl](http://www.men.gov.pl).

Wyliczony na dzień 31.03.2018 r., przy zastosowaniu nieprawidłowych danych, współczynnik zwiększający wyniósł 1,460.

2.1. Ustalenie kwoty dotacji po aktualizacji przeprowadzonej w kwietniu 2018 r. przy zastosowaniu wskaźnika zwiększającego 1,460

Z miesięcznych informacji przekazanych przez stowarzyszenie wynika, że liczba uczniów w dotowanej szkole podstawowej:

- w okresie od stycznia do sierpnia wynosiła 28 (w tym 12 – w klasach I-III, 16 – w klasach IV-VIII),
- w okresie od września do grudnia wyniosła 34 (w tym 17 – w klasach I-III, 17 – w klasach IV-VIII).



Zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych dotacja dla dotowanej szkoły podstawowej (brak uczniów niepełnosprawnych) obliczona powinna być w sposób następujący:

1) uczniowie klas I-III:

Suma wag (1 – kwota bazowa, 0,40 – P1, 0,20 – P3, 0,065 – P40) x 1,1127507307 (wskaźnik Di gminy Gościeradów) x 5.409,1141 (standard A na 2018 r.) x 1,460 (ustalony wskaźnik zwiększający)

$$1,665 \times 1,1127507307 \times 5.409,1141 = 10.021,63 \text{ zł} \times 1,460 = 14.631,58 \text{ zł}$$

W wyniku kontroli ustalono, że organ dotujący przy wyliczaniu dotacji zastosował nieprawidłową wartość wagi P3, tj. 0,18 zamiast 0,20.

W związku z powyższym kwotę dotacji ustalono w sposób następujący:

$$1,645 \times 1,1127507307 \times 5.409,1141 = 9.901,25 \text{ zł} \times 1,460 = 14.455,82 \text{ zł}$$

Miesięczna kwota dotacji na 2018 r. – 1.204,65 zł

2) uczniowie klas IV-VIII

Suma wag (1 – kwota bazowa, 0,40 – P1, 0,20 – P3) x 1,1127507307 (wskaźnik Di) x 5.409,1141 (standard A) x 1,460 (ustalony wskaźnik zwiększający)

$$1,6 \times 1,1127507307 \times 5.409,1141 = 9.630,39 \text{ zł} \times 1,460 = 14.060,37 \text{ zł}$$

Miesięczna kwota dotacji – 1.171,70 zł

Powyższą kwotę prawidłowo ustalił organ dotujący.

W oparciu o wyliczone kwoty, organ dotujący ustalił roczne kwoty dotacji w wysokości: 398.435,76 zł (173.469,84 zł + 224.965,92 zł) według wyliczenia:

- uczniowie klas I-III: 14.455,82 zł x 12 uczniów uczęszczających do dotowanej szkoły – 173.469,84 zł
- uczniowie klas IV-VIII: 14.060,37 zł x 16 uczniów – 224.965,92 zł

W okresie od stycznia do kwietnia przekazano 139.708,17 zł dotacji.

Stawka dotacji na 1 ucznia dotowanej szkoły (uczniów wszystkich klas) w tym okresie wyniosła:

- 1.247,39 zł według wyliczenia 139.708,17 zł / 4 miesiące / 28 uczniów

Dotacja przekazana w okresie I-IV na uczniów:

- klas I-III wyniosła 59.874,93 zł według wyliczenia 1.247,39 zł x 12 uczniów (uczęszczających do dotowanej szkoły) x 4 miesiące,
- klas IV-VIII wyniosła 79.833,24 zł według wyliczenia 1.247,39 zł x 16 uczniów (uczęszczających do dotowanej szkoły) x 4 miesiące.

Suma kolejnych części dotacji należnych w okresie od maja do grudnia wyliczona przez kontrolowaną jednostkę wynosiła:

- w przypadku uczniów klas I-III – 113.594,91 zł, zgodnie z wyliczeniem 173.469,84 zł (zaktualizowana roczna dotacja) – 59.874,93 zł (dotacja przekazana w okresie I-IV),
- w przypadku uczniów klas IV-VIII – 145.132,68 zł, zgodnie z wyliczeniem 224.965,92 zł (zaktualizowana roczna dotacja) – 79.833,24 zł (dotacja przekazana w okresie I-IV).

Miesięczne transze dotacji w okresie (od V do XII) wyliczone przez kontrolowaną jednostkę wynosiły:

- w przypadku uczniów klas I-III – 14.199,36 zł, zgodnie z wyliczeniem 113.594,91 zł / 8 miesięcy,
- w przypadku uczniów klas IV-VIII – 18.141,58 zł, zgodnie z wyliczeniem 145.132,68 zł / 8 miesięcy

Od maja transze dotacji przekazywano w wyliczonych wysokościach z uwzględnieniem liczby uczniów, np. we wrześniu na dodatkowych 5 uczniów w klasach I-III do transzy w wysokości 14.199,36 zł dodano iloczyn 5 x 1.204,65 zł.

Stawki dotacji na 1 ucznia dotowanej szkoły:

- w okresie od stycznia do kwietnia:
  - w przypadku uczniów wszystkich klas 1.247,39 zł zgodnie z wyliczeniem 139.708,17 zł / 4 miesiące / 28 uczniów
- w okresie od maja do grudnia:
  - w przypadku uczniów klas I-III – 1.183,28 zł według wyliczenia 113.594,91 zł / 8 miesięcy / 12 uczniów
  - w przypadku uczniów klas IV-VIII – 1.133,85 zł według wyliczenia 145.132,68 zł / 8 miesięcy / 16 uczniów

Po aktualizacji kwoty dotacji zmniejszyły się do poziomu nie przekraczającego minimalnej dopuszczalnej kwoty dotacji, o której mowa w art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynoszącej 935,54 zł ( $1.247,39 \times 25\% = 311,85$  zł,  $1.247,39 - 311,85 = 935,54$ ).

### 3. Ustalenie kwoty dotacji po aktualizacji przeprowadzonej w październiku przy zastosowaniu wskaźnika zwiększającego 1,676.

Wskaźnik zwiększający na dzień 30.10.2018 r. obliczono eliminując nieprawidłowości wykazane powyżej w pkt 2 ppkt: b) i c) (dotyczy opisu aktualizacji kwietniowej).

Przy ustalaniu kwoty wydatków bieżących poniesionych w 2017 r. przez gminę Gościeradów na prowadzenie szkół podstawowych, ponownie nie dokonano przeliczenia na

uczniów szkół podstawowych tzw. wydatków wspólnych dotyczących zakupu energii (co potwierdza wyjaśnienie stanowiące załącznik nr III/20).

Współczynnik zwiększający wyniósł 1,676.

W związku z wyliczeniem na dzień 30.10.2018 r. nowego wskaźnika zwiększającego wynoszącego 1,676, dokonano kolejnej aktualizacji dotacji.

Kwoty dotacji ustalono przyjmując kwoty przewidziane w subwencji w tych samych wysokościach jak obliczone w kwietniu tj. 9.901,25 zł na uczniów klas I-III i 9.9630,39 zł na uczniów klas IV-VIII i zaktualizowany wskaźnik zwiększający 1,676:

1) uczniowie klas I-III

$9.901,25 \text{ zł} \times 1,676 = 16.594,50 \text{ zł}$

Miesięczna kwota dotacji – 1.382,87 zł

Kontrolujący stwierdził, że przy powyższych wyliczeniach zastosowano nieprawidłową wartość wagi P3, tj. 0,18 zamiast 0,20 (co szczegółowo opisano powyżej w protokole).

Kwota dotacji przy zastosowaniu prawidłowej wagi P3 wynosić powinna 1.399,69 zł zgodnie z wyliczeniem  $10.021,63 \text{ zł} \times 1,676 = 16.796,25 \text{ zł} : 12 = 1.399,69 \text{ zł}$

2) uczniowie klas IV-VIII

$9.630,39 \text{ zł} \times 1,676 = 16.140,53 \text{ zł}$

Miesięczna kwota dotacji – 1.345,04 zł

W oparciu o wyliczone kwoty, organ dotujący ustalił po aktualizacji roczną kwotę dotacji w wysokości 490.418,52 zł ( $226.790,68 \text{ zł} + 263.627,84 \text{ zł}$ ) według wyliczenia:

- uczniowie klas I-III:

- w okresie od stycznia do sierpnia –  $1.382,87 \text{ zł} \times 12 \text{ uczniów uczęszczających do dotowanej szkoły} \times 8 \text{ miesięcy} = 132.755,52 \text{ zł}$ ,
- w okresie od września do grudnia –  $1.382,87 \text{ zł} \times 17 \text{ uczniów uczęszczających do dotowanej szkoły} \times 4 \text{ miesięcy} = 94.035,16 \text{ zł}$ ,

Łącznie 226.790,68 zł ( $132.755,52 \text{ zł} + 94.035,16 \text{ zł}$ );

- uczniowie klas IV-VIII:

- w okresie od stycznia do sierpnia –  $1.345,04 \text{ zł} \times 16 \text{ uczniów uczęszczających do dotowanej szkoły} \times 8 \text{ miesięcy} = 172.165,12 \text{ zł}$ ,
- w okresie od września do grudnia –  $1.345,04 \text{ zł} \times 17 \text{ uczniów uczęszczających do dotowanej szkoły} \times 4 \text{ miesięcy} = 91.462,72 \text{ zł}$ ,

Łącznie 263.627,84 zł ( $172.165,12 \text{ zł} + 91.462,72 \text{ zł}$ ).

W okresie od stycznia do października przekazano 348.143,78 zł dotacji, w tym na uczniów klas I-III – 157.117,35 zł oraz uczniów klas IV-VIII – 191.026,43 zł, zgodnie z wyliczeniem:

Kontrolowana jednostka ustaliła:

1) sumę kolejnych części dotacji należnych w okresie od listopada do grudnia wynoszącą:

- w przypadku uczniów klas I-III – 69.673,33 zł, zgodnie z wyliczeniem 226.790,68 zł (zaktualizowana roczna dotacja) – 157.117,35 zł (dotacja przekazana w okresie I-X),
- w przypadku uczniów klas IV-VIII – 72.601,41 zł, zgodnie z wyliczeniem 263.627,84 zł (zaktualizowana roczna dotacja) – 191.026,43 zł (dotacja przekazana w okresie I-X),

2) miesięczne kwoty dotacji w okresie (od XI do XII) wynoszące:

- w przypadku uczniów klas I-III – 34.836,66 zł zgodnie z wyliczeniem 69.673,33 zł / 2 miesiące,
- w przypadku uczniów klas IV-VIII – 36.300,70 zł zgodnie z wyliczeniem 72.601,41 zł / 2 miesiące

Średnia arytmetyczna części dotacji należnej na listopada i grudzień, w takim razie wyniosła:

- w przypadku uczniów klas I-III – 2.049,21 zł według wyliczenia 69.673,33 zł / 2 miesiące / 17 uczniów,
- w przypadku uczniów klas IV-VIII – 2.135,33 zł według wyliczenia 72.601,41 zł / 2 miesiące / 17 uczniów

Maksymalną kwotę dotacji przypadającą na jednego ucznia (bez rozróżnienia na grupy uczniów klas I-III i IV-VIII) ustalono na kwotę 1.790,54 zł, zgodnie z wyliczeniem:  $1.193,54 \times 50\% = 596,77 + 1.193,54 = 1.790,31 \text{ zł}$ ,

W związku z tym, że wysokość stawek dotacji wzrosła ponad dopuszczalny poziom, organ dotujący dokonał następującego przeliczenia dotacji przysługującej stowarzyszeniu za cały rok:

- od należnej kwoty dotacji wyliczonej z zastosowaniem nowych stawek odjęto przekazaną stowarzyszeniu kwotę już przekazanej dotacji a różnicę stanowiącą dotację (bez rozróżnienia na grupy uczniów klas I-III i IV-VIII), która pozostała do przekazania (w listopadzie i grudniu) podzielono na 2:

$$490.418,52 - 348.143,78 = 142.274,74 / 2 = 71.137,37$$

- ustalono średnią arytmetyczną kwoty dotacji przekazaną na jednego ucznia (bez rozróżnienia na grupy uczniów klas I-III i IV-VIII) w okresie od stycznia do października wynoszącą 1.193,54 zł zgodnie z wyliczeniem: 11.935,35 (suma miesięcznych części dotacji przekazanej na jednego ucznia) / 10 miesięcy,
- ustalono roczną i miesięczną kwotę dotacji przypadającą na jednego ucznia (bez rozróżnienia na grupy uczniów klas I-III i IV-VIII) na kwotę 1.293 zł zgodnie z wyliczeniem: 11.935,35 (dotacje przekazana od stycznia do października) + 1.790,31 x 2 (maksymalna kwota dotacji za listopad i grudzień) = 15.515,97 / 12 = 1.293 zł
- ustalono zaktualizowaną roczną kwotę dotacji w wysokości 465.479,10 zł, zgodnie z

- wyliczeniem:  $1.293 \times 360$  (suma uczniów ze wszystkich miesięcy w roku) = 165.479,10,
- ustalono miesięczną kwotę dotacji do przekazania w listopadzie i grudniu na kwotę 58.667,66 zł zgodnie z wyliczeniem:  $465.479,10 - 348.143,32 = 117.335,32 / 2 = 58.667,66$  zł

Zgodnie z ewidencją do konta 224 stowarzyszeniu przekazano dotację w kwocie 465.398,29 zł.

Aktualizacja z października przeprowadzona została zgodnie z art. 43 ust. 3-5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych z wyjątkiem nieprawidłowego ustalenia średnich arytmetycznych kwot dotacji przekazanych na jednego ucznia za okres od stycznia do października w wysokości 1.193,54 zł, bez rozróżnienia na grupy uczniów klas I-III i IV-VIII, w sytuacji gdy te średnie arytmetyczne wynosiły odpowiednio w przypadku:

- uczniów klas I-III – 1.210,18 zł,
- uczniów klas IV-VIII – 1.179,71 zł,

według wyliczenia:

|                                    | Przekazana transza dotacji miesięcznej |            | Ucz. I-III | Ucz. IV-VIII | Kwota dotacji przekazanej na jednego ucznia |             |
|------------------------------------|----------------------------------------|------------|------------|--------------|---------------------------------------------|-------------|
|                                    | I-III                                  | IV-VIII    |            |              | I-III                                       | IV-VIII     |
| I                                  | 14.968,68                              | 19.958,24  | 12         | 16           | 1.247,39                                    | 1.247,39    |
| II                                 | 14.968,68                              | 19.958,24  | 12         | 16           | 1.247,39                                    | 1.247,39    |
| III                                | 14.968,68                              | 19.958,24  | 12         | 16           | 1.247,39                                    | 1.247,39    |
| IV                                 | 14.968,68                              | 19.958,24  | 12         | 16           | 1.247,39                                    | 1.247,39    |
| V                                  | 14.199,36                              | 18.141,68  | 12         | 16           | 1.183,28                                    | 1.133,85    |
| VI                                 | 14.199,36                              | 18.141,68  | 12         | 16           | 1.183,28                                    | 1.133,85    |
| VII                                | 14.199,36                              | 18.141,68  | 12         | 16           | 1.183,28                                    | 1.133,85    |
| VIII                               | 14.199,36                              | 18.141,68  | 12         | 16           | 1.183,28                                    | 1.133,85    |
| IX                                 | 20.222,60                              | 19.313,38  | 17         | 17           | 1.189,56                                    | 1.136,08    |
| X                                  | 20.222,60                              | 19.313,38  | 17         | 17           | 1.189,56                                    | 1.136,08    |
| Suma                               | 157.117,35                             | 191.026,43 | 130        | 158          | 12.101,80 zł                                | 11.797,12   |
| Średnia arytmetyczna z 10 miesięcy |                                        |            |            |              | 1.210,18 zł                                 | 1.179,71 zł |

Należy jednak stwierdzić, że ustalenie wspólnej średniej arytmetycznej na wszystkich uczniów spowodowało, że różnica między wysokością dotacji obliczonej przez kontrolowaną jednostkę a wysokością dotacji wyliczoną przez kontrolę wynosi tylko 111,28 zł według wyliczeń:

Miesięczna części dotacji należna do przekazania w listopadzie i grudniu na 1 ucznia:

- klas I-III wynosiła 2.347,22 zł według wyliczenia:  $(16.796,25 \text{ zł} - 12.101,80 \text{ zł}) / 2$  miesiące  
gdzie:

16.796,25 zł – roczna kwota dotacji na jednego ucznia,

12.101,80 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do października

2 miesiące - miesiące listopad i grudzień

- klas IV-VIII wynosiła 2.171,70 zł według wyliczenia:  $(16.140,53 \text{ zł} - 11.797,12 \text{ zł}) / 2$  miesiące gdzie:

16.140,53 zł – roczna kwota dotacji na jednego ucznia,

11.797,12 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do października

2 miesiące - miesiące listopad i grudzień

Biorąc pod uwagę powyższe wyliczenia ustalono, że po aktualizacji części dotacji należne do przekazania na XI i XII zwiększyły się do poziomu przekraczającego maksymalne dopuszczalne kwoty dotacji, o której mowa w art. 43 ust. 5 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych wynoszących:

- w przypadku uczniów klas I-III – 1.815,27 zł  $(1.210,18 \times 50\% = 605,09 \text{ zł}, 1.210,18 + 605,09 = 1.815,27)$ ,
- w przypadku uczniów klas IV-VIII – 1.769,56 zł  $(1.179,71 \times 50\% = 589,85 \text{ zł}, 1.179,71 + 589,85 = 1.769,56)$ .

Uwzględniając więc sumę części dotacji przekazanych za okres 10 miesięcy i maksymalne części dotacji przypadające na listopad i grudzień, roczna dotacja na ucznia:

- klas I-III wynosiła 15.732,34 zł według wyliczenia:  $12.101,80 \text{ zł} + (1.815,27 \text{ zł} \times 2 \text{ miesiące})$  gdzie:

12.101,80 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do października

1.815,27 zł – maksymalna kwota dotacji do przekazania w listopadzie i grudniu

- klas IV-VIII wynosiła 15.336,24 zł według wyliczenia:  $11.797,12 \text{ zł} + (1.769,56 \text{ zł} \times 2 \text{ miesiące})$  gdzie:

11.797,12 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do października

1.769,56 zł – maksymalna kwota dotacji do przekazania w listopadzie i grudniu

Liczba uczniów klas:

- I-III wynosiła 164, według wyliczenia:  $[12 \text{ uczniów} \times 8 \text{ miesięcy (od stycznia do sierpnia)}] + [17 \text{ uczniów} \times 4 \text{ miesiące (od września do grudnia)}]$ ,
- IV-VIII wynosiła 196, według wyliczenia:  $[16 \text{ uczniów} \times 8 \text{ miesięcy (od stycznia do sierpnia)}] + [17 \text{ uczniów} \times 4 \text{ miesiące (od września do grudnia)}]$ .

Dotacja roczna na uczniów klas:

- I-III wyniosła 215.008,65 według wyliczenia:  $15.732,34 \text{ zł} \times 164 / 12 = 215.008,65 \text{ zł}$ ,
- IV-VIII wyniosła 250.491,92 zł według wyliczenia  $15.336,24 \text{ zł} \times 196 / 12 = 250.491,92 \text{ zł}$ .

Łączna kwota dotacji wyniosła 465.500,57 zł.

Różnica między dotacją wyliczoną przez kontrolę a dotacją wyliczoną przez organ dotujący wyniosła 111,28 zł zgodnie z wyliczeniem:  $465.500,57 - 465.389,29 = 111,28$

Należy jednak stwierdzić, że gdyby przy aktualizacji kwoty dotacji przeprowadzonej w kwietniu, nie wystąpiły nieprawidłowości wyeliminowane podczas aktualizacji przeprowadzonej w październiku kwota dotacji, należna stowarzyszeniu na 2018 r. wyniosłaby 493.177,65 zł.

Obliczenia powyższej kwoty dotacji dokonano przy założeniu, że aktualizacja przeprowadzona została w kwietniu po wyeliminowaniu błędów, które doprowadziły do przeprowadzenia aktualizacji w miesiącu październiku.

W związku z powyższym:

Miesięczne części dotacji należna do przekazania w okresie od maja do grudnia na 1 ucznia:

- klas I-III wynosiły 1.475,84 zł według wyliczenia:  $(16.796,25 \text{ zł} - 4.989,56 \text{ zł}) / 8$  miesięcy  
gdzie:  
16.796,25 zł – roczna kwota dotacji na jednego ucznia,  
4.989,56 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do kwietnia  
8 miesięcy - miesiące od maja do grudnia
- klas IV-VIII wynosiły 1.393,87 zł według wyliczenia:  $(16.140,53 \text{ zł} - 4.989,56 \text{ zł}) / 8$  miesięcy  
gdzie:  
16.140,53 zł – roczna kwota dotacji na jednego ucznia,  
4.840,72 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do kwietnia  
8 miesięcy - miesiące od maja do grudnia

Po aktualizacji części dotacji należne do przekazania w miesiącach od maja do grudnia zwiększyły się do poziomu nieprzekraczającego maksymalnych dopuszczalnych kwot części dotacji, które wynosiły:

- w przypadku uczniów klas I-III – 1.815,27 zł,
- w przypadku uczniów klas IV-VIII – 1.769,56 zł.

Uwzględniając więc sumę części dotacji przekazanych za okres 4 miesięcy i części dotacji przypadające na miesiące od maja do grudnia, roczna dotacja na ucznia:

- klas I-III wynosiłaby 16.796,28 zł według wyliczenia:  $4.989,56 \text{ zł} + (1.475,84 \text{ zł} \times 8 \text{ miesięcy})$   
gdzie:

4.989,56 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do kwietnia

1.475,84 zł – miesięczna kwota dotacji po aktualizacji do przekazania w okresie od maja do grudnia,

- klas IV-VIII wynosiłaby 16.140,52 zł według wyliczenia: 4.989,56 zł + (1.393,87 zł x 8 miesięcy)

gdzie:

4.989,56 zł – kwota dotacji na jednego ucznia przekazana w okresie od stycznia do kwietnia

1.393,87 zł – miesięczna kwota dotacji po aktualizacji do przekazania w okresie od maja do grudnia,

Dotacja roczna na uczniów klas:

- I-III wynosiłaby 229.549,16 zł według wyliczenia: 16.796,28 zł x 164 /12 = 229.549,16 zł,
- IV-VIII wynosiłaby 263.629,15 zł według wyliczenia 16.140,52 zł x 196/12 = 263.628,49 zł.

Łączna kwota dotacji powinna wynosić 493.177,65 zł.

#### B. Dotacja na oddział przedszkolny prowadzony w szkole podstawowej

##### 1. Ustalenie kwoty dotacji za miesiące od stycznia do kwietnia 2018 r.

W okresie od stycznia do kwietnia (włącznie) 2018 r., wysokość dotacji ustalona została na podstawie planowanych w tych miesiącach wydatków, liczby uczniów uczęszczających do oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych prowadzonych przez gminę Gościeradów (na podstawie informacji dyrektorów sporządzonych za poszczególne miesiące) oraz aktualnej liczby uczniów uczęszczających do oddziału przedszkolnego w dotowanej szkole.

W związku z powyższym dotacja wyliczona została w sposób następujący:

| Planowane wydatki | Liczba uczniów oddziału przedszkolnego | Kwota wydatków na jednego ucznia | Liczba uczniów dotowanego oddziału | Kwota dotacji rocznej | Kwota dotacji miesięcznej | Kwota dotacji miesięcznej na 1 ucznia |
|-------------------|----------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 644.380 zł        | 108                                    | 5.966,48 zł                      | 20                                 | 119.329,63 zł         | 9.944,14 zł               | 497,21 zł                             |
| 644.380 zł        | 108                                    | 5.966,48 zł                      | 20                                 | 119.329,63 zł         | 9.944,14 zł               | 497,21 zł                             |
| 643.690 zł        | 109                                    | 5.905,41 zł                      | 20                                 | 118.108,26 zł         | 9.842,35 zł               | 492,12 zł                             |
| 642.890 zł        | 109                                    | 5898,07 zł                       | 20                                 | 117.961,47 zł         | 9.830,12 zł               | 491,51 zł                             |

Średnia arytmetyczna dotacji wypłaconej na jednego ucznia w okresie od stycznia do kwietnia wyniosła 494,51 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na kwotę powyższych wydatków składały się wydatki zaplanowane w rozdziale 80103, w związku z czym nie uwzględniono tzw. kosztów wspólnych (w przeliczeniu na uczniów oddziałów przedszkolnych) takich jak: energia, wynagrodzenie dyrektorów, pracowników obsługi, które w całości sklasyfikowano w rozdz. 80101, co potwierdza wyjaśnienie stanowiące załącznik nr III/20. Oznacza to, że wydatki na uczniów oddziałów przedszkolnych zaniżono,
- wydatki bieżące podzielono przez aktualną liczbę uczniów uczęszczających w danym miesiącu do oddziałów przedszkolnych zamiast przez statystyczną liczbę uczniów tj. liczbę ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej według stanu na dzień 30 września 2017 r. (roku bazowego) zgodnie z art. 18 ust. 1 w związku z art. 11 ust. 1 i art. 12 ust. 2 ustawy.

## 2. Pierwsza aktualizacja

Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji przeprowadzona została w kwietniu w oparciu o plan wydatków na 31 marca 2018 r. i statystyczną liczbę uczniów z 30 września 2017 r., przy czym, ponownie tak jak to miało miejsce przy obliczaniu podstawowej kwoty dotacji za miesiące styczeń-kwiecień, aktualizacji dokonano w oparciu o wydatki bieżące zaplanowane w rozdziale 80103, w związku z czym nie uwzględniono tzw. kosztów wspólnych (przeliczonych na uczniów oddziałów przedszkolnych) takich jak: energia, wynagrodzenie dyrektorów, pracowników obsługi, które sklasyfikowano w rozdz. 80101, co potwierdza wyjaśnienie stanowiące załącznik nr III/20.

W wyniku aktualizacji podstawowa kwota dotacji na ucznia wyniosła:

- 6.121,76 zł rocznie,
- 510,15 zł miesięcznie.

Roczna kwota dotacji po aktualizacji wyniosła 122.435,20 zł według wyliczenia: 6.121,76 zł x 20 uczniów.

Kwota dotacji przekazanej w okresie od stycznia do kwietnia wyniosła 39.560,75 zł.

Suma kolejnych części dotacji do przekazania wyniosła 82.874,45 zł zgodnie z wyliczeniem: 122.435,20 zł – 39.560,75 zł.

Miesięczna kwota dotacji w okresie od maja do grudnia wyniosła 10.359,31 zł (82.874,45/8).

Miesięczne kwoty dotacji w okresie od maja do października przekazano w sposób prawidłowy z uwzględnieniem liczby uczniów dotowanego oddziału przedszkolnego.

## 3. Druga aktualizacja

Aktualizacja podstawowej kwoty dotacji przeprowadzona została w październiku w oparciu o plan wydatków na 30 września 2018 r. i zaktualizowaną statystyczną liczbę uczniów wg SIO (2/3 uczniów według stanu na 30.09.2017 + 1/3 uczniów według stanu na 30.09.2018).

Aktualizacji dokonano w oparciu o wydatki bieżące zaplanowane w rozdziale 80103 oraz inne zaplanowane wydatki na prowadzenie oddziałów przedszkolnych przez gminę Gościeradów (m.in. zakup energii, usług telekomunikacyjnych), sklasyfikowanych w innych rozdziałach w przeliczeniu na tych uczniów. Stwierdzono jednak, że powyższe wydatki nadal nie uwzględniały wydatków na wynagrodzenia (dyrektora i pracowników obsługi) sklasyfikowanych w rozdziale 80101.

W wyniku aktualizacji podstawowa kwota dotacji na ucznia wyniosła:

- 5.770,32 zł rocznie,
- 480,86 zł miesięcznie.

Roczna kwota dotacji po aktualizacji wyniosła 111.559,52 zł według wyliczenia: 480,86 zł x 232 uczniów (suma uczniów uczęszczających od stycznia do grudnia).

Kwota dotacji przekazanej w okresie od stycznia do października wyniosła 99.676,01 zł.

Suma kolejnych części dotacji do przekazania wynosiła 11.883,51 zł zgodnie z wyliczeniem: 111.559,52 zł – 99.676,01 zł.

Miesięczna kwota dotacji w okresie od listopada do grudnia wyniosła 5.941,76 zł (11.883,51/2).

Suma dotacji na jednego ucznia przekazanej od stycznia do października wyniosła 5.087,59 zł, a średnia arytmetyczna 508,76 zł (5.087,59 / 10).

Minimalna średnia arytmetyczna części dotacji na XI i XII wynosiła 381,57 zł według wyliczenia: (508,76 x 25% = 127,19 zł, 508,76 – 127,19 = 381,57).

| PKD w X.2018 r. | Przekazano od I do X | Różnica (suma do przekazania w XI i XII) | Miesięcznie | Minimalna miesięczna część dotacji w XI i XII |
|-----------------|----------------------|------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|
| 5.770,32 zł     | 5.087,59 zł          | 682,73 zł                                | 341,36 zł   | 381,57                                        |

Dotacja na 1 ucznia w skali roku:

|                                              |               |
|----------------------------------------------|---------------|
| Suma dotacji w roku (5.087,59+381,57+381,57) | 5.850,73 zł   |
| Miesięcznie na ucznia                        | 487,56 zł     |
| Liczba uczniów w roku                        | 232           |
| Dotacja roczna na wszystkich uczniów         | 113.114,11 zł |
| Przekazano za I-X                            | 99.676,01 zł  |
| Różnica do przekazania                       | 13.438,10 zł  |
|                                              | 6.719,05 zł   |

Uwzględniając ustalone przez gminę Gościeradów kwoty podstawowej kwoty dotacji, aktualizacja została obliczona zgodnie z przepisami art. 43 ust. 3 i 4 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.

W zakresie rozliczenia się przez dotowany podmiot z otrzymanej dotacji oraz ujęcia w księgach rachunkowych operacji związanych z przekazaniem i rozliczeniem tej dotacji, nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **2. Dotacje dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.),
- ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300) – obowiązującego do 28.10.2018 r.

W 2018 r. gmina Gościeradów, w trybie otwartych konkursów ofert, udzieliła dotacji na wsparcie realizacji zadań publicznych:

- w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, 10 podmiotom na łączną kwotę 30.000 zł,
- w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, 9 podmiotom na łączną kwotę 76.000 zł.

Uchwałą Nr XXX/193/2017 z dnia 23 listopada 2017 r. Rada Gminy Gościeradów przyjęła program współpracy na 2018 r. z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zarządzeniem nr 233/2018 z 14.02.2018 r. Wójt Gminy Gościeradów powołał komisję oceniającą oferty w otwartym konkursie ofert.

Sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2017, wójt gminy przedłożył Radzie Gminy oraz opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z przepisami art. 5a ust. 3 ustawy.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w 2018 r. Gminnemu Klubowi Sportowemu Gościeradów na realizację zadania o charakterze pożytku publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu:

- na kwotę 39.500 zł (dotacja udzielona w wyniku przeprowadzonego konkursu ogłoszonego

22.01.2018 r.),

- na kwotę 16.000 zł (dotacja udzielona w wyniku przeprowadzonego konkursu ogłoszonego 10.08.2018 r.).

Kontrolą objęto udzielone dotacje na łączną kwotę 55.500 zł, co stanowi 56,36% wszystkich udzielonych dotacji podmiotom o których mowa w art. 221 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą objęto zagadnienia z zakresu:

- 1) prawidłowości ogłoszenia otwartych konkursów ofert, sprawdzając czy:
  - konkursy ogłoszono zgodnie z przepisami art. 13 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - ogłoszenia zawierały wszystkie wymagane informacje (art. 13 ust. 2 tej ustawy).
- 2) procedury wyboru ofert, sprawdzając czy:
  - oferty zostały złożone w terminie określonym w ogłoszeniu,
  - złożone i rozpatrywane oferty zawierały wymagane przez ustawodawcę elementy: określone w przepisach art. 14 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w przepisach wykonawczych – rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 17 sierpnia 2016 r.,
  - komisja konkursowa dokonała oceny złożonych ofert w oparciu o kryteria określone w przepisach art. 15 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - wyniki konkursów zostały podane do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń, zamieszczenie na stronie internetowej urzędu oraz w Biuletynie Informacji Publicznej, niezwłocznie po wyborze oferty, stosownie do przepisów art 15 ust. 2j tej ustawy,
- 3) zawarcia umów i przekazania dotacji, sprawdzając czy:
  - umowy z dotowanymi podmiotami spełniały wymogi określone w przepisach art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz ramowym wzorze umowy z rozporządzenia z dnia 17 sierpnia 2016 r.;
  - środki na realizowanie zadań publicznych przekazane były w wysokości i terminach określonych w umowach,
- 4) rozliczenia realizacji zadań publicznych, sprawdzając czy:
  - dotowany podmiot sporządził i przedłożył sprawozdanie końcowe z wykonania zadania w terminie wskazanym w umowach oraz określonym w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - sprawozdania z wykonania zadań spełniały wymogi określone w załączniku Nr 5 do rozporządzenia z dnia 17 sierpnia 2016 r.,
  - wg sprawozdań, środki z dotacji wykorzystano na powierzone zadania, w zakresie i terminie określonym w zawartych umowach.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku obu dotacji objętych kontrolą:

- w ogłoszeniach o otwartym konkursie ofert na wsparcie realizacji zadania, organ dotujący wyznaczył termin zakończenia realizacji zadania na dzień 31.12.2018 r., zaś w umowach (z

22.03.2018 r. i 12.09.2018 r.) termin zakończenia zadania ustalono na dzień 30.12.2018 r.,

- zgodnie z ogłoszeniami otwartych konkursów ofert kwota dotacji nie mogła przekraczać 90% kosztów projektu. W związku z powyższym w umowach o realizację zadania publicznego na podstawie złożonych ofert, ustalono procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego, który wyniósł 86,22% w przypadku umowy z 22.03.2018 r. oraz 82,05% w przypadku umowy z 12.09.2018 r.

Zgodnie z § 4 ust. 2, 3 i 4 obu umów, zleceniobiorca był zobowiązany zachować procentowy udział dotacji w wysokości wynikającej z ofert (ust. 2), przy czym jednocześnie dopuszczono zwiększenie procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego nie więcej niż 10 punktów procentowych (ust. 3), zaś przekroczenie limitu, o którym mowa w ust. 3, uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości ust. 4.

Mając na uwadze postanowienia § 4 ust. 3 zawartych umów, dopuszczono zwiększenie udziału kwoty dotacji w ogólnym koszcie projektu do 96,22% w przypadku umowy z 22.03.2018 r. oraz 92,05% w przypadku umowy z 12.09.2018 r., co powoduje przekroczenie dopuszczalnego poziomu przewidzianego w ogłoszeniach otwartych konkursów.

Określenie w umowie terminu realizacji zadania oraz zasad przyznawania dotacji innych niż wskazane w ogłoszeniu narusza przepisy art. 13 ust. 2 pkt 3 i 4 w związku z art. 16 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wymieniony pod poz. 15 załącznika nr I/1 oraz wójt gminy.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3. Dotacje dla Ochotniczych Straży Pożarnych

Rada gminy Gościeradów podjęła uchwałę nr XXXI/207/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie udzielenia dotacji dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej w Gminie Gościeradów w 2018 roku.

Zgodnie z § 1 pkt 1 uchwały, cyt.: „Rada Gminy Gościeradów uchwala co następuje: - udzielić z budżetu Gminy Gościeradów na 2018 r. dotacji na zadania związane z ochroną przeciwpożarową dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej z terenu Gminy Gościeradów zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały.”

Z załącznika nr 1 pn. „Wysokość i przeznaczenie dotacji z budżetu Gminy Gościeradów na 2018 r. dla jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej (OSP)”, wynika że planowane dotacje miały zostać przekazane na:

- cyt. „zadania związane z ochroną przeciwpożarową” - w przypadku wszystkich jednostek OSP,
- cyt. „zadania inwestycyjne” - dodatkowo w przypadku OSP w Gościeradowie i OSP w Liśniku Dużym.

Ochotniczym Strażom Pożarnym z terenu gminy Gościeradów, będącymi stowarzyszeniami

posiadającymi osobowość prawną, zgodnie z zawartymi umowami w 2018 r. udzielono następujących dotacji:

1. OSP w Gościeradowie – 160.000 zł,
2. OSP w Liśniku Dużym – 370.000 zł,
3. OSP w Wólce Gościeradowskiej – 16.000 zł,
4. OSP w Księżomierzy – 16.000 zł,
5. OSP w Aleksandrowie – 5.000 zł,
6. OSP w Salominie – 5.000 zł,
7. OSP w Szczecynie – 7.105 zł,
8. OSP w Suchodołach – 5.000 zł,
9. OSP w Marynopolu – 5.000 zł.

Zgodnie z treścią wzoru umowy o dotację (załącznik nr 2 do uchwały), a następnie treścią zawartych umów, dotacje których gmina udzieliła były dotacjami celowymi.

Należy stwierdzić, że podjęcie przez Radę Gminy odrębnej uchwały w sprawie udzielenia dotacji dla OSP, nie znajduje uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa. Mając na uwadze przepisy art. 32 ust. 3b ustawy o ochronie przeciwpożarowej, dotacje dla OSP mogą być planowane w budżecie gminy, a następnie udzielane przez wójta w ramach jego realizacji. Natomiast przepisy art. 250 ustawy o finansach publicznych upoważniają, wójta do udzielenia dotacji celowej poprzez zawarcie umowy zawierającej wymagane elementy wymienione w cyt. przepisie.

W wyniku analizy zawartych umów, kontrolujący stwierdził, że w § 1 pkt 3 zawierały one następujący zapis, cyt.: „OSP nie może przeznaczyć kwoty, o której mowa w ust. 1 na realizację innych celów niż objętych niniejszą umową”. Stwierdzono jednak, że w umowach nie określono celu lub opisu zakresu rzeczowego zadań, na których realizację przekazano środki dotacji, czym naruszono przepisy art. 250 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Przeznaczenie udzielonych dotacji cyt.: „na zadania związane z ochroną przeciwpożarową” wynika jedynie z wyżej cytowanej uchwały nr XXXI/207/17.

Jedynie w przypadku umowy zawartej z OSP w Liśniku Dużym określono, że kwota 330.000 zł stanowiąca część dotacji (całość dotacji wyniosła 370.000 zł) przeznaczona była na zakup wozu bojowego dla jednostki.

Nie określenie w umowach celu na jaki dotacje zostały udzielone, uniemożliwia jej rozliczenie, tj. ustalenie, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z umową oraz ustalenia ewentualnego obowiązku zwrotu kwoty niewykorzystanej, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej w nadmiernej wysokości, Mając na uwadze przepisy art. 250 pkt 3, art. 251 i art. 252 ust. 1, 3 i 5 ustawy o finansach publicznych oraz § 3 ust. 4 umów o dotacje).

Zgodnie z postanowieniami zawartych umów jednostki OSP, najpóźniej do 30.01.2019 r. zobowiązane były do rozliczenia się z otrzymanych dotacji, poprzez przedłożenie uwierzytelnionych przez umocowane osoby kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z dokumentami przelewu.

Kontroli, w zakresie prawidłowości rozliczenia się jednostek OSP z otrzymanych dotacji, poddano dotacje udzielone:

- 1) OSP w Gościeradowie w kwocie 160.000 zł,
- 2) OSP w Liśniku Dużym w kwocie 370.000 zł,
- 3) OSP w Aleksandrowie w kwocie 5.000 zł.

Kontrolą objęto dotacje udzielone w łącznej kwocie 535.000 zł (próba 90,82% wszystkich dotacji udzielonych OSP w 2018 r.).

**Ad. 1)** Na podstawie umowy nr 2/2018/OSP z 1.03.2018 r. gmina Gościeradów udzieliła jednostce OSP w Gościeradowie dotacji w kwocie 160.000 zł. W umowie nie określono celu lub opisu zakresu rzeczowego zadań, na których realizację przekazano środki dotacji. Z załącznika nr 1 do uchwały nr XXXI/207/2017 z 28 grudnia 2017 r. wynika, że część dotacji w kwocie 120.000 zł przeznaczona jest na zadania inwestycyjne (bez wskazania konkretnego celu).

W ramach rozliczenia otrzymanej dotacji OSP w Gościeradowie, w terminie do 31.01.2019 r. złożyło:

- „Rozliczenie wykorzystanej dotacji celowej z budżetu Gminy Gościeradów” na kwotę 40.000 zł, składające się z zestawienia poniesionych wydatków (nazwa wydatku, nr faktury/rachunku, kwota wydatku sfinansowanego z dotacji) oraz kopii rachunków, faktur oraz dowodów dokonania przelewu.

Z rozliczenia wynika, że środki z dotacji przeznaczone zostały m.in. na zakup: paliwa, mediów (gazu, energii elektrycznej), części zamiennych do sprzętu strażackiego, ubrań dla strażaków;

- „Rozliczenie wykorzystanej dotacji celowej z budżetu Gminy Gościeradów” na kwotę 120.000 zł, składające się z zestawienia poniesionych wydatków (nazwa wydatku, nr faktury/rachunku, kwota wydatku sfinansowanego z dotacji) oraz kopii rachunków, faktur oraz dowodów dokonania przelewu,

Z rozliczenia wynika, że środki z dotacji przeznaczone zostały m.in. na zakup: materiałów budowlanych (styropian, wełna mineralna, płyty kartonowo-gipsowe, okna i drzwi, fabry), usług remontowo-budowlanych.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- zgodnie z § 3 pkt 3 umowy OSP zobowiązane było do przedłożenia, cyt.: „*uwierzytelnionych przez umocowane osoby, kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z*

dokumentami przelewu”.

Żaden z przedłożonych dowodów księgowych (wszystkie dokumenty stanowią kserokopie faktur, rachunków, dowodów przelewu), nie został potwierdzony za zgodność z oryginałem jak również nie zawiera stwierdzenia sprawdzenia dowodu (pod względem merytorycznym i formalnym) oraz podpisu osoby która ten wydatek zatwierdziła do wypłaty;

- większość dowodów księgowych nie zawiera opisu poniesionego wydatku, potwierdzającego przeznaczenie środków z dotacji na zadania związane z ochroną przeciwpożarową.

Z deklaracji na podatek od nieruchomości za 2018 r. złożonej przez OSP w Gościeradowie, wynika że znaczna część gruntów oraz budynków, będących posiadaniem OSP, związanych jest prowadzeniem działalności gospodarczej. Z wyjaśnień stanowiących załącznik nr III/21 wynika, że nieruchomości wykorzystywane są przez OSP jak również przez osoby trzecie do organizowania imprez okolicznościowych takich jak: bale karnawałowe, sylwestrowe, wesela. Z wyjaśnienia wynika również, że w budynku OSP znajdują się: sala, zaplecze gospodarcze zakładające się z kuchni i pomieszczenia sanitarnego.

Mając powyższe na uwadze, nie można stwierdzić czy środki pochodzące z dotacji wydatkowane prawidłowo, m.in. w przypadku:

- opłat za prąd i gaz. Z zestawienia wydatków poniesionych w 2018 r. na prąd i gaz przez jednostki OSP objęte kontrolą, wynika że wydatki poniesione przez OSP w Gościeradowie na te media są kilkukrotnie wyższe, od wydatków poniesionych przez pozostałe jednostki, w których nie jest prowadzona tego typu działalność. Zestawienie stanowi załącznik nr III/22 do protokołu;
- wydatków na remont. W celu rozliczenia dotacji OSP przedłożyło faktury na zakup materiałów budowlanych oraz usług takich jak: cement, zaprawa klejowa, tynk, płyty „OSB”, akcesoria hydrauliczne, glazura, akcesoria elektryczne, okna, drzwi, wykonanie elewacji, usługi ogólnobudowlane, itp. Z faktur nie wynika, na remont jakich pomieszczeń wykorzystano zakupione materiały;
- w przypadku 3 faktur/rachunków za usługi, stwierdzono że wynikające z nich należności zapłacono gotówką, w związku z czym na dowód dokonania zapłaty, OSP nie przedłożyło dowodu przelewu wymaganego w umowie (§ 3 pkt 3). W dokumentach złożonych w celu rozliczenia dotacji, nie znajdują się również potwierdzenia odbioru gotówki. Powyższe dotyczy:
  - faktury nr 18/03/13 z 17.03.2018 r. na kwotę 1.000 zł za „Badania lekarskie członków OSP”,
  - rachunku nr 1/12/18 z 28.12.2018 r. na kwotę 24.951 zł za „Usługi ogólnobudowlane”,
  - faktury nr 2/2018 z 6.06.2018 r. na kwotę 17.699 zł za „Wykonanie elewacji na budynku OSP w Gościeradowie ul. Folwark 4”.

Ww. faktury i rachunek wystawione zostały przez przedsiębiorców podmiotowo zwolnionych z podatku od towarów i usług.

**Ad. 2)** Na podstawie umowy nr 4/2018/OSP z 1.03.2018 r. oraz aneksu z 23.08.2018 r. gmina Gościeradów udzieliła jednostce OSP w Liśniku Dużym dotacji w kwocie 370.000 zł. Z umowy wynika, że część dotacji w kwocie 330.000 zł przeznaczona była na zakup samochodu strażackiego. W przypadku pozostałej kwoty dotacji, tj. 40.000 zł, w umowie nie określono celu lub opisu zakresu rzeczowego zadań, na których realizację przekazano środki dotacji. Z załącznika nr 1 do uchwały nr XXXI/207/2017 z 28 grudnia 2017 r. wynika, że powyższa kwota przeznaczona jest na zadanie związane z ochroną przeciwpożarową.

W ramach rozliczenia otrzymanej dotacji OSP w Liśniku-Dużym, w terminie do 31.01.2019 r. złożyło „Rozliczenie wykorzystanej dotacji celowej z budżetu Gminy Gościeradów (...)” na kwotę 370.000 zł, składające się z zestawienia poniesionych wydatków (nazwa wydatku, nr faktury/rachunku, kwota wydatku sfinansowanego z dotacji) oraz kopii rachunków, faktur oraz dowodów dokonania przelewu.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- żaden z przedłożonych dowodów księgowych (wszystkie dokumenty stanowią kserokopie faktur, rachunków, dowodów przelewu), nie został potwierdzony za zgodność z oryginałem jak również nie zawiera stwierdzenia sprawdzenia dowodu (pod względem merytorycznym i formalnym). Zgodnie z § 3 pkt 3 umowy OSP zobowiązane było do przedłożenia, cyt.: „*uwierzytelnionych przez umocowane osoby, kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z dokumentami przelewu*”;
- w przypadku 1 faktury za usługi, stwierdzono że wynikające z nich należności zapłacono gotówką, w związku z czym na dowód dokonania zapłaty OSP nie przedłożyło dowodu przelewu wymaganego w umowie (§ 3 pkt 3). W dokumentach złożonych w celu rozliczenia dotacji, nie znajduje się również potwierdzenia odbioru gotówki. Powyższe dotyczy faktury nr 07/12/18 z 16.12.2018 r. na kwotę 1.985 zł za „Wykonanie podbitki w Liśniku Dużym”. Ww. faktura wystawiona została przez przedsiębiorcę podmiotowo zwolnionego z podatku od towarów i usług.

**Ad. 3)** Na podstawie umowy nr 4/2018/OSP z 1.03.2018 r. gmina Gościeradów udzieliła jednostce OSP w Aleksandrowie dotacji w kwocie 5.000 zł. W umowie nie określono celu lub opisu zakresu rzeczowego zadań, na których realizację przekazano środki dotacji. Przeznaczenie dotacji na zadania związane z ochroną przeciwpożarową wynika jedynie z uchwały nr XXXI/207/2017 z 28 grudnia 2017 r.

W ramach rozliczenia otrzymanej dotacji OSP w Aleksandrowie, w terminie do 31.01.2019 r. złożyło „Rozliczenie wykorzystanej dotacji celowej z budżetu Gminy Gościeradów” na kwotę 5.000 zł, składające się z zestawienia poniesionych wydatków (nazwa wydatku, nr

faktury/rachunku, kwota wydatku sfinansowanego z dotacji) oraz kopii rachunków, faktur oraz dowodów dokonania przelewu.

W wyniku kontroli ustalono co następuje:

- zaden z przedłożonych dowodów księgowych (wszystkie dokumenty stanowią kserokopie faktur, rachunków, dowodów przelewu), nie został potwierdzony za zgodność z oryginałem jak również nie zawiera stwierdzenie sprawdzenia dowodu (pod względem merytorycznym i formalnym) oraz podpisu osoby która ten wydatek zatwierdziła do wypłaty. Zgodnie z § 3 pkt 3 OSP zobowiązane było do przedłożenia, cyt.: „*uwierzytelnionych przez umocowane osoby, kserokopii faktur, rachunków lub innych dowodów księgowych wraz z dokumentami przelewu*”;
- z dołączonych do rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych, wynika że z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych oraz diet poniesiono:
  - wydatki w kwocie 150 zł z tytułu diet (5 x 30 zł) wypłaconych 5 strażakom za uczestnictwo w dniu 2.02.2018 r. w obchodach rocznicy „Pacyfikacji wsi Szczecyn”,
  - wydatki w kwocie 300 zł z tytułu diet (10 x 30 zł) wypłaconych 10 strażakom za uczestnictwo w zawodach sportowo-pożarniczych,
  - wydatki w kwocie 650 zł z tytułu diet (10 x 15 zł) oraz zwrotu kosztów dojazdu bussem (20 biletów x 25 zł) poniesionych w związku z odbytymi podróżami służbowymi w celu zakupu sprzętu strażackiego.

Powyższe wydatki wynikają z 25 poleceń wyjazdu służbowego, które jak ustalono są niekompletne, ponieważ;

- nie zawierają godzin rozpoczęcia oraz zakończenia podróży służbowych,
- poniesienie kosztów przejazdu w przypadku komunikacji publicznej, nie zostało udokumentowane biletami,
- w przypadku żadnej z wymienionych należności nie potwierdzono ich wypłaty. Na drukach poleceń wyjazdu służbowego brak jest pokwitowania odbioru gotówki przez upoważnione osoby, jak również wypłata tych należności nie została udokumentowana dowodem przelewu,
- w przypadku 5 poleceń wyjazdu służbowego (z dnia: 12.03.2018 r., 16.06.2018 r., 23.08.2018 r., 4.09.2018 r., 21.11.2018 r.), stanowiących podstawę rozliczenia dotacji w łącznej kwocie 325 zł, stwierdzono ponadto że zlecającym wyjazd służbowy i delegowanym jest ta sama osoba (zgodnie z zapisami pierwszej strony druku wyjazdu służbowego) zaś „Rachunek kosztów podróży” (znajdujący się na drugiej stronie druku) podpisany został przez całkowicie inną osobę,
- żadne z poleceń wyjazdu służbowego nie zawiera wypełnionej rubryki: „Potwierdzenie pobytu służbowego”.

Tak sporządzone polecenia wyjazdu służbowego, nie stanowią dowodu księgowego

potwierdzającego należności osób uprawnionych w związku z odbytymi podróżami służbowymi, mając na uwadze przepisy § 5 ust. 2 i 3, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) w związku z art. 77<sup>5</sup> § 5 Kodeksu pracy oraz przepisy art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto nie można uznać za zadanie związane z ochroną przeciwpożarową, uczestnictwa członków OSP w uroczystościach rocznicowych, w związku z którym wypłacono diety sfinansowane z dotacji.

Zadania z zakresu rozliczenia udzielonych dotacji celowych dla OSP nie zostały powierzone zakresom czynności, żadnemu z pracowników Urzędu Gminy. Z wyjaśnień uzyskanych od skarbnika gminy wynika, że powyższe czynności faktycznie wykonywał pracownik wymieniony pod poz. 11 załącznika nr I/1.

W związku z ustaleniami kontroli, wyjaśnienie stanowiące załącznik nr III/23 złożył wójt gminy. Z wyjaśnienia wynika, że pismami z dnia 16 kwietnia 2019 r. poinformowano Ochotnicze Straże Pożarne, które otrzymały dotacje z budżetu gminy Gościeradów na rok 2018, że złożone przez OSP rozliczenia przyznanych i wykorzystanych środków finansowych nie spełniają wymogów umowy dotacji, w szczególności zaś § 3 ust. 3 umowy. W związku z powyższym OSP zostały wezwane do przedłożenia w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od otrzymania pism skorygowanych rozliczeń przyznanych i wykorzystanych środków finansowych. Zgodnie z wyjaśnieniem, wójt zapowiedział przeprowadzenie kontroli wykorzystania środków z dotacji, w sytuacji gdy skorygowane rozliczenia nie zostaną złożone lub nadal nie będą spełniać wymogów wynikających z umowy.

#### **4. Dotacje podmiotowe udzielone z budżetu gminy Gościeradów instytucjom kultury**

W gminie Gościeradów funkcjonują dwie samorządowe instytucje kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury (zwany dalej GOK) oraz Gminna Biblioteka Publiczna (zwana dalej GBP).

Rada Gminy uchwalała Nr XXXI/213/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2018 wraz z jej zmianami, zaplanowała dotacje podmiotowe dla:

- GOK w wysokości 375.000 zł (dz. 921 rozdz. 92109 § 2480 - na początku 2018 r. dotacja została zaplanowana w wysokości 330.000 zł)
- GBP w wysokości 199.000 zł (dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 - na początku 2018 r. dotacja została zaplanowana w kwocie 175.000 zł).

Z ewidencji analitycznej do konta 130 wynika, że w 2018 r. gmina Gościeradów udzieliła dotacji podmiotowych dla GOK i GBP odpowiednio w kwotach: 375.000 zł i 199.000 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej do kont 130 i 224 oraz sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego sprawdzono prawidłowość rozliczenia dotacji podmiotowych

udzielonych GOK i GBP w 2018 r.

Stwierdzono, że obie instytucje kultury przedłożyły: informacje o przebiegu wykonania planu finansowego za I półrocze 2018 r. oraz sprawozdania roczne z wykonania planu finansowego za 2018 rok – informacje oraz sprawozdania sporządzono i przekazano terminowo, tj. zgodnie z przepisami art. 265 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Ze sprawozdań złożonych przez GOK i GBP wynika, że instytucje te wykorzystały w całości otrzymane dotacje podmiotowe na 2018 r.

Dotacje zostały rozliczone w księgach rachunkowych Urzędu Gminy po datą 31.12.2018 r. odpowiednio na kwoty: 375.000 zł i 199.000 zł.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### III.7. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

(kontrolowała Magdalena Pyda)

#### 1. Prawdliwość zaciągania zobowiązań przez gminę Gościeradów

Zadłużenie gminy Gościeradów na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 5.010.000 zł i było to zadłużenie wyłącznie z tytułu zaciągniętych kredytów (4 umowy zawarte w latach 2012-2018). Kwota zadłużenia wynikająca z umów kredytów zgodna była ze stanem konta 134 „Kredyty bankowe” na koniec 2018 r. i prawidłowo wykazana została w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 r. w wierszu E2.2. „Kredyty i pożyczki-długoterminowe”.

Sprawdzono, czy przed zawarciem umowy o kredyt w 2018 roku (3 pozostałe umowy o kredyt zawarto w latach 2012-2014 r.), gmina uzyskiwała pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jego spłaty, o której mowa w przepisach art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono, czy w 2018 r. zobowiązania zaciągano z zachowaniem limitu wskazanego w uchwale budżetowej (art. 212 ust. 1 pkt 6 ustawy o finansach publicznych) oraz w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych). Ustaleń dokonano na podstawie uchwały budżetowej na 2018 r. (uchwała Nr XXXI/213/17 z dnia 28 grudnia 2017 r.).

2. Z informacji skarbnika i wójta gminy, stanowiącej załącznik nr III/24 do protokołu wynika, że na dzień kontroli (tj. 8.02.2019 r.) gmina Gościeradów:

- nie zaciągała zobowiązań, które wywoływałyby skutki ekonomiczne podobne do umów kredytów/pożyczek wobec innych niż banki podmiotów,
- w latach 2015-2019 (do dnia kontroli) nie udzielała pożyczek, poręczeń i gwarancji (nie obowiązywały także w tym zakresie umowy z lat poprzednich).

### 3. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów

W oparciu o zawarte w latach 2012-2018 umowy kredytów wraz z harmonogramami spłat, ewidencję analityczną do konta 134 oraz wyciągi bankowe z załączonymi przelewami, ustalono że w 2018 r. spłaty rat kredytów następowały w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów.

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 r. w sposób prawidłowy wykazano dane w zakresie planu i wykonania: przychodów z tytułu kredytów (wiersz D11) oraz ich spłaty (wiersz D21).

### 4. Przestrzeganie wskaźnika zadłużenia określonego w przepisach art. 243 ustawy o finansach publicznych

Sprawdzono, czy w wieloletniej prognozie finansowej gminy Gościeradów (zwanej dalej WPF), przyjętej uchwałą Nr XXXI/212/17 Rady Gminy Gościeradów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej wraz ze zmianami, na lata 2018-2022 planowano dane z zachowaniem wymogu określonego w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w WPF danych w zakresie: dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1), przychodów z tytułu kredytów/pożyczek (kol. 4.3) oraz rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek (kol. 5.1).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o objaśnienia do wieloletniej prognozy finansowej, umowy kredytowe oraz dokumentację w zakresie przetargów dotyczących sprzedaży nieruchomości gminnych i ich wyceny.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

## IV. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolowali Paweł Rybczyński i Marlena Karwacka)

### 1. Sprzedaż nieruchomości komunalnych

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów (według stanu prawnego obowiązującego w okresie objętym kontrolą):

- ustawy o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r., poz. 121 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r., poz. 1490).

Z wykaz stanowiącego załącznik nr IV/1 do protokołu wynika, że Gmina Gościeradów sprzedawała:

- w 2017 r. - 2 nieruchomości komunalne w drodze przetargów,
- w 2018 r. - 1 nieruchomość komunalną w trybie bezprzetargowym.

Zgodnie z ewidencją księgową dochody z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz

prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (dz. 700 rozdz. 70005 § 0770), zrealizowane przez Urząd Gminy w Gościeradowie, wyniosły:

- w 2017 r. - 13.671,95 zł netto,
- w 2018 r. - 60.881,63 zł netto.

Kwoty te wykazane zostały w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S Urzędu Gminy na koniec 2017 r., 2018 r.

Na koniec 2017 r. i 2018 r. nie wystąpiły należności z tytułu wpłat za odpłatne nabycie prawa własności.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia wszystkich postępowań zakończonych sprzedażą nieruchomości.

Sprawdzono, czy:

- wójt uzyskał zgodę Rady Gminy na sprzedaż nieruchomości gminnych, stosownie do przepisów art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. a ustawy o samorządzie gminnym,
- wartości nieruchomości zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 67 oraz art. 156 ust. 3 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- prawidłowo sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości, stosownie do art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- prawidłowo sporządzono i podano do publicznej wiadomości (z zachowaniem wymaganych terminów) ogłoszenia o przetargach stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz § 6 i § 13 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,
- czynności przetargowe przeprowadzała komisja przetargowa, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia,
- protokoły z przeprowadzonych przetargów zawierały wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia,
- w przypadku przeprowadzania kolejnych przetargów (w sytuacji gdy poprzednie zakończyły się wynikiem negatywnym) zachowano zasady określone w przepisach art. 39 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- prawidłowo sporządzono i podano do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu (w tym zakończonego wynikiem negatywnym), zawierającą wszystkie wymagane elementy, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia,
- nabywcę nieruchomości zawiadomiono na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu, zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- cena nieruchomości sprzedawanej w drodze przetargu została zapłacona nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność, stosownie do przepisów art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- czy spełnione zostały warunki zastosowania trybu bezprzetargowego, określone w przepisach art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- warunki zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej zostały ustalone w drodze rokowań przeprowadzanych z nabywcą, z których został sporządzony protokół stanowiący podstawę zawarcia umowy, zgodnie z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

## **V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

(kontrolowała Magdalena Pyda)

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi**

Rozrachunki gminy Gościeradów z jednostkami budżetowymi ewidencjonowane są na kontach analitycznych prowadzonych do kont 222 i 223 w ewidencji budżetu gminy, prowadzonych odrębnie dla każdej jednostki budżetowej. Zrealizowane dochody i wydatki ujmowane są na podstawie sprawozdań jednostkowych, w okresach miesięcznych – co szczegółowo opisano w punkcie 2.5.1 rozdziału II.

Ustalono, że:

- \* środki przekazane przez gminę na realizację wydatków, niewykorzystane do końca roku, zostały zwrócone na rachunek budżetu do 31.12.2018 r.,
- \* zrealizowane dochody w kwotach wynikających ze sprawozdań jednostkowych przekazane zostały na rachunek budżetu gminy (do 31.12.2018 r.).

### **2. Wydzielony rachunek dochodów jednostek oświatowych gminy**

Jednostki budżetowe gminy Gościeradów (4 jednostki oświatowe) gromadzą dochody na wydzielonych rachunkach, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w oparciu o uchwałę nr III/10/10 Rady Gminy Gościeradów z 30 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych.

Ustalono, że środki finansowe gromadzone na wydzielonych rachunkach zostały przekazane na rachunek budżetu gminy z zachowaniem terminu wynikającego z art. 223 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

## **USTALENIA KOŃCOWE**

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Wersje robocze protokołu przekazywano na bieżąco, celem zapoznania się z jego ustaleniami oraz zgłoszenia ewentualnych uwag. Potwierdzenie

przekazania protokołu stanowi załącznik nr I/3 do protokołu.

2. Wójta i skarbnika poinformowano, że – zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7.10.1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) – mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

3. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 2/2019.

4. Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki:

I/1 - wykaz pracowników Urzędu Gminy wymienionych w protokole kontroli,

I/2 - wykaz akt kontroli,

I/3 - potwierdzenie przekazania protokołu,

II/1 - wyjaśnienie pracowników urzędu Gminy i skarbnika gminy w sprawie środków trwałych,

II/2 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy i skarbnika gminy dotyczące kosztów inwestycji,

II/3 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy i skarbnika gminy dotyczące ewidencji prowadzonej na koncie 998,

II/4 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy i skarbnika gminy dotyczące danych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S wg stanu na koniec 2018 r.,

II/5 - wyjaśnienie skarbnika i wójta gminy dotyczące spisu z natury przeprowadzonego na koniec 2018 r.,

III/1 - wykaz przedsiębiorców osób fizycznych objętych kontrolą

III/2 - wykaz przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

III/3 - wykaz podatników objętych kontrolą

III/4 - wykaz decyzji objętych kontrolą

III/5 - wykaz środków transportowych objętych kontrolą

III/6 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy ws. deklaracji na podatek od środków transportowych

III/7 - wykaz dłużników objętych kontrolą

III/8 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy ws. tytułów wykonawczych

III/9 - wykaz najemców lokali użytkowych objętych kontrolą

III/10 - wykaz osób objętych kontrolą w zakresie opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych

III/11 - wykaz dłużników objętych kontrolą posiadających zaległości z tytułu opłaty za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych

III/12 - wykaz odbiorców wody, zamieszkałych na terenie miejscowości Gościeradów Folwark, dostarczanej przez Gminę Gościeradów, na podstawie umów o zaopatrzeniu w wodę obowiązujących w okresie od dnia 1.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

III/13 - Zestawienie dłużników posiadających zaległości z tytułu opłaty za dostarczanie wody, objętych kontrolą

III/14 - wykaz pracowników Urzędu Gminy Gościeradów objętych kontrolą w zakresie ustalania i

wypłaty wynagrodzeń,

III/15 - wykaz wypłaconych nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za urlop i odpraw emerytalnych w okresie od 2015 r. do 2018 r.,

III/16 - zestawienie okresów zatrudnienia pracowników Urzędu Gminy z wyliczeniem stażu pracy oraz skutki finansowe zaniżenia podstawy nagrody jubileuszowej pracownika Urzędu Gminy,

III/17 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy dotyczące nieprawidłowego ustalenia daty nabycia prawa do nagród jubileuszowych,

III/18 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy dotyczące nieprawidłowego ustalenia podstawy naliczenia nagrody jubileuszowej,

III/19 - wyjaśnienie ws. terminu sporządzenia sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

III/20 - wyjaśnienie pracownika Urzędu Gminy ws. dotacji oświatowej

III/21 - wyjaśnienie ws. danych wykazanych w deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej przez OSP w Gościeradowie

III/22 - zestawienie wydatków poniesionych z tytułu zakupu gazu ziemnego i energii elektrycznej, sfinansowanych z dotacji

III/23 - wyjaśnienie wójta gminy ws. dotacji udzielonych OSP,

III/24 - informacja skarbnika gminy w sprawie udzielonych poręczeń i gwarancji, zaciągniętych zobowiązań i udzielonych pożyczek przez Gminę Gościeradów w latach 2015-2019,

IV/1 - wykaz nieruchomości komunalnych sprzedanych w latach 2016-2018

Załączniki objęte tajemnicą skarbową: III/1, III/2, III/3, III/4, III/5, III/6, III/7, III/8, III/11.

5. Protokół podpisano 10 maja 2019 r.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

Starszy Inspektor Kontroli

*Paweł Rybczyński*

Urząd Gminy Gościeradów  
23-275 Gościeradów  
woj. Lubelskie  
tel. 15 838 11 05, fax 15 838 11 40

WÓJT  
*mgr Mariusz Szczepaniak*

Inspektor Kontroli

*Magdalena Pyda*

SKARBNIK GMINY

*mgr Ewa Lipiec*

*Małgorzata Kowalska*

