

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

ul. Karłowicza 4
20-027 Lublin

PROTOKÓŁ KONTROLI

GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY GOŚCIERADÓW

RIO.II.600.12.2023

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej gminy Gościeradów (powiat kraśnicki) przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Gościeradów (Gościeradów Ukazowy 61, 23-275 Gościeradów) w dniach od 15 marca do 24 kwietnia 2023 r., przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie:

- Kamilę Pięcińską (czynności kontrolnych nie wykonywała w dniach: 23 marca, 7, 10, 11, 17 kwietnia 2023 r.),
- Magdalenę Pydę (czynności kontrolnych nie wykonywała w dniach: 20, 21 marca, 7, 10, 11, 24 kwietnia 2023 r.),
- Natalię Płodzień (czynności kontrolnych nie wykonywała w dniach: 20, 21, 23-29 marca, 7, 10, 11 kwietnia 2023 r.),
- Pawła Grabowskiego (czynności kontrolnych nie wykonywał w dniach: 15-17, 23 marca, 3, 6, 7, 10-12 kwietnia 2023 r.),

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 12 z 14 marca 2023 r. wystawionego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Zakres kontroli:

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej przeprowadzona została metodą wrywkową, 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 OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

(kontrolowały Kamila Pięcińska i Natalia Płodzień w zakresie pkt 1.5.)

1. Dane ogólne

1.1. Wójtem Gminy Gościeradów – od 1.12.2014 r. – jest p. Mariusz Szczepanik, wybrany na kolejną kadencję w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Gościeradowie z 25 października 2018 r.).

Wójt Gminy Gościeradów nie powołał zastępcy wójta, o którym mowa w przepisach art. 26a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40). W Regulaminie organizacyjnym Urzędu oraz w Statucie Gminy Gościeradów nie przewidziano stanowiska zastępcy wójta.

Skarbnikiem Gminy – od 1 marca 2023 r. – jest p. Sylwia Kuś, powołana na stanowisko uchwałą Nr XLIV/293/2023 Rady Gminy Gościeradów z 28 lutego 2023 r.

Skarbnik spełnia wymogi określone w przepisach art. 54 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634).

Wójt powierzył skarbnikowi obowiązków i odpowiedzialności w zakresie wynikającym z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Poprzednią Skarbnik Gminy – do 28 lutego 2023 r. (od 2016 r.) – była p. Ewa Lipiec.

Sekretarzem Gminy – od 1 marca 2023 r. – jest p. Ewa Lipiec.

Poprzednim Sekretarzem był – do 19.12.2022 r. (od 2015 r.) – był p. Jarosław Czerw.

1.2. Gmina Gościeradów realizuje swoje zadania przy pomocy Urzędu Gminy oraz 7 jednostek organizacyjnych, w tym:

- 5 jednostek budżetowych: Ośrodek Pomocy Społecznej w Gościeradowie, Zespół Placówek Oświatowych im. Jana Pawła II w Gościeradowie, Zespół Szkół im. Józefa Twaroga w Księżomierzy, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Janiny Wierchowskiej w Liśniku Dużym i Publiczna Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Mniszku;
- 2 instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury w Gościeradowie, Gminna Biblioteka Publiczna w Gościeradowie.

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

1.4. Obsługę bankową gminy Gościeradów prowadzi Bank Spółdzielczy Ziemi Kraśnickiej w Kraśniku na podstawie umowy z 12 stycznia 2021 r., zawartej na czas oznaczony od 12.01.2021 r. do 12.01.2026 r. W umowie określono zasady wykonywania obsługi budżetu gminy oraz jej jednostek organizacyjnych.

Prowadzony jest wspólny rachunek bankowy budżetu i Urzędu Gminy oraz odrębne rachunki bankowe dla projektów i środków funduszy. Do dnia kontroli nie utworzono wyodrębnionych rachunków dla środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz sum depozytowych dotyczących wadów, co opisano w rozdz. II „Księgowość i sprawozdawczość”

pkt 3 „Organizacja gospodarki pieniężnej” niniejszego protokołu. Wykaz rachunków bankowych zawarto w załączniku nr II/3 do protokołu.

Do wyboru wykonawcy niniejszej usługi nie stosowano przepisów o zamówieniach publicznych, w związku z przepisem art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.). Wyboru wykonawcy dokonano w oparciu o przeprowadzone rozeznanie cenowe i złożoną ofertę.

1.5. Informacje finansowe ustalone w oparciu o sprawozdania: Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z za okres do 31.12.2022 r.

A. Informacje budżetowe - dane ogólne

	plan (zł)	wykonanie (zł)	realizacja planu
a) dochody ogółem, w tym:	53.892.909,27	44.819.150,08	83,16%
bieżące	45.202.088,94	42.091.688,14	93,12%
majątkowe	8.690.820,33	2.727.461,94	31,38%
- w tym ze sprzedaży majątku	810.000,00	55.648,29	6,87%
b) wydatki ogółem, w tym:	57.735.156,25	45.359.758,41	78,57%
bieżące	43.187.397,48	41.267.324,41	95,55%
majątkowe	14.547.758,77	4.092.434,00	28,13%
c) wynik ogółem:	-3.842.246,98	-540.608,33	14,07%
bieżący/operacyjny	2.014.691,46	824.363,73	40,92%
d) przychody ogółem, w tym:	4.092.246,98	4.838.335,37	118,23%
kredyty, pożyczki, obligacje	0,00	0,00	-
spłata udzielonych pożyczek	0,00	0,00	-
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	0,00	2.661.186,75	-
wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	4.092.246,98	2.177.148,62	53,20%
e) rozchody, w tym:	250.000,00	250.000,00	100,00%
spłaty zobowiązań zwrotnych	250.000,00	250.000,00	100,00%
	kwota (zł)		wykonanie dochodów ogółem
f) zadłużenie ogółem, w tym:	6.042.500,00		13,48%

kredyty i pożyczki	6.042.500,00	13,48%
okres spłaty ostatniego zobowiązania	31.12.2031 r.	-
g) należności ogółem, w tym:	1.506.454,53	3,36%
gotówka i depozyty, w tym m.in.:	4.047.727,04	9,03%
- stan środków na rachunkach budżetu	4.628.943,55	10,33%
- środki dotacji subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	580.673,00	1,30%
należności wymagalne i pozostałe w tym, np.:	1.538.039,51	3,43%
- z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w zakresie świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia	1.167.533,48	2,60%
- z tytułu podatków i opłat	120.711,85	0,27%
- z opłat związanych z gospodarką komunalną i ochroną środowiska	143.854,04	0,32%

B. Podstawowe źródła dochodów:

	plan (zł)	wykonanie (zł)	wykonanie dochodów ogółem
subwencja z budżetu państwa	13.408.555,00	13.408.555,00	29,92%
dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie	6.101.867,41	6.013.613,32	13,42%
udziały gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	6.583.373,57	6.583.371,62	14,69%
dochody własne, w tym min.:			
opłaty za dostarczanie wody	270.000,00	249.169,13	0,56%
gospodarka gruntami i nieruchomościami (m.in. użytkowanie wieczyste, najem, dzierżawa, trwały zarząd)	1.112.000,00	211.637,94	0,47%
podatki i opłaty lokalne	5.102.680,00	3.426.594,33	7,65%

h. [signature]

[signature]

opłaty za gospodarowanie odpadami	1.100.000,00	940.382,10	2,10%
-----------------------------------	--------------	------------	-------

C. Główne kierunki wydatków:

	plan (zł)	wykonanie (zł)	wykonanie wydatków ogółem
transport i łączność (w tym drogi)	1.656.413,97	1.216.380,40	2,68%
administracja publiczna	5.392.618,60	5.288.112,01	11,66%
oświata i wychowanie	15.193.976,51	15.022.267,59	33,12%
wydatki na pomoc społeczną, politykę społeczną, związane z realizacją ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci	17.434.966,25	16.461.611,55	36,29%
gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4.743.057,76	3.591.473,77	7,92%
kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.178.334,68	1.105.477,92	2,44%
kultura fizyczna	2.168.069,27	411.926,97	0,91%

1.6. Na podstawie zapisów w książce kontroli Urzędu Gminy Gościeradów oraz okazanych dokumentów ustalono, że w latach 2020 – 2023 (do dnia rozpoczęcia kontroli) zostały przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej dotyczące:

- prawidłowości wydatkowania środków z dotacji celowej na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowości pobierania i odprowadzania dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w 2021 r. (kontrola przeprowadzona w 2022 r. przez Lubelski Urząd Wojewódzki w Lublinie),
- prawidłowości realizacji i rozliczenia projektu „EKO Energia w Gminie Gościeradów” (kontrola przeprowadzona w 2023 r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego).

1.7. Wykaz osób odpowiedzialnych i udzielających wyjaśnień stanowi załącznik nr I/1 do protokołu.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Organizacja i sposób działania gminy zostały uregulowane w Statucie Gminy Gościeradów przyjętym uchwałą Nr XXVI/142/09 Rady Gminy Gościeradów z 25 czerwca 2009 r. (zmienioną uchwałą Nr V/38/2019 Rady Gminy Gościeradów z 31 stycznia 2019 r.).

2.2. Zakres działania, zadania oraz wewnętrzną strukturę organizacyjną Urzędu Gminy określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gościeradów, przyjęty zarządzeniem Nr 19/2015 Wójta

h *Sty* *r*

22 *A*

Gminy Gościeradów z 3 marca 2015 r. (wraz ze zmianami, ostatnia zmiana wprowadzona zarządzeniem Nr 136/2021 Wójta Gminy Gościeradów z 15 lutego 2021 r.).

3. Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej gminy Gościeradów przeprowadzona została w okresie 8.02.-18.04.2019 r. przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie. Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz sposób ich usunięcia wskazano w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO z 12.06.2019 r. (pismo RIO – II – 600/6/2019). Pismem zn. S.1710.1.2019 z 11.07.2019 r. Wójt Gminy Gościeradów poinformował o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

4. Gmina Gościeradów

- podlegała w latach 2019-2022,
- podlega w 2023 r.

obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego, stosownie do przepisów art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (zgodnie z uchwałami budżetowymi i sprawozdaniami Rb-NDS za lata 2018-2022 dochody i przychody budżetu i/lub wydatki i rozchody wynosiły powyżej 40.000.000 zł).

Od 2019 r. w kontrolowanej jednostce, pomimo, że dochody i przychody budżetu, a także wydatki i rozchody wynosiły powyżej 40.000.000 zł, nie przeprowadzano audytu wewnętrznego w myśl przepisów art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

Osoba odpowiedzialna: wójt gminy

Powyższe potwierdziła sekretarz gminy w informacji stanowiącej załącznik nr I/2 do protokołu. W informacji wskazano, że w latach 2019-2022 przeprowadzano audyty problemowe, w tym:

- w 2019 r. audyty dotyczące: oceny gospodarowania środkami publicznymi w obszarze funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury w Gościeradowie oraz realizacji zadań z zakresu dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych za lata 2018-2019 oraz audyt problemowy z zakresu bezpieczeństwa informacji, interoperacyjności, dostosowania urzędu dla osób niepełnosprawnych,
- w 2022 r. diagnozę i audyt cyberbezpieczeństwa.

Ponadto Sekretarz informuje, że dnia 1 lutego 2023 r. zawarto umowę zlecenie nr 3/2023 na wykonywanie zadań w ramach audytu wewnętrznego na okres 24 miesięcy. Do dnia kontroli (tj. 4.04.2023 r.) sporządzono analizę obszarów ryzyka, audytor jest w trakcie opracowywania planu audytu na 2023 r.

5. Dodatkowa pomoc zdrowotna dla nauczycieli

Rada Gminy Gościeradów nie podjęła uchwały w sprawie określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej oraz warunków i sposobu ich przyznawania, wynikających z przepisów art. 72 ust.1, w związku z art. 91d pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(kontrolowała Magdalena Pyda z wyjątkami wskazanymi w dalszej części protokołu)

Kontrolą objęto:

1. Dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.
2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy.
3. Gospodarkę pieniężną.
4. Sprawozdawczość budżetową, w zakresie operacji finansowych i finansową.
5. Inwentaryzację.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), powoływanego w dalszej części protokołu jako „rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.) – uchylonego z dniem 22.01.2022 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652)

oraz innych aktów prawnych powołanych w treści protokołu.

1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

W Urzędzie Gminy Gościeradów na dzień kontroli (15.03.2023 r.) obowiązuje Zarządzenie Nr 70/2019 Wójta Gminy Gościeradów z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Gościeradów (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 233A/2022 z 22.12.2022 r.).

Sprawdzono, czy dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełnia wymogi określone przepisami art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości i jest zgodna z przepisami

rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Stwierdzono, że w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości:

- nie określono zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach 330 „Towary” i 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych do tych kont oraz zasad ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - nie wskazano aktualnych wersji stosowanego oprogramowania,
- czym naruszono przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i c ustawy o rachunkowości.

Stosownie do przepisów art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości opracowana została przez poprzedniego skarbnika gminy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy

W latach 2021 – 2023 (do dnia kontroli, tj. 15.03.2023 r.) księgi rachunkowe budżetu oraz Urzędu Gminy Gościeradów prowadzone były komputerowo z zastosowaniem programów finansowo – księgowych, przyjętych do stosowania przez kierownika jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi.

W kontrolowanej jednostce prowadzi się dziennik budżetu (0-Gościeradów) oraz dzienniki częściowe Urzędu Gminy: 1-Urząd Gminy (działalności podstawowej), 2-Fundusz Socjalny (zfś), 3-Lokaty (sumy depozytowe), 4-Solary, 6-Doksztalcanie młodocianych pracowników, 8-Rewitalizacja, 9-LOWE, 12-Termomodernizacja.

2.1. Sprawdzono, czy w 2021 r. i 2022 r. (styczeń – marzec) prowadzono księgi rachunkowe wymagane przepisami art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie wybranych ksiąg rachunkowych (dziennik budżetu (0-Gościeradów), dziennik działalności podstawowej Urzędu Gminy (1), zestawień obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i Urzędu) za grudzień 2021 r. oraz styczeń, luty i marzec 2022 r. sprawdzono, czy 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.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Na podstawie zapisów – w dzienniku oraz na kontach księgi głównej budżetu i jednostki – dokonanych w styczniu, lutym, marcu 2022 r. sprawdzono, czy zachowano wymogi przepisów

art. 14 ust. 1, 2 i 4 ustawy o rachunkowości w tym:

- dokonywania zapisów z zachowaniem porządku chronologicznego,
- stosowania kolejności numeracji zapisów oraz liczenia sum zapisów (obrotów) w sposób ciągły,
- czy zapis księgowy posiadał automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Sprawdzono, czy:

- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu gminy i Urzędu za styczeń, luty, marzec 2022 r. spełniały wymogi określone w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz czy obroty tych zestawień były zgodne z obrotami dziennika budżetu i dziennika urzędu, zgodnie z cyt. przepisami tej ustawy,
- na koniec 2021 r. i 2022 r. sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Sprawdzono, czy zachowano zasadę ciągłości bilansowej, wyrażoną w przepisach art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w zakresie kont księgi głównej budżetu i Urzędu, tj. czy wykazane w księgach rachunkowych na 31.12.2021 r. stany aktywów i pasywów (budżetu i jednostki) ujęto w tej samej wysokości w otwartych na 2022 r. księgach rachunkowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.5. Na podstawie dowodów źródłowych:

* faktur zakupu przechowywanych w zbiorze dowodów za styczeń 2022 r., w tym:

- nr FA/00262 (dowód zbiorczy obejmujący pojedynczo wymienione faktury zakupu, na podstawie którego ujęto w księgach Urzędu koszty dotyczące 2021 r.) ujęty pod datą 31.12.2021 r. w dzienniku 1-Urząd Gminy (działalności podstawowej),
- od nr FA/00001 do nr FA/00020, ujętych w styczniu 2022 r. w dzienniku 1-Urząd Gminy (działalności podstawowej),

* faktur sprzedaży za wodę i ścieki wystawionych (w grudniu 2021 r.) ujętych w księgach Urzędu pod datą 31.12.2021 r. na podstawie dowodu PK/00178 (poz. 20568-20571 i 20572-20575 dziennik 1-Urząd Gminy (działalności podstawowej)),

sprawdzono, czy zachowano zasadę memoriału, przez ujęcie w księgach rachunkowych i wyniku finansowym jednostki za 2021 r. wszystkich osiągniętych przychodów i kosztów tego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty, zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6. Na podstawie zapisów księgowych dokonanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w styczniu 2022 r. i dowodów źródłowych, na podstawie których tych zapisów dokonano,

sprawdzono czy:

- zapisy księgowe spełniały wymagania art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- zapisów zdarzeń gospodarczych dokonywano zgodnie z dekreacją i w ujęciu systematycznym, stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 tej ustawy,
- przestrzegano zasad rzetelnego, bezbłędnego, sprawdzalnego i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, określonych w przepisach art. 24 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe, na podstawie których dokonywano zapisów w księgach rachunkowych, zawierały wszystkie elementy określone w przepisach art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- rachunki i faktury, stanowiące podstawę przelewu środków z rachunku bankowego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- przestrzegano prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatków, zgodnie z przepisami załącznika Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r.,
- zapisów w księgach rachunkowych dokonywano na podstawie dowodów księgowych, w których jako stronę, realizującą daną operację gospodarczą wskazywano gminę Gościeradów.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.7. Konta rozrachunkowe i rozliczeniowe

Na przykładzie wybranych kont rozrachunkowych jednostki Urząd Gminy (201, 221, 224 i 240) oraz budżetu gminy (222, 223) sprawdzono:

- zgodność ze stanem faktycznym sald kont w ewidencji Urzędu i w ewidencji budżetu gminy,
- prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont rozrachunkowych, tj. zgodność z zasadami ich funkcjonowania, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,
- czy zobowiązania ujęte na koncie 201 uregulowane zostały w wysokościach i terminach wynikających z wystawionych faktur/umów, na rachunki bankowe wskazane na fakturach/umowach,
- czy zobowiązania ujęte na koncie 240 nie były na 31.12.2021 r. wymagalne.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zestawień obrotów i sald na dzień 31.12.2021 r., zapisów na poszczególnych kontach syntetycznych i analitycznych oraz dowodów źródłowych.

Ustalenia kontroli:

Ewidencja księgowa Urzędu Gminy:

* Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na 31.12.2021 r. wykazywało saldo Ma 368.850,62 zł i saldo Wn 9.650 zł. Ewidencja szczegółowa do konta 201 prowadzona jest wg kontrahentów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawdzono zgodność wszystkich należności i zobowiązań widniejących na koncie 201 ze stanem faktycznym (próba 100%) oraz w zakresie zobowiązań terminowość ich uregulowania, prawidłowość zapłaty (tj. czy przelewy zostały dokonane w prawidłowej wysokości na rachunki

bankowe kontrahentów wskazane w dowodach źródłowych) oraz czy zobowiązania na koniec 2021 r. nie były zobowiązaniami wymagalnymi.

W zakresie należności na łączną kwotę 9.650 zł ustalono, że wynikały one z wystawionych faktur tytułem zaliczek na montaż kolektorów słonecznych (konta 201-554, 201-565, 201-599 i 201-609 dziennik 4-Solary) – 1 z kontrahentów uregulował należność w dniu 11.01.2022 r., 3 pozostałym kontrahentom, w związku z rezygnacją przez nich z montażu kolektorów, w dniu 23.06.2022 r. wystawiono faktury korygujące (zmniejszające).

Stwierdzono, że zobowiązania wykazane na koncie 201-007 i w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb- 28 za 2021 r., na kwotę 1.938,50 zł (dz. 750, rozdz. 75023 § 4430) były zobowiązaniami wymagalnymi i dotyczyły nie zapłaconej w terminie składki ubezpieczenia mienia gminnego i sprzętu elektronicznego (I raty). Termin płatności I raty składki z polisy ubezpieczeniowej upłynął 15.12.2021 r. Polisa Nr RSOB 0000016 na łączną kwotę 7.754 zł została podpisana przez wójta gminy w dniu 29.11.2021 r. (zgodnie z polisą składka płatna w IV ratach po 1.938,50 zł (każda) odpowiednio w terminach 15.12.2021 r., 28.02., 31.05., 31.08.2022 r.). Koszty wynikające z polisy, w łącznej wysokości 7.754 zł, zostały ujęte w księgach Urzędu pod datą 31.12.2021 r. (dok. FA/00262, poz. 20434-20435 dziennik 1-Urząd Gminy) i uregulowane w całości w dniu 4.01.2022 r., w tym: I rata składki zapłacona 20 dni po terminie płatności wskazanym w polisie, raty II-IV zapłacone terminowo (dok. Wb nr 2 z 4.01.2022 r., poz. 99-100 dziennik 1-Urząd Gminy). Z tytułu nieterminowej zapłaty I raty składki z budżetu gminy nie zapłacono odsetek za zwłokę. Stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych jednostki są zobowiązane do dokonywania wydatków z terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 oraz poprzedni skarbnik gminy.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zakresie podatków, czynszu najmu, opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

(kontrolowali: Kamila Pięcińska – punkt 1, Paweł Grabowski – punkt 2)

1. Ewidencja szczegółowa należności z tytułu dochodów podatkowych

Ewidencja szczegółowa należności z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i podatku od środków transportowych (od osób prawnych i od osób fizycznych) prowadzona była w 2022 r. (i jest nadal) techniką komputerową.

Na przykładzie kont podatkowych wskazanych w załącznikach nr III/1 (poz. 1-18) do protokołu sprawdzono, czy w 2022 r. ewidencja szczegółowa podatków prowadzona była zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu

terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w tym:

- 1) czy przypisów/odpisów podatków dokonywano pod datą złożenia przez osoby prawne deklaracji/korekt deklaracji lub doręczenia osobom prawnym decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 powołanego rozporządzenia oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651);
- 2) czy wpłaty podatków księgowano w kwotach dokonanych przez podatników na ich kontach, zgodnie ze wskazaniami podatników, pod datą faktycznej zapłaty, tj. zgodnie ze stanem rzeczywistym, stosownie do przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. oraz § 60 Ordynacji podatkowej;
- 3) czy w przypadku, gdy wpłata nie pokrywała kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zaliczano proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty, pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę oraz czy jeżeli na podatniku ciążyły koszty doręzonego upomnienia, dokonaną wpłatę zaliczano w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów, mając na uwadze przepisy art. 55 § 2, art. 62 § 1a Ordynacji podatkowej, w związku z przepisami § 8 ust. 2 rozporządzenia z 25 października 2010 r.

Stwierdzono przypadki dokonywania przypisów podatków pod inną datą, niż data złożenia deklaracji, co narusza przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 i 2 w związku z § 11 ust. 3 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z przepisami art. 212 Ordynacji podatkowej. Np.:

- podatnik wskazany pod poz. 1 załącznika nr III/1 do protokołu złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. 6.01.2022 r., w ewidencji podatkowej jako datę przypisu wskazano 2.03.2022 r.,
- podatnik wskazany pod poz. 2 załącznika nr III/1 do protokołu złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. 28.01.2022 r., w ewidencji podatkowej jako datę przypisu wskazano 3.03.2022 r.
- podatnik wskazany pod poz. 6 załącznika nr III/1 do protokołu złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. 28.01.2022 r., w ewidencji podatkowej jako datę przypisu wskazano 3.03.2022 r.,
- podatnik wskazany pod poz. 7 załącznika nr III/1 do protokołu złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. 2.02.2022 r., w ewidencji podatkowej jako datę przypisu wskazano 3.03.2022 r.,
- podatnik wskazany pod poz. 10 załącznika nr III/1 do protokołu złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2022 r. 31.01.2022 r., w ewidencji podatkowej jako datę przypisu wskazano

22.04.2022 r.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 11 załącznika nr I/1 do protokołu.

Pracownik odpowiedzialny za wskazaną nieprawidłowość, w wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr II/1 do protokołu informuje, że w programie służącym do wymiaru zapisuje się ostatnia data, z którą były dokonywane zmiany na rejestrach - w takich przypadkach nie widać pierwotnej daty, z którą wprowadzono deklarację (zrobiono przypis).

2. Ewidencja szczegółowa do konta 221 w zakresie należności z tytułu: czynszu najmu, opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie ewidencji szczegółowej za okres od stycznia do grudnia 2022 r., prowadzonej dla:

- najemców nieruchomości wskazanych w załączniku nr III/8 do protokołu,
- kontrahentów wskazanych w załączniku nr III/13 do protokołu (w zakresie opłat za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków),
- właścicieli nieruchomości (w zakresie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi) wskazanych w załączniku nr III/10 do protokołu,
- przedsiębiorców, którym wydano zezwolenia na sprzedaż alkoholu wymienionych w załączniku nr III/12 do protokołu,

sprawdzono czy ewidencja szczegółowa do konta 221 w podziale na najemców/kontrahentów, prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie z nimi stanu rozrachunków (należności i nadpłat), stosownie do zasad funkcjonowania konta 221, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. i przepisów art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz czy zapisy w ewidencji zawierały wszystkie informacje, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W badanym zakresie stwierdzono ujmowanie operacji związanych z opłatą za wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w księgach Urzędu Gminy zapisami Wn 130 / Ma 720, tj. z pominięciem konta rozrachunkowego, co stanowi naruszenie przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (np. wyciąg bankowy nr 170 z dnia 23.08.2022 r. poz. 30). Księgowanie zapisem Wn 120/ Ma 720 dokonywane jest na podstawie dokonanych wpłat zgodnie z wyciągiem bankowym.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu.

W pozostałym badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Na 31.12.2021 r. saldo Wn konta 224 wynosiło 753,66 zł. Sprawdzono zgodność wszystkich należności ujętych na tym koncie (próba 100%) ze stanem faktycznym. Należności ujęte na tym koncie dotyczyły rozliczonych i przypisanych do zwrotu dotacji z 2021 r.

Kontrolą objęto konta 224-754-75412-2820-09 (saldo Wn 80 zł) i 224-801-80101-2590-00 (saldo Wn 673,66 zł), w zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej dla podmiotów, tj.

Ochotniczej Straży Pożarnej w Suchodołach i Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczecynie prowadzonej przez Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Wsi Szczecyn, którym w 2021 r. udzielono odpowiednio: dotacji na realizację zadań związanych z ochroną przeciwpożarową oraz dotacji oświatowej.

Na podstawie zapisów na kontach analitycznych 224-754-75412-2820-09, 224- 01- 010- 590- 00 oraz dowodów źródłowych (w tym m.in. złożonych przez podmioty rozliczeń otrzymanych dotacji), sprawdzono czy operacje dotyczące przekazania i rozliczenia dotacji ujmowano zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 224 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ustalono, że rozliczone i przypisane do zwrotu dotacje dla obu ww. podmiotów, nie zostały na koniec 2021 r. przeniesione z konta 224 na konto 221, co stanowi naruszenie zasad funkcjonowania kont określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r., w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” na 31.12.2021 r. wykazywało saldo Ma 24.215,95 zł. Na koniec 2021 r. nie wystąpiły należności na tym koncie. Ustalono, że wszystkie zobowiązania ujęte na koncie 240 dotyczyły założonych lokat z wniesionych w gotówce zabezpieczeń należytego wykonania umów (w tym w części pozostawionej na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi) oraz odsetek na rachunkach sum depozytowych (dziennik 3-Lokaty).

Na podstawie ewidencji księgowej i dowodów źródłowych (w tym m.in. umów o zamówienia publiczne, protokołów odbioru końcowego robót, wyciągów bankowych) kontroli poddano realność zobowiązań z tytułu zabezpieczeń należytego wykonania umów (lokat) ujętych na kontach analitycznych: 240-030-00000-00001-00, 240-030-00000-00002-00, 240-030-00000-00003, 240-030-00000-00004-00, 240-030-00000-00005-00, 240-030-00000-00007-00, 240-030-00000-00009-00, 240-030-00000-0010-00, 240-030-00000-00013-00, 240-070-00000-00011-00, 240-070-00000-0012-00 (próba 100% zabezpieczeń ujętych na koncie 240) oraz sprawdzono, czy zobowiązania te nie były na 31.12.2021 r. wymagalne.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja księgowa budżetu gminy:

Konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji analitycznej do kont księgi głównej budżetu z tytułu rozliczeń z jednostkami budżetowymi oraz terminowość i prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych dochodów i wydatków zrealizowanych przez jednostki budżetowe, w wysokości wynikającej z przedłożonych przez nie miesięcznych/rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S.

Ewidencja analityczna do kont 222 i 223 prowadzona jest w podziale na jednostki budżetowe,

w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z tymi jednostkami.

Sprawdzono rozliczenia przeprowadzone w okresie październik – grudzień 2021 r. z Publiczną Szkołą Podstawową w Mniszku (ewidencja prowadzona na kontach 222-040, 223-040) oraz Zespołem Szkół w Księżomierzy (ewidencja prowadzona na kontach 222-020, 222-070, 223-020, 223-070), tj. czy:

- na koncie 222 ujmowano dokonane przez jednostki budżetowe przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu gminy oraz dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb–27S tych jednostek,
- na koncie 223 ujmowano środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych oraz wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb–28S tych jednostek.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.8. Ewidencja szczegółowa zobowiązań z tytułu kredytów

W latach 2021 – 2023 (do dnia kontroli) ewidencja księgowa zaciągniętych kredytów prowadzona była na koncie 134 „Kredyty bankowe”.

Na 31.12.2021 r. saldo konta 134 wynosiło 6.292.500 zł i stanowiło zadłużenie z tytułu kredytów (co szczegółowo opisano w rozdz. III.3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”).

Sprawdzono, czy ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 134 umożliwia ustalenie stanu zadłużenia wg umów kredytowych oraz czy w 2021 r. i w 2022 r. zapisów na koncie 134 dokonywano zgodnie z zasadami określonymi w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Ustalono, że w księgach rachunkowych budżetu na koncie 134 nie ujmowano operacji dotyczących naliczenia i spłaty odsetek od kredytów, czym naruszono przepisy art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania kont, określone w Załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Operacje związane z naliczeniem i spłatą odsetek od kredytów były ujmowane wyłącznie w księgach rachunkowych Urzędu odpowiednio zapisami: Wn 751 / Ma 201 (np. poz. 4658-4659 (30.03.2022 r.), 4762-4763 (31.03.2022 r.) dziennik 1-Urząd Gminy), Wn 201 / Ma 130-757-75702-8110-00 (np. poz. 4712-4713 (30.03.2022 r.), 5049-5050 (31.03.2022 r.) dziennik 1-Urząd Gminy).

Osoba odpowiedzialna: pracownik ujęty pod poz. 5 załącznika I/1 do protokołu.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.9. Ewidencja środków trwałych w budowie – konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Prawidłowość prowadzenia ewidencji na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” sprawdzono na przykładzie inwestycji dotyczących:

- budowy hali sportowo – widowiskowej w Gościeradowie (080-926-92601-6050-03),
- budowy boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Liśniku Dużym (080-926-92601-6050-02),

- budowy Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gościeradowie (080-900-90002-6050-01),
- przebudowy drogi gminnej nr 108575L Szczecyn – Baraki Stare od km0+012,64 do km 0+200,00 oraz od km1+675,00 do km2+670,00 w miejscowości Szczecyn, gmina Gościeradów (080-600-60016-6050-06 i 080-600-60016-6050-28),
- przebudowy (modernizacji) drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Salomin gmina Gościeradów (080-600-60017-6050-09),
- modernizacji (przebudowy) drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Gościeradów Ukazowy (080-600-60017-6050-08),
- przebudowy drogi wewnętrznej w m. Gościeradów Plebański (080-600-60017-6050-02),
- przebudowy drogi wewnętrznej w m. Książomierz Dzierzkowska (080-600-60017-6050-03),
- przebudowy drogi gminnej nr 10853L Dzierzkowice Podwody – Suchodoły – Liśnik Duży na odcinku długości 0,542 km (080-600-60016-6050-05).

Sprawdzono, czy na ww. kontach 080 ujmowano koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem środków trwałych w budowie, zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 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.

Ustalono, że oprócz kosztów bezpośrednio związanych z realizacją inwestycji dotyczącej przebudowy drogi gminnej nr 108575L Szczecyn – Baraki Stare na koncie 080-600-60016-6050-06 ujęto także koszty tablicy informacyjnej i naklejki na tablicę w łącznej wysokości 485,01 zł (tablica ze wskazaniem źródeł finansowania inwestycji).

Po zakończeniu realizacji inwestycji (przebudowy drogi gminnej) i podpisaniu bez uwag protokołu odbioru robót, o koszty ujęte na kontach 080-600-60016-6050-06 (848.241,05 zł) i 080-600-60016-6050-28 (20.076,18 zł) – tj. łącznie z kosztami zakupu tablicy informacyjnej i naklejki na tablicę – poniesione na przebudowę kolejnego odcinka drogi gminnej (868.317,23 zł) zwiększono wartość już istniejącego środka trwałego o nr inwentarzowym 2/41.

Zwiększenie wartości początkowej środka trwałego, o koszty niezwiązanych bezpośrednio z jego wytworzeniem (w kwocie 485,01 zł), stanowi naruszenie przepisów art. 28 ust. 1 pkt 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z postanowieniami cz. III pkt 6 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych ...”, stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 20/2015 z 3.03.2015 r., dokumenty przyjęcia środków trwałych OT stanowiące podstawę zapisów w ewidencji szczegółowej środków trwałych są sporządzane przez pracownika cyt.: „*odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi lub osobę nadzorującą inwestycję (...) Sporządzony dowód OT podpisuje kierownik jednostki lub osoba odpowiedzialna za gospodarkę rzeczowym składnikiem majątku*”.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu oraz skarbnik gminy (w 2022 r. pracownik prowadzący ewidencję analityczną do konta 011 i odpowiedzialny za gospodarkę środkami trwałymi).

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.10. Konta składników majątkowych gminy

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia ewidencji w zakresie kont: 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe” i 020 „Wartości niematerialne i prawne”, sprawdzając czy:

- ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo, zgodnie z przepisami wewnętrznymi,
- zachowano zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną wg stanu na 31.12.2021 r. i na 31.12.2022 r.,
- ewidencja analityczna prowadzona była w 2022 r.:

* w sposób umożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych składników majątkowych oraz osób lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się te składniki, stosownie do przepisów art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz zasad funkcjonowania konta 011, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.,

* w podziale na grupy, podgrupy i rodzaje środków trwałych, stosownie do przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. poz. 1864),

* w ewidencji środków trwałych (konto 011) ujmowano składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (zgodnie z przepisami wewnętrznymi),

* w ewidencji pozostałych środków trwałych (konto 013) ujmowano składniki majątkowe o wartości początkowej powyżej 1.000 zł do 10.000 zł włącznie (zgodnie z przepisami wewnętrznymi),

* bieżąco, tj. zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości i w prawidłowo ustalonej wartości, ujmowano operacje przychodu i rozchodu wybranych składników majątkowych.

Kontrolą w ww. zakresie objęto:

- przychód środków trwałych (gruntów) o łącznej wartości 1.051.207,63 zł (próba 46,25% przychodu na koncie 011 w 2022 r. / 100% przychodu w gr. 0 – Grunty,
- przychód pozostałych środków trwałych o łącznej wartości 27.842,40 zł (próba 100 % przychodu na koncie 013 w 2022 r.),
- przychód wartości niematerialnych i prawnych o łącznej wartości 3.513,33 zł (próba 100% przychodu na koncie 020 w 2022 r.).

Stwierdzono przypadki niebieżącego ujęcia operacji przychodu pozostałych środków trwałych (konto 013 – łącznie o wartości 5.386 zł) i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020 o wartości 1.089 zł), czym naruszono przepisy art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Ustalono, że zakupu sprzętu komputerowego (stacja robocza, monitory, drukarki) oraz oprogramowania dokonano w sierpniu 2021 r. (faktura VAT 3516/Mag/2021, wpływ do Urzędu 16.08.2021 r., ujęcie faktury zapisem Wn 401 / Ma 201-003 pod datą 16.08.2021 r. poz. 12293-12294 dziennik 1-Urząd Gminy). Składniki majątku zostały ujęte w ewidencji księgowej (analitycznej i syntetycznej) na kontach 013 i 020 w księgach Urzędu w 2022 r. na podstawie PK/00136 pod datą 3.10.2022 r. (poz. 15114-15123 dziennik 1-Urząd Gminy).

Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika wskazanego pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu, stanowiącego załącznik nr II/2 do protokołu wynika, że niebieżące ujęcie przychodu składników majątku wynikało z cyt.: „*przeoczenia wynikającego z natłoku obowiązków*”.

Osoby odpowiedzialne: pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu i obecny

skarbnik gminy (prowadzący w 2022 r. ewidencję analityczną składników mienia gminy).

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Organizacja gospodarki pieniężnej

W gminie Gościeradów nie funkcjonuje kasa, wszystkie operacje pieniężne dokonywane są za pośrednictwem banku.

Na 31.12.2021 r. w gminie Gościeradów funkcjonowało 27 rachunków bankowych. Prowadzony jest wspólny rachunek bankowy dla budżetu i Urzędu Gminy (konta 133-001, 130). W kontrolowanej jednostce prowadzone są także odrębne rachunki bankowe dotyczące m.in.: Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135), podzielonej płatności VAT (konto 133-002), lokat ze środków zabezpieczeń należytego wykonania umów i wadium (konto 139), środków na niewygasające wydatki (konto budżetu 135) oraz odrębne rachunki dla realizowanych projektów/zadań. Wykaz wszystkich rachunków bankowych budżetu i Urzędu z saldami wg stanu na 31.12.2021 r., stanowi załącznik nr II/3 do protokołu.

Stwierdzono, że na dzień kontroli (15.03.2023 r.) w gminie nie zostały wyodrębnione rachunki bankowe dla środków: pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz dla wnoszonych przez kontrahentów wadium, stanowiących sumy depozytowe, które winny być ewidencjonowane na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”.

Ustalono, że dochody z opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wpłaty wadium były dokonywane na rachunek bieżący budżetu gminy (główny r-ek nr 02 ... 0003). Niewyodrębnienie rachunków bankowych dla dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami i sum depozytowych w zakresie wadium jest niezgodne z zasadami funkcjonowania kont określonymi w załącznikach Nr 2 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 6r ust. 1ab ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2022 poz. 2519).

W toku kontroli (19.04.2023 r.), skarbnik gminy przedłożył informację, stanowiącą załącznik nr II/4 do protokołu, zgodnie z którą cyt.: „w dniu 3.04.2023 r. zostały założone rachunki bankowe na opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (...) wpłaty wadium”.

Prawidłowość udokumentowania operacji bankowych sprawdzono na podstawie operacji objętych wyciągami bankowymi do:

- rachunku bieżącego budżetu gminy o nr 02 ... 0003 (konto 133-001 „Rachunek budżetu”; Wb nr 1/2022-20/2022 za okres od 1.01.2022 do 31.01.2022 r.),
- rachunku środków funduszy specjalnego przeznaczenia o nr 45 ... 0005 (konto 135 „Rachunek ZFŚS” dziennik 2-Fundusz socjalny; Wb nr 1/2022-3/2022 za okres 1.01.2022 do 31.03.2022 r.),

– rachunku Ekoenergia-Solary o nr 76 ... 0029 (konto 133-111 i 130 dziennik 4-SOLARY; Wb nr 1/2022-14/2022 za okres od 1.01.2022 do 31.01.2022 r.).

Sprawdzono, czy:

- zapisów księgowych dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów między księgowością banku a księgowością budżetu gminy i Urzędu,
- do wyciągów bankowych załączone zostały kompletne dowody źródłowe bądź w ich miejsce dowody wskazujące na rodzaj dokonanej operacji,
- poszczególnym operacjom wpłat lub wypłat z rachunków nadawano numer identyfikacyjny, stanowiący podstawę zapisu oraz czy wskazywano sposób ujęcia w księgach rachunkowych (art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- podstawą dokonania wypłat z rachunku były dokumenty (umowy, faktury, rachunki) sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby (w tym czy wydatki ponoszone w okresie objętym kontrolą były legalne),
- do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzano, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- salda wyciągów bankowych za grudzień 2021 r. oraz styczeń, luty i marzec 2022 r. były zgodne z saldami kont prowadzonych do ww. rachunków.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Sprawozdawczość finansowa, budżetowa i w zakresie operacji finansowych

4.1. Sprawozdawczość finansowa

4.1.1 Sprawdzono, czy bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego gminy Gościeradów oraz bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Gościeradów – na 31.12.2021 r. – sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych budżetu i jednostki, czy dane wykazane w tych bilansach (wg stanu na koniec roku) zostały prawidłowo pogrupowane, zgodnie z wzorami określonymi w załącznikach Nr 7 i 5 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. oraz czy sporządzono „Informację dodatkową”, zgodnie z przepisami § 23 ust. 1 pkt 4 i ust. 9 ww. rozporządzenia, w zakresie wskazanym w załączniku Nr 12 do tego rozporządzenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.2 Sprawdzono, czy łączny bilans jednostki samorządu terytorialnego – na 31.12.2021 r. – sporządzono na podstawie bilansów jednostkowych. Kontroli poddano dane wykazane po stronie aktywów i pasywów według stanu na koniec roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2. Sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych

4.2.1. Sprawdzono prawidłowość wykazania danych w rocznych sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy Gościeradów: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z i sprawozdaniach budżetu Rb-NDS

i Rb-ST sporządzonych za okres od początku roku do 31.12.2021 r.:

- a) jednostkowe roczne sprawozdanie Rb-27S (z 16.03.2022 r.) – sprawdzono w zakresie danych wykazanych w kol. 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kol.: 9-11 „Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty; ogółem; zaległości netto; nadpłaty” w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej: dz. 400, rozdz. 40002 § 0830, dz. 700 rozdz. 70005 § 0750, dz. 756, rozdz. 75615 i 75616 w §§ 0310, 3020, 3030, 0340 oraz dz. 900, rozdz. 90095 § 0830; rozdz. 90002 § 0490;
- b) jednostkowe roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (Korekta Nr 2 z 2.03.2022 r.) sprawdzono w zakresie kol. 7 „Wydatki wykonane” i kol. 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego – ogółem” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej;
- c) jednostkowe sprawozdanie Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Korekta nr 1 z 16.03.2022 r.) – w zakresie danych wykazanych we wszystkich wierszach sprawozdania w kol. 2 „Kwota należności ogółem”;
- d) jednostkowe sprawozdanie Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (z 10.01.2022 r.) – w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniu;
- e) Rb-NDS „Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego” (0D4BFA3038209B70 Korekta nr 2 z 25.02.2022 r.) sprawdzono w zakresie danych wykazanych w kol. 3 „Wykonanie” dla wierszy: A. „Dochody”, B „Wydatki”, C. „Wynik budżetu (Nadwyżka/Deficyt)”, D1. „Przychody ogółem z tego: D11. „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”; D2. „Rozchody ogółem z tego: D21. „spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych”;
- f) Rb-ST „Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego” na koniec 2021 r. (8FD381171E3EC972 z 21.02.2022 r.) sprawdzono w zakresie danych wykazanych w kol. „Wykonanie” dla wierszy: A. „Dochody”, B „Wydatki”, C. „Wynik budżetu (Nadwyżka/Deficyt)”, D1. „Przychody ogółem z tego: D11. „kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych”; D2. „Rozchody ogółem z tego: D21. „spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych”.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję księgową Urzędu i budżetu gminy, dowody źródłowe, informację udostępnioną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów realizowanych przez urzędy skarbowe) oraz uchwały Nr XXXII/201/2021 Rady Gminy Gościeradów z dnia 23 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021 (w zakresie kol. 12 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego”).

Stwierdzono, że jednostkowe roczne sprawozdanie Rb-28S Urzędu Gminy za 2021 r. sporządzono niezgodnie ze wzorem tego sprawozdania, określonym w Załączniku Nr 19 do rozporządzenia w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (obecnie Załącznik Nr 18 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej). W sporządzonym sprawozdaniu brak kol. 3 „Klasyfikacja budżetowa grupa paragrafów”.

Sprawozdanie zostało podpisane przez wójta i poprzedniego skarbnika gminy.

Osoby odpowiedzialne: poprzedni skarbnik oraz pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika I/1 do protokołu, któremu w pkt 5 zakresu czynności z dnia 3.03.2015 r. powierzono obowiązki sporządzania cyt.: „wymaganej sprawozdawczości”, w tym sprawozdań jednostkowych Urzędu Gminy.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2. Sprawozdanie Rb-PDP „Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

(kontrolowała Kamila Pięcińska)

W Urzędzie Gminy Gościeradów sprawozdanie Rb-PDP w zakresie skutków obniżenia górnych stawek sporządzane jest na podstawie danych wynikających z ewidencji podatkowej (wydruki sporządzane miesięcznie) oraz zestawień (w zakresie udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy) wygenerowanych z programu podatkowego.

W przepisach wewnętrznych (w polityce rachunkowości) Urzędu Gminy Gościeradów nie sporządzono opisu funkcji służącej do wyliczania skutków obniżenia górnych stawek podatków, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdania Rb-PDP do czego zobowiązują przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o rachunkowości. Osobami odpowiedzialnymi są wójt oraz poprzedni skarbnik, który opracowywał obowiązującą dokumentację zawierającą politykę rachunkowości.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania danych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy Gościeradów na koniec 2022 r. w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
- obowiązujące w 2022 r. uchwały Rady Gminy w sprawie obniżenia górnych stawek podatkowych oraz wprowadzonych zwolnień w podatkach,
- wydruki ze szczegółowej ewidencji podatkowej pn. „Skutki obniżenia stawek podatku (...) za okres 2022.01.01-2022.12.31”, „Skutki obniżenia stawek podatku (...) za okres 2022.01.01-2022.12.31 z uwzględnieniem ulg” „Wykaz podmiotów zwolnionych z podatku”, „Obroty 2022.01.01-2022.12.31” sporządzone w podziale na poszczególne podatki, osoby prawne i osoby fizyczne,
- decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków, wydane i doręczone przez organ podatkowy w 2022 r.,
- deklaracje podatkowe oraz decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych objęte kontrolą w zakresie prawidłowości opodatkowania.

1. Prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy, kolumna 3 sprawozdania Rb-PDP

- podatek od nieruchomości

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy zostały wykazane w kwocie 301.449,72 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydruki z ewidencji podatkowej „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2022.01.01-2022.12.31” sporządzone w podziale na osoby prawne i osoby fizyczne, deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez podatników z poz. 1-18 załącznika nr III/1 do protokołu w 2022 r., decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych doręczonych podatnikom wskazanym pod poz. 1, 3, 4, 8, 11-15 załącznika nr III/2 do protokołu.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych zostały wyliczone i wykazane w oparciu o dane wykazane w ewidencji podatkowej oraz w deklaracjach na podatek od nieruchomości.

- podatek rolny

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy zostały wykazane w kwocie 342.061,15 zł.

W oparciu o wydruki z ewidencji podatkowej „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego za okres 2021.01.01-2021.12.31” sporządzone w podziale na osoby prawne i osoby fizyczne, deklaracje na podatek rolny złożone przez podatników wskazanych pod poz. 3, 8-11 w załączniku nr III/1 do protokołu oraz decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych doręczonych podatnikom wskazanym pod poz. 1-3, 5-11, 14, 15 załącznika nr III/2 do protokołu, sprawdzono, czy podstawą obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym były przedmioty opodatkowania wprowadzone do ewidencji podatkowej w oparciu o złożone deklaracje oraz decyzje ustalające wysokość zobowiązań podatkowych doręczone podatnikom objętym kontrolą.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- podatek leśny

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy w podatku leśnym zostały prawidłowo wykazane w kwocie 0 zł. Rada Gminy Gościeradów na 2022 r. nie skorzystała z możliwości przewidzianej w przepisach art. 4 ust. 5 ustawy o podatku leśnym i nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego.

- podatek od środków transportowych

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy zostały wykazane w kwocie 216.171,62 zł.

W oparciu o wydruki z ewidencji podatkowej „Skutki obniżenia stawek podatku od środków

h
p
g

W
f

transportowych za okres 2022.01.01-2022.12.31” sporządzone w podziale na osoby prawne i osoby fizyczne oraz deklaracje na podatek od środków transportowych złożone przez podatników wskazanych w załączniku nr III/4 do protokołu sprawdzono, czy do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w tym podatku przyjęte zostały prawidłowe stawki podatku (ustawowe oraz wynikające z uchwały Rady Gminy).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Prawidłowość wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), kolumna 4 sprawozdania Rb-PDP

Skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały wykazane w sprawozdaniu w zakresie podatku rolnego (wiersz A4) w kwocie 585,70 zł, podatku od nieruchomości (wiersz A5) w kwocie 152.331 zł oraz podatku od środków transportowych (wiersz A7) w kwocie 1.822 zł. W zakresie podatku leśnego (wiersze A6) wykazano kwotę 0 zł.

Kontrolę prawidłowości wykazania danych przeprowadzono na przykładzie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. osób prawnych wskazanych pod poz. 4, 5, 12, 14, 15 w załączniku nr III/1 do protokołu, informacji podatkowych osób fizycznych wskazanych pod poz. 11-15 w załączniku nr III/2 oraz deklaracji na podatek od środków transportowych podatnika wskazanego pod poz. 6 załącznika nr III/4 do protokołu - w których podatnicy wykazali grunty, budynki i środki transportowe zwolnione na mocy uchwał Rady Gminy Gościeradów oraz na podstawie zestawienia z programu podatkowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Poprawność wykazania skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, kolumna 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP

W sprawozdaniu wykazano:

- skutki umorzenia zaległości podatkowych (kolumna 5 sprawozdania): w podatku rolnym – 1.520 zł, w podatku od nieruchomości – 0 zł, w podatku leśnym – 36 zł, w podatku od środków transportowych – 2.498 zł;
- skutki rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (kolumna 6 sprawozdania): w zakresie wszystkich podatków wykazano kwotę – 0 zł.

Kontrolę prawidłowości wykazania danych przeprowadzono w oparciu o dane z ewidencji podatkowej, zestawienia wygenerowane z systemu podatkowego, rejestry dokumentów dotyczących spraw podatkowych (prowadzonych w podziale na poszczególne podatki) oraz wszystkie decyzje wójta w sprawie umorzenia zaległości podatkowych doręczone w 2022 r., wymienione w załączniku nr III/6 do protokołu kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.3. Sprawdzono zgodność sprawozdań zbiorczych i łącznych ze sprawozdaniami jednostkowymi,

tj. czy sprawozdania te sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego jako jednostki i jako organu, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Kontrolą objęto:

*sprawozdania zbiorcze za 2021 r.:

- a) Rb-27S (29C09BFEBE27A670 Korekta nr 1 z 16.03.2022 r.) – w zakresie danych wykazanych w kol.: 7 „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” oraz w kol. 9 „Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty ogółem” i 10 Saldo końcowe – należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości” we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej;
- b) Rb-28S (24C9C2BDA194737A Korekta nr 2 z 3.03.2022 r.) – w zakresie danych wykazanych w kol.: 7 „Wydatki wykonane” i 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” – we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej;

*sprawozdania łączne za 2021 r.:

- c) Rb-N (42F2A0CA53D295DE Korekta nr 1 z 16.03.2022 r.) – w zakresie danych wykazanych w wierszach: N.3 „gotówka i depozyty”, N.4 „należności wymagalne” i N.5 „pozostałe należności” w kol. 2 „kwota należności ogółem”,
- d) Rb-Z (FEBF5DB6553131EE z 17.02.2022 r.) – w zakresie danych wykazanych w wierszu E „Zobowiązania wg tytułów dłużnych” (w tym wiersze: E.2 „kredyty i pożyczki”, E.3 „przyjęte depozyty” i E.4 „wymagalne zobowiązania”) w kol. 2 „kwota zadłużenia ogółem”.

Stwierdzono, że od Ośrodka Pomocy Społecznej w Gościeradowie przyjęto sprawozdanie Rb-28S sporządzone na niewłaściwym formularzu, tj. niezgodnym ze wzorem tego sprawozdania, określonym w Załączniku Nr 19 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (obecnie Załącznik Nr 18 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej) – w sprawozdaniu brak kol. 3 „Klasyfikacja budżetowa grupa paragrafów”, czym naruszono przepisy § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którymi jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno – rachunkowym.

Osoby odpowiedzialne: poprzedni skarbnik gminy oraz pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Inwentaryzacja

(kontrolowała: Magdalena Pyda)

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określone zostały w cz. III „Inwentaryzacja” załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 3 marca 2015 r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz zasad

przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ustalono, że postanowienia wprowadzonej instrukcji inwentaryzacyjnej są zgodne z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

Kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji – wg stanu na 31.12.2022 r. – środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych, sald kredytów, należności i zobowiązań na kontach rozrachunkowych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie oraz środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Sprawdzono, czy:

- inwentaryzację przeprowadzono właściwą metodą, zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zachowano termin i częstotliwość inwentaryzacji określone przepisami art. 26 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentowano (zgodnie z postanowieniami cz. III „Inwentaryzacja” załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 Wójta Gminy Gościeradów z 3.03.2015 r.) oraz powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- wyniki inwentaryzacji rozliczono w księgach roku, na który przypadał termin inwentaryzacji, zgodnie z przepisami art. 27 ust. 2 tej ustawy.

Ustalenia kontroli:

5.1. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na 31.12.2022 r. uzyskano z banku potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto zgodność sald kont syntetycznych wszystkich rachunków bankowych, prowadzonych w kontrolowanej jednostce na dzień 31.12.2022 r., z potwierdzeniem sald bankowych. Zgodność sald kont z potwierdzeniem sald bankowych została zachowana.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Inwentaryzacja zobowiązań z tytułu kredytów

Na 31.12.2022 r. saldo zobowiązań z tytułu kredytów na koncie 134 – 6.042.500 zł – zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji tych zobowiązań. Saldo konta zgodne było z sumą potwierdzeń sald poszczególnych kredytów przekazanych przez banki. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań występujących na kontach rozrachunkowych

Na 31.12.2022 r. zinwentaryzowano należności i zobowiązania, występujące na kontach rozrachunkowych księgi głównej Urzędu: 201 (saldo Ma), 221 (saldo Wn i Ma), 224 (saldo Wn i Ma), 225 (saldo Wn i Ma), 226 (saldo Wn), 229 (saldo Ma), 231 (saldo Ma), 234 (saldo Ma), 240

(saldo Ma) i 290 (saldo Ma) oraz budżetu: 224 (saldo Wn i Ma). Stan kont objętych inwentaryzacją zgodny jest ze stanem tych kont wynikającym z zestawień obrotów i sald budżetu i Urzędu na 31.12.2022 r.

Inwentaryzację rozrachunków na ww. kontach rozrachunkowych przeprowadzono drogą:

- weryfikacji, którą udokumentowano protokołami weryfikacji sald, podpisanymi przez osoby dokonujące weryfikacji, zatwierdzonymi przez poprzedniego skarbnika gminy oraz wójta gminy,
- potwierdzenia sald należności uzyskanych od kontrahentów.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych

Stan środków trwałych w budowie na 31.12.2022 r. w kwocie 2.780.047,79 zł (saldo Wn konta 080) oraz stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2022 r. w kwocie 102.237,75 zł (saldo Wn konta 020) zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co stwierdzono na podstawie protokołów weryfikacji sald tych kont – salda kont 020 i 080 na 31.12.2022 r. uznano za realne i prawidłowo ustalone. W trakcie inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.5. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych drogą spisu z natury została przeprowadzona wg stanu na 31.12.2022 r., na podstawie zarządzenia Nr 230/2022 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 12 grudnia 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Gościeradów (ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 234A/2022 z dnia 31.12.2022 r.).

Poprzedni spis z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych został przeprowadzony wg stanu na 31.12.2018 r. na podstawie zarządzenia Nr 2/2018 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Gościeradów – zachowano częstotliwość inwentaryzacji w drodze spisu z natury.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 230/2022 z 12.12.2022 r. (ze zmianami), oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych, arkuszy spisu z natury nr 1-43 i 45-48, zestawienia zbiorczego arkuszy spisowych (sporządzonego przez poprzedniego skarbnika gminy), zestawienia zbiorczego arkuszy spisowych w podziale na metody przeprowadzenia inwentaryzacji (zatwierdzonego przez wójta gminy) oraz wydruków z ewidencji księgowej (ewidencji analitycznych i syntetycznych poszczególnych składników majątkowych).

Z ewidencji księgowej Urzędu wynika, że wg stanu na 31.12.2022 r.: na koncie 011 ujęte były środki trwałe o łącznej wartości 45.358.725,51 zł, a na koncie 013 ujęte były składniki majątku o łącznej wartości 959.970,17 zł.

W oparciu o ww. dokumenty dotyczące inwentaryzacji stwierdzono, że wg stanu na

31.12.2022 r. zinwentaryzowano:

* środki trwałe ujęte na koncie 011 w drodze:

– spisu z natury – środki trwałe o wartości 36.510.435,66 zł – co zostało udokumentowane arkuszami spisu z natury nr 1-6, 8-9, 13, 17, 19, 21, 23, 25-26, 28-33, 35, 37-41, 43, 45-48, z których wynika, że zachowano termin przeprowadzenia spisu określony zarządzeniem Nr 230/2022 z 12.12.2022 r. (ze zmianami),

– porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników – środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (w tym m.in. sieci wodociągowe, pompy głębinowe) o łącznej wartości 5.932.788,46 zł (arkusze nr 14, 18, 20, 22, 27) oraz grunty o łącznej wartości 2.915.501,39 zł (arkusz nr 10).

Łącznie zinwentaryzowano środki trwałe o wartości 45.358.725,51 zł, tj. zgodnej z saldem Wn konta 011 na 31.12.2022 r.

* pozostałe środki trwałe ujęte na koncie 013 (wyposażenie) o wartości 959.970,17 zł – co udokumentowano arkuszami spisu z natury, z których wynika, że zachowano termin przeprowadzenia spisu określony zarządzeniem Nr 230/2022 z 12.12.2022 r. (ze zmianami).

Wartość zinwentaryzowanych pozostałych środków trwałych jest zgodna z saldem Wn konta 013 na 31.12.2022 r.

W trakcie przeprowadzonej inwentaryzacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Stwierdzono, że:

– nieprawidłowo wypełniano arkusze spisu z natury przez ujmowanie na jednym wspólnym arkuszu środków trwałych i pozostałych środków trwałych, co jest niezgodne z postanowieniami cz. III „Inwentaryzacja” § 6 pkt 9 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 Wójta Gminy Gościeradów z 3.03.2015 r., zgodnie z którymi cyt.: „Na oddzielnych arkuszach dokonuje się spisu: 1) środków trwałych, 2) pozostałych środków trwałych”,

– inwentaryzacja gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony została udokumentowana na arkuszach spisu z natury o nr: 10 (grunty) i nr 14, 18, 20, 22, 27 (środki trwałe do których dostęp jest utrudniony) na których w rubryce „Sposób przeprowadzenia” wpisano cyt.: „weryfikacja sald”. Poszczególne ww. arkusze podpisane zostały przez członków komisji inwentaryzacyjnej powołanych zarządzeniem Nr 230/2022 z 12.12.2022 r. (pracownicy wskazani pod poz. 8-10 i 14-20 załącznika nr I/1 do protokołu).

W przepisach cz. III „Inwentaryzacja” § 8 pkt 4 i 5 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 Wójta Gminy Gościeradów z 3.03.2015 r., wskazano, że cyt.: „Wyniki weryfikacji ujmuje się w odpowiednich protokołach o treści zależnej od potrzeb. Fakt przeprowadzenia inwentaryzacji osoba dokonująca weryfikacji odnotowuje w odpowiednim urzędzeniu księgowym (syntetycznym i analitycznym) zamieszczając klauzulę dokonano weryfikacji sald na dzień „„” i umieszczając swój podpis”.

Niezgodne z postanowieniami przepisów wewnętrznych udokumentowanie przeprowadzenia na

31.12.2022 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony oraz nieprawidłowe wypełnianie arkuszy spisu z natury, przez ujęcie na tych samych arkuszach środków trwałych i pozostałych środków trwałych, stanowi naruszenie przepisów określonych w cz. III „Inwentaryzacja” załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 20/2015 Wójta Gminy Gościeradów z 3.03.2015 r., w związku z przepisami art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stosownie do przepisów § 4 zarządzenia nr 230/2022 z 12.12.2022 r. osoby powołane do komisji inwentaryzacyjnej ponoszą odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

Osoby odpowiedzialne: pracownicy wskazani pod poz. 8-10, 14-20 załącznika nr I/1 do protokołu – członkowie komisji inwentaryzacyjnej.

Z wyjaśnienia skarbnika gminy, stanowiącego załącznik nr II/5 do protokołu wynika, że niezgodne z postanowieniami przepisów wewnętrznych udokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze weryfikacji wynikało z użycia przy przeprowadzaniu inwentaryzacji programu służącego do ewidencji środków trwałych, który umożliwia również wygenerowanie arkuszy spisowych. Arkusze te są zatytułowane „Arkusz spisu z natury nr”, natomiast w polu „sposób prowadzenia” wpisano metodę przeprowadzenia inwentaryzacji (weryfikacja sald).

Innych nieprawidłowości w zakresie inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III.1. DOCHODY BUDŻETOWE

III.1.1. Dochody z tytułu podatków

(kontrolowała Kamila Pięcińska)

Kontroli poddano prawidłowość realizacji w 2022 r. dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70),
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333),
- ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U. 2021 r. poz. 1390),
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2022 r. poz. 479; sygn. w okresie objętym kontrolą - Dz. U. z 2020 r. poz 1427 z późn. zm.).

1. Dane ogólne

1.1. Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. oraz ewidencji szczegółowej dochodów i należności ustalono, że w 2022 r. gmina Gościeradów osiągnęła następujące dochody z tytułu podatków i opłat:

- od osób prawnych i jednostek organizacyjnych (rozdz. 75615) w wysokości 2.177.819 zł (plan 3.780.180 zł), w tym m.in.:
 - § 0310 (wpływy z podatku od nieruchomości): 1.923.119,80 zł (plan 3.500.000 zł),
 - § 0320 (wpływy z podatku rolnego): 3.055 zł (plan 4.000 zł),
 - § 0330 (wpływy z podatku leśnego): 234.365 zł (plan 240.000 zł),
 - § 3040 (wpływy z podatku od środków transportowych): 15.438 zł (plan 31.180 zł)
- od osób fizycznych (rozdz. 75616) w wysokości 1.248.775,33 zł (plan 1.322.500 zł), w tym m.in.:
 - § 0310 (wpływy podatku od nieruchomości): 301.645,77 zł (plan 300.000 zł),
 - § 0320 (wpływy podatku rolnego): 613.515,66 zł (plan 700.000zł),
 - § 0330 (wpływy podatku leśnego): 24.006 zł (plan 25.000 zł),
 - § 0340 (wpływy podatku od środków transportowych): 90.487,40 zł (plan 102.000 zł).

1.2. W okresie objętym kontrolą zadania z zakresu realizacji dochodów z tytułu podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz od środków transportowych w Urzędzie Gminy Gościeradów prowadzili pracownicy wskazani pod poz. 10, 11, 12 w załączniku nr I/1 do protokołu (czynności wykonywane przez ww. pracowników znajdują odzwierciedlenie w pisemnych zakresach czynności przyjętych przez nich do stosowania).

Ustalono, że wójt gminy oraz ww. pracownicy złożyli stosowne przyrzeczenie o zachowaniu tajemnicy skarbowej, o którym mowa w przepisach art. 294 § 2 Ordynacji podatkowej.

1.3. Na podstawie rozporządzenia 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) stwierdzono, że gmina Gościeradów została zaliczona do II okręgu podatkowego.

1.4. Roczne stawki w podatku od nieruchomości obowiązujące w 2022 r. zostały określone uchwałą Nr XXX/182/2021 Rady Gminy Gościeradów z 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie gminy Gościeradów na rok 2022.

1.5. Rada Gminy Gościeradów uchwałą Nr XXX/181/2021 z 28 października 2021 r. obniżyła kwotę określającą średnią cenę skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających rok podatkowy ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2021 r. (M. P. z 2021 r. poz. 951), przyjętą do wymiaru podatku rolnego na 2022 r. z kwoty 61,48 zł za 1 dt

- do kwoty 39 zł za 1 dt.

1.6. Rada Gminy Gościeradów nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r., przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy na 2022 r. Do ustalenia stawki podatku przyjęto średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 20 października 2021 r. (M. P. z 2021 r., poz. 950). Stawka podatku leśnego wynosiła w 2021 r. 46,69 zł.

1.7. Roczne stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2022 r. zostały określone uchwałą Nr XXX/183/2021 Rady Gminy Gościeradów z 28 października 2021 r. w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie gminy Gościeradów na 2022 rok.

Stwierdzono, że stawki podatku obowiązujące w 2022 r. dla środków transportowych, o których mowa w przepisach art. 8 pkt 2, 4 i 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie były niższe niż określone odpowiednio w załączniku Nr 1-3 do tej ustawy.

1.8. W kontrolowanym okresie obowiązywały zwolnienia wprowadzone uchwałami Rady Gminy Gościeradów:

- Nr XXX/201/05 z dnia 22 listopada 2005 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości na terenie gminy Gościeradów,
- Nr II/10/14 z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zwolnień od podatku 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.),
- Nr XXXI/199/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień w podatku od środków transportowych.

1.9. Stwierdzono, że wypełniono obowiązki wynikające z przepisów art. 132 Ordynacji podatkowej w zakresie wyznaczenia organu właściwego do załatwiania spraw dotyczących wójta i skarbnika. Urząd Gminy Gościeradów wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego o wyznaczenie właściwego organu podatkowego wobec osób podlegających wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych – organem podatkowym dla ww. osób jest Wójt Gminy Dzierzkowice.

1.10. Urząd Gminy Gościeradów posiada dostęp do aktualnej ewidencji gruntów i budynków. Do celów kontroli przyjęto dane z ewidencji gruntów i budynków, dane ewidencji podatkowej, dane geoprzestrzenne dostępne na portalu www.geoportal.gov.pl, złożone przez podatników

deklaracje/informacje podatkowe oraz inne dokumenty dostępne w jednostce (np. akty notarialne, umowy, notatki służbowe).

2. Powszechność i prawidłowość opodatkowania osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej podatkiem rolnym, leśnym i podatkiem od nieruchomości oraz prawidłowość danych przyjętych do wymiaru podatkowego

2.1. Powszechność opodatkowania osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej sprawdzono na podstawie danych z ewidencji gruntów i budynków, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kraśniku oraz danych z ewidencji podatkowej prowadzonej w Urzędzie Gminy Gościeradów.

Na próbie 30, losowo wybranych, podmiotów z 52 pozycji figurujących w ewidencji gruntów i budynków (próba 57,69 % wszystkich podmiotów figurujących w ewidencji gruntów i budynków na dzień kontroli) sprawdzono czy podmioty podlegające opodatkowaniu (będące właścicielami/posiadaczami gruntów na terenie gminy Gościeradów) znajdujące się w ewidencji gruntów i budynków, mają założone konta w ewidencji podatkowej. Wykaz podmiotów objętych kontrolą stanowi załącznik nr III/1 do protokołu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Zgodność powierzchni gruntów wykazanych w deklaracjach z wynikającą z ewidencji gruntów i budynków, zgodność stawek podatkowych zastosowanych przez podatników ze stawkami określonymi przez radę oraz poprawność rachunkowa deklaracji.

W zakresie zgodności danych dotyczących powierzchni gruntów zawartych w deklaracjach, z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, zgodności stawek podatkowych zastosowanych do wymiaru podatków ze stawkami określonymi przez radę kontrolą objęto 22 podmioty wymienionych pod poz. 1-22 załącznika nr III/1 do protokołu (próba 73,33 % wszystkich podatników objętych kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania).

Stwierdzono przypadki niedokonania weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji podatkowej (dane zgodne) z ewidencją gruntów i budynków, w zakresie powierzchni, rodzajów i klas gruntów, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz nieprawidłowego sprawdzania przedkładanych deklaracji podatkowych, czym naruszono przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W tym:

1) podatnik wskazany pod poz. 12 załącznika nr III/1 do protokołu, w załączniku ZDR-2 „Załącznik do deklaracji na podatek rolny – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania” błędnie wykazał podstawę prawną zwolnienia gruntów rolnych – w przypadku gruntów oznaczonych jako Lzr-LIV o powierzchni 0,0997 ha zamiast przepisów art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym wskazał uchwałę Nr XXX/201/05 Rady Gminy Gościeradów z dnia 22 listopada 2005 r. oraz w przypadku gruntów oznaczonych jako Br-R o powierzchni 0,03 ha zamiast wskazanej wyżej uchwały Rady Gminy Gościeradów, wskazał przepisy ustawy o podatku rolnym.

2) podatnik wskazany pod poz. 14 załącznika nr III/1 do protokołu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podsiada las o powierzchni 0,0557 ha, w deklaracji na podatek leśny wykazał las o powierzchni 0,0602 ha. Nie wystąpiły skutki finansowe.

3) podatnik wskazany pod poz. 15 załącznika nr III/1 do protokołu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków podsiada grunty o łącznej powierzchni 0,4136 ha (sklasyfikowane jako: BRIIIb o pow. 0,040 ha oraz Bz o pow. 0,3736 ha). W deklaracji na podatek rolny wykazał posiadane grunty w niewłaściwej rubryce - w części E.1 poz. 43 (grunty orne, kl IIIb), zamiast w części E.4 poz. 82 (grunty rolne zabudowane), podatek wyliczono w prawidłowej wysokości. W deklaracji na podatek od nieruchomości wykazał grunty o pow. 200 m² związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, nie wykazał gruntów oznaczonych jako Bz o powierzchni 0,3536 ha. Podatnik korzysta ze zwolnienia przyznanego uchwałą Rady Gminy Gościeradów Nr XI/66/15 z dnia 26 listopada 2015 r., w związku z czym nie wystąpiły skutki finansowe.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 11 załącznika nr I/1 do protokołu.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Powszechność i prawidłowość opodatkowania osób fizycznych podatkiem rolnym, leśnym i od nieruchomości oraz prawidłowość danych przyjętych do wymiaru podatkowego

3.1. Powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym osób fizycznych, sprawdzono na podstawie próby 55 osób, wymienionych w załączniku nr III/2 do protokołu, w tym:

- a) 15 kolejnych osób fizycznych, występujących w ewidencji gruntów i budynków, posiadających grunty w obrębie Gościeradów Folwark (poz. 1-15 ww. załącznika),
- b) 17 kolejnych osób fizycznych występujących w ewidencji gruntów i budynków, posiadających grunty w obrębie Aleksandrów, których nazwiska zaczynają się na literę G...K (poz. 16-32 ww. załącznika),
- c) 5 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w miejscowości Gościeradów Ukazowy, na podstawie danych dotyczących przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą z bazy CEIDG, wymienionych pod poz. 33-37 załącznika nr III/2 (próba 11,36 % wszystkich podmiotów ujętych w bazie CEIDG dla miejscowości Gościeradów Ukazowy, gmina Gościeradów, powiat kraśnicki, województwo lubelskie, na dzień 17.03.2023 r.),
- d) 18 osób fizycznych objętych kontrolą w zakresie prawidłowości przyznania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wskazanych pod poz. 38-55 w załączniku nr III/2 do protokołu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono – wszystkie osoby objęte kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatkiem rolnym od osób fizycznych – zostały ujęte w ewidencji podatkowej i opodatkowane.

3.2. Zgodność danych w zakresie powierzchni, rodzaju i klas gruntów, wynikających z ewidencji gruntów i budynków lub zawartych umów, z danymi będącymi podstawą wymiaru podatku od nieruchomości

i podatku rolnego od osób fizycznych; prawidłowość ustalania liczby hektarów przeliczeniowych oraz zgodność stawek podatkowych zastosowanych do wymiaru podatków ze stawkami określonymi przez Radę Gminy, sprawdzono na próbie 35 osób wskazanych pod poz. 1-30, 51-55 w załączniku nr III/2 do protokołu (próba 63,64 % osób fizycznych objętych kontrolą w zakresie powszechności opodatkowania).

Stwierdzono przypadki niedokonania weryfikacji danych zawartych w informacjach podatkowych i ewidencji podatkowej (dane zgodne) z ewidencją gruntów i budynków, w zakresie powierzchni, rodzajów i klas gruntów, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne, co świadczy o nieprawidłowym sprawdzaniu przedkładanych informacji podatkowych, czym naruszono przepisy art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W tym:

- 1) podatnik wskazany pod poz. 9 załącznika nr III/2 do protokołu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków posiada grunty rolne o łącznej powierzchni 2,27 ha (2,2555 ha przeł. powierzchni podlegającej opodatkowaniu), sklasyfikowane jako: RIIIB (0,36 ha), RIVa (1,75 ha), ŁIII (0,03 ha), ŁIV (0,03 ha), LzrŁIII (0,05 ha), LzrŁIV (0,05 ha), natomiast zgodnie z ewidencją podatkową RIIIB (0,36 ha), RIVa (1,75 ha), ŁIII (0,08 ha), ŁIV (0,08 ha). Podatek rolny na 2022 r. zawyżono o 9 zł.
- 2) podatnik wskazany pod poz. 17 załącznika nr III/2 do protokołu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków posiada grunty rolne o łącznej powierzchni 3,85 ha (5,143 ha przeł. powierzchni podlegającej opodatkowaniu), sklasyfikowane jako: RIIIA (3,15 ha), RIIIB (0,12 ha), RIVa (0,25 ha), PsIV (0,14 ha), BrRIIA (0,19 ha), natomiast zgodnie z ewidencją podatkową RIIIA (3,34 ha), RIIIB (0,12 ha), RIVa (0,25 ha), PsIV (0,14 ha). Podatek rolny na 2022 r. zawyżono o 20 zł.
- 3) podatnik wskazany pod poz. 20 załącznika nr III/2 do protokołu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków posiada grunty rolne o łącznej powierzchni 1,63 ha (2,29 ha przeł. powierzchni podlegającej opodatkowaniu), sklasyfikowane jako: RIIIA (1,23 ha), RIVa (0,23 ha), SRIIA (0,09 ha), BrRIIA (0,08 ha), natomiast zgodnie z ewidencją podatkową RIIIA (1,4 ha), RIVa (0,23 ha). Podatek rolny na 2022 r. zawyżono o 4 zł.
- 4) podatnik wskazany pod poz. 51 załącznika nr III/2 do protokołu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków posiada grunty rolne o łącznej powierzchni 2,91 ha (3,6225 ha przeł. powierzchni podlegającej opodatkowaniu), sklasyfikowane jako: RIIIA (1,38 ha), RIIIB (0,09 ha), RIVa (1,25 ha), BrRIIA (0,19 ha), natomiast zgodnie z ewidencją podatkową RIIIA (1,38 ha), RIIIB (0,09 ha), RIVa (1,44 ha). Skutek finansowy w podatku rolnym na 2022 r. nie wystąpił.
- 5) podatnik wskazany pod poz. 55 załącznika nr III/2 do protokołu zgodnie z ewidencją gruntów i budynków posiada lasy o łącznej powierzchni 0,94 ha, natomiast zgodnie z ewidencją podatkową o powierzchni 0,205 ha. Podatek leśny na 2022 r. zaniżono o 36 zł.

Zestawienie różnic pomiędzy ewidencją gruntów, a ewidencją podatkową zawarto w załączniku nr III/3 do protokołu.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 10 załącznika nr I/1 do protokołu.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Powszechność opodatkowania właścicieli pojazdów podatkiem od środków transportowych oraz zgodność stawek podatkowych zastosowanych do obliczenia należnego podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi przez Radę Gminy

Na dzień kontroli w ewidencji środków transportowych Urzędu Gminy Gościeradów figuruje 29 podatników – właścicieli 70 środków transportowych.

Ustalono, że Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Kraśniku przekazuje do tutejszego urzędu miesięczne informacje dotyczące zmian w posiadaniu pojazdów. W okazanych informacjach za 2022 r. wskazano 6 pojazdów oznaczonych jako „N” (przyjęcie do ewidencji).

Na podstawie wszystkich pojazdów ujętych w informacjach ze starostwa za 2022 r. oznaczonych jako „N” (przyjęcie do ewidencji) – łącznie 6 pojazdów należących do 5 podatników, 23 pojazdów należących do tych samych podatników nabytych w latach poprzednich oraz 13 pojazdów należących do 3 podatników figurujących w ewidencji podatkowej, wybranych drogą losową - sprawdzono:

- czy pojazdy wskazane w informacjach ze starostwa zostały prawidłowo ujęte w ewidencji podatkowej i czy zostały opodatkowane za prawidłowy okres,
- zgodność stawek podatkowych zastosowanych do obliczenia należnego podatku ze stawkami określonymi przez Radę Gminy.

Łącznie kontrolą objęto 42 środki transportowe, należące do 8 podatników (próbą 60 % wszystkich pojazdów oraz 27,58 % wszystkich podatników podatku od środków transportowych ujętych w ewidencji podatkowej na dzień kontroli, tj. 15.03.2023 r.). Wykaz podatników i środków transportowych objętych kontrolą zawarto w załączniku nr III/4 do protokołu.

Stwierdzono przypadki przyjęcia przez organ podatkowy niekompletnie wypełnionych deklaracji na podatek od środków transportowych, w tym:

- 1) w przypadku podatnika wskazanego pod poz. 7 załącznika nr III/4 (środki transportowe „b”, „c” - zbyte w trakcie roku): nie zadeklarowano kwoty podatku/kwoty podatku zapłaconego - rubryki 21. oraz 22. załącznika do deklaracji DT-1 - nie zostały wypełnione,
- 2) w przypadku podatnika wskazanego pod poz. 1 załącznika nr III/4:
 - środek transportowy „e” - błędnie wskazano rodzaj środka transportowego (samochód ciężarowy, zamiast przyczepa) (rubryka 2. załącznika do deklaracji DT-1) oraz nie podano informacji o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów (rubryka 15. załącznika do deklaracji DT-1),
 - środek transportowy „f” – nie podano informacji o dacie czasowego wycofania z ruchu (rubryka 10. załącznika do deklaracji DT-1) oraz rodzaju zawieszenia (rubryka 17. załącznika do deklaracji DT-1).

Z wyjaśnienia pracownika, wskazanego pod poz. 12 załącznika nr I/1 do protokołu wynika, że przyjęto dane z deklaracji z lat poprzednich oraz decyzji o czasowym wycofaniu pojazdu z ruchu otrzymanej ze Starostwa Powiatowego w Kraśniku. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III/5 do protokołu.

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 wskazany pod poz. 12 załącznika nr I/1 do protokołu.

5. Ulgi i zwolnienia podatkowe

Na podstawie rejestru dokumentów dotyczących spraw podatkowych okazanego do kontroli ustalono, że w 2022 r. Wójt Gościeradowa wydał:

- 7 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (w tym 4 decyzje pozytywne),
- 20 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej,
- 10 decyzji w sprawie przyznania zwolnienia od podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów.

Nie wydawano decyzji w sprawie rozłożenia podatku na raty ani odroczenia terminu płatności podatku.

5.1. Umorzenia zaległości podatkowych

Kontrolą objęto prawidłowość postępowania organu podatkowego w zakresie wszystkich pozytywnych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wydanych w 2022 r. (decyzje i podatnicy wskazani w pkt 1 załącznika nr III/6 do protokołu). Sprawdzone, czy:

- udokumentowano okoliczności uzasadniających udzielenie ulg w zapłacie podatku,
- przy wydawaniu decyzji przestrzegano terminów określonych w przepisach art. 139 i 140 Ordynacji podatkowej,
- rozstrzygnięcie decyzji było zgodne z żądaniami zawartymi we wniosku podatnika.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono czy organ podatkowy udzielał ulg z uwzględnieniem przepisów o pomocy publicznej, oraz czy wywiązał się z obowiązku wynikającego z przepisów art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych, tj. podał do publicznej wiadomości w ustawowym terminie, wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Ulga inwestycyjna

Kontrolą objęto 13 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej wydanych w 2022 r. (próba 65% decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej wydanych w okresie objętym kontrolą). Decyzje objęte kontrolą wskazano w pkt 2 w załączniku nr III/6 do protokołu.

Sprawdzono, czy:

- w aktach spraw znajdują się następujące dokumenty: wniosek o udzielenie ulgi, zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z rachunkami lub ich uwierzytelnionymi odpisami, stwierdzającymi wysokość tych wydatków,

- ulgę przyznano z tytułu wydatków poniesionych na inwestycje, o których mowa w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
 - ulga inwestycyjna przyznawana została po zakończeniu inwestycji,
 - od należnego podatku rolnego odliczono udokumentowane rachunkami nakłady inwestycyjne w wysokości 25%,
 - przestrzegano terminu stosowania ulgi, określonego w przepisach art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
 - terminowo i prawidłowo wydano decyzję,
 - przyznanie ulgi inwestycyjnej weryfikowano pod kątem udzielania pomocy publicznej (czy pomoc była udzielana producentowi rolnemu w działalności rolniczej),
 - na koncie szczegółowym podatnika w sposób prawidłowy określono zwolnienie i ulgę w podatku rolnym.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

Kontrolą objęto 5 decyzji w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów wydanych w 2022 r. (próba: 50 % wszystkich decyzji w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów wydanych w okresie objętym kontrolą). Decyzje objęte kontrolą wskazano w pkt 3 w załączniku nr III/6 do protokołu.

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,
- 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. 2021, poz. 743),
- na kontach szczegółowych podatników w sposób prawidłowy określono okres zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Podejmowanie przez organ podatkowy czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych

Na podstawie szczegółowej ewidencji do konta 221 ustalono, że na 31.12.2021 r. kwota zaległości od:

- a) osób prawnych wyniosła: w podatku od nieruchomości – 27.495,60 zł, w podatku rolnym – 647 zł, w podatku leśnym – 342,90 zł, w podatku od środków transportowych – 0 zł.
- b) osób fizycznych wyniosła: w podatku od nieruchomości – 31.211,80 zł, w podatku rolnym – 45.700,50 zł, w podatku leśnym – 2.445 zł, w podatku od środków transportowych – 17.937 zł.

Dane w zakresie zaległości w poszczególnych podatkach od osób fizycznych i prawnych wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Gminy Gościeradów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej (ewidencji szczegółowej do konta 221).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ewidencji księgowej, wystawionych upomnień, tytułów wykonawczych, zgromadzonej dokumentacji z postępowań egzekucyjnych, sądowych, informacji z Urzędu Skarbowego dotyczących podjętych czynności oraz dowodów wpłat.

Kontrolą objęto postępowanie organu podatkowego w stosunku do zaległości występujących na kontach 10 podatników na dzień 31.12.2021 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, podatku rolnego i podatku od środków transportowych od osób fizycznych. Łączna kwota zaległości występujących na 31.12.2021 r., objętych kontrolą, wynosiła: 54.087,60 zł, w tym:

- 18.206,60 zł zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych (próba 66,30% wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych na 31.12.2021 r.),
- 16.949 zł zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (próba 54,29% wszystkich zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na 31.12.2021 r.),
- 6.419,6 zł zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych (próba 14,05% wszystkich zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na 31.12.2021 r.),
- 12.512,40 zł zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (próba 69,76% wszystkich zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 31.12.2021 r.).

Dłużnicy objęci kontrolą zostali wymienieni w załączniku nr III/7 do protokołu.

Sprawdzono czy:

- po upływie terminu płatności przesyłano zobowiązany upomnienia,
- po upływie terminu wskazanego w upomnieniu niezwłocznie wystawiano tytuły wykonawcze,
- podejmowano czynności, mające na celu przerwanie bądź zawieszenie biegu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych,
- podejmowano czynności mające na celu zabezpieczenie zobowiązań hipoteką oraz zastawem skarbowym,

- na 31.12.2021 r. na kontach podatników nie występowały zaległości przedawnione.

Stwierdzono, że organ podatkowy systematycznie podejmował czynności mające na celu zabezpieczenie zobowiązań, tj. przysyłał zobowiązany upomnienia, następnie jeśli nie nastąpiła spłata zaległości, wystawiano tytuł wykonawczy oraz podejmowano dalsze czynności egzekucyjne.

W wyniku prowadzonego postępowania egzekucyjnego dłużnicy wskazani pod poz. 1-5 załącznika nr III/7 do protokołu, w 2022 r. spłacili część zaległości, na dzień 31.12.2022 r. spłacono zaległości w łącznej kwocie 22.850,60 zł, co stanowi 42,75 % kwoty zaległości objętej kontrolą.

W przypadku dłużników wskazanych pod poz. 6-10 załącznika nr III/7 do protokołu w 2022 r. organ podatkowy zwrócił się do właściwego urzędu skarbowego z prośbą o podanie ewentualnych czynności egzekucyjnych zastosowanych wobec tych podatników. Z uzyskanych informacji wynikało, że:

- w przypadku dłużników wskazanych pod poz. 6-8 załącznika nr III/7 do protokołu postępowanie egzekucyjne jest kontynuowane,
- w przypadku dłużników wskazanych pod poz. 9 i 10 załącznika nr III/7 do protokołu uzyskano informację o umorzeniu postępowań dotyczących części zaległości (w łącznej kwocie 916 zł). Po uzyskaniu informacji o umorzeniu postępowań dokonano odpisu z kont podatkowych dłużników.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III.1.2. Dochody z majątku

(kontrolował: Paweł Grabowski)

1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Kontrolę przeprowadzono w oparciu przepisy:

- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1805 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344),
- zarządzenia Nr 140/2021 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Gościeradów – obowiązującego do 9 marca 2022 r.,
- zarządzenia Nr 188/2022 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 9 marca 2022 r. w sprawie ustalenia stawki bazowej czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Gościeradów – obowiązującego od 9 marca 2022 r.,

oraz w oparciu o postanowienia zawarte w umowach najmu/dzierżawy, ewidencję analityczną, wystawione faktury i dowody wpłat należności za 2022 r.

Z ewidencji szczegółowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki - dochody” (dz. 700 rozdz. 70005 § 0750) oraz jednostkowego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2022 r. wynika, że dochody z tytułu najmu i dzierżawy wyniosły 126.677,47 zł, co przy planowanych dochodach w wysokości 125.000 zł, stanowiło 101,34 % planu.

W 2022 r. obowiązywało 12 umów najmu lokali użytkowych, 3 umowy dzierżawy, 9 umów najmu lokali mieszkalnych oraz 5 umów najmu garaży wymienionych w załączniku nr III/8 do protokołu. Kontrolą objęto realizację dochodów:

- 7 umów najmu lokali użytkowych wskazanych pod numerami 1, 2, 3, 4, 6, 10 i 11 w załączniku nr III/8 do protokołu (próba 58,33% umów najmu lokali użytkowych),
- 3 umów dzierżawy gruntów (próba 100 % umów dzierżawy),
- 4 umów najmu lokali mieszkalnych wymienionych pod poz. 3, 5, 7 i 9 w załączniku nr III/8 do protokołu (próba 44,44% umów najmu lokali mieszkalnych),
- 2 umów najmu garaży wymienionych pod poz. 2 i 5 w załączniku nr III/8 do protokołu (próba 40 % umów najmu garaży).

Sprawdzono, czy:

- na fakturach za najem i dzierżawę wskazywano termin płatności zgodny z zawartą umową najmu/dzierżawy,
- najemcy i dzierżawcy wpłacali czynsz w wysokościach, terminach i na zasadach określonych w umowach,
- w przypadku wpłaty po terminie płatności egzekwowano odsetki za zwłokę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na dzień 31.12.2021 r. zaległości z tytułu najmu i dzierżawy wynosiły 13.243,17 zł i występowały na kontach trzech kontrahentów wymienionych w załączniku nr III/9 do protokołu. Kontrolą objęto wszystkich kontrahentów. Sprawdzono czy:

- kierowano do dłużników wezwania do zapłaty,
- występowano na drogę postępowania sądowego i kierowano sprawy do egzekucji komorniczej,
- nie dopuszczono do przedawnienia należności stanowiących dochód gminy.

W badanym zakresie stwierdzono, że dłużnicy wymienieni pod poz. 2 i 3 w całości spłacili swoje zadłużenie w 2022 r., natomiast na zaległości dłużnika wymienionego pod poz. 1 gmina uzyskała nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 24.03.2020 r. wraz z klauzulą wykonalności z dnia 28.05.2021 r. Obecnie trwa postępowanie egzekucyjne.

III.1.3. Inne dochody

(kontrolował Paweł Grabowski)

1. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Kontrola została przeprowadzona w zakresie prawidłowości ustalania w 2022 r. i egzekwowania należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,

- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2083),
- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,
- uchwały Nr XXIII/132/2021 Rady Gminy Gościeradów z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty,
- uchwały Nr XXXIII/205/2022 Rady Gminy Gościeradów z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zwolnienie z tytułu kompostowania bioodpadów w kompostowniku przydomowym),
- uchwały Nr XXXIV/212/2022 Rady Gminy Gościeradów z dnia 24 marca 2022 roku 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.

1.1. Zgodnie z ewidencją księgową do konta 130 (dz. 900, rozdz. 90002 §0490) dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r. wyniosły 940.382,10 zł (85,49% planowanych dochodów, tj. kwoty 1.100.000 zł). Na podstawie ewidencji szczegółowej do konta 221 ustalono, że kwota zaległości na 31.12.2021 r. wynosiła 137.983,53 zł (kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r.). Wykazane dane były zgodne z ewidencją szczegółową należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzoną według podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów oraz ewidencją analityczną.

1.2. Kontrolą objęto 28 osób fizycznych - właścicieli nieruchomości wymienionych w załączniku nr III/10 do protokołu.

W oparciu o deklaracje, ewidencję analityczną prowadzoną do rozrachunków z ww. kontrahentami w 2022 r. oraz dowody wpłat sprawdzono czy wszyscy właściciele nieruchomości zamieszkałych złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz czy rozliczeń z tymi właścicielami dokonywano:

- na zasadach określonych w uchwałach Rady Gminy,
- na podstawie danych zawartych w deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości,
- stosując stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalone przez radę.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.3. Na przykładzie 10 dłużników wymienionych w załączniku nr III/11 do protokołu, których zaległości na 31.12.2021 r. wynosiły łącznie 22.382,99 zł (16,22 % zaległości na koniec 2021 r.) sprawdzono podejmowanie przez organ czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości, tj. czy:

- niezwłocznie po upływie terminu płatności przesyłano zobowiązany upomnienia,

- po upływie terminu wskazanego w upomnieniu niezwłocznie wystawiono tytuły wykonawcze i podejmowano inne czynności mające na celu zabezpieczenie zaległości,
- w wyniku zaniechania czynności egzekucyjnych doprowadzono do przedawnienia należności.

W badanym zakresie stwierdzono, że Urząd Gminy wystawiał upomnienia na zaległości, a po bezskutecznym upływie terminu płatności kierował do właściwego urzędu skarbowego tytuły wykonawcze.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130 (dz. 756, rozdz. 75618 § 0480) ustalono, że gmina Gościeradów za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych od 1.01 do 31.12.2022 r. osiągnęło dochody w kwocie 94.894,84 zł.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165),
- uchwały Nr XXXIX/253/18 Rady Gminy Gościeradów z dnia 23 sierpnia 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Gościeradów
- uchwały nr XXXIX/252/18 Rady Gminy Gościeradów w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Ustalono maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (125) oraz w miejscu sprzedaży (30), stosownie do przepisów art. 12 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Na podstawie wykazu sporządzonego przez pracownika wskazanego pod poz. 11 załącznika nr I/1 do protokołu ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązywały 52 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. W 2022 r. wydano również 3 zezwolenia jednorazowe.

Kontrolą objęto 30 zezwoleń obowiązujących w 2022 r. wymienionych w załączniku nr III/12 do protokołu (próbą 49,18 % zezwoleń obowiązujących w 2022 r.) oraz 3 zezwolenia jednorazowe (próbą 100 % zezwoleń jednorazowych wydanych w 2022 r.)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o złożone przez przedsiębiorców wnioski wraz z dołączonymi do nich dokumentami, wydane zezwolenia, oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych i dowody wpłat.

Sprawdzono czy:

- przedsiębiorcy, którzy prowadzili sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie zezwoleń wydanych przed 2022 r., złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych

rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w 2021 r. (art. 11¹ ust. 4 ustawy),

- prawidłowo wyliczono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (art. 11¹ ust. 2, 3, 5, 6 i 8 ustawy),
- opłaty zostały wpłacone w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 ustawy, a w przypadku wpłaty po terminie określonym w ustawie, czy wpłata została powiększona o 30% (art. 18 ust. 12b ustawy),
- opłaty wniesiono przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wnioski zawierały wymagane informacje oraz załączono do nich wymagane dokumenty (art. 18 ust. 5 i 6 ustawy),
- miejska komisja rozwiązywania problemów alkoholowych wydała pozytywną opinię, o której mowa w przepisach art. 18 ust. 3a ustawy,
- zezwolenia wydano oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych (art. 18 ust. 3 ustawy),
- zezwolenia zostały wydane na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – nie krótszy niż 2 lata (art. 18 ust. 9 ustawy).

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Opłaty za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2023 r. poz. 537),
- 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 2022 r. poz. 1074),
- uchwały Nr XXX/185/2021 Rady Gminy Gościeradów z dnia 28 października 2021 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków,
- decyzji nr RZ.RZT.70.24.2021 z dnia 25.01.2021 r. Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Rzeszowie w sprawie zatwierdzenia taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę na terenie gminy Gościeradów na okres 3 lat.

3.1. Na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 ustalono, że w 2022 r.:

- dochody z opłat za dostarczaną wodę (dz. 400, rozdz. 40002 § 0830) wyniosły 249.169,13 zł (92,28 % planowanych dochodów, tj. kwoty 270.000 zł),
- dochody za odprowadzanie ścieków (dz. 900, rozdz. 90095 § 0830) wyniosły 122.682,85 zł (102,24 % planowanych dochodów, tj. kwoty 120.000 zł).

Zgodnie z „Klasyfikacją paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)”, stanowiącą załącznik 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

(Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) dochody z tytułu opłaty za odprowadzanie ścieków należy klasyfikować w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”. Osobą odpowiedzialną jest poprzedni skarbnik gminy.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zaległości z opłat za dostarczaną wodę i odprowadzanie ścieków na 31.12.2021 r. wyniosły odpowiednio 7.005,24 zł oraz 1.740,76 zł (łącznie 8.746 zł). Kwoty prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2021 r.

3.2. Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2021 r. i egzekwowania należności z tytułu opłat za dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków. Na podstawie umów zawartych z 25 kontrahentami wskazanymi w załączniku nr III/13 do protokołu, faktur za 2021 r., ewidencji księgowej prowadzonej dla tych kontrahentów oraz dowodów wpłaty, sprawdzono czy:

- umowy na zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków zawierają elementy określone przepisami art. 6 ust. 3 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków,
- rozliczeń z odbiorcami dokonywano:
 - a) w sposób określony w zawartej umowie,
 - b) na podstawie wskazań wodomierzy za okresy nie krótsze niż jeden miesiąc,
- 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.

W 2022 r. stawki opłat za dostarczaną wodę, odprowadzane ścieki oraz opłaty abonamentowe określone były w oparciu o decyzję Z.RZT.70.24.2021 z dnia 25.01.2021 wydaną przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Rzeszowie zatwierdzające taryfy – ceny i stawki opłat za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Gościeradów na 3 lata.

W badanym zakresie stwierdzono, że żadna z kontrolowanych umów nie zawierała postanowień dotyczących ilości i jakości świadczonych usług, warunków usuwania awarii przyłączy wodociągowych lub przyłączy kanalizacyjnych będących w posiadaniu odbiorcy usług, procedur i warunków kontroli urządzeń wodociągowych i urządzeń kanalizacyjnych, co naruszało przepisy art. 6 ust. 3 pkt 1, 3a i 4 ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków.

Osoba odpowiedzialna: wójt gminy.

3.3. Na przykładzie 5 dłużników wymienionych w załączniku nr III/14 do protokołu, którzy na dzień 31.12.2021 r. posiadali zaległości z tytułu opłat za dostarczenie wody i odprowadzanie ścieków w łącznej kwocie 4.768,44 zł (próba 54,52 % łącznej kwoty zaległości z tego tytułu na

koniec 2021 r.) sprawdzono podejmowanie przez organ czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości.

Sprawdzono czy:

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

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono - podejmowano skuteczne czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości. Zaległości nie były przedawnione na 31.12.2021 r.

III.2. WYDATKI BUDŻETOWE

III.2.1. Wydatki Bieżące

(kontrolowali: Natalia Płodzień, Kamila Pięcińska, Paweł Grabowski)

Zakres kontroli:

1. Prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń osobowych.
2. Prawidłowość naliczenia i wypłaty świadczeń związanych ze stosunkiem pracy: odpraw, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.
3. Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.
4. Prawidłowość dokonywania wydatków ze środków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi.
5. Prawidłowość dokonywania wydatków na zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej.
6. Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet radnym gminy.
7. Prawidłowość dokonywania wydatków na podróże służbowe pracowników,
8. Prawidłowość dokonywania wydatków na promocję gminy,
9. Prawidłowość sporządzenia „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” za 2022 r.
10. Analiza systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
11. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących.

1. Prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń osobowych

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 530),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 1960; obowiązujące od 1.11.2021 r.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania

wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z. 1997 r. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.),

- ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510),
- Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gościeradów wprowadzonego zarządzeniem Nr 4/2018 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gościeradów, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 174/2021 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 15 grudnia 2021 r.

Zgodnie z jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres do 31.12.2022 r.:

- zaplanowano wydatki ogółem w kwocie 127.710.694,77 zł, zrealizowano wydatki ogółem w kwocie 15.823.826,98 zł,
- zaplanowano wydatki bieżące w kwocie 13.162.936 zł, zrealizowano wydatki bieżące w kwocie 11.731.392,98 zł,
- zaplanowano wydatki na wynagrodzenia pracowników w kwocie 3.319.762,40 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 3.312.735,59 zł (20,94 % wydatków wykonanych ogółem), w tym na wynagrodzenia osobowe (§ 401) wydatkowano 3.112.951,09 zł, na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404) wydatkowano 199.784,50 zł.

Na podstawie danych z kart wynagrodzeń ustalono, że na 31.12.2022 r.:

- wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych wyniosły 2.317.155,44 zł (14,64 % wydatków wykonanych ogółem), w tym na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401) – 2.173.228,50 zł (zatrudnionych na podstawie wyboru – 230.408,33 zł, zatrudnionych na podstawie powołania – 217.149,60 zł i zatrudnionych na podstawie umowy o pracę – 1.725.670,57 zł), a na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404) – 143.926,94 zł,
- wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi wyniosły 995.580,15 zł (6,29% wydatków wykonanych ogółem), w tym na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 401) – 939.722,59 zł, na dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 404) – 55.857,56 zł.

Przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy Gościeradów w 2022 r. wyniosło – w przeliczeniu na osoby i w przeliczeniu na etaty – 45,75, w tym zatrudnienie na stanowiskach urzędniczych – 27,96 (w przeliczeniu na osoby i w przeliczeniu na etaty), spośród którego na podstawie powołania zatrudniona była 1 osoba (1 etat) oraz zatrudnienie na stanowiskach pomocniczych i obsługi – 17,79 (w przeliczeniu na osoby i w przeliczeniu na etaty).

W Urzędzie Gminy Gościeradów - na dzień rozpoczęcia kontroli (tj. 15.03.2023 r.) - zatrudnionych było 43 pracowników, w tym na stanowiskach urzędniczych 27 osób.

Zestawienie danych dotyczących wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników, struktury zatrudnienia oraz wypłaconych świadczeń pracowniczych zawarto w tabelach 1-3, stanowiących załącznik nr III/15 do protokołu.

Szczegółowe dane dotyczące wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń – objęte kontrolą zawarto w testach, które stanowią załącznik nr III/16 do protokołu.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wynagrodzenia wójta, skarbnika, sekretarza (zatrudnionego do 19.12.2022 r.) oraz 6 pracowników, wskazanych pod poz. 4-9 załącznika nr III/17 do protokołu (próbą 20,93 % wszystkich osób zatrudnionych w urzędzie gminy na dzień kontroli).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie uchwały Nr XXXI/198/2021 Rady Gminy Gościeradów z dnia 9 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Gościeradów, angaży pozostałych pracowników, dokumentacji zgromadzonej w aktach osobowych pracowników dotyczącej posiadanego stażu pracy, imiennych kart wynagrodzeń za 2022 r. oraz list wypłat wynagrodzeń za marzec i czerwiec 2022 r.

1.1 Regulamin wynagradzania

Obowiązujący w jednostce „Regulamin wynagradzania pracowników...” został wprowadzony zarządzeniem Nr 4/2018 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Gościeradów, ze zmianą wprowadzoną zarządzeniem Nr 174/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r.

W „Regulaminie...” zawarto obligatoryjne elementy, tj. określono w nim wymagania kwalifikacyjne pracowników (art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych) oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych). Ponadto stwierdzono, że Wójt Gminy Gościeradów zawarł w „Regulaminie...” fakultatywne zapisy, w tym określił warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa (art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy) oraz warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego oraz specjalnego (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy).

Sprawdzono czy w „Regulaminie...”:

- występują stanowiska nieprzewidziane przepisami rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- zawarto postanowienia dotyczące innych pracowników niż zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- zawarto zapisy zgodne z obowiązującymi przepisami, w tym czy:
 - * kwoty minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego były dostosowane do obowiązujących przepisów,
 - * przesłanki przyznawania dodatku specjalnego były zgodne z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy,
 - * wymagania kwalifikacyjne - w zakresie wykształcenia i stażu pracy - określone dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, były zgodne z wymaganiami zawartymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Ustalono, że w § 9 ust. 3 „Regulaminu...” dopuszczono przyznanie dodatku specjalnego na czas nieokreślony, czym naruszono przepisy art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z którym, dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych.

Na podstawie wskazanego zapisu regulaminu, pracownikom przyznawano dodatek specjalny bez wskazania terminu jego obowiązywania lub na czas nieokreślony, np.:

- pracownikowi wymienionemu pod poz. 5 załącznika nr III/17 do protokołu, pismem z dnia 28.04.2014 r. przyznano dodatek specjalny (w związku z powierzaniem dodatkowych zadań) wskazując, że dodatek przyznaje się „na czas nieokreślony”. Dodatek był wypłacany w okresie od 1.05.2014 r. do 30.06.2022 r.,
- pracownikowi wskazanemu pod poz. 3 załącznika nr III/17 do protokołu, pismem z dnia 24.05.2018 r. przyznano dodatek specjalny bez określenia czasu jego obowiązywania wskazując jedynie, że przyznaje się dodatek specjalny w związku z powierzaniem dodatkowych obowiązków. Dodatek był wypłacany od 1.06.2018 r. do 19.12.2022 r. (zakończenie stosunku pracy).

Z wyjaśnienia, złożonego przez skarbnik i sekretarz gminy, stanowiącego załącznik nr III/18 do protokołu, wynika, że cyt. *„zapis w regulaminie opierał się o nieaktualne zapisy §8 pkt 2 rozporządzenia z 2 sierpnia 2005 r. W sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich, (...) Sytuacja ta zaistniała z powodu przeoczenia podczas tworzenia regulaminu i zapis ten pozostał również w niezmienionym brzmieniu w kolejnych wersjach tego regulaminu. Dodatek specjalny przyznany (...) na czas nieokreślony zgodnie z regulaminem wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 113/2009”*.

W trakcie kontroli, w związku z udzieleniem sekretarz gminy (odpowiedzialnej, zgodnie z zakresem czynności, za opracowanie „Regulaminu...”) instruktażu polegającego na wskazaniu, że zgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych - dodatek specjalny może zostać przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych - zarządzeniem Nr 264/2023 Wójta Gminy Gościeradów z dnia 12.04.2023 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Gościeradów dokonano zmiany § 9 ust. 3, który otrzymał brzmienie cyt. *„dodatek przyznaje się na czas określony”*.

1.2. Nabór kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze

Na podstawie informacji złożonej przez sekretarza i skarbnik gminy, stanowiącej załącznik nr III/19 do protokołu oraz danych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej jednostki ustalono, że w latach 2020-2022 w Urzędzie Gminy Gościeradów nie przeprowadzono konkursów na wolne stanowiska urzędnicze. Zatrudnienia pracowników dokonywano w ramach awansu wewnętrznego. Nabór na wolne stanowisko urzędnicze (stanowisko sekretarza gminy) przeprowadzono w 2023 r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Gościeradów Nr 237/2023 z 2.02.2023 r. w sprawie ogłoszenia konkursu na wolne stanowisko Sekretarza Gminy. Powyższe było zgodne z przepisami

art. 11 i 12 ustawy o pracownikach samorządowych.

1.3. Prawidłowość ustalenia wynagrodzeń osobowych

a) w zakresie wynagrodzenia ustalonego wójtowi sprawdzono, czy:

- poszczególne składniki wynagrodzenia (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny) zostały ustalone przez Radę Gminy w drodze uchwały, stosownie do przepisów art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, nr XXXI/1968/2021 z 9.12.2021 r.
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny zostały ustalone w kwocie zgodnej z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 25 października 2021 r. (załącznik Nr 1 - tabela I i § 6 rozporządzenia),
- prawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę,
- wynagrodzenie miesięczne wójta nie było niższe niż 80% sumy maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego oraz nie przekraczało 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2022 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, stosownie do przepisów art. 37 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie wypłacano w przyznanej wysokości.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) w zakresie wynagrodzenia ustalonego i wypłaconego w 2022 r. poprzedniemu skarbnikowi gminy sprawdzono, czy:

- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego nie przekraczała maksymalnego poziomu, wynikającego z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dodatek za wieloletnią pracę ustalono w prawidłowej wysokości,
- dodatek funkcyjny ustalono w prawidłowej wysokości,
- dodatek specjalny przyznawano zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie skarbnikowi wypłacano w przyznanej wysokości.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono czy prawidłowo ustalono wynagrodzenie skarbnik gminy powołanej na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Gościeradów Nr XLIV/293/2023 z dnia 28 lutego 2023 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) w zakresie wynagrodzeń ustalonych i wypłaconych w 2022 r. poprzedniemu sekretarzowi gminy oraz 6 pracownikom (zatrudnionym na podstawie umowy o pracę) wymienionym pod poz. 4-9 w załączniku nr III/17 do protokołu, sprawdzono czy:

- wynagrodzenia pracownikom ustalił wójt, stosownie do przepisów art. 7 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych,
- przyznana kategoria zaszeregowania była zgodna z „Regulaminem wynagradzania ...”,

- przyznana w umowach kwota wynagrodzenia zasadniczego nie była niższa od minimum określonego dla poszczególnych stanowisk wskazanych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz czy nie przekraczała maksymalnego poziomu tego wynagrodzenia określonego Regulaminem wynagradzania,
- wysokość dodatku funkcyjnego była zgodna z postanowieniami Regulaminu wynagradzania oraz czy dodatek ten został przyznany pracownikom zatrudnionym na stanowiskach w nim wskazanych (§ 7 Regulaminu wynagradzania),
- wysokość dodatku specjalnego była zgodna z postanowieniami § 8 Regulaminu wynagradzania, tj. jego wysokość nie przekraczała 50% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a w sytuacji gdy pracownik nie ma dodatku funkcyjnego – 60 % zasadniczego,
- prawidłowo ustalono wysokość dodatku za wieloletnią pracę (art. 38 ust. 1 i 5 ustawy o pracownikach samorządowych).

Ustalono, że:

- pracownikowi wskazanemu pod poz. 6 załącznika nr III/17 do protokołu przyznano dodatek specjalny w związku z pełnieniem obowiązków wynikających bezpośrednio z jego zakresu czynności, nie określając czasu jego obowiązywania, czym naruszono przepisy art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych. Dodatek przyznano od dnia 1.07.2008 r. (bez określenia terminu terminowo) w związku z wykonywaniem obowiązków wskazanych w zakresie czynności pracownika z 1.02.2007 r. (cz. II pkt 31), 23.03.2015 r. (pkt 24), z dnia 6.02.2017 r. (pkt 24) oraz aktualnie obowiązującym z dnia 6.07.2020 r. (pkt 24). Dodatek specjalny w kwocie 100 zł miesięcznie jest wypłacany do dnia kontroli (tj. 15.03.2023 r.).

Sekretarz i skarbnik gminy, w wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr III/18 do protokołu, informuje że cyt. „zaistniała sytuacja była spowodowana niedopatrzeniem ze strony osoby przyznającej dodatek. Dodatek ten został anulowany od dnia 1.04.2023 r.”

- pracownikom wskazanym pod poz. 3 i 5 załącznika nr III/17 do protokołu przyznano dodatek specjalny bez wskazania terminu obowiązywania tego dodatku lub na czas nieokreślony, tj. niezgodnie z przepisami art. 36 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych, co opisano w pkt 1.1 „Regulamin wynagradzania” niniejszego rozdziału protokołu.

Z wyjaśnienia złożonego przez skarbnik oraz sekretarz gminy (załącznik nr III/18 do protokołu) wynika, że dodatek specjalny był przyznany zgodnie z regulaminem wynagradzania za pełnienie obowiązków, których pracownik nie miał w podstawowym zakresie czynności.

Osoba odpowiedzialna: wójt gminy

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzenia obecnego sekretarza gminy zatrudnionego na umowę o pracę od 1.03.2023 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Prawdliwość naliczenia i wypłaty świadczeń związanych ze stosunkiem pracy: odpraw, nagród jubileuszowych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

(kontrolowała Natalia Płodzień)

2.1. Prawdliwość naliczenia i wypłaty nagród jubileuszowych

W latach 2020 – 2022 wypłacono 16 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 171.486,46 zł. W tym 8 w 2020 r., 2 w 2021 r. i 6 w 2022 r. Kontrolą objęto 8 nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom zatrudnionym na stanowiskach urzędniczych wskazanym pod poz. 2, 5-7 załącznika nr III/17 do protokołu oraz pracownikom obsługi wskazanym pod poz. 10-11 i 14 załącznika nr III/17 do protokołu (próba 50% wszystkich nagród jubileuszowych wypłaconych w latach 2020-2022 oraz 71,85% kwoty wypłaconych nagród jubileuszowych w tym okresie).

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych pracowników, imiennych kart wynagrodzeń, list płac i wyciągów bankowych sprawdzono, czy:

- prawidłowo ustalono okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej,
- prawidłowo ustalono wysokość nagrody jubileuszowej,
- nagrodę jubileuszową wypłacono niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody.

Stwierdzono, że w przypadku pracowników wskazanych pod poz. 5, 10 i 11 załącznika nr III/17 do protokołu nagrody jubileuszowe (wypłacone w 2020 r., 2021 r. i 2022 r.) wypłacono po terminie, w którym pracownicy nabyli prawo do nagrody, co stanowi naruszenie przepisów § 8 ust. 1 i 4 rozporządzenia z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, w tym:

- pracownik wskazany pod poz. 11 załącznika nr III/17 do protokołu, nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 20 lat pracy 5.08.2020 r., nagrodę wypłacono 1.09.2020 r. - tj. 27 dni po nabyciu prawa do nagrody. Wysokość nagrody ustalono uwzględniając 19% dodatku za wieloletnią pracę, pomimo że od 1.09.2020 r. przysługiwał on w wysokości 20%, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych. Powyższe stanowi naruszenie przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Nagrodę zaniżono o 29,85 zł. Wyliczenia zawarto w załączniku nr III/20 do protokołu.

Z wyjaśnienia złożonego przez skarbnik gminy oraz pracownika wskazanego pod poz 7 załącznika nr I/1 do protokołu wynika, że cyt. „nieterminowa wypłata nagrody jubileuszowej (...) miała związek z tym, że proces przyznania nagrody wymaga konsultacji z radcą prawnym, który jest obecny w urzędzie jedynie raz w tygodniu, a w okresie wakacyjnym rzadziej.” Nieprawidłowa kwota nagrody wynikała z przeoczenia pracownika naliczającego nagrodę. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III/21 do protokołu.

- pracownik wskazany pod poz. 10 załącznika nr III/17 do protokołu nabył prawo do nagrody jubileuszowej za 25 lat pracy 2.04.2020 r., nagrodę wypłacono 27.04.2020 r. - tj. 25 dni po nabyciu do niej prawa. Nieterminowa wypłata nagrody nie wpłynęła na jej wysokość – nie wystąpiły skutki finansowe.
- pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr III/17 do protokołu nabył prawo do nagrody

jubileuszowej za 25 lat pracy 10.07.2022 r., nagrodę wypłacono 4.08.2022 r. - tj 25 dni po nabyciu do niej prawa. Nieterminowa wypłata nagrody nie wpłynęła na jej wysokość – nie wystąpiły skutki finansowe.

Z wyjaśnienia złożonego przez skarbnik gminy oraz pracownika wskazanego pod poz 7 załącznika nr I/1 do protokołu wynika, że nieterminowa wypłata nagrody jubileuszowej pracownikowi wskazanemu pod poz. 5 załącznika nr III/17 do protokołu wynika z nieobecności radcy prawnego, natomiast nieterminowa wypłata nagrody jubileuszowej pracownikowi wskazanemu pod poz. 10 załącznika nr III/17 do protokołu, wynika z nieobecności pracownika ds. płac, natomiast cyt. „*pracownik zastępujący przy natłoku innych obowiązków dokonał przelewu nagrody jubileuszowej w dniu wypłaty wynagrodzeń*”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III/21 do protokołu.

Osoby odpowiedzialne: skarbnik gminy (w latach 2020-2022 r. pracownik odpowiedzialny za naliczanie kwoty nagród jubileuszowych) oraz pracownik wskazany pod poz. 7 załącznika nr I/1 do protokołu.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Prawdliwość naliczenia i wypłaty odpraw emerytalnych

W latach 2020 – 2022 wypłacono 2 odprawy w związku z przejściem pracownika na emeryturę w łącznej kwocie 58.845,60 zł w tym 1 w 2021 r. i 1 w 2022 r (w 2022 r. pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku obsługi).

Sprawdzono prawidłowość ustalenia i terminowość wypłaty wszystkich odpraw wypłaconych w badanym okresie. Pracownicy objęci kontrolą zostali wskazani pod poz. 12 i 14 załącznika nr III/17 do protokołu.

Na podstawie dokumentacji znajdującej się w aktach osobowych, kart wynagrodzeń, list płac i wyciągów bankowych sprawdzono, czy:

- odprawy zostały wypłacone pracownikom w związku z przejściem na emeryturę/rentę,
- prawidłowo ustalono okresy pracy uprawniające do odprawy, w tym czy do okresów tych wliczano wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy podlegające wliczeniu do stażu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze,
- uwzględniono wszystkie wymagane składniki wynagrodzenia,
- odprawy przyznano i wypłacono w prawidłowej wysokości.
- odprawy wypłacono terminowo, tj. w dniu ustania stosunku pracy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Prawdliwość naliczenia i wypłaty ekwiwalentów pieniężnych za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W latach 2020 – 2022, ekwiwalenty pieniężne za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono 2 pracownikom, w łącznej kwocie 18.229,84 zł (w 2021 r.)

Sprawdzono prawidłowość naliczenia wszystkich ekwiwalentów wypłaconych w badanym okresie.

Pracownicy objęci kontrolą zostali wskazani pod poz. 12 i 13 załącznika nr III/17 do protokołu.

Na podstawie akt osobowych, kart wynagrodzeń, list płac oraz ewidencji czasu pracy pracowników, sprawdzono czy:

- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy wypłacono w związku z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy, zgodnie z przepisami art. 171 § 1 Kodeksu pracy,
- prawidłowo ustalono liczbę dni urlopu wypoczynkowego, za jaki przysługiwał ekwiwalent pieniężny,
- do wyliczenia ekwiwalentu zastosowano prawidłowy współczynnik, o którym mowa w przepisach § 19 ust. 1 rozporządzenia z 8 stycznia 1997 r. oraz przyjęto właściwie ustalone wynagrodzenie,
- ekwiwalent wypłacono w należnej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r.

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872), dalej zwaną ustawą.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. wójtowi, poprzedniemu skarbnikowi, poprzedniemu sekretarzowi i pracownikom wskazanym pod poz. 4-9 oraz 14-16 w załączniku nr III/17 do protokołu.

Na podstawie imiennych kart wynagrodzeń, ewidencji czasu pracy oraz list płac dodatkowego wynagrodzenia rocznego sprawdzono czy:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono pracownikom, którzy nabyli do niego prawo, zgodnie z przepisami art. 2 ustawy,
- podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022 r. ustalono prawidłowo, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy, w tym czy pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy – pomniejszano podstawę naliczenia:
- o wynagrodzenie za czas tej nieobecności,
- o dodatek za wieloletnią pracę należny za czas tej nieobecności,
- prawidłowo obliczono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę w 2022 r., zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w prawidłowej wysokości i terminowo, stosownie do przepisów art. 5 ust. 2 ustawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Prawdliwość dokonywania wydatków ze środków przeznaczonych na przeciwdziałanie alkoholizmowi

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
 - uchwałę Nr XXXIV/211/2022 Rady Gminy Gościeradów z 24 marca 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2022 r.
- oraz na podstawie ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych (list wypłat wynagrodzeń, umów, faktur, rachunków, wyciągów bankowych).

Na podstawie jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31.12.2022 r. oraz ewidencji analitycznej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” ustalono, że wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wyniosły 79.530,92 zł (sklasyfikowane w dz. 851 rozdz. 85154, co stanowiło 99.29% planowanych wydatków – 80.100 zł).

Kontrolą objęto wydatki poniesione na przeciwdziałanie alkoholizmowi w łącznej kwocie 24.403,96 zł (próba 30,68% wszystkich wydatków poniesionych w rozdz. 85184) w tym: w okresie od 1.07.2022 r. do 30.09.2022 r. ujęte w rozdz. 85154 §4010, 4170, 4210, 4300, 4430 w łącznej kwocie 22.108,96 zł oraz wydatki poniesione w 2022 r. na wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w łącznej kwocie 2.295 zł sprawdzając, czy:

- wydatki poniesiono na cele określone w „Programie Profilaktyki (...)”,
- wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono i wypłacono zgodnie z postanowieniami „Programu Profilaktyki (...)”,
- wydatków dokonywano na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do zapłaty przez upoważnione osoby.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Prawdliwość dokonywania wydatków na zadania z zakresu ochrony przeciwpożarowej

(kontrolowały Natalia Płodzień i Kamila Pięcińska)

Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy za 2022 r. oraz ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” wynika, że Gmina Gościeradów zrealizowała wydatki z tytułu ochrony przeciwpożarowej (dz. 754 rozdz. 75412) w kwocie 375.953,46 zł, z czego 145.000 zł stanowiła dotacja celowa przekazana jednostkom OSP (§ 2820), zrealizowano 94,10 % planu wydatków, który wynosił 399.509,49 zł.

Kontrolą objęto wydatki z tytułu ochrony przeciwpożarowej w dz. 754 rozdz. 75412 §§ 4210, 4270, 4300, 4430, 6050 poniesione w maju i listopadzie 2022 r. na łączną kwotę 32.335,43 zł oraz wydatki z tytułu udzielonych dotacji celowych ujęte w § 2820 na łączną kwotę 64.250 zł. Łącznie kontrolą objęto 25,69% wydatków w kwocie 96.585,43 zł ujętych w rozdz. 75412.

Prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji celowych dla jednostek OSP opisano w części III.2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji” pkt 2.1 niniejszego protokołu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” w dziale 754 rozdz. 75412 §§ 4210, 4270, 4300, 4430, 6050, dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, wyciągi bankowe).

Sprawdzono czy:

- wydatki z tytułu ochrony przeciwpożarowej mieściły się w zakresie określonym przepisami art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2057),
- wydatków dokonywano na podstawie dokumentów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do zapłaty przez upoważnione osoby.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6. Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet radnym gminy

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- 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. poz. 1974),
- uchwały Nr XXXI/197/2021 Rady Gminy Gościeradów z 9 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Gminy Gościeradów.

Zgodnie z jednostkowym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres do 31.12.2022 r. w Urzędzie Gminy Gościeradów na wydatki z tytułu diet dla radnych wyniosły 178.863,35 zł (dz. 750 rozdz. 75022 § 3030), co stanowiło: 89,43 % planowanych wydatków (200.000 zł).

Dane wykazane w sprawozdaniu są zgodne z danymi ewidencji księgowej.

Kontroli poddano wydatki z tytułu diet wypłaconych za okres styczeń – czerwiec 2022 r. w łącznej kwocie 102.834,81 zł (próba 57,49 % kwoty wydatków poniesionych na diety radnych w 2022 r.).

W zakresie wydatków z tytułu diet dla radnych gminy Gościeradów sprawdzono prawidłowość ustalania wysokości oraz wypłacania diet za udział w sesjach Rady Gminy Gościeradów oraz w posiedzeniach komisji, w tym czy:

- diety radnym, w tym miesięczną zryczałtowaną dietę Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Gminy, ustalono w wysokości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z przepisami § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,

- diety dla radnych wypłacane były w prawidłowych wysokościach, określonych w uchwale Nr XXXI/197/2021 Rady Gminy Gościeradów z 9 grudnia 2021 r.,
- w przypadku nieobecności Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Gminy na sesjach Rady Gminy, kwotę pomniejszono o 10% przysługującej im diety, zgodnie z § 3 ust. 4 uchwały XXXI/197/2021.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Sprawdzono, czy wszyscy radni terminowo złożyli w 2022 r. oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, zgodnie z przepisami art. 24h ust. 1 i 4 ustawy o samorządzie gminnym. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

7. Prawidłowość dokonywania wydatków na podróże służbowe pracowników

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- 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),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 1/2015 Wójta Gminy Gościeradów z 31 marca 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki za 1 km w celu rozliczenia kosztów użytkowania samochodów prywatnych do celów służbowych przez pracowników Urzędu Gminy Gościeradów.

W jednostkowym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2022 zaplanowano środki na krajowe podróże służbowe (sklasyfikowane w § 441) w kwocie 31.700 zł, a wydatkowano 30.948,09 zł (97,63 % kwoty zaplanowanych środków). Wartości wykazane w sprawozdaniu są zgodne z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto wszystkie rozliczenia podróży służbowych (tj. 41 poleceń wyjazdów służbowych o numerach 103/2022, 118/2022, 122/2022, 129-130/2022, 132-134/2022, 136/2022, 139-140/2022, 142-147/2022, 150-152/2022, 156/2022, 159/2022, 161-162/2022, 164-165/2022, 170-174/2022, 177/2022, 179-180/2022, 182/2022, 185/2022, 188-189/2022, 192-194/2022) oraz zwrot kosztów używania samochodu prywatnego do celów służbowych w formie ryczałtu (sklasyfikowane w § 441) ujęte w księgach rachunkowych jednostki w okresie od lipca do września 2022 r. na łączną kwotę 7.707,65 zł. (próba 24,31 % wydatków poniesionych na krajowe podróże służbowe w 2022 r.).

Sprawdzono, czy:

a) przy rozliczaniu podróży służbowych:

- przestrzegano kompetencji pracodawcy do określania miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz środka transportu właściwego do odbycia tej podróży,

- przestrzegano zasady rozliczania wyłącznie kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie i miejscu oraz środkiem lokomocji wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego oraz prawidłowość rozliczania tych kosztów,
- wysokość stawki za 1 kilometr określono zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Wójta Gminy Nr 1/2015 z 31 marca 2015 r. przy rozliczaniu podróży służbowych samochodem prywatnym,
- b) zwrot kosztów używania przez pracownika pojazdów do celów służbowych nastąpił:
 - na podstawie umowy cywilnoprawnej, zawartej między pracodawcą a pracownikiem, zgodnie z §1 ust. 1 rozporządzenia z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),
 - w stawce za 1 kilometr przebiegu pojazdu określonej w umowie, nieprzekraczającej stawki określonej w §2 cyt. rozporządzenia,
 - na podstawie miesięcznego limitu kilometrów ustalonego dla każdego pracownika przez pracodawcę w wysokości nieprzekraczającej maksymalnej wysokości kilometrów określonej w §3 ust. 2 cyt. rozporządzenia,
 - na podstawie pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych, złożonego przez pracownika w danym miesiącu,
 - w kwocie obliczonej zgodnie z §4 cyt. rozporządzenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

8. Prawidłowość dokonywania wydatków na promocję gminy

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Z jednostkowego sprawozdania Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wynika, że w 2022 r. na promocję gminy w dz. 750, rozdz. 75075 wydatkowano 94.172,88 zł (w tym w § 4210 – 30.753,07 zł oraz w § 4300 – 63.419,81 zł).

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 130 w rozdz. 75075 w §§ 4210 i 4300 oraz dowodów źródłowych sprawdzono, czy wydatki zaklasyfikowane w ww. klasyfikacji budżetowej stanowiły zadania własne na promocję gminy, w związku z przepisami art. 7 ust. 1 pkt 18 ustawy o samorządzie gminnym. Kontrolą objęto wydatki poniesione w okresie od marca do maja 2022 r. na łączną kwotę 35.844,46 zł (38,06% wszystkich wydatków poniesionych w 2022 r. w rozdz. 75075).

Ustalono, że wydatki ujęte w ww. klasyfikacji budżetowej dotyczyły min.: zakupu nagród na lokalne turnieje piłki nożnej, redagowania i druku czasopisma lokalnego „Więści Gościeradowskie”, publikacji życzeń świątecznych w lokalnej gazecie, publikacji artykułów promujących gminę na stronie internetowej Informacyjnej Agencji Samorządowej.

Stwierdzono przypadek dokonania zapisu w księgach rachunkowych niezgodnie z dekreacją

zamieszczoną na dowodzie księgowym, czym naruszono przepisy art. 20 ust. 2, art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Faktura nr 20/2022 z 9.03.2022 r. za zakup usługi pn. „pokaz iluzji (sceniczny)” na kwotę 3.240 zł została sprawdzona pod względem merytorycznym przez pracownika z poz. 6 załącznika nr I/1 do protokołu, który wskazał, że wydatek związany był z cyt. *„pokazem iluzji (scenicznym) dla dzieci oraz mieszkańców gminy Gościeradów, który odbył się 9 marca 2022 r. w Gminnym Ośrodku kultury w Gościeradowie”*. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzona do zapłaty przez uprawnione osoby. Według dekretacji zamieszczonej na dowodzie księgowym wydatek powinien zostać ujęty w dz. 851 rozdz. 85154 § 4300. Fakturę ujęto Wn 201-003-00168-0000-00/ Ma 130-75075-4300-00 pod datą 11.03.2022 r. (WB/00051).

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu.

W wyjaśnieniu stanowiącym załącznik nr III/22 do protokołu, pracownik wskazany pod poz. 5 załącznika nr I/1 do protokołu informuje, że nieprawidłowość powstała wskutek cyt. *„złej interpretacji opisu na fakturze (...) faktura powinna być sklasyfikowana w rozdz. 75075 § 4300 i z tego rozdziału została zapłacona”*.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

9. Prawdliwość sporządzenia „Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” za 2022 r.

(kontrolowała Kamila Pięcińska)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela,
- 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. z 2020 r., poz. 1303 z późn. zm.).

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2022 r. zostało sporządzone przez poprzednią skarbnik gminy i zatwierdzone przez Wójta Gminy Gościeradów.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...) za 2022 r. wynika, że różnice pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń były kwotami ujemnymi (wystąpiła niedopłata) dla nauczycieli początkujących (-) 3.551,61 zł, mianowanych (-) 7.303,11 zł i dyplomowanych (-) 248.699,20 zł.

Na podstawie dokumentów zawierających informacje o strukturze zatrudnienia w 2022 r. oraz o faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli poniesionych w 2022 r., które są niezbędne do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty nauczyciela, sprawdzono czy:

- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...) za 2022 r. sporządzono w terminie wynikającym z przepisu art. 30a ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela,
- w prawidłowy sposób obliczono i wykazano w sprawozdaniu wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli (kol. 4-6 sprawozdania) przyjmując właściwe wskaźniki procentowe, wynikające z treści art. 30 ust. 3 ustawy Karta nauczyciela oraz § 2 rozporządzenia z dnia 13 stycznia 2010 r., w związku z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2022,
- średnią liczbę etatów (kol. 7-9 sprawozdania) i wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli (kol. 11 sprawozdania), wykazano zgodnie z informacjami o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia z poszczególnych jednostek oświatowych,
- prawidłowo obliczono kwotę różnicy (kol. 12 sprawozdania) jako różnicę wydatków poniesionych na wynagrodzenia i średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

10. Analiza systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

(kontrolował Paweł Grabowski)

Z jednostkowego sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz ewidencji księgowej wynika, że dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 940.382,10 zł (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490). Natomiast w 2021 r. dochody z tego tytułu wyniosły 508.461,20 zł.

Stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujące w 2021 r. i 2022 r. wynikały z uchwały Nr XXIII/132/2021 Rady Gminy Gościeradów z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty. Stosownie do postanowień uchwały miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami była iloczynem stawki opłaty (dla odpadów zbieranych w sposób selektywny wynosiła 16 zł od osoby w budynku jednorodzinnym, 21 zł od osoby zamieszkującej w budynku wielorodzinnym, a dla odpadów niezbiieranych w sposób selektywny wynosiła odpowiednio 48 zł i 63 zł) i liczby osób zamieszkujących dane gospodarstwo domowe.

Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynika, że wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.364.622,29 zł (dz. 900 rozdz. 90002 § 4300).

W 2021 r. nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami w zakresie systemu gospodarowania odpadami, tj. dochody (508.461,20 zł) – wydatki (1.364.622,29 zł) = (-) 856.161,09 zł.

W 2022 r. dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 940.382,10 zł (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) a wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 1.061.330,36 zł (dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4300,

6050).

W 2022 r. nie wystąpiła nadwyżka dochodów nad wydatkami, tj. dochody (940.382,10 zł) – wydatki (1.061.330,36 zł) = (-) 120 948,26 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej (prowadzonej do konta 130 w dz. 900 rozdz. 90002) oraz jednostkowego sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. ustalono, że w 2022 r. pokryto koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w łącznej wysokości 1.061.330,36 zł.

W oparciu o wydatki sklasyfikowane w dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4300 i 6500 poniesione w 2022 r. na łączną kwotę 1.061.330,36 zł (próba 100% wszystkich wydatków w rozdz. 90002 w 2022 r.), sprawdzono czy:

- środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie były wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- z pobranych opłat pokrywano koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w przepisach art. 6r ust. 2 ustawy.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

11. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych przy dokonywaniu wydatków bieżących

(kontrolował Paweł Grabowski)

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) Urzędu Gminy Gościeradów za 2022 rok wynika, że wydatki bieżące – klasyfikowane w §§ 4210 (zakup materiałów i wyposażenia), 4260 (zakup energii), 4270 (tj. zakup usług remontowych) oraz 4300 (zakup usług pozostałych) – wyniosły łącznie 3 140 027,86 zł w roku 2022.

Największe wydatki bieżące (powyżej 100 tys. zł łącznie) sklasyfikowane zostały w:

- dziale 600 (Transport i łączność) rozdział 60017 (Drogi wewnętrzne) § 4270 w wysokości 123.797,38 zł,
- dziale 700 (Działalność usługowa), rozdziale 71004 (Plany zagospodarowania przestrzennego) § 4270 w wysokości 148.297,21 zł,
- dziale 750 (Administracja publiczna) rozdział 75023 (Urzędy gmin) § 4210 w wysokości 263.112,59 zł, § 4300 w wysokości 352.026,97 zł
- dziale 801 (Oświata i wychowanie) rozdział 80113 (Dowożenie uczniów do szkół) § 4300 w wysokości 142.819,87,
- dziale 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej) rozdział 85395 (Pozostała działalność) § 4210 w wysokości 353.213,04 zł,
- dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) rozdział 90002 (Gospodarka odpadami komunalnymi) § 4300 w wysokości 961.876,28 zł

Wypełnienie obowiązku stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień

publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm., zwanej dalej ustawą Pzp) sprawdzono na przykładzie ww. wydatków bieżących sklasyfikowanych w dziale 600 rozdział 60017 § 4270 oraz dziale 900 rozdział 90002 § 4300 (próba 34,58%).

Na podstawie dokumentów źródłowych, tj. faktur, umów i zleceń dotyczących ww. wydatków, kontrolujący nie stwierdził naruszenia obowiązku stosowania ustawy Pzp przy dokonywaniu ww. wydatków bieżących.

III.2.2 Udzielania zamówień publicznych

(kontrolował Paweł Grabowski)

1. Przedmiot kontroli

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) gminy Gościeradów za 2021 r. wynika, że wydatki majątkowe – sklasyfikowane w §§ 6050, 6057, 6059 (wydatki inwestycyjne) oraz 6060 (zakupy inwestycyjne) – wyniosły w 2021 r. łącznie 3.913.749,58 zł, natomiast w 2022 r. wyniosły łącznie 4.092.434 zł.

Mając na uwadze powyższe oraz wykaz przeprowadzonych postępowań w latach 2021-2022, sporządzony przez pracownika zamawiającego, kontrolą objęto procedurę udzielenia trzech niżej wymienionych zamówień publicznych, pn.:

- 1) „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Gościeradów oraz z PSZOK w latach 2022-2023” – wszczęte w 2021 r. i realizowane w 2022 i 2023 r.
 - 2) „Przebudowa dróg na terenie gminy Gościeradów” – zamówienie udzielone i realizowane w 2022 r.,
 - 3) „Remont (modernizacja) dróg gminnych na terenie Gminy Gościeradów” – zamówienie udzielone i realizowane w 2021 r.,
- oraz wydatki poniesione na ich realizację.

Kwestionariusz kontroli do zamówień nr 1, 2 i 3 stanowi załącznik nr III/23 do protokołu.

2. Zakres i ustalenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (zwanej dalej ustawą Pzp) - w brzmieniu obowiązującym w dacie wszczęcia każdego z postępowań - oraz przepisów wykonawczych, dla zamówień udzielanych w trybie podstawowym, o którym mowa w art. 275 pkt 1 ustawy Pzp na usługi, roboty budowlane oraz dostawy.

W ramach kontroli sprawdzono:

- a) przygotowanie i przeprowadzenie postępowań, w tym:
 - obowiązek sporządzenia i opublikowania planu postępowań,
 - opis przedmiotu zamówienia,
 - ustalenie szacunkowej wartości zamówienia,

- obowiązek zachowania bezstronności osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego,
- obowiązek publikacji i zamieszczenia ogłoszeń, udostępnienia specyfikacji warunków zamówienia (swz),
- opis warunków udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonania oceny spełniania tych warunków w ogłoszeniach, swz, oświadczenia i dokumenty wymagane od wykonawców na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu i niepodleganie wykluczeniu z postępowania,
- zakres informacji zawartych w ogłoszeniach i swz,
- wymagania dotyczące wadium,
- kryteria oceny ofert i ich znaczenie,
- zasady udzielania wykonawcom wyjaśnień treści swz;
- ocena ofert,
- zasady oceny spełnienia przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu,
- wezwanie wykonawców do złożenia dokumentów,
- wybór najkorzystniejszej oferty,
- obowiązek powiadomienia i zamieszczenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, wykluczeniu wykonawców z postępowania, odrzuceniu ofert, terminie po upływie którego umowa w sprawie zamówienia publicznego może być zawarta,
- wnoszenie i zwrot wadiów;

b) umowa i jej realizacja, w tym:

- zawarcie umowy, wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- obowiązek powiadomienia o udzieleniu zamówienia oraz dokumentowania postępowania,
- zabezpieczenie środków na realizację umowy w budżecie jednostki,
- zgodność zakresu umownego świadczeń wykonawcy ze zobowiązaniem wynikającym z oferty,
- zgodność zakresu umowy z przedmiotem zamówienia określonym w ogłoszeniu, swz oraz dokumentacji załączonej do swz,
- zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści wybranej oferty,
- realizacja postanowień umowy, poprawność rozliczania wynagrodzenia umownego.

Postępowania były prowadzone elektronicznie, a strony prowadzonych postępowań umieszczono na Platformie Zakupowej. Adres strony zamawiającego to <https://goscieradow.ezamawiajacy.pl/>

Plany postępowań

Wypełnienie obowiązków sporządzania i publikacji planów postępowań, o których mowa w przepisach art. 23 ustawy Pzp, kontrolujący sprawdził dla lat 2021-2022. Ustalono, że Zamawiający opublikował plany postępowań jakie zamierzał przeprowadzić stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy Pzp, tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu

lub planu finansowego przez uprawniony organ.

Komisja przetargowa

Komisja przetargowa została powołana w dniu 3.02.2021 r. zarządzeniem Nr 131 Wójta Gminy Gościeradów w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych. Ustalono, że w toku prowadzonych postępowań oświadczenia o braku okoliczności wskazanych w przepisach art. 56 ust. 2 i 3 ustawy Pzp złożyli wszyscy członkowie komisji oraz kierownik zamawiającego i pracownik upoważniony przez niego do wykonywania czynności postępowaniu. Oświadczenia zostały złożone w terminach określonych w art. 56 ust. 5 i 6 ustawy Pzp.

Ustalenia wspólne:

We wszystkich kontrolowanych zamówieniach sekcji III.3.1 ogłoszenia o zamówieniu zamawiający wskazał stronę prowadzonego postępowania jako <https://bip.goscieradow.pl> oraz <https://goscieradow.ezamawiajacy.pl>. Podane adresy kierowały do głównej strony BIP zamawiającego oraz Platformy Zakupowej, zamiast na konkretną stronę internetową prowadzonego postępowania. Zgodnie z treścią pkt. 4.1 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2439), ogłoszenie o zamówieniu powinno zawierać m.in. adres strony internetowej prowadzonego postępowania, na której będą udostępniane dokumenty zamówienia, w tym swz, oraz ewentualne zmiany i wyjaśnienia ich treści.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wymieniony pod poz. 21 załącznika nr I/1 do protokołu.

Ustalenia kontroli:

Zamówienie Nr 1 pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych położonych na terenie Gminy Gościeradów oraz z PSZOK w latach 2022-2023.”

- wartość zamówienia – 2.515.035 zł, 589.097,74 euro
- wszczęcie postępowania – 2.11.2021 r.
- termin składania ofert – 3.12.2021 r.
- otwarcie ofert – 3.12.2021 r.
- udzielenie zamówienia – 22.12.2021 r.

a) Postępowanie do upływu terminu składania ofert

*** Przedmiot zamówienia**

Przedmiotem zamówienia było odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu gminy Gościeradów oraz odpadów komunalnych selektywnie zebranych z PSZOK w Gościeradowie w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2023 r. Przedmiot zamówienia obejmował także wyposażenie na czas realizacji zamówienia nieruchomości

zamieszkałych w pojemniki i/lub worki do selektywnego zbierania frakcji odpadów komunalnych oraz w pojemniki do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych. Zamówienie miało być realizowane od 1.01.2022 r. do 31.12.2023 r.

***Ustalenie wartości zamówienia**

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 26.10.2021 r. na podstawie szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy ustalonego w oparciu o koszty poniesione w ciągu ostatnich 12 miesięcy, powiększone o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych. Wartość zamówienia ustalono na kwotę 2.515.035 zł netto.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

***Ogłoszenie o przetargu zostało:**

- przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (dalej UPUE) w dniu 2.11.2021 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 5.11.2021 r. – ogłoszenie Nr 2021/S 215-565948
- udostępnione na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 5.11.2021 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*** Specyfikacja warunków zamówienia**

W wyniku analizy swz ustalono co następuje:

- kryterium wyboru oferty były cena – 60 % i termin płatności za fakturę – 40 %,
- w punkcie „3. Opis przedmiotu zamówienia” zawarto opis przedmiotu zamówienia tożsamy z określeniem przedmiotu zamówienia w ogłoszeniu,
- zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Zamawiający w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu wymagał aktualnego wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, o którym mowa w przepisie art. 9c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w zakresie wszystkich rodzajów odpadów objętych postępowaniem, aktualnego zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie odbierania i transportu odpadów zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. 2021, poz. 779 z późn. zm.), numeru rejestrowego w bazie danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami (BDO) zgodnie z ustawą o odpadach. W zakresie zdolności technicznej lub zawodowej wykonawca miał wykazać, że wykonał lub wykonuje (w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych) w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, co najmniej jedną usługę polegającą w szczególności na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych na rzecz właścicieli nieruchomości zamieszkałych, w sposób ciągły przez okres nie krótszy niż 12 kolejnych miesięcy w ramach którego odebrał odpady o łącznej masie nie mniej niż 500 Mg.

Zamawiający nie przewidywał podstaw wykluczenia wskazanych w art. 109 ustawy Pzp.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie postępowania wykonawca zwrócił się do Zamawiającego o wyjaśnienie treści swz. W wyniku pytań zamawiający zmienił treść swz. Zmiana nie była istotna, więc nie zachodziła konieczność przesunięcia terminu składania ofert.

b) Postępowanie związane z wyborem najkorzystniejszej oferty

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoją ofertę złożył jeden wykonawca EKOLAND Sp. z o.o. z Kraśnika z ceną od 1.854.679,15 zł. Z informacji z otwarcia ofert wynika, że zamawiający zamierzał przeznaczyć na wykonanie zadania kwotę 3.000.000 zł.

Oferta złożona przez wykonawcę została wybrana jako najkorzystniejsza. Zamawiający zawiadomił wykonawcę ubiegającego się o zamówienie o wyborze oferty najkorzystniejszej. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania – stosownie do przepisów art. 253 ust. 2 ustawy Pzp. Zamawiający działając na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp wezwał wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych. Wykonawca złożył je w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Umowa z wykonawcą i jej realizacja

***Zawarcie umowy**

Umowę nr 56/2021 z wykonawcą podpisano w dniu 22.12.2021 r. W umowie ustalono wynagrodzenie zgodne z zawartą ofertą. Umowa została kontrasygnowana przez skarbnika gminy. W momencie zawarcia umowy w budżecie gminy były zabezpieczone wystarczające środki. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej w dniu 5.01.2022 r. oraz opublikowane w Dz. Urz. UE: 2022/S 006-012448 z dnia 10.01.2022 r., tj. zgodnie z przepisami art. 265 ustawy Pzp.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*** Finansowanie zamówienia**

Na podstawie rozliczeń z wykonawcą z okresu styczeń – grudzień 2022 r. stwierdzono, że wykonawca wystawiał miesięczne faktury w terminach określonych zawartą umową i z cenami jednostkowymi określonymi umową oraz złożoną ofertą.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zamówienie Nr 2 pn. „Przebudowa dróg na terenie gminy Gościeradów”

- wartość zamówienia – 880.000 zł, 197.592,96 euro (w tym część I 810.000 zł, część II 70.000 zł).
- wszczęcie postępowania – 14.04.2022 r.
- termin składania ofert – 29.04.2022 r.

- otwarcie ofert – 29.04.2022 r.
- udzielenie zamówienia – 2.06.2022 r.

a) Postępowanie do upływu terminu składania ofert

*** Przedmiot zamówienia**

Przedmiotem zamówienia była przebudowa dróg na terenie gminy Gościeradów. Zamówienie obejmowało dwie części: część Nr 1 „Przebudowa drogi gminnej Nr 108575L Szczecyn - Baraki Stare” na odc. dł. 1,2 km, część Nr 2 „Przebudowa drogi wewnętrznej w m. Liśnik Duży”, na odc. dł. 0,3 km. W zakres robót wchodziło: wykonanie podbudowy chodnika i drogi, wykonanie nawierzchni, umocnienie skarp, oznakowanie poziome i pionowe.

***Ustalenie wartości zamówienia**

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 21.03.2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na łączną kwotę 880.000 zł, w tym: część I – 810.000 zł, część druga – 70.000 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

***Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone:**

- w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00123372/01 w dniu 14.04.2022 r.
- na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 14.04.2022 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

*** Specyfikacja warunków zamówienia**

W wyniku analizy swz ustalono co następuje:

- kryterium wyboru oferty były: cena – 60 % , długość terminu gwarancji 40 %.
- w punkcie „4. Opis przedmiotu zamówienia” zawarto opis przedmiotu zamówienia tożsamy z określeniem przedmiotu zamówienia w ogłoszeniu,
- zamawiający nie wymagał wniesienia wadium

Zamawiający w zakresie udziału w postępowaniu wymagał wykonania w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej dwóch robót budowlanych polegających na budowie, przebudowie lub modernizacji drogi o nawierzchni bitumicznej na podbudowie, na odcinku długości co najmniej 0,8 km każda (wymóg dla części pierwszej). W zakresie części drugiej Zamawiający nie stawiał warunków udziału w postępowaniu.

Zamawiający nie przewidział fakultatywnych podstaw wykluczenia wskazanych w art. 109 ust. 1 ustawy Pzp.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Postępowanie związane z wyborem najkorzystniejszej oferty

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło:

- a) na część pierwszą: 6 wykonawców z cenami od 867.832,22 zł do 1.021.821,10 zł,
- b) na część drugą: dwóch wykonawców z cenami 133.329,54 zł i 112.446,60 zł.

Wszyscy wykonawcy wskazali w swoich ofertach maksymalny okres gwarancji wynoszący 60 miesięcy. Z informacji z otwarcia ofert wynika, że zamawiający zamierzał przeznaczyć na wykonanie zadania kwotę 880.000 zł, zamawiający zdecydował się zwiększyć kwotę przeznaczoną na finansowanie zamówienia. Nie wykluczono żadnego wykonawcy, ani nie odrzucono żadnej oferty.

Jako najkorzystniejsze w obu częściach wybrano oferty złożone przez Paweł Lach z Szyperek z cenami: część pierwsza 867.832,22 zł i część druga 112.446,60 zł. Zamawiający zawiadomił wykonawców ubiegających się o realizację zamówienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania – stosownie do przepisów art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wezwał wybranego wykonawcę do złożenia podmiotowych środków dowodowych. Wykonawca złożył je w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Umowy z wykonawcą i ich realizacja

*Zawarcie umowy

Umowy z wykonawcą podpisano w dniu 2.06.2022 r. W umowach ustalono wynagrodzenie zgodne ze złożonymi ofertami. Umowy zostały kontrasygnowane przez skarbnika gminy. W momencie zawarcia umów w budżecie gminy były zabezpieczone wystarczające środki. W umowach zawarto taki sam termin zakończenia prac jak w ogłoszeniu i w swz, tj. 6 miesięcy od daty podpisania umów. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7.06.2022 r. pod nr 2022/BZP 00196788/01, tj. zgodnie z przepisami art. 309 ustawy Pzp.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

* Finansowanie zamówienia

Na podstawie protokołów odbioru ustalono, że wykonawca zrealizował zamówienie w terminach określonych zawartą umową. Komisja dokonująca odbioru stwierdziła, że roboty zostały wykonane w terminie oraz nie stwierdziła usterek.

Rozliczenie z wykonawcą nastąpiło na podstawie faktur: nr FV/4/08/2022 z dnia 23.08.2022 r. na kwotę 867.832,22 zł oraz nr FV/8/07/2022 z 18.07. 2022 r. na kwotę 112.446,60 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Kwoty określone fakturami wynikały ze złożonej oferty i zawartej umowy.

Ogłoszenia o wykonaniu umowy umieszczono w BZP w dniu 19.08.2022 r. - ogłoszenie nr 2022/BZP 00312585 (część pierwsza) i nr 2022/BZP 00326761/01 (część druga).

Zamówienie Nr 3 pn. „Remont (modernizacja) dróg gminnych na terenie Gminy Gościeradów”

– wartość zamówienia – 1.126.817,64 zł, tj. 263.934,98 euro, w tym:

- a) część pierwsza 365.000zł, 85.494,10 euro,
- b) część druga 292.580,22 zł, 68.531,19 euro,
- 3) część trzecia 280.000 zł, 65.584,52 euro,
- 4) część czwarta 161.408,08 zł, 37.806,68 euro,
- 5) część piąta 27.829,34 zł, 6.518,47 euro

– wszczęcie postępowania – 6.05.2021 r.

– termin składania ofert – 21.05.2021 r.

– otwarcie ofert – 21.05.2021 r.

– udzielenie zamówienia – 16 i 17.06.2021 r.

a) Postępowanie do upływu terminu składania ofert

*** Przedmiot zamówienia**

Przedmiotem zamówienia była przebudowa (modernizacja) dróg gminnych na terenie Gminy Gościeradów. Powyższe zamówienie zostało podzielone na 5 części:

- a) Część Nr 1 - „Przebudowa drogi gminnej Nr 108531L Dzierzkowice Podwody-Suchodoły – Liśnik Duży” na odc. dł. 0,542 km,
- b) Część Nr 2 - „Modernizacja (przebudowa) drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Gościeradów Ukazowy”, na odc. dł. 0,5 km,
- c) Część Nr 3 - „Przebudowa (modernizacja) drogi dojazdowej do gruntów rolnych w m. Salomin”, na odc. dł. 0,6 km,
- d) Część Nr 4 - „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Gościeradów Plebański”, na odc. dł. 0,36 km,
- e) Część Nr 5 - „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej do gruntów rolnych w m. Księżomierz Dzierzkowska”, na odc. dł. 0,05 km. W zakres robót wchodziło: wykonanie podbudowy chodnika i drogi, wykonanie nawierzchni, umocnienie skarp, oznakowanie poziome i pionowe.

***Ustalenie wartości zamówienia**

Wartość zamówienia została ustalona w dniu 22.04.2021 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich na łączną kwotę 1.126.817,64 zł, tj. 263.934,98 euro, w tym:

- a) część pierwsza 365.000zł, 85.494,10 euro,
- b) część druga 292.580,22 zł, 68.531,19 euro,
- 3) część trzecia 280.000 zł, 65.584,52 euro,
- 4) część czwarta 161.408,08 zł, 37.806,68 euro,

5) część piąta 27.829,34 zł, 6.518,47 euro

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*Ogłoszenie o przetargu zostało zamieszczone:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2021/BZP 00047908/01 w dniu 6.05.2021 r.
- na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 6.05.2021 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono

* Specyfikacja warunków zamówienia

W wyniku analizy swz ustalono co następuje:

- kryterium wyboru oferty były: cena – 60 % , długość terminu gwarancji 40 %.
- w punkcie „4. Opis przedmiotu zamówienia” zawarto opis przedmiotu zamówienia tożsamy z określeniem przedmiotu zamówienia w ogłoszeniu,
- zamawiający nie wymagał wniesienia wadium

Zamawiający w zakresie udziału w postępowaniu wymagał wykonania w okresie ostatnich 5 lat, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, co najmniej dwóch robót budowlanych polegających na budowie, przebudowie, rozbudowie lub modernizacji drogi o nawierzchni bitumicznej na podbudowie, na odcinku długości co najmniej 0,3 km każda (wymóg dla części 1, 2, 3, 4. W zakresie części piątej Zamawiający nie stawiał warunków udziału w postępowaniu).

Zamawiający nie przewidział fakultatywnych podstaw wykluczenia wskazanych w art. 109 ust. 1 ustawy Pzp.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) Postępowanie związane z wyborem najkorzystniejszej oferty

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło:

„REMONT (MODERNIZACJA) DRÓG GMINNYCH NA TERENIE GMINY GOŚCIERADÓW”							
Lp.	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Wartość [PLN]				
			Cz. 1	Cz. 2	Cz. 3	Cz. 4	Cz. 5
1.	PBI Infrastruktura S.A.	Kraśnik	204.773,39	188.601,75	198.929,68	128.090,88	----
2.	PRZEDSIĘBIORSTWO PRODUKCYJNO-HANDLOWO-USŁUGOWE STAN-LUB S.C. S.MALIBORSKI L.BUJAŁA	Bełżyce	216.454,32	186.363,45	198.569,63	121.230,60	30.816,09
3.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych DROKAM Tomasz Wojtas	Piaseczno	186.040,86	139.838,95	170.168,53	99.342,12	30.532,24
4.	ZOMIX S.C. Zalesny Grzegorz, Zalesny Piotr	Nisko	198.590,63	191.715,18	165.257,39	118.899,06	39.899,48
5.	PRZEDSIĘBIORSTWO ROBÓT DROGOWO-MOSTOWYCH Sp. z o.o. W JANOWIE LUBELSKIM	Janów Lubelski	216.338,00	201.128,86	214.054,44	139.026,16	44.592,62
6.	Przedsiębiorstwo Drogowe Sp. z o.o.	Staszów	199.136,69	173.887,81	197.238,86	115.264,94	---

Wszyscy wykonawcy wskazali w swoich ofertach maksymalny okres gwarancji wynoszący 60 miesięcy. Z informacji z otwarcia ofert wynika, że zamawiający zamierzał przeznaczyć na wykonanie zadania kwotę 1.126.817,64 zł, Nie wykluczono żadnego wykonawcy, ani nie odrzucono żadnej oferty.

Jako najkorzystniejsze w częściach 1, 2, 4 i 5 wybrano oferty złożone przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych DROKAM Tomasz Wojtas. Jako najkorzystniejszą ofertę w części 3 wybrano ofertę złożoną przez ZOMIX S.C. Zaleśny Grzegorz, Zaleśny Piotr. Zamawiający zawiadomił wykonawców ubiegających się o zamówienie o wyborze najkorzystniejszej oferty. Ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej prowadzonego postępowania – stosownie do przepisów art. 253 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający działając na podstawie art. 274 ust. 1 ustawy Pzp wezwał wybranych wykonawców do złożenia podmiotowych środków dowodowych. Wykonawcy złożyli je w terminie wyznaczonym przez Zamawiającego.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) Umowy z wykonawcami i ich realizacja

***Zawarcie umowy**

Umowy z wykonawcą podpisano w dniu 17.06.2021 r. W umowach ustalono wynagrodzenie zgodne ze złożonymi ofertami. Umowy zostały kontrasygnowane przez skarbnika gminy. W momencie zawarcia umów w budżecie gminy były zabezpieczone wystarczające środki. W umowach zawarto tak sam termin zakończenia prac jak w ogłoszeniu i w swz. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.06.2021 r. pod nr 2021/BZP 00099531/01, tj. zgodnie z przepisami art. 309 ustawy Pzp.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

*** Finansowanie zamówienia**

Na podstawie protokołów odbiorów ustalono, że wykonawcy zrealizowali zamówienia w terminach określonych zawartymi umowami. Komisja dokonująca odbioru stwierdziła, że roboty zostały wykonane w terminie oraz nie stwierdziła usterek.

Rozliczenie z wykonawcą Przedsiębiorstwo Robót Drogowych DROKAM Tomasz Wojtas nastąpiło na podstawie faktur: Nr 137/2021 z dnia 18.08.2021 r. na kwotę 139.838,95 zł, nr 177/2021 z dnia 28.09.2021 r. na kwotę 99.342,12 zł, nr 176/2021 z dnia 28.09.2021 r. na kwotę 30.532,24 zł i nr 178/2021 z dnia 28.09.2021 r. na kwotę 186.040,86 zł.

Rozliczenie z wykonawcą ZOMIX S.C. Zaleśny Grzegorz, Zaleśny Piotr nastąpiło na podstawie faktury Nr 1/07/2021 z dnia 29.07.2021 r. na kwotę 165.257,39 zł.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Kwoty określone fakturami wynikały ze złożonych ofert i zawartych umów.

Ogłoszenia o wykonaniu umów umieszczono w BZP w dniu 19.10.2021 r. - ogłoszenia nr 2021/BZP 00236966/01, nr 2021/BZP 00237066/01, nr 2021/BZP 00237092/01, nr 2021/BZP 00237100/01 oraz nr 2021/BZP 00237120/01.

III.2.3 Wydatki inwestycyjne na budowę Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gościeradowie

(kontrolował Paweł Grabowski)

Stwierdzono, że w dziale 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska) rozdział 90002 (Gospodarka odpadami komunalnymi) § 6050 poniesiono wydatki na kwotę 99.454,08 zł. Ustalono, że były to wydatki związane z budową budynku składowego – Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gościeradowie poniesione na podstawie dwóch umów zawartych z tym samym wykonawcą, tj. Usługi Remontowo-Budowlane Piotr Długosz z Gościeradowa Ukazowego: – umowa nr 29/2022 r. z dnia 7.09.2022 r. na wykonanie etapu I (stan zerowy). Przedmiot umowy określono w umowie na wykonanie: robót ziemnych, podkładu betonowego pod ławy fundamentowe, zbrojenie ław i stóp betonowych, izolacji przeciw wilgociowych, ścian fundamentowych z bloczków betonowych do wysokości 0, montaż uchwytów do montażu słupów stalowych w słupach betonowych, wyrównanie gruntu na zewnątrz i wewnątrz budynku, wykonanie dolnej warstwy posadzki z kruszyw łamanych. Wartość umowy wynosiła 39.628,70 zł. Termin wykonania robót określono do dnia 7.10.2022 r. (aneksem nr 1/2022 r. z dnia 6.10.2022 r. zmieniono termin wykonania robót do dnia 28.10.2022 r.). Do umowy załączono formularz ofertowy wykonawcy, wraz z kosztorysem ofertowym na kwotę określoną w umowie.

Roboty zostały odebrane protokołem odbioru robót z dnia 25.10.2022 r. Rozliczenie z wykonawcą nastąpiło na podstawie faktury nr FV/30/22 z dnia 26.10.2022 r. na kwotę 39.628,69 zł (zapłacona w terminie, przelew z dnia 18.11.2022 r.).

– umowa nr 33/2022 r. z dnia 31.10.2022 r. na wykonanie etapu II (stan surowy – roboty murowe). Przedmiot umowy określono w umowie na wykonanie: robót murowych ścian i słupków, posadzki z kostki betonowej. Wartość umowy wynosiła 41.825,39 zł. Termin wykonania robót określono do dnia 20.12.2022 r. Do umowy załączono formularz ofertowy wykonawcy, wraz z kosztorysem ofertowym na kwotę określoną w umowie.

Roboty zostały odebrane protokołem odbioru robót z dnia 29.12.2022 r. Rozliczenie z wykonawcą nastąpiło na podstawie faktury nr FV/35/22 z dnia 29.12.2022 r. na kwotę 41.825,39 zł (zapłacona w terminie, przelew z dnia 30.12.2022 r.)

W trakcie kontroli z tym samym wykonawcą w dniu 29.03.2023 r. zawarto umowę Nr 11/2023 na wykonanie etapu III (roboty dachowe i wykończeniowe). Przedmiot umowy określono w umowie na wykonanie: metalowej konstrukcji dachu, pokrycia dachu z materiałów inwestora, obróbek blacharskich z materiałów inwestora, orynnowania z materiałów inwestora oraz zamontowanie bram dostarczonych przez inwestora. Wartość umowy wynosiła 39.640 zł. Termin wykonania robót określono na do dnia 22.05.2023 r.

Kontrolujący ustalił, że w uchwale Nr XXXIII/203/2022 Rady Gminy Gościeradów z dnia 27 stycznia 2022 r. wraz ze zmianami zaplanowano na realizację tego zadania 100.000 zł. W oparciu o dokumentację znajdującą się w Urzędzie Gminy ustalono, że poniesiono wydatki na dokumentację projektową budynku pełniącego funkcję Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gościeradowie wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na działce nr ewidencyjny 745/9. Dokumentacja zawierała m.in. przedmiar robót i kosztorys inwestorski. Całkowita kwota realizacji zadania wskazana w kosztorysie inwestorskim wynosi 216.884,29 zł netto. Stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzanego na podstawie dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót. Stosownie do przepisów art. 2 ust. 1 pkt 2 wskazanej ustawy, stosuje się ją do zamówień klasycznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130.000 zł. W związku z powyższym budowę budynku składowego – Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gościeradowie należało powierzyć wykonawcy stosując przepisy ustawy prawo zamówień publicznych w myśl przepisów art. 17 ust. 2 pzp.

W związku z ustaleniami kontroli wyjaśnienie złożył pracownik wymieniony pod poz. 22 załącznika nr I/1 do protokołu, w którym stwierdza, że: „*obowiązek wykonania PSZOKu został nałożony na gminę przez Inspekcję Ochrony Środowiska w Lublinie. Z powodów finansowych termin wykonania obiektu na nasze prośby był kilkakrotnie wydłużany jednak rok 2022 miał być terminem ostatecznym. Po jego niezachowaniu miały zostać nałożone kary finansowe za niewykonanie zaleceń pokontrolnych [...] Realizacja robót przypadła na okres drastycznego wzrostu cen materiałów i usług budowlanych związanych z Covid-19 i konfliktem zbrojnym w Ukrainie. Opracowany w maju 2022 r. przez projektanta kosztorys opiewał na kwotę netto 216 884,29 zł.(brutto 266 767,68 zł.). Była to kwota nieosiągalna dla gminy. Zabezpieczone środki w budżecie zapewniały nieco ponad 30% tej kwoty bez możliwości ich zwiększenia co było spowodowane trudną sytuacją finansową gminy. Podjęliśmy rozmowy z firmami budowlanymi. Jeden z Wykonawców zadeklarował wykonanie budynku za bardzo konkurencyjną kwotę ok. 120 000,00 zł brutto. Jest to wykonawca znany gminie do którego rzetelności jak dotąd nie było żadnych zastrzeżeń. [...] Negocjacje oraz podział inwestycji na etapy nie miał na celu ominięcia procedur określonych w pzp a jedynie dbałość o środki publiczne. Z uwagi na fakt że za wybudowanie budynku udało się wynegocjować łączną kwotę niższą o ponad 30 000,00 zł niż kwota określona w pzp dla której przeprowadzenie przetargu jest wymagane, zrezygnowaliśmy z zastosowania procedury przetargowej. Znacznie przyspieszyło to procedury zawarcia umowy i skróciło okres realizacji robót. Zastosowana forma wyłonienia wykonawcy pozwoliła także i wywiązać się z zaleceń Inspekcji Ochrony Środowiska i oddalenie groźby kar finansowych. Zastosowanie procedury z tzw. „wolnej ręki” nie miało na celu ominięcia procedur przewidzianych przepisami pzp lecz troska o wydawane środki publiczne. Sytuacja finansowa gminy spowodowała konieczność wprowadzania oszczędności we wszystkich obszarach działalności gminy. Wynegocjowana kwota realizacji robót pozwoliła zaoszczędzić na tej inwestycji znaczne środki,*

które w przypadku zastosowania przetargu, (z doświadczenia) mogłyby być znacznie wyższe i w konsekwencji mogłyby uniemożliwić realizację tej inwestycji". Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III/24 do protokołu.

Przepisy art. 29 ust. 2 ustawy Pzp zakazują podziału zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że takie przyczyny mogły mieć miejsce, co potwierdza wartość zadania znacznie poniżej progu stosowania ustawy oraz środki zaplanowane na jego realizację w budżecie gminy.

III.2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

(kontrolowały Natalia Płodzień i Kamila Pięcińska)

1. Dotacje otrzymane

1.1. Dotacja celowa na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej za 2022 r.

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Kontroli poddano wykorzystanie dotacji celowej przeznaczonej na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2022 r. na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 356),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2022 r. (Dz. U. poz. 2266),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r. poz. 2466).

W 2022 r. gmina Gościeradów otrzymała dotację celową na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w wysokości 606.918,60 zł. Powyższą kwotę dochodów wykazano w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. (dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdz. 01095 „Pozostała działalność” § 2010 „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”). Przelewu środków na rachunek bankowy budżetu gminy dokonano w dniach: 22.04.2022 r. na kwotę 396.092,32 zł oraz 25.10.2022 r. na kwotę 210.826,28 zł. Dotacja została wykorzystana w całości.

Z jednostkowego sprawozdania Rb-28S za 2022 r. oraz ewidencji księgowej (konto 130 „Rachunek bieżący jednostki – wydatki” w dz. 010 rozdz. 01095 § 4430) wynika, że w 2022 r. dokonano zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym na łączną kwotę 595.018,23 zł.

Wójt przekazał do Lubelskiego Urzędu Wojewódzkiego roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo – finansowe z jej wykonania. Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku wyniosła 11.900,37 zł, czyli w wysokości zgodnej z przepisami art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie wniosków, załączonych faktur potwierdzających zakup paliwa, wydanych na ich podstawie decyzji oraz dowodów wypłat dokumentujących wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Kontrolą objęto łącznie 29 wniosków (złożonych przez 20 producentów rolnych, z których 9 złożyło wnioski w obu terminach, o których mowa w przepisach art. 6 ust. 1 ustawy) - próba 3,04% wniosków złożonych w 2022 r. (954 wnioski), na podstawie których wydano decyzje, ustalające wysokość zwrotu podatku na łączną kwotę 18.136,44 zł, (próba 3,05% kwoty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym).

Wykaz objętych kontrolą decyzji stanowi załącznik nr III/25 do protokołu.

Sprawdzono czy:

- wnioski o zwrot podatku zostały złożone w wymaganym terminie (art. 6 ust. 1 ustawy),
- wnioski złożono na formularzu stanowiącym załącznik do rozporządzenia z dnia 20 grudnia 2018 r. i czy zawierały one wszystkie wymagane przepisami informacje (art. 6 ust. 2 ustawy),
- do wniosków dołączono faktury potwierdzające zakup paliwa i/lub dokument wydany przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawierający informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła (art. 6 ust. 3 ustawy),
- zwrotu podatku akcyzowego dokonywano podmiotowi uprawnionemu do otrzymania tego zwrotu (art. 3 ustawy),
- decyzje wydano terminowo oraz czy zawierały one wymagane elementy (art. 5 ustawy),
- limity roczne ustalono na podstawie powierzchni użytków rolnych wykazanej we wnioskach i/lub średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła (art. 6 ust. 2 pkt 4 i 4a i art. 4 ust. 2 ustawy),
- kwoty zwrotu podatku ustalono prawidłowo, na podstawie przedstawionych przez wnioskodawców faktur (art. 4 ust. 1 ustawy),
- wypłaty zwrotu podatku dokonano w wysokościach wynikających z decyzji, z zachowaniem ustawowego terminu (art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy),
- roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo–finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku złożono w terminie określonym w § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339 z późn. zm.).

Stwierdzono przypadek ustalenia kwoty zwrotu podatku na podstawie faktury VAT nie

stanowiącej dowodu zakupu oleju napędowego, co narusza przepisy art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w związku z przepisami art. 6 ust. 3 pkt 1 cyt. ustawy.

Producent rolny w dniu 7.02.2022 r. złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego. Wójt Gminy Gościeradów wydał decyzję, wskazaną pod poz. 12 załącznika nr III/25 do protokołu, ustalając roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na 2022 r. w kwocie 1.594,11 zł. Zwrotu podatku akcyzowego dokonano w prawidłowej kwocie 856,68 zł. Pozostało 737,43 zł limitu do wykorzystania w 2022 r. W dniu 26.08.2022 r. producent rolny złożył kolejny wniosek, do którego dołączano faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, na łączną ilość 604 l oleju napędowego oraz jedną fakturę VAT (z dnia 18.07.2022 r.) stanowiącą dowód zakupu benzyny o ilości 40,44 l, na której zamieszczono adnotację o treści wskazanej w przepisach art. 6 ust. 4 cyt. ustawy. Wójt Gminy Gościeradów wydał decyzję 1.09.2022 r. określając wysokość zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 644,44 zł. Zwrot podatku akcyzowego zawyżono o 40,44 zł.

Osoba odpowiedzialna: pracownik wskazany pod poz 9 załącznika nr I/1 do protokołu.

Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika wskazanego pod poz 9 załącznika nr I/1 do protokołu wynika, że nieprawidłowość została spowodowana pomyłką pracownika. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III/26 do protokołu.

W pozostałym zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2. Dotacja celowa na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra Edukacji i Nauki pod nazwą „Poznaj Polskę”

(kontrolowała Natalia Płodzień)

W 2022 r. gmina Gościeradów otrzymała dotację celową z Ministerstwa Edukacji i Nauki na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Poznaj Polskę”, ustanowionego na podstawie przepisów art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. 2022, poz. 2230) w wysokości 108.611 zł (dz. 801 rozdz. 80195 § 2020).

Na podstawie ewidencji księgowej z 2022 r. ustalono, że przekazane środki wydatkowano w kwocie 107.357,01 zł, a niewykorzystaną część dotacji w kwocie 1.253,099 zł, zwrócono na rachunek bankowy ministerstwa (1.253 zł – WB/00143 z 14.07.2022 r. oraz 0,99 zł – WB/00250 z 7.12.2022 r.).

Na podstawie dokumentów źródłowych, w tym: porozumienia nr PP MEiN/2022/DPI/214 z 30.03.2022 r. oraz nr PP MEiN/2022/DPI/1678 z 28.09.2022 r. o udzielenie wsparcia finansowego na realizację zadania w ramach przedsięwzięcia Ministra edukacji i Nauki pod nazwą: „Poznaj Polskę” (wraz z zestawieniem wniosków o dofinansowanie wycieczek szkolnych), sprawozdań złożonych do gminy Gościeradów przez dyrektorów szkół realizujących zadanie oraz sprawozdań gminy Gościeradów z realizacji zadania, sprawdzono czy realizacji zadania i rozliczenia otrzymanej dotacji celowej dokonano na zasadach określonych w zawartych porozumieniach, w tym czy:

- dofinansowanie poszczególnych wycieczek szkolnych nie przekraczało 80% kosztów danej

wycieczki (§ 2 ust. 2 porozumień),

- zadanie zrealizowano do 24.06.2022 r. (edycja wiosenna) oraz do 15.12.2022 r. (edycja jesienna) (§ 3 porozumień),

- niewykorzystane środki dotacji zwrócono na rachunek bankowy dotującego na zasadach wskazanych w § 11 ust. 2 i 4 porozumień.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dotacje udzielone

2.1. Dotacje celowe udzielone jednostkom Ochotniczych Straży Pożarnych

(kontrolowała Kamila Pięcińska)

W budżecie gminy na 2022 r. (uchwała Nr XXXIII/203/2022 Rady Gminy Gościeradów z dnia 27 stycznia 2022 r. wraz ze zmianami) zaplanowano środki na dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w zakresie bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej w kwocie 145.000 zł.

Na podstawie danych wynikających z jednostkowego sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy Gościeradów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz ewidencji analitycznej do konta 130, ustalono, że w 2022 r. udzielono dotacji celowych (w dz. 754 rozdz. 75412 § 2820) dla dziewięciu jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu gminy Gościeradów na łączną kwotę 145.000 zł, w tym:

1. OSP w Marynopolu – 8.500 zł,
2. OSP w Szczecynie – 7.500 zł,
3. OSP w Salominie – 8.500 zł,
4. OSP w Suchodołach – 12.500 zł,
5. OSP w Wólce Gościeradowskiej – 18.750 zł,
6. OSP w Księżomierzy – 18.500 zł,
7. OSP w Gościeradowie – 33.000 zł,
8. OSP w Aleksandrowie – 7.500 zł,
9. OSP w Liśniku Dużym – 30.000 zł.

1. Udzielenie dotacji

Ustalono, że ze wszystkimi jednostkami OSP zawarto umowy o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji (wykaz umów zawarto w załączniku nr III/27 do protokołu). Jako podstawę zawarcia umów wskazano przepisy art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. 2022 poz. 2057), zgodnie z którymi „Koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek (ochotniczych straży pożarnych), ponoszą

podmioty tworzące te jednostki”, art. 221 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz uchwałę budżetową na 2022 r.

W wyniku analizy umów stwierdzono, 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”. Jednak w żadnym paragrafie zawartych umów nie określono konkretnego celu ani nie zawarto opisu zakresu rzeczowego zadań, na których realizację przekazano środki dotacji, czym naruszono przepisy art. 250 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Z wyjaśnienia złożonego przez skarbnik gminy wynika, że w umowach nie określono jasno celu, ponieważ sugerowano się powołanym w umowach przepisem art. 32 ustawy o ochronie przeciwpożarowej, z którego wynika, że koszty wyposażenia, utrzymania, wyszkolenia i zapewnienia gotowości bojowej jednostek ochrony przeciwpożarowej ponosi Gmina. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr III/28 do protokołu.

Osoba odpowiedzialna: wójt gminy

Dotacje przekazano na rachunki bankowe jednostek OSP wskazane w zawartych umowach, w prawidłowej wysokości.

2. Rozliczenie dotacji

Zgodnie z postanowieniami zawartych umów (§ 3 ust. 3) jednostki OSP, najpóźniej do 30.01.2023 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 zapłaty (przelew lub dowód KP).

Kontrolą, w zakresie prawidłowości rozliczenia się jednostek OSP z otrzymanych dotacji, poddano dotacje udzielone: OSP w Gościeradowie (w kwocie 33.000 zł), OSP w Księżomierzy (w kwocie 18.750 zł) oraz OSP w Suchodołach (w kwocie 12.500 zł). Łączna kwota dotacji objętych kontrolą wynosiła 64.250 zł (próba 44,31 % dotacji celowych udzielonych jednostkom OSP w 2022 r.).

Wszystkie jednostki OSP, objęte kontrolą w ramach rozliczenia otrzymanych dotacji, w terminie do 31.01.2023 r. złożyły „Rozliczenie wykorzystanej dotacji celowej z budżetu Gminy Gościeradów” składające się z tabelarycznego zestawienia poniesionych wydatków (zestawienia zawierały: nazwę wydatku, nr faktury/rachunku, datę zapłaty, kwotę brutto, rozróżnienie czy środki wydatkowano z dotacji, własnych czy innych źródeł) oraz kopii rachunków, faktur oraz dowodów dokonania zapłaty.

Z rozliczeń wynika, że środki z dotacji wykorzystano w pełnej wysokości, m.in. na zakup: paliwa, opłaty mediów (gazu, energii elektrycznej, opłaty za gospodarowanie odpadami),

materiałów remontowych, narzędzi, części zamiennych do sprzętu strażackiego, umundurowania i obuwia strażackiego, przeglądów samochodowych, tj. na zakupy i opłaty związane z funkcjonowaniem jednostek OSP. Wszystkie z przedłożonych do rozliczenia dowodów księgowych (kopie) zostały uprzednio opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdziła do wypłaty przez księgowych dotowanych jednostek OSP. Kopie dokumentów, za zgodność z oryginałem potwierdzili prezesi dotowanych jednostek OSP - stosownie do zapisów § 3 ust. 3 zawartych w umów.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dotacje udzielone dla jednostek systemu oświaty

(kontrolowała Kamila Pięcińska)

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2022 r. poz. 2082 z późn. zm.),
- ustawy o finansach publicznych,
- rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2021 (Dz. U. 2020 r. poz. 2384),
- uchwały Nr VI/44/2019 Rady Gminy Gościeradów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

Ze sprawozdania Rb-28S Urzędu Gminy Gościeradów za 2022 r. wynika, że udzielono dotacji podmiotowych dla publicznych jednostek systemu oświaty (§ 2590) w wysokości 1.277.569,42 zł, z tego:

- w rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” – 977.431,12 zł (plan 977.500 zł),
- w rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – 300.038,30 zł (plan 300.200 zł).

Kontrolą objęto dotacje przekazaną w 2022 r. Stowarzyszeniu Na Rzecz Rozwoju Wsi Szczecyn prowadzącemu Publiczną Szkołę Podstawową im. Karola Konopki w Szczecynie w kwocie 977.431,12 zł (próba 76,50 % łącznej kwoty dotacji udzielonych w 2022 r. publicznym jednostkom oświatowym (§ 2590)).

Na podstawie: ewidencji księgowej, dokumentów źródłowych składanych przez dotowany podmiot (w tym: wniosek o udzielenie dotacji, miesięczne informacje o liczbie uczniów, dokumenty dotyczące rozliczenia udzielonej dotacji), zestawień oraz wyliczeń sporządzonych przez pracownika wskazanego pod poz. 8 załącznika nr I/1 do protokołu oraz metryczki subwencji oświatowej na 2022 r. dla gminy Gościeradów (wraz z aktualizacjami), sprawdzono prawidłowość

naliczenia, przekazania i rozliczenia dotacji przekazanej w 2022 r. Stowarzyszeniu Na Rzecz Rozwoju Wsi Szczecyn na uczniów klas I-VIII Publicznej Szkoły Podstawowej im. Karola Konopki w Szczecynie. Do szkoły objętej kontrolą uczęszczali wyłącznie dzieci pełnosprawne.

2.1. Prawidłowość ustalenia stawki dotacji

Ustalono, że stawki dotacji na uczniów klas I-III i IV-VIII Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczecynie wyliczono w sposób prawidłowy, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. w wysokości stanowiącej iloczyn kwoty przewidzianej na danego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego oraz wskaźnika zwiększającego, o którym mowa w art. 14 ust. 1 tej ustawy.

Do wyliczenia przyjęto prawidłowe wartości wskazane w Metryczce subwencji oświatowej na 2022 r., tj. finansowego standardu A podziału subwencji (6081,3219), wskaźnika korygującego Di (dla gminy Gościeradów – 1,1154073887) i poszczególnych wag zgodnych z rozporządzeniem Ministra Edukacji i Nauki z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w 2022 r., w tym: Sa (1), P3 (0,25), P4 (0,20), P49 (0,065), P52 (0,025) oraz wskaźnik zwiększający (1,842).

W związku z dodatkową kwotą subwencji, w ciągu roku, kwota dotacji została prawidłowo skorygowana, po aktualizacjach z czerwca, sierpnia i października 2022 r. Do wyliczeń przyjęto prawidłowe wartości kwot korygujących wskazanych w Kalkulacjach podziału środków subwencji oświatowej, tj. I kwota korygująca – 189,0953, II kwota korygująca – 227,9539, III kwota korygująca – 28,4164; wagę $P_A(1,6)$ (w przypadku aktualizacji z sierpnia) i wskaźnika $W_{a,i}(1,1538766497)$ dla gminy Gościeradów.

Roczna (miesięczna) kwota dotacji na ucznia szkoły podstawowej, w 2022 r. wynosiła:

- w klasach I-III: 25.943,13 zł (2.161,28zł),
- w klasach IV-VIII: 25.099,88 zł (2.091,66 zł).

2.2. Przekazanie i rozliczenie dotacji

W 2022 r. dotację przekazywano w prawidłowej wysokości, z zachowaniem terminów określonych w przepisach art. 34 ust. 1 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych, tj. do ostatniego dnia miesiąca oraz do 20 stycznia i 15 grudnia 2022 r.

Z rozliczenia dotacji złożonego przez Stowarzyszenie Na Rzecz Rozwoju Wsi Szczecyn wynika, że dotacja przekazana przez Gminę Gościeradów w 2022 r. w kwocie 977.431,12 zł, na uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej w Szczecynie, została wykorzystana w całości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Dotacje udzielone na rzecz podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571),
- ustawę o finansach publicznych,
- rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań z dnia 24 października 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057),
- Roczny Program współpracy Gminy Gościeradów z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022, stanowiący załącznik do uchwały Nr XXXI/191/2021 Rady Gminy z dnia 9 grudnia 2021 roku.

Rada Gminy Gościeradów przyjęła program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie na 2022 r. uchwałą Nr XXXI/191/2021 z 9 grudnia 2021 r., tj. w terminie późniejszym niż wskazany w przepisach art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z którymi roczny program współpracy winien być uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu.

Na podstawie danych wykazanych w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Urzędu Gminy Gościeradów za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r., ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że w 2022 r. przekazano dotacje na wsparcie realizacji zadań publicznych o charakterze pożytku publicznego w zakresie kultury, nauki i kultury fizycznej w kwocie 117.954 zł (dz. 926 rozdz. 92605 § 2360), co stanowiło 90,73% zaplanowanych na te cele środków (130.000 zł).

Wójt Gminy Gościeradów zarządzeniem Nr 185/2022 z dnia 7 lutego 2022 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2022 r. Zgodnie z treścią ogłoszenia w ramach konkursu przewidziano realizację zadania „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej”, na które składały się:

- 1) organizacja zajęć, zawodów, imprez kulturalno-sportowych dla dzieci, młodzieży oraz dorosłych mieszkańców gminy,
- 2) propagowanie zdrowego stylu życia wśród dzieci i młodzieży oraz dorosłych mieszkańców gminy,
- 3) upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w Gminie Gościeradów poprzez prowadzenie szkoleń w dyscyplinach sportowych wynikających z potrzeb różnych grup wiekowych mieszkańców, organizację i udział w rozgrywkach sportowych, zawodach i turniejach.

Zgodnie z treścią ogłoszenia realizacja zadania miała nastąpić do 31.12.2022 r., a kwota środków przeznaczonych na realizację poszczególnych kosztów zadania określonych w ofercie wynosiła 120.000 zł. Do otwartego konkursu ofert wpłynęły 4 oferty, po ogłoszeniu wyników, które nastąpiło 8.03.2022 r., dotacji udzielono :

- Gminnemu Klubowi Sportowemu w Gościeradowie na realizację zadania pn: „Prowadzenie treningów i udział w rozgrywkach sportowych w piłce nożnej prowadzonej przez LZPN” w kwocie 95.000 zł z którym zawarto umowę nr 1 z dnia 24 marca 2022 r.,
- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu przy PSP w Gościeradowie na realizację zadania pn: „Zajęcia sportowe ogólnorozwojowe dla dzieci i młodzieży” w kwocie 5.000 zł z którym zawarto umowę nr 2 z dnia 24 marca 2022 r.,
- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Orion” w Księżomierzy na realizację zadania pn: „Pływam i jestem bezpieczny nad wodą” w kwocie 7.500 zł, z którym zawarto umowę nr 4 z dnia 7 kwietnia 2022 r.,
- Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Panda” w Liśniku Dużym na realizację zadania pn: „Nasza pasja – tenis stołowy” w kwocie 12.500 zł z którym zawarto umowę nr 13 z dnia 6 maja 2022 r.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania i rozliczenia wszystkich dotacji na realizację zadań publicznych udzielonych w 2022 r.

Na podstawie ogłoszenia o otwartym konkursie, złożonych ofert, sprawozdań końcowych z wykonania zadania, zawartych umów i ewidencji analitycznej do konta 224, sprawdzono czy:

- otwarty konkurs ofert ogłoszono w sposób określony w przepisach art. 13 ust. 1 i 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ogłoszenie o konkursie zawierało informacje wymagane przepisami art. 13 ust. 2 ustawy,
- w sposób prawidłowy powołano komisje konkursową, przy uwzględnieniu przepisów art. 15 ust. od 2a do 2d ustawy,
- oferty zostały złożone w terminie wskazanym w ogłoszeniu oraz czy zawierały elementy określone w art. 14 ust. 1 ww. ustawy i w ogłoszeniu o konkursie,
- oceny oferty dokonano w oparciu o kryteria określone w art. 15 ust. 1 ustawy i ogłoszeniu o konkursie,
- ogłoszenie o wynikach otwartego konkursu ofert zawierało elementy określone w art. 15 ust. 2h ustawy,
- informację o wynikach konkursu ogłoszono w sposób określony w art. 13 ust. 3 ustawy (w myśl przepisów art. 15 ust. 2j ustawy),
- umowy na wsparcie realizacji zadań publicznych zawierały wszystkie wymagane elementy, określone przepisami art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- dotację przekazano w wysokościach i terminach określonych w umowie,
- sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych złożono w wymaganym terminie,
- środki z dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, określonym w zawartej umowie i kosztorysie z uwzględnieniem dopuszczalnych zmian procentowych udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego (w tym czy wydatki pokrywane z dotacji były ponoszone w wysokościach umownego zwiększenia w danej kategorii kosztu w sprawozdaniu, w stosunku do kategorii kosztu w kalkulacji przewidywanych kosztów),
- w przypadku niewykorzystania dotacji w całości, niewykorzystana jej część została zwrócona na

rachunek budżetu gminy.

Stwierdzono przypadek przyjęcia i zatwierdzenia niekompletnie sporządzonego sprawozdania końcowego z realizacji zadań publicznych oraz nie dokonania sprawdzenia formalnej i merytorycznej poprawności sporządzenia tego sprawozdania, co narusza przepisy art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Gminny Klub Sportowy w Gościeradowie złożył sprawozdanie z realizacji zadania publicznego za 2022 r., w którym, w części II. „Sprawozdanie z wykonania wydatków” pkt 1 „Rozliczenie wydatków za rok 2022 r.” nie uzupełniono kolumny „Koszty zgodne z umową”, natomiast w pkt 2 „Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego” w kolumnie „Koszty zgodne z umową” wskazano faktycznie poniesione wydatki. Środki na realizację zadania publicznego wykorzystano zgodnie z umową.

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 6 załącznika I/1 do protokołu udzielono instruktażu w zakresie obowiązku egzekwowania złożenia przez dotowane podmioty kompletnie sporządzonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, zawierającego dane określone wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań, w związku z przepisami art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

III.3. DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU

(kontrolowała Magdalena Pyda)

1. Zadłużenie gminy Gościeradów na 31.12.2021 r. – zgodnie z ewidencją księgową (konta 134 i 201) wynosiło 6.294.438,50 zł. Na zadłużenie to składały się:

– zobowiązania z tytułu umów 5 kredytów (6.292.500 zł), stanowiące saldo Wn konta 134 „Kredyty bankowe” (3 kredyty zaciągnięte zostały w latach 2012 – 2018 i były przedmiotem poprzedniej kontroli kompleksowej, 1 w 2019 r. i 1 w 2021 r.),

– zobowiązania wymagalne (1.938,50 zł), stanowiące saldo Ma konta 201-007 (zobowiązanie z tytułu nie zapłaconego w 2021 r. ubezpieczenia mienia gminnego – termin płatności I raty z polisy ubezpieczeniowej upływał 15.12.2021 r. – co szczegółowo opisano w pkt. 2.7 rozdz. II protokołu).

Salda kont zostały prawidłowo ustalone.

Nominalna kwota zadłużenia, wynikająca z umów kredytowych (6.292.500 zł), wykazana została w jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. w wierszu E2. „Kredyty i pożyczki”. Zobowiązania wymagalne (na kwotę 1.938,50 zł) wykazano w wierszu E4. „wymagalne zobowiązania” tego sprawozdania.

Z informacji wójta, stanowiącej załącznik nr III/29 do protokołu, wynika, że w latach 2019-

2022 gmina Gościeradów zaciągnęła dwa kredyty (1 w 2019 r. i 1 w 2021 r.). Stwierdzono, że kredyty zostały zaciągnięte na podstawie umów:

– o kredyt w rachunku kredytowym nr 90015704/1/JST/2019 zawartej w dniu 23.12.2019 r. w Banku Spółdzielczym Ziemi Kraśnickiej w Kraśniku, w wysokości 2.500.000 zł, na pokrycie deficytu budżetowego oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań (z aneksem nr 2 z 23.03.2022 r.). Zgodnie z § 1 ust. 2 umowy cyt.: „*Bank udziela kredytu na okres od podpisania umowy do dnia 31.12.2024 r.*”. Wskazany aneksem zmieniono zapisy umowy w zakresie okresu na jaki bank udziela gminie kredytu – wydłużono ostateczny okres spłaty kredytu cyt.: „*do 31.12.2029 r.*”.

Zaciągnięcie kredytu poprzedzone zostało uzyskaniem pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości jego spłaty (RIO-I-0031/84/19 z 19.12.2019 r.). W wydanej opinii, na podstawie przedstawionych dokumentów i przeanalizowanych danych, Skład Orzekający RIO uznał, że istnieją realne przesłanki o możliwości terminowej spłaty kredytu.

Aneks z 23.03.2022 r. do umowy o kredyt z 23.12.2019 r., którym wydłużono ostateczny termin spłaty zaciągniętego kredytu do 31.12.2029 r. (tj. o 5 lat) został zawarty bez uzyskania opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, niezgodnie z przepisami art. 91 ust. 2 tej ustawy.

Osoba odpowiedzialna: wójt gminy.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr III/30 do protokołu, wójt gminy wskazał, że powodem nieuzyskania opinii było cyt.: „*uważaliśmy, że opinia wydana przed zaciągnięciem kredytu (...) jest nadal obowiązująca*”.

– umowy o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 000/21/00096 zawartej w dniu 22.09.2021 r. w Banku Spółdzielczym w Iłży, w wysokości 3.000.000 zł, na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w 2021 roku oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek (z aneksem nr 1 zawartym 21.03.2022 r. zmieniającym wysokość rat i terminy spłat kredytu; ostateczny termin spłaty kredytu i odsetek wynikający i z umowy i z aneksu to 30.12.2031 r.).

Zaciągnięcie ww. kredytu poprzedzone zostało uzyskaniem pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości jego spłaty (RIO-I-0031/25/21 z 1.07.2021 r.), stosownie do przepisu art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Kredyt w 2021 r. zaciągnięty został w ramach upoważnienia wynikającego z uchwały budżetowej na 2021 r. ze zmianami (art. 212 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), na cel wskazany w art. 89 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie ww. umów o kredyty zaciągnięte w 2019 r. i 2021 r. oraz ewidencji księgowej (w tym m.in. kont 134-006 i 134-009) i wyciągów bankowych sprawdzono, czy w 2021 r. i w 2022 r. spłat rat obu kredytów i odsetek dokonywano w kwotach i terminach wynikających z zawartych umów (z aneksami).

Stwierdzono, że operacje związane z naliczaniem i spłatą odsetek od kredytów nie były ujmowane w księgach rachunkowych budżetu (ujmowano je wyłącznie w księgach Urzędu), czym naruszono przepisy art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania kont, określone w Załączniku Nr

2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. – co szczegółowo opisano w pkt 2.8. rozdz. II „Księgowość i sprawozdawczość” protokołu.

W zakresie wysokości i terminowości spłat rat kredytów i odsetek nieprawidłowości nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb–NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w sposób prawidłowy wykazano dane w zakresie spłat kredytów (wiersz D21. „spłaty kredytów i pożyczek” w kol. „Plan (po zmianach)” i „Wykonanie”).

2. Z informacji wójta, stanowiącej załącznik nr III/29 do protokołu, wynika, że w latach 2019-2022 gmina Gościeradów:

- nie zaciągała zobowiązań wykazujących ekonomiczne podobieństwo do kredytu i pożyczki, w tym wobec banków, jednostek wchodzących w skład banku lub specjalistycznych spółek powiązanych z bankiem w ramach tzw. grupy kapitałowej, pozabankowych instytucji finansowych zwanych „parabankami”, dostawców i/lub wykonawców towarów i usług oraz pozostałych podmiotów,
- nie udzielała pożyczek, poręczeń i gwarancji.

3. Uchwałą Nr XLIII/272/2023 z dnia 26 stycznia 2023 r. Rada Gminy Gościeradów przyjęła wieloletnią prognozę finansową na lata 2023-2031.

Sprawdzono, czy dane w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach (w zakresie prognozy na lata 2023-2031, do zmian wprowadzonych uchwałą nr XLV/294/2023 Rady Gminy Gościeradów z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie zmian w wieloletniej prognozie finansowej włącznie) planowano z zachowaniem wymogu określonego w przepisach art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w zakresie:

- a) dochodów ze sprzedaży majątku (kol. 1.2.1),
- b) przychodów budżetu z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych (kol. 4.1),
- c) rozchodów budżetu (kol. 5.1) oraz kwoty długu (kol. 6),
- d) wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych (kol. 5.1.1, 5.1.1.1, 5.1.1.2, 2.1.3.1, 2.1.3.2, 2.1.3.3).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: sprawozdań budżetowych, objaśnień do WPF, umów kredytów oraz ewidencji księgowej.

Ustalenia kontroli:

Ad a) w kol. 1.2.1 „Dochody majątkowe w tym ze sprzedaży majątku”: na 2023 r. zaplanowano 1.010.000 zł, na 2024 r. zaplanowano 15.000 zł, w zakresie lat 2025 – 2031 nie planowano dochodów z tego tytułu – wykazano 0 zł.

W objaśnieniach do WPF wskazano, że zaplanowana kwota dochodów ze sprzedaży majątku w 2023 r. na poziomie 1.010.000 zł dotyczy cyt.: „zbycia nieruchomości gruntowej i budynkowej ... (nieruchomości nie sprzedane w 2022 roku), sprzedaży składników majątkowych (sprzęt) ”.

W wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr III/31 do protokołu, sekretarz gminy poinformowała, że kwota dochodów na 2023 r. dotyczy planowanych wpływów ze sprzedaży 4 nieruchomości

gminnych (w tym działek gruntu zabudowanych budynkami oraz parkingu przy Gminnym Ośrodku Kultury), których przetargi zaplanowano na 2023 r.

Na podstawie zapisów w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” oraz kart środków trwałych o nr inwentarzowych: 0/32, 0/39, 0/63, 0/151, 0/216, 1/6, 1/27 i 1/32 ustalono, że na dzień kontroli (29.03.2023 r.) nieruchomości, o których mowa w wyjaśnieniu sekretarz gminy znajdują się na stanie majątku gminy.

Ad b) w kol. 4.1. „Przychody budżetu, z tego kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych” w zakresie lat 2023 – 2031 r. nie planowano zaciągania kolejnych zobowiązań – wykazano 0 zł.

Ad c) w kol. 5.1 „Rozchody budżetu, z tego spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych” w latach 2023 – 2031 zaplanowano rozchody obejmujące spłaty rat kapitałowych kredytów w kwotach wynikających z umów kredytowych (harmonogramów spłat). W kol. 6 „Kwota długu” w latach 2023 – 2031 wykazano zobowiązania w kwocie wynikającej z umów kredytowych.

Ad d) w kol. 5.1.1 „łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań” oraz w kol. 2.1.3.1-2.1.3.3 „odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań ...” w latach 2023 – 2031 nie zaplanowano wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ustawy o finansach publicznych – wykazano 0 zł.

Na podstawie danych wykazanych w WPF stwierdzono, że w latach 2023 i 2024 gmina Gościeradów przekroczy dopuszczalne wskaźniki spłaty zaciągniętych zobowiązań, w związku z czym nie spełni relacji określonej w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W kolejnych latach 2025 – 2031 objętych prognozą gmina nie przekroczy dopuszczalnych wskaźników spłat zaciągniętych zobowiązań i relacja z art. 243 ust. 1 cyt. ustawy zostanie zachowana.

Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r., poz. 1964) relacja ograniczająca wysokość spłaty zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego w latach 2023 – 2025 może być niezachowana, w przypadku gdy prognozowana łączna kwota długu na koniec danego roku nie przekroczy 100% planowanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, pomniejszonych o planowane kwoty dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z przepisami art. 7 ust. 3 powołanej wyżej ustawy o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw wynika, że niezachowanie relacji ograniczającej wysokość spłaty zobowiązań nie może zagrażać realizacji zadań publicznych przez jednostkę w roku budżetowym i latach następnych.

W objaśnieniach do WPF odniesiono się do planowanych dochodów i wydatków budżetowych wskazując, że cyt.: „Na lata 2023 – 2031 założono stopniowy wzrost dochodów wynikający z nowo powstałych podmiotów, które będą płacić podatek od nieruchomości. Planowany jest wzrost podatku od nieruchomości z planowanej inwestycji farmy wiatrowej. Gmina musi podjąć działania mające na celu wzrost dochodów bieżących i spadek wydatków bieżących. Obecnie sytuacja finansowa nie zagraża

realizacji zadań nałożonych na jednostkę samorządu terytorialnego, ale trzeba monitorować poziom wydatków bieżących”.

W dalszej części objaśnień do WPF wskazano, że cyt.: „w oparciu o wprowadzone zmiany przygotowano WPF bez spełniania relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w latach 2023 – 2024. Sytuacja nie zagraża realizacji zadań publicznych. Wójt dołoży wszelkich starań aby zapewnić realizację zadań publicznych dbając o dobro mieszkańców. Zostały wprowadzone analizy wydatków bieżących, aby zapewnić stabilizację finansową gminy i nie zagrozić realizacji bieżących zadań i kontynuować realizację zadań inwestycyjnych zaplanowanych na lata 2023 – 2025”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

(kontrolowała Natalia Płodzień)

Z informacji sporządzonej przez pracownika wskazanego pod poz. 9 załącznika nr I/1 do protokołu, stanowiącej załącznik nr IV/1 do protokołu, wynika, że w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2022 r. nie przeprowadzono żadnych postępowań zakończonych zamianą nieruchomości, oddaniem nieruchomości w użytkowanie wieczyste oraz przekształceniem, na wniosek, prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy o samorządzie gminnym,
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2023 r. poz. 344),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2213),

Kontrolą objęto:

1. Sprzedaż nieruchomości

Zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-27S Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31.12.2021 r. oraz od początku roku do 31.12.2022 r., ewidencją księgową (konto 130 „Rachunek bieżący jednostki– dochody”) dochody z tytułu zbycia nieruchomości sklasyfikowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 wyniosły: w 2021 r. – 1.800 zł i w 2022 r. – 52.802,77 zł. W 2020 r. gmina Gościeradów nie dokonała zbycia nieruchomości.

Zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr IV/2 do protokołu, w okresie 1.01.2020 r. – 31.12.2022 r. gmina Gościeradów dokonała zbycia 4 nieruchomości gruntowych niezabudowanych z dostępem do dróg publicznych w trybie przetargu ustnego nieograniczonego (wszystkie w 2022 r.):

- nieruchomość wskazaną pod poz. 1 załącznika nr IV/2 do protokołu za cenę 9.100 zł (wartość według operatu szacunkowego 7.622 zł), do przetargu zgłosił się i został dopuszczony 1 oferent,
- nieruchomość wskazana pod poz. 2 załącznika nr IV/2 do protokołu za cenę 10.500 zł (wartość według

h. *Stg* *IP*

h

A

operatu szacunkowego 3.031 zł) do przetargu zgłosiło się i zostało dopuszczonych 2 oferentów,
– nieruchomość wskazana pod poz. 3 załącznika nr IV/2 do protokołu za cenę 10.500 zł (wartość według operatu szacunkowego 6.673 zł) do przetargu zgłosił się i został dopuszczony 1 oferent,
– nieruchomość wskazana pod poz. 4 załącznika nr IV/2 do protokołu za cenę 10.500 zł (wartość według operatu szacunkowego 5.215 zł) do przetargu zgłosił się i został dopuszczony 1 oferent.

Kontrolą objęto procedurę sprzedaży wszystkich nieruchomości, zbytych w latach 2020-2022.

Sprawdzono, czy:

- wójt każdorazowo uzyskał zgodę Rady Gminy na zbycie nieruchomości, zgodnie z przepisami 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,
- wysokość wadium nie była niższa niż 5% ceny wywoławczej i wyższa niż 20% tej ceny, zgodnie z przepisami § 4 ust.2 rozporządzenia,
- w postępowaniach przetargowych wzięli udział oferenci, którzy wnieśli wadium w terminach i wysokościach określonych w ogłoszeniu o przetargu, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 rozporządzenia,
- czynności przetargowe zostały przeprowadzone przez komisję przetargową, stosownie do § 8 ust. 1 rozporządzenia,
- uczestnicy przetargów zgłaszali postąpienia w wysokości nie niższej niż 1% ceny wywoławczej, stosownie do przepisów § 14 ust. 3 rozporządzenia,
- protokoły z przeprowadzonych przetargów zawierały wszystkie informacje wymagane przepisami § 10 ust. 1 rozporządzenia,
- prawidłowo sporządzono i podano do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu (w tym zakończony 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.

Stwierdzono nieterminowe zawiadomienie nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, co narusza przepisy art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W przypadku nieruchomości wskazanych pod poz. 1 i 2 załącznika IV/2 do protokołu, przetargi ustne nieograniczone na sprzedaż nieruchomości przeprowadzono 16.12.2021 r. Nabywców nieruchomości, wyłonionych w przetargach, zawiadomiono o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży w dniu 9.02.2022 r. (pismami z dnia 8.02.2022 r.) – 55 dni po rozstrzygnięciu przetargów.

Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika wskazanego pod poz. 9 załącznika nr I/1 do protokołu wynika, że cyt. „nabywca (...) przebywał za granicą (wiedzę taką uzyskaliśmy po kontakcie telefonicznym) termin zawarcia aktu u notariusza dostosowany był do jego obecności w Polsce. Ze względu na fakt, że u notariusza uzgodniono jeden termin zawarcia obydwu aktów sprzedaży (...) i po wcześniejszym telefonicznym uzgodnieniu tego terminu z drugim nabywcą (...) powstało opóźnienie w wystosowaniu pism zawiadamiających nabywców o terminie zawarcia aktu notarialnego”. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/3 do protokołu.

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 9 załącznika nr I/1 do protokołu udzielono instruktażu w zakresie obowiązku zawiadamiania osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu zgodnie z przepisami art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Oddanie w dzierżawę gruntów gminnych w latach 2020-2022

Z wykazu sporządzonego przez pracownika wskazanego pod poz. 9 załącznika nr I/1 do protokołu, stanowiącego załącznik nr IV/4 do protokołu wynika, że w okresie od 1.01.2020 r. do 31.12.2022 r. zawarto 6 umów najmu/dzierżawy:

- na okres powyżej 3 lat, dotyczące 1 nieruchomości gruntowej oraz 2 budynków magazynowych,
- na okres poniżej 3 lat, dotyczące 1 garażu oddanego co roku w najem na okres 5 m-cy.

Wszystkie umowy wskazane w załączniku nr IV/4 zostały zawarte z dotychczasowymi najemcami lub dzierżawcami. Umowy zawarto stosując tryb bezprzetargowy w tym, w przypadku umów zawartych na okres powyżej 3 lat uzyskano zgody Rady Gminy na odstąpienie od trybu przetargowego zgodnie z przepisami art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolą objęto procedurę oddania w najem i dzierżawę wszystkich nieruchomości w związku z którymi zawarto umowy wskazane pod poz. 1-6 załącznika nr IV/4 do protokołu.

Sprawdzono, czy:

- w przypadku nieruchomości gminnych uzyskano zgody Rady Gminy na oddanie w najem lub dzierżawę na okres dłuższy niż 3 lata zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy o samorządzie gminnym,
- sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z treścią art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz czy zawierały odpowiednie informacje wymagane przepisami art. 35 ust. 2 tej ustawy,
- w zawieranych z kontrahentami umowach określono istotne dla stron postanowienia, w tym okres na

jaki została zawarta umowa, stawki czynszu oraz terminy i warunki płatności.

Stwierdzono, że w przypadku wszystkich nieruchomości wskazanych w załączniku nr IV/4 do protokołu, co narusza przepisy art. 35 ust. 2 pkt 8 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W wykazach dotyczących nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę objętych kontrolą w kolumnie „wysokość opłat, termin płatności” zawarto zapis cyt. *„Wysokość czynszu zostanie uzgodniona w umowie”*.

W umowach najmu nieruchomości wskazanych pod poz 1 i 2 załącznika nr IV/4 do protokołu przewidziano prawo do zmiany stawki opłaty oraz wskazano, że cyt. *„wzrost stawki nie będzie większy niż średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Prezesa GUS”* natomiast w przypadku umowy dzierżawy nieruchomości wskazanej pod poz 5 załącznika nr IV/4 do protokołu zawarto zapis cyt. *„Czynsz będzie waloryzowany, bez konieczności zmiany umowy o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowany przez Prezesa GUS”*.

Z wyjaśnienia złożonego przez pracownika wskazanego pod poz. 9 załącznika nr I/1 do protokołu wynika, że cyt. *„umowy były zawierane z dotychczasowymi najemcami, którzy byli świadomi wysokości opłat i zasad aktualizacji tych opłat”*. Wyjaśnienie stanowi załącznik nr IV/5 do protokołu.

Pracownikowi wskazanemu pod poz. 9 załącznika nr I/1 do protokołu udzielono instruktażu w zakresie obowiązku określania wysokości opłat z tytułu najmu i dzierżawy oraz zasad aktualizacji tych opłat w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lub dzierżawę, zgodnie z przepisami art. 35 ust. 2 pkt 8 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

(kontrolowała Magdalena Pyda)

W gminie Gościeradów funkcjonuje sześć jednostek budżetowych (w tym Urząd Gminy Gościeradów). Wszystkie jednostki prowadzą własną obsługę księgową.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Prawidłowość rozliczeń finansowych gminy Gościeradów z jej jednostkami budżetowymi sprawdzono i opisano przy kontroli prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów w ewidencji księgowej (stosowania zasad rachunkowości) oraz w zakresie sprawozdawczości budżetowej – rozdział II protokołu.

Poddając kontroli 2021 r. sprawdzono czy jednostki budżetowe gminy zwróciły na rachunek budżetu niewykorzystane środki przekazane im na wydatki oraz czy zrealizowane przez te jednostki

dochody wpłynęły na rachunek budżetu. Z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu gminy wynika, że na 31.12.2021 r. konta 222 i 223 wykazują salda Wn – 0 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi gminy z tytułu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rada Gminy Gościeradów podjęła uchwałę Nr III/10/10 z 30 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wydzielonego rachunku dochodów jednostek oświatowych oraz wydatków nimi finansowanych. W uchwale określono źródła, z których dochody gromadzone są na wydzielonym rachunku oraz przeznaczenie tych dochodów, w myśl przepisów art. 223 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Stwierdzono, że w 2021 r. ww. jednostki oświatowe gminy Gościeradów gromadziły dochody na wydzielonym rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Ze sprawozdań jednostkowych Rb-34S za 2021 r. złożonych przez te jednostki, wynika, że dochody zostały sklasyfikowane w paragrafach odpowiadających źródłom dochodów wymienionym w ww. uchwale, a wśród paragrafów wydatków nie wystąpiły paragrafy dotyczące wynagrodzeń osobowych.

Środki z wydzielonych rachunków jednostek oświatowych na dzień 31.12.2021 r. zostały wykorzystane w całości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

USTALENIA KOŃCOWE

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Potwierdzenie przekazania protokołu stanowi załącznik nr I/4 do protokołu.

2. Wójta i Skarbnika Gminy Gościeradów poinformowano, że – zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) – mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

3. Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki:

I/1 – wykaz osób odpowiedzialnych i udzielających wyjaśnień,

I/2 – wyjaśnienie w sprawie nieprzeprowadzenia audytu,

I/3 – wykaz akt kontroli,

I/4 – potwierdzenie przekazania protokołu,

II/1 – wyjaśnienie pracownika dotyczące ewidencji przypisów podatku,

II/2 – wyjaśnienie pracownika Urzędu dotyczące niebieżącego ujęcia składników majątku gminy,

- II/3 – wykaz wszystkich rachunków bankowych budżetu i Urzędu z saldami na 31.12.2021 r.,
- II/4 – informacja skarbnika gminy w sprawie otwarcia wydzielonych rachunków bankowych dla dochodów z opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz sum depozytowych (wadiów),
- II/5 – wyjaśnienie skarbnika i wójta gminy dotyczące niezgodnego z postanowieniami przepisów wewnętrznych udokumentowania przeprowadzenia na 31.12.2022 r. inwentaryzacji w drodze weryfikacji gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony,
- III/1 – wykaz podatników – osób prawnych – objętych kontrolą w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania,
- III/2 – wykaz podatników – osób fizycznych – objętych kontrolą w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania,
- III/3 – zestawienie różnic pomiędzy ewidencją gruntów, a ewidencją podatkową,
- III/4 – wykaz podatników i pojazdów objętych kontrolą w zakresie powszechności i prawidłowości opodatkowania w 2022 r. podatkiem od środków transportowych,
- III/5 – wyjaśnienie pracownika w sprawie danych dotyczących pojazdów,
- III/6 – wykaz decyzji w sprawie przyznania umorzeń zaległości podatkowych, ulgi inwestycyjnej i ulg z tytułu nabycia wydanych w 2022 r. - objętych kontrolą,
- III/7 – wykaz podatników posiadających na dzień 31.12.2021 r. zaległości z tytułu podatków – objętych kontrolą,
- III/8 – wykaz umów najmu obowiązujących w 2022 roku,
- III/9 – wykaz dłużników posiadających na dzień 31.12.2021 r. zaległości z tytułu najmu,
- III/10 – wykaz osób objętych kontrolą w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami,
- III/11 – wykaz osób posiadających na dzień 31.12.2021 r. zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami,
- III/12 – wykaz zezwoleń na sprzedaż alkoholu objętych kontrolą,
- III/13 – wykaz osób objętych kontrolą w zakresie dochodów za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki,
- III/14 – wykaz dłużników posiadających na dzień 31.12.2021 r. zaległości z tytułu opłat za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki,
- III/15 – Zestawienie danych dotyczących wydatków poniesionych na wynagrodzenia pracowników, struktury zatrudnienia oraz wypłaconych świadczeń pracowniczych,
- III/16 – Szczegółowe dane dotyczące wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń objętych kontrolą,
- III/17 – wykaz osób objętych kontrolą w zakresie ustalenia i wypłaty wynagrodzeń oraz nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop i dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- III/18 – wyjaśnienie Skarbnika i Sekretarza Gminy dotyczące regulaminu wynagradzania pracowników i przyznania dodatków specjalnych,

- III/19 – informacja Skarbnika i Sekretarza Gminy dotycząca naboru kandydatów na wolne stanowiska urzędnicze,
III/20 – wyliczenie dotyczące wysokości nagrody jubileuszowej,
III/21 – wyjaśnienie dotyczące nagród jubileuszowych,
III/22 – wyjaśnienie dotyczące dekretacji na fakturze na promocję gminy,
III/23 - kwestionariusz kontroli zamówień publicznych,
III/24 - wyjaśnienie w zakresie wydatków na budowę budynku PSZOK,
III/25 – wykaz decyzji objętych kontrolą w zakresie dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej,
III/26 – wyjaśnienie dotyczące faktury nie stanowiącej dowodu zakupu oleju napędowego,
III/27 – wykaz umów o udzielenie dotacji celowych dla jednostek ochotniczych straży pożarnych,
III/28 – wyjaśnienie w sprawie nieokreślenia celu w umowach o udzielenie dotacji celowych dla jednostek ochotniczych straży pożarnych,
III/29 – informacja wójta i skarbnika gminy w zakresie długu publicznego,
III/30 – wyjaśnienie wójta gminy dotyczące braku opinii o możliwości spłaty kredytu,
III/31 – wyjaśnienie sekretarza gminy dotyczące zaplanowanych danych w WPF w zakresie dochodów ze sprzedaży majątku,
- IV/1 – informacja dot. nieprzeprowadzania postępowań zakończonych zamianą nieruchomości oddaniem nieruchomości w użytkowanie wieczyste oraz przekształceniem, na wniosek, prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości w latach 2020-2022,
IV/2 – wykaz nieruchomości zbytych w latach 2020-2022,
IV/3 – wyjaśnienie w sprawie nieterminowego zawiadomienia nabywców nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży,
IV/4 – wykaz nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę w latach 2020-2022,
IV/5 – wyjaśnienie w sprawie wykazów nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę w latach 2020-2022.

4. Protokół podpisano 11 maja 2023 r.

Starszy Inspektor

Kamila Piecińska

Starszy Inspektor Kontroli

Magdalena Pyda

Młodszy Inspektor Kontroli
Natalia Prokier

Inspektor Kontroli

Paweł Grabowski

Gmina Gościeradów

23-275 Gościeradów

woj. lubelskie

NIP: 715-18 63 553

REGON: 830409643

SKARBNIK GMINY

mgr Sławia Kuś

WÓJT

mgr Mariusz Szczepaniak

