

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana	Gmina Klonowa
Termin kontroli	18 maja - 24 czerwca 2020 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe)	Sylwia Ryl – inspektor kontroli Joanna Pączek – starszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2019 rok i wybrane zagadnienia z lat wcześniejszych
Numer i data upoważnienia	WK-601-2/12/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Klonowa położona jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego i wchodzi w skład powiatu sieradzkiego. Gmina Klonowa graniczy z gminami: Czajków z województwa wielkopolskiego oraz Złoczew, Galewice, Lututów i Brąszewice z województwa łódzkiego. Powierzchnia gminy wynosi 95,37 km², co stanowi 0,5% powierzchni obszarów wiejskich województwa i 6,7% powiatu sieradzkiego. Gmina składa się z 11 sołectw: Grzyb, Klonowa I, Klonowa II, Kuźnica Błońska, Kuźnica Zagrzebska, Leliwa, Lesiaki, Lipicze, Owieczki, Pawelce, Świątki. Gmina Klonowa ma charakter typowo rolniczy. Walorem gminy Klonowa jest duża lesistość. Umożliwia ona rozwój turystyki i bazy rekreacyjno - wypoczynkowej. Wskaźnik lesistości dla gminy wynosi ponad 36%. Jest on prawie dwukrotnie wyższy niż przeciętnie w powiecie czy województwie.

Liczba mieszkańców Gminy Klonowa na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 2.894 osoby, w tym 1.453 to kobiety.

Adres: Urząd Gminy w Klonowej, 98-273 Klonowa, ul. Ks. Józefa Dalaka 2.

Urząd Gminy w Klonowej i Gmina Klonowa są zarejestrowane w systemie REGON i posiadają numery statystyczne: [1] Urząd Gminy – 000543634, [2] Gmina – 730934499.

Urząd Gminy w Klonowej posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8271107895 nadany decyzją Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 20 maja 1996 roku. Podatnikiem podatku VAT jest Gmina – posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8272234443, nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu z dnia 9 lipca 2008 roku.

Kontrola dotyczy gospodarki finansowej i zamówień publicznych i ma charakter kompleksowy.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Spełnienie warunku określonego w **art. 242 ustawy** z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.):

Rok	2018	2018	2019	2019	2020
	Plan na pocz. roku	Wykonanie	Plan na pocz. roku	Wykonanie	Plan na pocz. roku
Dochody bieżące	12 463 742,45	13 185 888,03	12 169 622,50	13 881 093,92	14 019 187,00
Nadwyżka z lat poprzednich	1 115 365,70	1 026 345,37	-	604 145,34	116 426,31
Wolne środki	-	160 125,00	-	99 749,00	0,00
Wydatki bieżące	11 910 224,15	11 939 162,33	11 987 525,50	12 892 489,15	13 824 986,60
Wynik	1 668 884,00	2 433 196,07	182 097,00	1 692 499,11	310 626,71

Zgodnie z art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w brzmieniu obowiązującym do końca 2021 roku - organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2018-2020 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły

planowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Również wykonane w latach 2018-2019 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki i nadwyżkę z lat ubiegłych.

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2019 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

L.p.	Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	Plan na 01.01.2019	2016	2017	2018	2018
			(n-3)	(n-3)	(n-1)	Wykonanie
			Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	
1	Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	59 849,40	-	-	-	-
2	Odsetki od kredytów i pożyczek	1 500,00	-	-	-	-
3	Dochody budżetowe ogółem	12 169 622,50	11 958 346,11	13 127 171,44	12 763 971,76	13 283 517,43
4	Dochody bieżące	-	11 859 634,29	13 011 897,73	12 706 926,36	13 185 888,03
5	Dochody ze sprzedaży majątku	-	916,50	51 503,00	0,00	584,00
6	Wydatki bieżące	-	10 634 980,70	11 834 914,53	12 490 345,68	11 939 162,33
7	Wskaźnik dla poszczególnych lat	-	10,25%	9,36%	1,70%	9,39%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2016, 2017 (wykonanie) i 2018 (plan za 3 kwartały)		0,50%	7,10%			9,67%

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2019 rok wyniosła **0,50%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych, tj. wartości **7,10%** (wykonanie budżetu za lata 2016-2017 i plan na III kwartał 2018 roku) oraz **9,67%** (wykonanie za lata 2016-2018).

Wskaźnik zadłużenia określony w **art. 243** ustawy o finansach publicznych na rok 2020 obliczono na podstawie danych zawartych w poniższej tabeli:

Elementy wskaźnika wg art. 243 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009	Plan na 2020	2017	2018	2019	2019
		(n-3)	(n-2)	(n-1)	(n-1)
		Wykonanie	Wykonanie	Plan za 3 kwartały	Wykonanie
Plan łącznej kwoty spłat kredytów i pożyczek	39 899,60	-	-	-	-
Kwota wyłączeń ze spłat	-	-	-	-	-
Wydatki na obsługę długu	250,00	6 786,60	2 853,68	1 500,00	1 006,58
Dochody bieżące, z tego:	14 019 187,00	13 011 897,73	13 185 888,03	12 758 517,70	13 881 093,92
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	5 114 786,00	4 941 156,48	4 994 551,83	4 206 607,47	5 228 109,33
Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	-	186 616,55	169 615,95	40 003,50	35 803,50
Wydatki bieżące, w tym:	-	11 834 914,53	11 939 162,33	12 373 907,51	12 892 489,15

Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy, w tym:	-	346 772,74	171 878,66	40 513,53	39 852,25
wydatki bieżące z tytułu spłaty rat zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2 FinPubU, innych niż kredyty i pożyczki (art. 243 ust. 2 pkt 3 lit. a FinPubU)	-	-	-	-	-
Dochody ze sprzedaży majątku	-	51 503,00	584,00	0,00	0,00
Wskaźnik jednoroczny		17,21%	15,25%	4,50%	11,48%
Relacja procentowa dla roku budżetowego 2020 wyliczona jako średnia arytmetyczna z lat 2017 (wykonanie), 2018 (wykonanie), 2019 (plan i wykonanie)	0,45%	12,32%			14,64%

Relacja planowanych spłat wraz z odsetkami do planowanych dochodów budżetowych na 2020 rok wyniosła **0,45%** i nie przekraczała średniej arytmetycznej określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych w zw. z art. ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500), tj. wartości **12,32%** (wykonanie za lata 2017-2018 i plan na III kwartał 2019 roku) **oraz 14,64%** (wykonanie za lata 2017-2019).

Zgodnie ze zmienionym przez ustawę z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych i zmianie niektórych ustaw artykułem 243, dochody i wydatki bieżące stanowiące podstawę do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 - od 1 stycznia 2020 roku są pomniejszane o wartość dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące oraz dotacji i środków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy oraz wydatków o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Klonowa jest Wiesław Sworowski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy w Klonowej z dnia 20 listopada 2018 roku. W poprzedniej kadencji (2014-2018) Przewodniczącym Rady Gminy Klonowa był Stanisław Gęs powołany na to stanowisko uchwałą nr I/2/14 Rady Gminy Klonowa z dnia 1 grudnia 2014 roku.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Klonowa jest Marcin Golanowski, wybrany w I turze wyborów bezpośrednich w dniu 21 października 2018 roku. Zaświadczenie o wyborze Marcina Golanowskiego na Wójta Gminy Klonowa zostało wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w dniu 22 października 2018 roku. W poprzedniej kadencji

funkcję Wójta pełnił Dariusz Perdek, wybrany w I turze wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 16 listopada 2014 roku.

W obecnej i w poprzedniej kadencji Wójt nie powoływał zastępcy.

Skarbnik gminy

Od dnia 1 maja 2018 roku Skarbnikiem Gminy Klonowa jest Ewa Strzelczyk powołana na to stanowisko uchwałą nr XLIII/201/2018 Rady Gminy w Klonowej z dnia 26 kwietnia 2018 roku.

Do dnia 30 kwietnia 2018 roku Skarbnikiem Gminy była Barbara Sawicka powołana na to stanowisko z dniem 1 kwietnia 2015 roku uchwałą nr VI/37/2015 Rady Gminy w Klonowej z dnia 24 marca 2015 roku. Uchwałą nr XLIII/200/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku Rada Gminy w Klonowej odwołała Barbarę Sawicką ze stanowiska Skarbnika Gminy Klonowa.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Klonowa od dnia 19 listopada 2002 roku jest Jacek Lesiak powołany na to stanowisko uchwałą nr I/3/2002 z dnia 19 listopada 2002 roku. Z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

W Gminie Klonowa funkcjonują cztery jednostki organizacyjne:

1. Zespół Szkół w Klonowej,
2. Gminny Ośrodek Kultury w Klonowej – instytucja kultury,
3. Gminna Biblioteka Publiczna w Klonowej – instytucja kultury,
4. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej.

Uchwałą nr XVI/136/2000 z dnia 21 grudnia 2000 roku Rada Gminy w Klonowej zlikwidowała jednostkę budżetową jako formę działania Gminnej Biblioteki Publicznej w Klonowej i ustaliła, że organizacyjno – prawną formą działania Biblioteki jest samorządowa instytucja kultury. Akt powołania Biblioteki jako samorządowej instytucji kultury został podpisany przez Wójta Gminy w dniu 2 stycznia 2001 roku.

Uchwałą nr XVI/137/2000 z dnia 21 grudnia 2000 roku Rada Gminy w Klonowej zlikwidowała jednostkę budżetową jako formę działania Gminnego Ośrodka Kultury w Klonowej i ustaliła, że organizacyjno – prawną formą działania Ośrodka jest samorządowa instytucja kultury. Akt powołania GOK jako samorządowej instytucji kultury został podpisany przez Wójta Gminy w dniu 2 stycznia 2001 roku.

Gminny Ośrodek Kultury w Klonowej jest wpisany do rejestru instytucji kultury pod nr 1, natomiast Gminna Biblioteka Publiczna w Klonowej pod nr 2. Wpisów dokonano w 2001 roku. **Rejestr jest prowadzony jedynie w formie papierowej.**

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), rejestr instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz

uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną (§2). Ponadto stosownie do § 4 ust. 1 wymienionego rozporządzenia – niezależnie od prowadzonego przez organizatora rejestru, dla każdej instytucji kultury zakłada się i prowadzi oddzielnie elektroniczną księgę rejestrową. Z kolei w myśl § 10 ust. 1 i 2 rozporządzenia, rejestr, informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora. Wzór księgi rejestrowej określa załącznik do rozporządzenia.

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

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina Klonowa, według ewidencji na koncie 030 – długoterminowe aktywa finansowe, posiadała udziały w kwocie 500,00 zł. Taką też kwotę wykazano w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku. Na wymienioną kwotę składały się udziały w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie.

Przedłożono kontrolującym pismo, w którym Bank poświadczył, że „Gmina Klonowa, będąca klientem Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie Oddział w Klonowej posiada udziały członkowskie w ilości 5 szt. (kwota udziału jednostkowego 100,00 zł, łącznie 500,00 zł). Data przyjęcia w poczet członków to 26 stycznia 1998 rok. Posiadanie udziałów uprawnia do uczestnictwa w Zebraniach Członkowskich. Bank nie wypłaca dla członków dywidend (nie stanowią one przychodu dla posiadacza udziałów), jak również ich posiadanie nie generuje kosztów dla jednostki.”

W dniu 24 lutego 2020 roku zespół weryfikacyjny zweryfikował saldo konta 030 – protokół weryfikacji nr 40/2019 według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku. Do protokołu weryfikacji załączono zaświadczenie Banku Spółdzielczego, że na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina Klonowa posiadała 5 udziałów po 100,00 zł.

W informacji o stanie mienia komunalnego sporządzonej za 2019 rok wskazano, że do dnia 31 grudnia 2019 roku w ewidencji księgowej Gminy Klonowa nie było praw majątkowych w postaci akcji, obligacji i innych papierów wartościowych. Tym samym w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Klonowa według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku nie zawarto informacji o posiadanych przez Gminę udziałach (danych dotyczących innych niż własność praw majątkowych).

Należy mieć na uwadze, że stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 3b ustawy o finansach publicznych – zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą między innymi dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach. Kontrolujące wskazują, że dane dotyczące posiadanych udziałów w Banku należało wykazać w informacji o stanie mienia komunalnego.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

W dniu 24 września 2018 roku Rada Gminy w Klonowej uchwaliła Statut Gminy Klonowa uchwałą nr XLIX/229/2018. W okresie wcześniejszym obowiązywał Statut Gminy nadany

uchwałą nr I/13/2002 Rady Gminy w Klonowej z dnia 19 listopada 2002 roku, zmieniony uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/215/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Klonowej został wprowadzony zarządzeniem nr 230/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 9 maja 2018 roku. Zmiany do Regulaminu wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Klonowa: [1] nr 40/2019 z dnia 11 czerwca 2019 roku, [2] nr 84/2019 z dnia 3 grudnia 2019 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Klonowa nr 233/2014 z dnia 31 marca 2014 roku, zmienionym zarządzeniami: nr 136/2016 z dnia 23 grudnia 2016 roku i nr 164/2017 z dnia 25 maja 2017 roku.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, w skład Urzędu wchodzi:

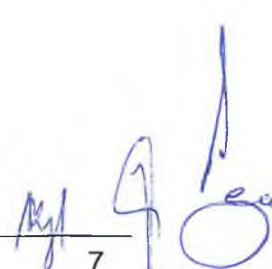
- 1) Kierownictwo Urzędu:
 - Wójt,
 - Sekretarz,
 - Skarbnik,
 - Kierownik USC,
- 2) samodzielne stanowiska urzędnicze:
 - ds. obsługi Rady Gminy i jej organów oraz ewidencji działalności gospodarczej,
 - ds. kadrowych,
 - ds. oświaty,
 - ds. organizacyjnych i społecznych,
 - ds. księgowości budżetowej,
 - ds. księgowości podatkowej,
 - ds. wymiaru podatków,
 - ds. księgowości i rozliczeń VAT,
 - ds. rolnictwa, zaopatrzenia w wodę i promocji gminy,
 - ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej,
 - stanowisko ds. zamówień publicznych, inwestycji oraz spraw wojskowych i obrony cywilnej),
 - ds. ochrony środowiska, gospodarki wodnej i leśnictwa,
 - ds. informatyki, przetwarzania, udostępniania i ochrony danych,
- 3) stanowiska obsługi.

W celu realizacji zadań związanych z ochroną informacji niejawnych w Urzędzie, Wójt zatrudnia pełnomocnika ochrony informacji niejawnych oraz wyodrębnia pion ochrony, którym kieruje pełnomocnik.

W celu realizacji zadań związanych z ochroną danych osobowych, Wójt zatrudnia Inspektora Ochrony Danych.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy w Klonowej nie ustaliła zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.



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

Zarządzeniem nr 89/2008 z dnia 20 października 2008 roku Wójt Gminy Klonowa wprowadził instrukcję postępowania w sprawach przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych i nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Kontrolujące zwracają uwagę, że obecnie obowiązuje ustawa z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 971 ze zm.), **co wymaga dokonania aktualizacji ww. unormowania wewnętrznego w celu dostosowania go do obecnie obowiązujących regulacji w tym zakresie.**

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Funkcjonujące w kontrolowanej jednostce unormowania dotyczące kontroli wewnętrznej zawarte były w:

- uchwale nr VI/36/2011 Rady Gminy Klonowa z dnia 29 kwietnia 2011 roku w sprawie trybu postępowania o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji na zadania z zakresu prawa wodnego, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania objętego dotacją,
- uchwale nr XI/64/2011 Rady Gminy Klonowa z dnia 18 listopada 2011 roku w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania dotacji celowej z budżetu Gminy Klonowa na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków (załącznik) wraz z uchwałą zmieniającą nr XVIII/101/2012 z dnia 28 czerwca 2012 roku i nr XV/83/2016 z dnia 29 lutego 2016 roku,
- zarządzeniu nr 138/2012 Wójta Gminy Klonowa z dnia 2 listopada 2012 roku w sprawie określenia zasad i sposobu przeprowadzania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Klonowej i jednostkach organizacyjnych Gminy,
- zarządzeniu nr 199/2013 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 września 2013 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Klonowej wraz z załącznikami: [1] metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 1, [2] sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 2, [3] zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej – załącznik nr 3, [4] system ochrony danych i zbiorów – załącznik nr 4.

Zarządzeniem nr 199/2013 uchylono wcześniej obowiązującą politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku, za wyjątkiem instrukcji kasowej, inwentaryzacyjnej i obiegu dokumentów, które stanowiły załączniki do zarządzenia nr 152/2006 (zmienionego zarządzeniem nr 81/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 roku).

Nie przedłożono jednak kontrolującym instrukcji kasowej oraz instrukcji obiegu dokumentów, które stanowiły załączniki do zarządzenia nr

152/2006 z dnia 31 października 2006 roku (zmienionego zarządzeniem nr 81/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 roku).

Skarbnik Gminy Klonowa Ewa Strzelczyk wyjaśniła, że zarządzeniem nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku wprowadzono politykę rachunkowości, instrukcję inwentaryzacyjną, instrukcję kasową oraz instrukcję obiegu dokumentów dla Urzędu Gminy Klonowa. Dnia 20 września 2013 roku zarządzeniem nr 199/2013 wprowadzono nową politykę rachunkowości, uchylając poprzednią. Dnia 1 maja 2018 roku Pani Skarbnik rozpoczęła pracę w Urzędzie Gminy Klonowa i otrzymała od poprzedniczki aktualną politykę rachunkowości z 2013 roku. Nie otrzymała natomiast pozostałych instrukcji obowiązujących na podstawie zarządzenia nr 152/2006. Obecna Skarbnik Gminy przeszukała dokumentację znajdującą się na jej stanowisku oraz w archiwum. W archiwum znajduje się jedynie treść zarządzenia nr 152/2006, natomiast nie ma do niego załączników, stanowiących poszczególne instrukcje. Dnia 6 grudnia 2018 roku zarządzeniem nr 5/2018 wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną, uchylając jednocześnie poprzednią z 2006 roku. Aktualnie Urząd Gminy stosuje się do zapisów polityki rachunkowości wprowadzonej zarządzeniem nr 199/2013 oraz instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem nr 5/2018. Nie korzysta się natomiast z instrukcji kasowej i obiegu dokumentów wprowadzonych zarządzeniem nr 152/2006 z powodu braku dokumentacji źródłowej.

Wyjaśnienie Ewy Strzelczyk Skarbnika Gminy Klonowa na okoliczność nieprzedłożenia kontrolującemu instrukcji kasowej oraz instrukcji obiegu dokumentów, które stanowiły załączniki do zarządzenia nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Należy mieć na uwadze, że instrukcja obiegu dokumentów i instrukcja kasowa są istotnymi uregulowaniami wewnętrznymi jednostek. Nie są one sformalizowanymi dokumentami sporządzanymi według jakiegoś wzoru. Kierownik jednostki budżetowej powinien opracować własne instrukcje, odpowiednie do potrzeb swojej jednostki.

Opracowany w formie instrukcji regulamin obiegu i kontroli dokumentów usprawnia organizację całego procesu rachunkowości. Instrukcja obiegu dokumentów powinna dotyczyć przede wszystkim dokumentów finansowych i księgowych, a także prawnych występujących w danej jednostce. Powinna zawierać zasady sporządzania, kontroli, obiegu i ewidencji dokumentów, które wywołują skutki finansowo-księgowe oraz skutki prawne, w szczególności: zasady wystawiania dowodów własnych, zasady przyjmowania dowodów obcych, zasady obiegu obu powyższych rodzajów dowodów, procedury kontroli dowodów księgowych, w tym uprawnień właściwych osób do zatwierdzania tych dowodów, czy zasady korekt dokumentów. Dzięki określeniu w instrukcji zadań i odpowiedzialności osób uczestniczących w poszczególnych etapach obiegu dokumentów oraz kolejności wykonywania działań, czynności związane z dokumentami są prowadzone w sposób prawidłowy, rzetelny i odpowiedzialny.

Ponadto należy wskazać, że środki pieniężne w kasie są częścią posiadanych przez jednostkę środków pieniężnych, tym samym dokumentacja dotycząca gospodarki kasowej, sposób jej zatwierdzania, kontroli oraz obiegu powinny zostać opisane i przyjęte do stosowania,

- zarządzeniu nr 218/2013 Wójta Gminy Klonowa z dnia 18 grudnia 2013 roku w sprawie określenia zasad funkcjonowania i koordynacji systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Klonowej i jednostkach organizacyjnych gminy wraz z załącznikami: [1] instrukcją dotyczącą zasad określenia celów i zadań w Urzędzie Gminy w Klonowej – załącznik nr 1, [2] instrukcją dotyczącą zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Klonowej – załącznik nr 2, [3] zasadami i sposobem

prowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy w Klonowej i jednostkach organizacyjnych Gminy – załącznik nr 3, [4] instrukcją dotyczącą zasad przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Klonowej – załącznik nr 4, [5] instrukcją dotyczącą zasad składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przez jednostki organizacyjne Gminy Klonowa – załącznik nr 5,

- zarządzeniu nr 123/2016 Wójta Gminy Klonowa z dnia 24 października 2016 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej procedury postępowania z kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń w Urzędzie Gminy w Klonowej,
- zarządzeniu nr 132/2016 Wójta Gminy Klonowa z dnia 15 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Klonowa,
- zarządzeniu nr 233/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 25 maja 2018 roku w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji w Urzędzie Gminy w Klonowej,
- zarządzeniu nr 5/2018 Wójta Gminy Klonowa z sprawie wprowadzenia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Klonowa z dnia 6 grudnia 2018 roku. Straciło moc zarządzenie nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku w zakresie instrukcji inwentaryzacyjnej,
- zarządzeniu nr 257/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 12 września 2018 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy w Klonowej. Straciło moc zarządzenie nr 62/2008 Wójta Gminy Klonowa z dnia 12 marca 2008 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych w Urzędzie Gminy w Klonowej,
- zarządzeniu nr 76/2019 Wójta Gminy Klonowa z dnia 4 listopada 2019 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu dotyczącego zasad korzystania z samochodu służbowego w Urzędzie Gminy w Klonowej.

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Klonowa to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w następujących obszarach: [1] zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, [2] skuteczności i efektywności działania, [3] wiarygodności sprawozdań, [4] ochrony zasobów (m.in. pracowników, mienia, infrastruktury), [5] przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, [5] efektywności i skuteczności przepływu informacji, [6] zarządzania ryzykiem. Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy Klonowa odbywa się dwupoziomowo: [1] podstawowy – prowadzony w każdej jednostce sektora finansów publicznych w gminie - za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki, [2] kontrola zarządcza realizowana na poziomie gminy - osobą odpowiedzialną za jej prowadzenie jest Wójt.

Audyt wewnętrzny

Gmina Klonowa nie jest objęta obowiązkiem prowadzenia audytu.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych, obejmująca lata 2015–2016 została przeprowadzona w dniach od 27 grudnia 2016 roku do

10 lutego 2017 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. W wystąpieniu pokontrolnym nr WK-602/24/2017 z dnia 6 kwietnia 2017 roku skierowanym do Wójta Gminy Klonowa, przekazano 12 wniosków pokontrolnych. Informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy Klonowa przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pismem z dnia 11 maja 2017 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2017- 2019

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2017			
1	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku	26,29,30 czerwca; 03, 04, 06, 07, 10 i 12 lipca; 01 i 02 sierpnia 2017 roku
ROK 2018			
2	-	-	-
ROK 2019			
3	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi	Realizacja dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu przez gminy z terenu województwa łódzkiego	16 kwietnia – 19 czerwiec 2019 roku

W okresie od czerwca do sierpnia 2017 roku w Urzędzie Gminy Klonowa został przeprowadzony audyt przez Izbę Administracji Skarbowej w Łodzi w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w 2014 roku. W ramach audytu oceną objęto następujące obszary:

- gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawę ustalenia jej wysokości,
- gospodarowanie środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej otrzymanej w 2014 roku, w tym podstawę ustalenia jej wysokości,
- sprawozdawczość budżetową za 2014 rok w zakresie części oświatowej subwencji ogólnej,
- stosowanie zasad rachunkowości, w tym dotyczących przeprowadzenia inwentaryzacji gruntów gminnych na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W trakcie audytu stwierdzono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2012 rok składniki dochodów podatkowych, a mianowicie skutki obniżenia górnych stawek podatku oraz skutki udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy zostały nieprawidłowo wyliczone z uwagi na:

- 1) nienaliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku oraz skutków ulg i zwolnień od gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa użytkowanych przez Gminę sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako drogi (dr), ale nie będących drogami publicznymi oraz od gruntów stanowiących tereny mieszkalne (B) i inne tereny zabudowane (Bi),
- 2) naliczenie skutków udzielonych ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy od budowli, które nie są związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

W sprawozdaniu z audytu odnotowano, że w dniu 31 lipca 2017 roku, tj. w trakcie audytu Gmina złożyła korektę deklaracji DN-1 na 2012 rok (według stanu na dzień 1 stycznia 2012 roku). Wysokość dochodów podatkowych Gminy za 2012 rok z tytułu podatku od nieruchomości, od składników majątkowych Gminy, została zaniżona o kwotę 235.222,75 zł, na którą złożyły się: skutki obniżenia górnych stawek podatku w kwocie 83.934,95 zł, skutki ulg i zwolnień udzielonych na podstawie uchwały Rady Gminy w kwocie 151.287,80 zł. Ponadto w trakcie audytu stwierdzono, że Gmina

zaniżyła wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-PDP skutki obniżenia górnych stawek podatku w podatku od nieruchomości o kwotę 26,68 zł, w związku z nieuwzględnieniem do wyliczenia skutków korekty deklaracji DN-1 za rok 2012, złożonej w grudniu 2012 roku przez Nadleśnictwo Złoczew. Po uwzględnieniu powyższych nieprawidłowości łączne dochody podatkowe Gminy za 2012 rok z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły 1.462.053,57 zł i były wyższe od dochodów wykazanych w rocznym sprawozdaniu Gminy Rb-PDP na koniec 2012 roku o kwotę 235.249,43 zł.

W zakresie stosowania zasad rachunkowości, w tym przeprowadzenie inwentaryzacji gruntów na dzień 31 grudnia 2014 roku ustalono, że Gmina:

- nie przeprowadziła na dzień 31 grudnia 2014 roku inwentaryzacji gruntów o wartości 197.784,40 zł, zgodnie z metodą określoną w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, tj. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,
- nie prowadziła ewidencji księgowej dla wszystkich składników majątkowych, tj. dla 27 działek gruntów sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako drogi o łącznej wartości 197.784,40 zł, pomimo obowiązku rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej, co stanowiło naruszenie art. 4 ust. 1 i 2, art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej, w tym podstawy ustalenia jej wysokości na rok 2014 oraz sprawozdawczości budżetowej za 2014 rok, w zakresie oświatowej subwencji ogólnej nie wykazał nieprawidłowości.

Jednostka sporządziła korekty deklaracji DN-1 za lata 2013-2017, które nie skutkowały zapłatą podatku. W części F deklaracji – informacja o przedmiotach zwolnionych wykazano: [1] powierzchnię gruntów zwolnionych z podatku od nieruchomości na podstawie § 1 pkt 1 uchwały Rady Gminy Klonowa nr XXIII/166/05 z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (głównie drogi wewnętrzne), [2] powierzchnię gruntów i budynków oddanych w zarząd szkole – podstawa zwolnienia – art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych.

Wybór banku

Obsługę bankową Gminy Klonowa prowadzi Rejonowy Bank Spółdzielczy w Lututowie na podstawie umowy rachunku bankowego zawartej w dniu 3 października 1996 roku na czas nieokreślony.

Przedłożono kontrolującym również umowę z dnia 3 września 2018 roku zawartą na czas nieokreślony na obsługę bankową budżetu Gminy Klonowa. Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że ww. umowa zmieniała formę prowadzenia rachunków, tj. w okresie wcześniejszym wszystkie rachunki bankowe były prowadzone dla Gminy Klonowa, a po zmianie wydzielono rachunki prowadzone dla jednostek organizacyjnych i dla Gminy i jest kontynuacją umowy z dnia 3 października 1996 roku.

Stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1843) – ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Jednak mając na uwadze regulacje wynikające z art. 142 ust. 1 i 4 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych kontrolujące zwracają uwagę, że w obecnie obowiązującym stanie prawnym nie jest możliwe zawieranie umów o prowadzenie obsługi bankowej na czas nieokreślony.

Rachunki bankowe

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1.	Rachunek bieżący budżetu	133-1	605 554,78
2.	Rachunek bankowy dedykowany dla obsługi środków Funduszu Dróg Samorządowych na potrzeby realizowanego przez Gminę zadania pt.: „Przebudowa drogi gminnej nr 114002E w miejscowości Świątki na odcinku od km 0+00 do km 0+996”	133-2-180 133-2-181	0,00
3.	Rachunek projektowy – „Odnawialne Źródła Energii w Gminie Klonowa”	133-3-500	0,00
4.	Rachunek bankowy dedykowany dla obsługi środków Funduszu Dróg Samorządowych na potrzeby realizowanego przez Gminę zadania pt.: „Przebudowa drogi gminnej nr 114006E Granica Gminy Złoczew - Leśniki na odcinku od km 0+000 do km 0+970”	133-4-315 133-4-316	0,00
5.	Lokaty bankowe (5 rachunków)	133-30 133-90	650 000,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1.	Rachunek dochodów urzędu	130-1-1-1 130-1-1-3	0,00
2.	Rachunek dochodów urzędu – odpady komunalne	130-1-1-2 130-1-1-4	0,00
3.	Rachunek wydatków urzędu	130-1-2-1	0,00
4.	Rachunek bankowy dedykowany dla obsługi środków Funduszu Dróg Samorządowych na potrzeby realizowanego przez Gminę zadania pt.: „Przebudowa drogi gminnej nr 114002E w miejscowości Świątki na odcinku od km 0+00 do km 0+996”	130-1-2-180 130-1-2-181	0,00
5.	Rachunek projektowy – „Rozwój kompetencji cyfrowych mieszkańców Gminy Klonowa”	130-1-2-300	0,00
6.	Rachunek bankowy dedykowany dla obsługi środków Funduszu Dróg Samorządowych na potrzeby realizowanego przez Gminę zadania pt.: „Przebudowa drogi gminnej nr 114006E Granica Gminy Złoczew - Leśniki na odcinku od km 0+000 do km 0+970”	130-1-2-315 130-1-2-316	0,00
7.	Rachunek bankowy dedykowany dla obsługi środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości na potrzeby realizowanego przez Gminę zadania pt.: „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w Klonowej i Lipiczu”.	130-1-2-460	0,00
8.	Rachunek projektowy – „Odnawialne Źródła Energii w Gminie Klonowa”	130-1-2-500	0,00
9.	Rachunek VAT dla płatności podzielonych	130-1-3	0,00
10.	Rachunek depozytów bankowych – rejestr wydatków	139-1-2	45 169,97
11.	Rachunek ZFSS – rejestr wydatków UG	135-1-2	6 016,21

Stan środków na rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową oraz sprawozdawczością.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe - 2019 rok

Zobowiązania Gminy Klonowa z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek według ewidencji księgowej na koncie 134 - kredyty bankowe i 260 - zobowiązania finansowe na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiły 99.749,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku - 39.899,60 zł.

Wymienione kwoty zobowiązań wynikały z jednej umowy pożyczki nr 344/ZI/P/2018 zawartej w dniu 12 października 2018 roku z WFOŚiGW w Łodzi na kwotę 99.749,00 zł na dofinansowanie zadania pn. „Zakup kosiarki bijakowej i koparko - ładowarki”.

W okresie wcześniejszym zaciągnięto:

- kredyt inwestycyjny w Banku Spółdzielczym w Poddębicach na podstawie umowy nr 16/13/IDZ/13 z dnia 18 czerwca 2013 roku (do umowy podpisano dwa aneksy). Bank udzielił Gminie kredytu w kwocie 800.000,00 zł na okres od dnia 18 czerwca 2013 roku do dnia 30 listopada 2018 roku na sfinansowanie deficytu budżetu związanego z realizacją zadań majątkowych. Ostatnia rata kredytu została spłacona, zgodnie z warunkami umowy, w dniu 30 listopada 2018 roku,
- pożyczkę w Fundacji Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej - Counterpart Fund z/s w Warszawie na podstawie umowy nr 31/2013 z dnia 2 października 2013 roku. Fundusz udzielił Gminie pożyczki w kwocie 225.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie przedsięwzięcia infrastrukturalnego w zakresie budowy dróg wiejskich pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 114005E Pawelce - Cichosze - Kapie na odcinku od km 0+000 do km 0+966”. Pożyczka została udzielona na 57 miesięcy - od dnia 20 grudnia 2013 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku. Ostatnia rata kredytu została spłacona, zgodnie z warunkami umowy, w dniu 29 czerwca 2018 roku. Pismem z dnia 6 sierpnia 2018 roku Fundacja poinformowała, że zobowiązanie, które wynikało z zaciągnięcia pożyczki wygasło z tytułu całkowitej spłaty zobowiązania.

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

2018 rok

Uchwałą nr XXXIX/180/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2018 rok Rada Gminy Klonowa ustaliła kwotę planowanego deficytu budżetu w wysokości 955.240,70 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano nadwyżkę z lat ubiegłych w kwocie 955.240,70 zł.

Kwotę deficytu zmieniono uchwałami Rady Gminy:

[1] nr XLV/206/2018 z dnia 25 maja 2018 roku na kwotę 995.662,01 zł, planowaną do pokrycia nadwyżką z lat ubiegłych,

[2] nr XLVI/212/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku na kwotę 1.595.411,01 zł, planowaną do pokrycia z nadwyżki z lat ubiegłych oraz z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,

[3] nr XLVII/219/2018 z dnia 25 lipca 2018 roku na kwotę 1.624.042,91 zł – źródło pokrycia deficytu: przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 995.662,01 zł i przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 599.749,00 zł oraz przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 28.631,90 zł,

[4] nr XLVIII/222/2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku na kwotę 1.624.042,91 zł – źródło pokrycia deficytu: przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.024.293,91 zł i przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 599.749,00 zł,

[5] nr L/230/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku na kwotę 1.154.726,27 zł, planowaną do pokrycia z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.026.345,37 zł, przychodów z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 99.749,00 zł oraz przychodów z tytułu wolnych środków w wysokości 28.631,90 zł.

Uchwałą nr XXXIX/180/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu i na spłatę wcześniej zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 1.800.000,00 zł. Na podstawie uchwały nr XLVII/219/2018 Rady Gminy z dnia 25 lipca 2018 roku limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu określono na kwotę 900.000,00 zł. Następnie uchwałą nr L/230/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku Rada Gminy zmieniła ww. limit na kwotę 150.000,00 zł.

2019 rok

Uchwałą nr III/9/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok Rada Gminy określiła planowany deficyt budżetu na kwotę 1.657.392,39 zł. Jako źródło pokrycia deficytu wskazano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. Kwotę deficytu zmieniono uchwałami Rady Gminy:

[1] nr VIII/41/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku na kwotę 1.744.860,42 zł – źródło pokrycia deficytu: przychody z wolnych środków w wysokości 39.899,60 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 487.719,03 zł oraz przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w wysokości 1.217.241,79 zł,

[2] nr XI/48/2019 z dnia 30 września 2019 roku na kwotę 527.618,63 zł – źródło pokrycia deficytu: przychody z wolnych środków w wysokości 39.899,60 zł oraz przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 487.719,03 zł.

Uchwałą nr III/9/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok Rada Gminy ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciąganych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 2.100.000,00 zł. Uchwałą nr XI/48/2019 z dnia 30 września 2019 roku Rada Gminy ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu na kwotę 0,00 zł.

Według budżetu gminy na 2018 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił 1.154.726,27 zł, a faktyczny deficyt na koniec roku wyniósł 422.200,03 zł.

W ostatnim kwartale 2018 roku Rada Gminy w Klonowej dokonywała zmian w budżecie Gminy uchwałami nr XLIX/225/2018 z dnia 24 września 2018 roku i nr L/230/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku, mimo tego nie urealniono planowanych wielkości dochodów i wydatków tak, aby planowany deficyt był prawdopodobny.

Według budżetu gminy na 2019 rok i jego zmian w trakcie roku oraz sprawozdania kwartalnego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 527.618,63 zł, a faktycznie osiągnięto nadwyżkę w kwocie 453.845,86 zł.

Skarbnik Gminy Klonowa Ewa Strzelczyk wyjaśniła, że znaczna różnica w wykonaniu budżetu wynikała w głównej mierze z tego, że nie wykonano wszystkich zaplanowanych wydatków. Na powstałe oszczędności składały się m. in.:

- niezrealizowanie zadania inwestycyjnego pn. „Dotacja celowa na zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Kuźnicy Błońskiej” – 200.000 zł. Jednostka OSP nie pozyskała dofinansowania zewnętrznego;
- znacznie mniejsze wykonanie wydatków na opłaty za pobyt mieszkańców w Domach Pomocy Społecznej – około 100.000 zł. Zaplanowano rezerwę na wypadek umieszczenia kolejnej osoby w DPS, natomiast realnie w 2019 roku nie przybyło osób utrzymywanych w tych placówkach;
- zaplanowane odprawy emerytalne dla dwóch pracowników na około 53.000 zł w związku z uzyskaniem przez nich wieku emerytalnego. Pracownicy jednak nie skorzystali z możliwości przejścia na emeryturę w 2019 roku, w związku z tym środki nie zostały wydatkowane;
- znacznie mniejsze wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stacji uzdatniania wody na terenie Gminy Klonowa” – niecałe 54.000 zł. Zadanie jest kontynuowane w 2020 roku;
- niewykorzystana rezerwa ogólna i na zarządzanie kryzysowe w wysokości 112.000 zł.

Wyjaśnienia Ewy Strzelczyk Skarbnika Gminy w sprawie planowania deficytu Gminy Klonowa na 2019 rok, a osiągnięcia nadwyżki w 2019 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Biorąc powyższe pod uwagę, Gmina powinna na bieżąco monitorować możliwości wykonania dochodów oraz wydatków budżetu i w trakcie roku korygować pierwotne założenia.

W ostatnim kwartale 2019 roku Rada Gminy w Klonowej dokonywała zmian w budżecie Gminy uchwałami nr: X/45/2019 z dnia 11 września 2019 roku, XI/48/2019 z dnia 30 września 2019 roku, XII/51/2019 z dnia 14 listopada 2019 roku, XIII/59/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku i XIV/66/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku, co pozwalało na urealnienie planowanych wielkości dochodów i wydatków tak, aby planowany deficyt czy nadwyżka były prawdopodobne.

Pożyczka – kwota 99.749,00 zł

Uchwałą nr XLVI/214/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku Rada Gminy w Klonowej postanowiła zaciągnąć pożyczkę z WFOŚiGW w Łodzi w kwocie 99.749,00 zł na zadanie inwestycyjne „Zakup kosiarki bijakowej i koparko – ładowarki” ujęte w budżecie na 2018 rok. W § 3 uchwały wskazano, że pożyczka zostanie spłacona z dochodów uzyskanych z tytułu wpływów z podatku od nieruchomości w latach 2019-2020.

W dniu 13 sierpnia 2018 roku Skład Orzekający RIO w Łodzi wydał pozytywną opinię w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 99.749,00 zł.

W dniu 12 października 2018 roku pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi a Gminą Klonowa została zawarta umowa o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi nr 344/ZI/P/2018 w formie pożyczki. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Perdek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Pożyczka została zaciągnięta na dofinansowanie zadania „Zakup kosiarki bijakowej i koparko – ładowarki” w kwocie 99.749,00 zł, nie wyższej niż 95% wartości kosztu całkowitego zadania. Zgodnie z umową pożyczka miała zostać przekazana do dnia 30 listopada 2018 roku. Odsetki od pożyczki naliczane są od dnia wypłaty pożyczki do dnia 31 stycznia 2019 roku – jednorazowo i potrącone z góry w dniu przekazania pożyczki i od dnia 1 lutego 2019 roku w okresach miesięcznych i spłacane przez beneficjenta na bieżąco do dnia 10-go każdego miesiąca.

Aneks nr 1 do ww. umowy podpisanym w dniu 24 stycznia 2020 roku zmieniono harmonogram spłat rat pożyczki i odsetek. W § 2 aneksu wskazano, że za niniejszy aneks przysługuje opłata zryczałtowana w wysokości 100,00 zł.

Pismem z dnia 28 kwietnia 2020 roku WFOŚiGW w Łodzi poinformował Gminę, że Zarząd uchwałą z dnia 24 kwietnia 2020 roku podjął decyzję o umorzeniu ww. pożyczki w zakresie kwoty 39.899,60 zł, co stanowi 40% należności głównej wraz z odsetkami za okres od dnia 1 maja 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku w kwocie 62,93 zł. Warunkiem umorzenia pożyczki jest przeznaczenie środków pochodzących z umorzenia w kwocie 39.899,60 zł i rozliczenia ich wydatkowania w terminie do dnia 30 września 2021 roku.

Pożyczka w kwocie 99.367,77 zł wpłynęła na rachunek bankowy organu w dniu 31 października 2018 roku (wyciąg bankowy nr 208). Potrącone przez WFOŚiGW w Łodzi odsetki z pożyczki w kwocie 381,23 zł zrefundowano z rachunku wydatków na rachunek organu w dniu 2 listopada 2018 roku, wyciąg bankowy organu nr 209.

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

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

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

Uchwałą nr XXXIX/180/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu na kwotę 500.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 480.000,00 zł.

Ww. limit zmieniono na kwotę 500.000,00 zł na podstawie uchwały nr XLVII/219/2018 Rady Gminy z dnia 25 lipca 2018 roku i na kwotę 180.000,00 zł na podstawie uchwały nr L/230/2018 Rady Gminy z dnia 8 listopada 2018 roku.

Uchwałą nr III/9/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2019 rok Rada Gminy ustaliła limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu na kwotę 500.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 480.000,00 zł.

Uchwałą nr XI/48/2019 z dnia 30 września 2019 roku Rada Gminy zmieniła ww. limit na kwotę 250.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 230.000,00 zł.

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

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

	31.10.2019	4.987,45	31.10.2019	4.987,45	203	
	30.11.2019	4.987,45	29.11.2019	4.987,45	222	
	31.12.2019	4.987,45	20.12.2019	4.987,45	237	

(*) Pismem z dnia 6 sierpnia 2018 roku Fundacja poinformowała, że zobowiązanie z tyt. zaciągnięcia pożyczki wygasło z tyt. całkowitej spłaty zobowiązania.

Pismem z dnia 28 kwietnia 2020 roku WFOŚiGW w Łodzi poinformował, że Zarząd Funduszu uchwałą z dnia 24 kwietnia 2020 roku podjął decyzję o umorzeniu pożyczki nr 344/ZI/P/2018 z dnia 12 października 2018 roku udzielonej Gminie Klonowa na realizację zadania pn. „Zakup kosiarki bijakowej i koparko – ładowarki” w zakresie kwoty 39.899,60 zł, co stanowi 40% należności głównej (ratę XIII, XIV, XV, XVI, XVII w całości) wraz z odsetkami za okres od 1 maja 2020 roku do 31 sierpnia 2020 roku w kwocie 62,93 zł. Warunkiem umorzenia pożyczki jest przeznaczenie środków pochodzących z umorzenia w kwocie 39.899,60 zł na realizację zadania pn. „Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Klonowej” i rozliczenia ich wydatkowania w terminie do dnia 30 września 2021 roku. Dalsze czynności związane z przyznaniem częściowego umorzenia będą podjęte po dostarczeniu do Funduszu zaktualizowanego harmonogramu rzeczowo – finansowego zadania opatrzonego bieżącą datą sporządzenia wraz z pismem przewodnim oraz oświadczenia o zapewnieniu pełnego zbilansowania kosztów zadania i wskazaniu źródeł ich finansowania wskazującego wysokość przyznanego umorzenia oraz udział własny. Niezwłoczne przedłożenie pisma wraz z ww. załącznikami umożliwi Funduszowi przygotowanie projektu umowy.

Ustalono, że rata kredytu w kwocie 12.000,00 zł, przypadająca do spłaty do dnia 31 stycznia 2018 roku, została zapłacona z dwutygodniowym opóźnieniem w stosunku do postanowień umowy o kredyt.

Odsetki

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Wyciąg bankowy nr...	Uwagi
1	Bank Spółdzielczy w Poddębicach, umowa nr 16/13/IDZ/13 z 18.06.2013 plus aneksy	Odsetki od kredytu podlegają spłacie w terminach miesięcznych, do 5 dnia roboczego każdego miesiąca następującego po miesiącu rozliczeniowym	348,95	14.02.2018	348,95	26 (76/1)	e-mail z dnia 13.02.2018
			265,37	23.02.2018	265,37	31 (92/153)	e-mail z dnia 21.02.2018
			282,24	28.03.2018	282,24	48 (147/34)	e-mail z dnia 22.03.2018
			230,50	30.04.2018	230,50	62 (234/2)	e-mail z dnia 24.04.2018
			185,13+5,82	28.05.2018 13.06.2018	185,13 5,82	73 (280/7) 83 (334/1)	e-mail z dnia 22.05.2018 i z 13.06.2018
			173,29	29.06.2018	173,29	94 (386/1)	e-mail z 22.06.2018
			137,92	31.07.2018	137,92	111 (460/2)	e-mail z 23.07.2018
			116,31	30.08.2018	116,31	125 (534/3)	e-mail z 29.08.2018
			84,26	28.09.2018	84,26	140 (607/1)	e-mail z 24.09.2018
			59,43	30.10.2018	59,43	156 (702/3)	e-mail z 25.10.2018
			27,84	30.11.2018	27,84	173 (797/1)	e-mail z 23.11.2018
2	Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej	31.03.2018	119,97	28.03.2018	119,97	48 (147/26)	-
		30.06.2018	60,30	29.06.2018	60,30	94 (386/3)	

	Counterpart Fund, umowa 31/2013 z 02.10.2013 (*)						
3	WFOŚiGW w Łodzi, umowa nr 344/ZI/P/2018 z 12.10.2018, aneks nr 1 z 24.01.2020	10.02.2019	109,04	08.02.2019	109,04	23 (71/1)	
		10.03.2019	114,37	08.03.2019	114,37	38 (123/1)	
		10.04.2019	104,53	10.04.2019	104,53	55 (199/1)	
		10.05.2019	101,66	10.05.2019	101,66	71 (287/1)	
		10.06.2019	92,23	11.06.2019	92,23	87 (359/1)	
		10.07.2019	88,95	10.07.2019	88,95	104 (449/1)	
		10.08.2019	82,60	09.08.2019	82,60	122 (536/1)	
		10.09.2019	73,79	10.09.2019	73,79	140 (624/1)	
		10.10.2019	69,89	10.10.2019	68,89	157 (715/1)	
		10.11.2019	61,49	08.11.2019	61,49	174 (811/1)	
		10.12.2019	57,18	06.12.2019	57,20	191 (912/28)	
		10.01.2020	50,83	20.12.2019	50,83	201 (968/3)	

Odsetki od pożyczki zaciągniętej w WFOŚ w kwocie 92,23 zł, zostały zapłacone z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do postanowień umowy o pożyczkę.

Udzielone pożyczki

Uchwałą nr XXXVI/163/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Klonowa na rok 2017 Rada Gminy w Klonowej w załączniku nr 4 do ww. uchwały ustaliła kwotę pożyczek udzielanych w kwocie 28.631,90 zł (§ 991).

W uchwale nr XXXVI/165/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku Rada Gminy w Klonowej określiła maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta Gminy Klonowa w roku budżetowym 2017 na kwotę 30.000,00 zł.

Uchwałą nr XLVII/219/2018 z dnia 25 lipca 2018 roku w sprawie zmiany w budżecie Gminy Klonowa na 2018 rok Rada Gminy w Klonowej w załączniku nr 4 do uchwały określiła przychody budżetu, w tym przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych – kwota 28.631,90 zł (§ 951). Ponadto w uchwale nr XXXVI/173/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku w sprawie zmian w obrębie WPF na lata 2017-2024 zwiększono rozchody budżetu w 2017 roku z kwoty 200.250,00 zł do kwoty 228.881,90 zł (tj. o kwotę 28.631,90 zł).

W dniu 20 grudnia 2017 roku zostały zawarte pomiędzy Gminą Klonowa, reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Perdka a Stowarzyszeniem Przyjaciół Gminy Klonowa dwie umowy pożyczki:

1. nr 1/2017 – kwota pożyczki 14.316,90 zł z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Stworzenie nowych miejsc rekreacji poprzez budowę placów zabaw przy świetlicach wiejskich”, na który uzyskano dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020,
2. nr 2/2017 – kwota pożyczki 14.315,00 zł z przeznaczeniem na realizację projektu pn. „Stworzenie nowego miejsca rekreacji poprzez budowę placu zabaw przy Zespole Szkół w Klonowej”, na który uzyskano dofinansowanie z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Zgodnie z umowami pożyczka miała zostać przekazana na konto pożyczkobiorcy do dnia 22 grudnia 2017 roku. Pożyczkobiorca zobowiązał się do jednorazowego zwrotu pełnej kwoty pożyczki w terminie 14 dni od dnia otrzymania ostatniej transzy płatności z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w związku z realizacją projektu, jednak

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów i pożyczek na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2015 - 2019 rok

W latach 2015 – 2019 Gmina Klonowa nie udzielała gwarancji i poręczeń.

Dług spłacany wydatkami

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono w ewidencji księgowej jednostki zobowiązań dłużnych zaliczanych do długu na podstawie art. 72 ust. 1a ustawy o finansach publicznych.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 – 2019 rok

Na dzień 31 grudnia 2018 roku, 30 czerwca 2019 roku i 31 grudnia 2019 roku kwota zadłużenia Gminy Klonowa wynikała z zaciągnięcia następujących zobowiązań:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2018	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2019	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019
1	Bank Spółdzielczy w Podębicach, umowa kredytu nr 16/13/IDZ/13 plus aneksy	18.06.2013	800.000,00	30.06.2014-30.11.2018	0,00	0,00	0,00
2	Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej Counterpart Fund, umowa pożyczki nr 31/2013	02.10.2013	225.000,00	2014-30.06.2018	0,00	0,00	0,00
3	WFOŚiGW w Łodzi	12.10.2018	99.749,00	2019-2020	99.749,00	69.824,30	39.899,60
Suma					99.749,00	69.824,30	39.899,60

Relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych na 2019 rok

według uchwały nr III/10/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Klonowa na lata 2019-2023.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ww. uchwały, suma potencjalnych spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami, wykupu papierów wartościowych wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych oraz kwot wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu (lewa strona relacji 0,50%), wyliczona dla uchwalenia budżetu na 2019 rok **nie przekroczyła** średniej arytmetycznej obliczonej dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu (prawa strona relacji 7,10% (plan na III kwartał 2018 roku) oraz 9,67% (wykonanie 2018 roku)).

Do WPF wprowadzono w ciągu 2019 roku zmiany:

- uchwałą nr VI/26/2019 Rady Gminy z dnia 9 kwietnia 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła zgodnie z parametrami przyjętymi w uchwale $0,50\% < 7,10\%$ i została spełniona,
- uchwałą nr VIII/42/2019 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła zgodnie z parametrami przyjętymi w uchwale $0,47\% < 7,10\%$ i została spełniona,
- uchwałą nr X/46/2019 Rady Gminy z dnia 11 września 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła zgodnie z parametrami przyjętymi w uchwale $0,46\% < 7,10\%$ i została spełniona,
- uchwałą nr XI/49/2019 Rady Gminy z dnia 30 września 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła zgodnie z parametrami przyjętymi w uchwale $0,44\% < 7,10\%$ i została spełniona,
- uchwałą nr XII/52/2019 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła zgodnie z parametrami przyjętymi w uchwale $0,42\% < 7,10\%$ i została spełniona,
- uchwałą nr XIV/67/2019 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2019 roku - ww. relacja procentowa dla roku budżetowego 2019 wyniosła zgodnie z parametrami przyjętymi w uchwale $0,42\% < 7,10\%$ i została spełniona.

SPLATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontroli poddano terminowość regulowania w latach 2018 – 2019 zobowiązań (rat i odsetek) z tytułu zaciągniętych przez Gminę nw. kredytów i pożyczek:

Raty kredytowe

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty	Wyciąg bankowy nr...	Uwagi
1	Bank Spółdzielczy w Poddębicach, umowa nr 16/13/IDZ/13 z 18.06.2013 plus aneksy	31.01.2018	12.000,00	14.02.2018	12.000,00	31	Zapłacono po terminie
		28.02.2018	12.000,00	23.02.2018	12.000,00	38	
		03.04.2018	12.000,00	28.03.2018	12.000,00	60	
		30.06.2018	12.000,00	30.04.2018	12.000,00	83	
		01.06.2018	12.000,00	28.05.2018	12.000,00	100	
		02.07.2018	12.000,00	29.06.2018	12.000,00	123	
		31.07.2018	12.000,00	31.07.2018	12.000,00	144	
		31.08.2018	12.000,00	30.08.2018	12.000,00	165	
		01.10.2018	12.000,00	28.09.2018	12.000,00	186	
		31.10.2018	12.000,00	30.10.2018	12.000,00	207	
		30.11.2018	12.000,00	30.11.2018	12.000,00	227	
2	Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej Counterpart Fund, umowa 31/2013 z 02.10.2013 (*)	31.03.2018	14.062,50	28.03.2018	14.062,50	60	
		30.06.2018	14.062,50	29.06.2018	14.062,50	123	
3	WFOŚiGW w Łodzi, umowa nr 344/ZI/P/2018 z 12.10.2018, aneks nr 1 z 24.01.2020	31.01.2019	4.987,45	31.01.2019	4.987,45	22	
		28.02.2019	4.987,45	28.02.2019	4.987,45	42	
		31.03.2019	4.987,45	29.03.2019	4.987,45	61	
		30.04.2019	4.987,45	30.04.2019	4.987,45	80	
		31.05.2019	4.987,45	30.05.2019	4.987,45	98	
		30.06.2019	4.987,45	28.06.2019	4.987,45	118	
		31.07.2019	4.987,45	30.07.2019	4.987,45	139	
		31.08.2019	4.987,45	30.08.2019	4.987,45	159	
		30.09.2019	4.987,45	30.09.2019	4.987,45	180	

nie później niż do dnia 30 czerwca 2018 roku. Zobowiązano pożyczkobiorcę do zapłaty odsetek w wysokości 1% w stosunku rocznym. Naliczenie odsetek w okresach kwartalnych, płatność do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu każdego kwartału za poprzedni kwartał.

Pożyczki w łącznej kwocie 28.631,90 zł przekazano z rachunku organu na rzecz Stowarzyszenia Przyjaciół Gminy Klonowa w dniu 21 grudnia 2017 roku, wb nr 241. Zwrot pożyczki nastąpił w dniu 13 kwietnia 2018 roku, wb nr 72 (pożyczka została zwrócona wraz z odsetkami w łącznej kwocie 28.703,48 zł) i zaewidencjonowana na kontach budżetu 133 (Wn), **240 (Ma)** kwota 28.631,90; odsetki 133 (Wn), 901 (Ma).

Na dzień zawarcia umowy o pożyczkę planowano deficyt budżetu w kwocie 2.867.022,80 zł (uchwała nr XXXVII/176/2017 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2017 roku), który miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 2.842.680,65 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 24.342,15 zł. Ponadto planowano rozchody budżetu a tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 200.250,00 zł.

Na dzień wypłaty ww. pożyczek planowano deficyt budżetu w kwocie 1.004.181,17 zł (uchwała nr XXXVIII/178/2017 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2017 roku), który miał zostać sfinansowany przychodami z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 979.839,02 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w kwocie 24.342,15 zł. Ponadto planowano rozchody związane ze spłatą wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 228.881,90 zł (w tym udzielone pożyczki 28.631,90 zł).

Wolne środki wyliczone na podstawie sprawozdania Rb-NDS sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku stanowiły kwotę 1.157.838,47 zł, a na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na koniec 2017 roku wynosiły 1.186.470,37 zł.

W bilansie z wykonania budżetu jst sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku udzielona pożyczka wykazano po stronie aktywów w poz. II.2 należności od budżetów.

W bilansie z wykonania budżetu jst sporządzonym na koniec 2018 roku w uwagach do pozycji „Pasywa” wskazano: „Środki pieniężne do dyspozycji JST tj. wolne środki i nadwyżka z lat ubiegłych według bilansu wynoszą 703.894,34 zł. Kwota ta niezgodna jest z wynikiem sprawozdania NDS 732.526,24 zł. Różnica w wysokości 28.631,90 zł dotyczy spłaconej pożyczki udzielonej Stowarzyszeniu Przyjaciół Gminy Klonowa w 2017 r. Pożyczka została ujęta w księgach 2017 roku na koncie 240, a winna być ujęta na koncie 250. W konsekwencji w bilansie z wykonania budżetu za 2017 rok kwota pożyczki została ujęta w pozostałych należnościach zamiast w należnościach finansowych, co miało przełożenie na wyliczenie wolnych środków na 2018 rok. Według bilansu za 2017 r. wolne środki wynosiły 1.186.470,37 zł i w takiej wysokości zostały przyjęte w 2018 r., natomiast zgodnie ze sprawozdaniem NDS za 2017 r. powinny wynieść 1.157.838,47 zł. W związku z tym, że księgować z 2017 r. nie da się skorygować w bieżącym czasie, należy przyjąć wolne środki na 2019 rok według kwoty wynikającej z bilansu za 2018 rok. W 2018 roku przyjęto wolne środki i nadwyżkę w wysokości 1.186.470,37 zł, czyli o 28.631,90 zł za dużo, natomiast w 2019 roku środki zostaną przyjęte w wysokości 703.894,34 zł, czyli o 28.631,90 zł za mało. Kwota różnicy z obu lat wynosi 0 zł”.

Ewidencja w zakresie długu

Kontrola obejmuje prawidłowość ewidencjonowania następujących operacji:

- ewidencja kredytów i pożyczek

Ewidencję księgową zaciągniętych kredytów i pożyczek prowadzono na kontach budżetu Gminy Klonowa.

W kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów bankowych. Ostatni kredyt został zaciągnięty w 2013 roku.

Kredyty ewidencjonowano na koncie 134 – kredyty bankowe. Spłatę kredytów ewidencjonowano poprzez zapis 134 (Wn) – kredyty bankowe, 133 (Ma) – rachunek budżetu.

Pożyczki ewidencjonowano na koncie 260 – zobowiązania finansowe. Wpływ pożyczki ujęto na kontach budżetu: 133 (Wn), 260 (Ma). Spłatę pożyczek ewidencjonowano na kontach budżetu poprzez zapis odwrotny.

- ewidencja naliczenia i spłaty odsetek

Ewidencję odsetek od kredytów i pożyczek prowadzono w księgach rachunkowych Urzędu Gminy poprzez zapis na kontach 751 (Wn) – koszty finansowe, 130 (Ma) – rachunek bieżący jednostki.

Odsetki od kredytów na dzień 31 grudnia 2018 roku według sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2018 roku stanowiły kwotę 2.853,68 zł. Taka kwota wynikała również z obrotów na klasyfikacji wydatków na dzień 31 grudnia 2018 roku w dziale 757 rozdział 75702 § 8110.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku odsetki od kredytów wynosiły 1.006,58 zł. Kwota ta wynikała ze sprawozdania Rb-28S sporządzonego na koniec 2019 roku i była zgodna z klasyfikacją wydatków w dziale 757 rozdział 75702 § 8110.

- ewidencja pozabilansowa gwarancji i poręczeń, udzielonych pożyczek

Jednostka nie udzielała gwarancji i poręczeń. W 2017 roku z budżetu Gminy udzielono dwóch pożyczek. Pożyczki zaewidencjonowano na koncie 240.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków. Do ewidencji należności zaliczanych do należności finansowych, a w szczególności z tytułu udzielonych pożyczek służy konto 250 – należności finansowe.

Z przytoczonego powyżej wyjaśnienia jednostki do bilansu z wykonania budżetu gminy za 2018 rok wynikało, że jednostka dostrzegła błąd w księgowaniu pożyczki oraz wpływ tego błędu na prawidłowość wyliczenia wolnych środków na 2018 rok.

- rozliczenia międzyokresowe na przykładzie odsetek na koniec roku

Na dzień 31 grudnia 2018 roku nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2018 roku, a płatne w 2019 roku. Na koniec 2019 roku również nie wystąpiły odsetki obciążające koszty 2019 roku, a płatne w 2020 roku.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, ustaloną zarządzeniem nr 199/2013 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 września 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, do którego załączniki stanowiły:

- 1) metody wyceny aktywów i pasywów Urzędu Gminy oraz ustalenia wyniku finansowego,
- 2) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, składający się z:
 - wykazu ksiąg rachunkowych,
 - ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - załadowego planu kont dla budżetu, dla Urzędu Gminy Klonowa, dla organu podatkowego,
 - opisu systemu informatycznego,
- 3) zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej,
- 4) system ochrony danych i zbiorów,
- 5) dodatkowe postanowienia ogólne i wyjaśniające oraz przyjęte uproszczenia.

Ponadto ww. zarządzenie nr 199/2013 uchylało wcześniej obowiązującą politykę rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku, za wyjątkiem instrukcji kasowej, inwentaryzacyjnej i obiegu dokumentów, które stanowiły załączniki do zarządzenia nr 152/2006 (zmienionego zarządzeniem nr 81/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 roku).

Dokumentacja przyjętej polityki rachunkowości spełniała wymogi określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, jednak **wskazuje się na konieczność uaktualnienia obowiązujących w Urzędzie Gminy zasad rachunkowości i dostosowania jej do obecnie obowiązujących przepisów prawa, w tym między innymi:** [1] do zmienionych przepisów obowiązujących przy prowadzeniu rachunkowości jednostek, np. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.), [2] rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1393).

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Urząd Gminy nie prowadzi obsługi finansowo-księgowej jednostek organizacyjnych.

Urząd Gminy w Klonowej na mocy uchwały nr XVII/81/2020 Rady Gminy Klonowa z dnia 12 marca 2020 roku prowadzi obsługę kadrowo-płacową, kasową, prawną oraz w zakresie załadowego funduszu świadczeń socjalnych dla: Zespołu Szkół w Klonowej oraz dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej.

Ewidencja księgowa syntetyczna i analityczna budżetu Gminy Klonowa (organu) prowadzona była techniką komputerową.

Przy użyciu programu Budżet WIN firmy Info-System – Tadeusz i Roman Groszek prowadzona była ewidencja księgowa syntetyczna jednostki budżetowej.

Ewidencja analityczna dla kont jednostki budżetowej urzędu gminy prowadzona była zasadniczo techniką komputerową, z wyłączeniem ewidencji na kontach 011 - środki trwałe, 013 - pozostałe środki trwałe, i 020 - wartości niematerialne i prawne, 310 - materiały.

Ewidencja płacowo – kadrowa prowadzona była techniką komputerową przy użyciu programu Płace Optivum firmy Vulcan.

Ewidencja podatkowa łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, rolnego i leśnego, prowadzona była przy użyciu programu komputerowego opracowanego przez firmę Info-System – Tadeusz i Roman Groszek, dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłaty za pobór wody są ewidencjonowane przy użyciu oprogramowania firmy Netproces Systemy Informatyczne Qnet. Ewidencja podatku od środków transportowych oraz podatku od nieruchomości – osoby prawne prowadzona była ręcznie na kartach kontowych oraz w rejestrach przypisów i odpisów.

W zakresie poprawności dokonywania zapisów księgowych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Klonowa kontrolą objęto dowody księgowe zaewidencjonowane w miesiącu grudniu 2019 roku a dotyczące wydatków. Kontrolą objęto dowody księgowe zaewidencjonowane od pozycji 889 do pozycji 1089 (199 pozycji księgowych), co stanowiło 18% dowodów księgowych dotyczących wydatków zaewidencjonowanych w 2019 roku. Saldo końcowe rachunku bankowego budżetu (organu) na dzień 31 grudnia 2019 roku według Wb nr 241/2019 wynosiło 605.554,78 zł. Saldo początkowe na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 236.672,45 zł, tego dnia dokonano operacji na rachunku, które miały wpływ na zmniejszenie stanu środków o kwotę 63.000 zł i zwiększenie stanu środków o kwotę 431.882,33 zł. Po dokonanych operacjach saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 605.554,78 zł i było zgodne z saldem początkowym wynikającym z wb nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku.

Wskazane wyciągi bankowe znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 133 – rachunek bankowy budżetu.

Wyrywkową kontrolą objęto także ewidencję księgową wybranych operacji gospodarczych, a mianowicie: wpływ subwencji oświatowej w miesiącu grudniu 2019 roku, faktura za roboty inwestycyjne, zwrot niewykorzystanej dotacji. Ustalono następujący stan faktyczny:

Wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego

Zbadano zaewidencjonowanie subwencji oświatowej, która wpłynęła w grudniu 2019 roku, a dotyczyła stycznia 2020 roku. Ustalono, że subwencja oświatowa w kwocie 184.830 zł wpłynęła na rachunek bankowy gminy w dniu 20 grudnia 2019 roku (wb nr 237/2019, poz. księg. 268) – operację ujęto na kontach: Wn 133 – rachunek budżetu i Ma 224 – rozrachunki budżetu oraz na podstawie PK nr 273 z dnia 31 grudnia 2019 roku Wn 224 – rozrachunku budżetu i Ma 909 – rozliczenia międzyokresowe. W dniu 2 stycznia 2020 roku dokonano przeksięgowania subwencji oświatowej na konto dochodów budżetowych: zaksięgowano po stronie Ma konta 901 – dochody budżetu i po stronie Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe, z klasyfikacją budżetową dział 758, rozdział 75801 § 2920, polecenie księgowania nr 1/2020.

Faktura za roboty inwestycyjne

Faktura nr 46/2019 z dnia 23 grudnia 2019 roku za wykonanie prac związanych z remontem dachu na garażu OSP Lipicze na kwotę 8.500 zł brutto została zaewidencjonowana Wn 080 i Ma 240 (klasyfikacja 75412 § 6050). Zapłata z dnia 23 grudnia 2019 roku zaewidencjonowana Wn 240 i Ma 130 – rachunek wydatków urzędu (Wb 203/2019). Zaksięgowanie środków inwestycyjnych Wn 810, Ma 800 (PK 977 z dnia 23 grudnia 2019 roku).

Zwrot niewykorzystanej dotacji

W dniu 30 grudnia 2019 roku z rachunku budżetu zwrócono na rzecz Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego kwotę 32.807,79 zł z tytułu dotacji (klasyfikacja 85502 § 2010).

Powyższy zwrot został zaewidencjonowany zapisem ujemnym na kontach Wn 133, Ma 901 (Wb 240).

Należy zauważyć, że ewidencja zwrotu dotacji ze znakiem minus zarówno w świetle ustawy o rachunkowości, jak i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 342), nie jest poprawnym zapisem.

Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.) określa w art. 25 ust. 1 pkt 2 zasady korygowania zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych komputerowo. Zgodnie z tym przepisem stwierdzone błędy w zapisach poprawia się przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi lub tylko zapisami ujemnymi. Należy dodać, że stosownie do ust. 2 art. 25 ww. ustawy, w razie ujawnienia błędów po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, dozwolone są tylko korekty dokonane w sposób określony w ust. 1 pkt 2, co oznacza, że jest to jedyny właściwy sposób dokonywania korekt w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera. Należy jednak mieć na uwadze, że zwrot nie jest korektą błędnego zapisu.

Zgodnie z opisem do konta 133 – rachunek budżetu, zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), zapisy na koncie 133 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, w tym również spłaty dotyczące kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu, oraz wpływy kredytów przelanych przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu, w tym również wypłaty dokonane w ramach kredytu udzielonego przez bank na rachunku budżetu (saldo kredytowe konta 133), oraz wypłaty z tytułu spłaty kredytu przelanego przez bank na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 134. Na koncie tym nie przewidziano możliwości stosowania zapisów ujemnych. Zatem stosownie do opisu konta 133 zwrot niewykorzystanej dotacji powinien zostać zaewidencjonowany na po stronie Ma tego konta.

Natomiast stosownie do opisu konta 901 zawartego w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), po stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu: [1] na podstawie sprawozdań budżetowych jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 222; [2] na podstawie sprawozdań innych organów w zakresie dochodów budżetów jednostek samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 224; [3] z tytułu rozrachunków z innymi budżetami za dany rok budżetowy, w korespondencji z kontem 224; [4] z innych tytułów, w szczególności subwencje i dotacje, w korespondencji z kontem 133; [5] pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133; [6] pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Wn ujmuje się pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 i przenosi się je na konto 961.

Co prawda wskazane rozporządzenie określa, że po stronie Wn ujmuje się jedynie przeniesienie salda na konto 961, jednak wydaje się, że poprawne ewidencjonowanie zwrotu powinno nastąpić zapisem Wn 901 Ma 133 z równoczesnym zastosowaniem zapisu ujemnego po obu stronach konta 901 (czystość obrotów). Takie zapisy nie spowodują ani ujemnych zapisów na koncie 133, niezgodnych z ewidencją banku, ani też nie zawyżą obrotów na koncie 901, które mogłyby zostać błędnie przeniesione na konto 961.

Należy wskazać, że w przypadku, gdy obroty na kontach mogą dostarczać fałszywych informacji o przebiegu operacji gospodarczej (w przypadku wskazanym powyżej zwrotu dotacji niewykorzystanych w danym roku), można stosować ujemny zapis techniczny dla zachowania czystości obrotów Wn 901, Ma 901. Celem tego zapisu jest zachowanie czystości obrotów na koncie księgowym oraz przywrócenie jego pierwotnego charakteru. Przepisy prawa bilansowego nie określają sytuacji, w których dokonuje się zapisów technicznych. Jednak w praktyce w celu zachowania "czystości obrotów" na koncie księgowym oraz przywrócenia jego pierwotnego charakteru często stosuje się takie zapisy. Zapisu technicznego dokonuje się po obu stronach tego samego konta, tymi samymi kwotami oraz tym samym znakiem.

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

Rb-27S – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-PDP – z wykonania dochodów podatkowych za okres: [1] od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz [2] od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku

Skutki obniżenia górnych stawek podatku i udzielonych zwolnień przez Radę Gminy oraz skutki wydanych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawach umorzeń i odroczeń.

2018 rok

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

- podatek od nieruchomości - 179.646,61 zł,
- podatek od środków transportowych - 1.336,00 zł,

2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - nie wykazano żadnych skutków,

3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - nie wykazano żadnych skutków,

4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

- podatek od nieruchomości - 108.636,53 zł,
- podatek rolny - 1.618,77 zł,
- podatek od środków transportowych - 92.068,60 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

2019 rok

W sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, ujęto następujące kwoty z podziałem na:

1) skutki udzielonych przez gminę zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

- podatek od nieruchomości - 273.754,00 zł,
- podatek od środków transportowych - 1.336,00 zł,

2) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - nie wykazano żadnych skutków,

3) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - nie wykazano żadnych skutków,

4) skutki obniżenia górnych stawek ustawowych:

- podatek od nieruchomości - 148.982,35 zł,
- podatek rolny - 7.832,95 zł,
- podatek od środków transportowych - 96.195,86 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, wykazano w zakresie skutków ulg i zwolnień dane zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Podatek od nieruchomości

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości

Sprawozdanie Rb-27S za 2018 rok	Sprawozdanie Rb-PDP za 2018 rok	Sprawozdanie Rb-27S za 2019 rok	Sprawozdanie Rb-PDP za 2019 rok
Osoby prawne - 57.286,53	108.636,53	Osoby prawne - 89.322,34	148.982,35
Osoby fizyczne - 51.350,00		Osoby fizyczne - 59.660,01 zł	
Razem - 108.636,53		Razem - 148.982,35	

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez wszystkie osoby prawne, będące podatnikami podatku od nieruchomości w latach 2018-2019 oraz wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku sporządzone przez inspektora ds. wymiaru podatków i opłat.

W skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych 2019 roku uwzględniono korekty deklaracji złożone przez Gminną Spółdzielnię Samopomoc Chłopska za lata 2014-2018 oraz za rok 2019. W dniu 24 maja 2019 roku Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” w likwidacji złożyła korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2014-2019. Spółdzielnia wskazała, że w ww. okresie nieświadomie zaniżyła podstawę opodatkowania powierzchni użytkowej budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 193,30m². Po sprzedaży całego majątku Spółdzielnia złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za miesiące styczeń i luty 2019 roku. Organ podatkowy w wyniku analizy deklaracji na 2019 rok złożonych przez Spółdzielnię i Spółkę, która nabyła nieruchomości, stwierdził rozbieżności co do zadeklarowanych powierzchni w podatku od nieruchomości dotyczących tego samego obiektu budowlanego i wezwał podatników do złożenia wyjaśnień. Spółdzielnia dokonała analizy dokumentów środków trwałych, na podstawie której okazało się, że powierzchnia użytkowa sprzedanego w dniu 1 lutego 2019 roku budynku handlowego na rzecz Spółki Norma Sp. z o.o. wynosi 544m², a nie jak dotychczas wykazywała Spółdzielnia 350,70m². Przypis z tytułu złożonych korekt wyniósł łącznie za lata 2014-2019 - 18.376,00 zł, w tym 599,00 zł za rok 2019.

W latach 2018-2019 nie stwierdzono nieprawidłowości w obliczeniu skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Skutki zwolnień podatkowych na podstawie uchwały Rady Gminy

Uchwałą nr XXIII/166/05 z dnia 23 listopada 2005 roku Rada Gminy w Klonowej zwolniła od podatku od nieruchomości: [1] grunty, budynki i budowle mienia komunalnego, Skarbu Państwa, które nie zostały wydzierżawione osobom fizycznym i prawnym lub oddane w zarząd jednostkom Agencji Nieruchomości Rolnych, [2] grunty, budynki, budowle związane z prowadzeniem działalności bieżącej, innej niż gospodarcza, służące do celów ochrony przeciwpożarowej.

Przedłożono kontrolującym deklaracje na podatek od nieruchomości złożone przez poszczególne strażnice OSP. W deklaracjach DN-1 OSP z terenu Gminy Klonowa zgłosiły do opodatkowania budynki według stawek jak dla pozostałych budynków. Grunty pod strażnicami zostały sklasyfikowane jako rolne i wykazane w deklaracjach na podatek rolny. Grunty wraz z naniesieniami budowlanymi oddano OSP w użytkowanie na podstawie umów użytkowania z dnia 15 listopada 1994 roku.

W 2018 roku skutki zwolnień stanowiły kwotę 179.646,61 zł, a w 2019 roku – 273.754,00 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

W latach 2018-2019 organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie ulg podatkowych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa (umorzenie zaległości podatkowej, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności podatku).

Podatek od środków transportowych

2018 rok

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych stanowiły dane z rejestru osób fizycznych i prawnych prowadzonego ręcznie przez pracownika ds. wymiaru podatków w Urzędzie Gminy Klonowa. Dane dotyczyły poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji następujących w trakcie roku. Obejmowały również górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2018 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy w Klonowej dotyczące roku 2018 (w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia).

Skutki obniżenia górnych stawek z tytułu podatku od środków transportowych w 2018 roku wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 92.068,60 zł, w tym dotyczące osób prawnych – 5.372,25 zł, osób fizycznych – 86.696,35 zł.

Osoby prawne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez 2 osoby prawne będące podatnikami podatku od środków transportowych w 2018 roku. Stanowiły one 100% próby kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osoby fizyczne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od środków transportowych w 2018 roku. Stanowiły one 100% próby kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 rok dotyczące osób fizycznych zostały zaniżone o kwotę 1.059,83

zł, zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikało z: [1] nieuwzględnienia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla pojazdu o nr rej. ESI 44610 (ciężarówka siodłowa DMCZ – 40 t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne) w kwocie 1.168,90 zł (3.130,90 zł – 1.962 zł), [2] przyjęcia jako podstawy do naliczenia podatku niewłaściwej ilości miesięcy, które upłynęły od momentu zakupu samochodu ciężarowego (ESI 43597). Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynikało, że pojazd został nabyty z dniem 3 stycznia 2018 roku, a zbyty w dniu 13 grudnia 2018 roku, zatem obowiązek podatkowy dla ww. pojazdu powstał z dniem 1 lutego 2018 roku i trwał do dnia 31 grudnia 2018 roku, tj. 11 miesięcy, natomiast wg wyliczeń pracownika Urzędu Gminy w Klonowej przyjęto 12 miesięcy. W związku z powyższym prawidłowa kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla ww. pojazdu została zawyżona o 107,91 zł i powinna wynieść 1.188,99 zł (skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wynikające z wyliczeń pracownika ds. wymiaru podatków stanowią kwotę 1.296,90 zł). Ponadto kontrolujące wskazują, że wymiar należnego za 2018 rok podatku został wyliczony w oparciu o prawidłową ilość miesięcy; nieprawidłową ilość miesięcy przyjęto jedynie do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotowego pojazdu.

W zakresie skutków zwolnień udzielonych na podstawie uchwały Rady Gminy - 2018 rok Uchwałą nr XXIII/166/05 Rady Gminy w Klonowej z dnia 23 listopada 2005 roku zwolniono z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane na cele oświatowe. W związku z powyższym została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych przez Urząd Gminy w Klonowej dotycząca jednego autobusu.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy w Klonowej ulg i zwolnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2018 rok zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Organ podatkowy nie wydawał decyzji umarzających, odraczających i rozkładających na raty podatki, w związku z tym w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2018 nie wykazano żadnych skutków.

2019 rok

W zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku

Podstawę do obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych stanowiły dane z rejestru osób fizycznych i prawnych prowadzonego ręcznie przez pracownika ds. wymiaru podatków w Urzędzie Gminy Klonowa. Dane dotyczyły poszczególnych środków transportu i zmian w ich ewidencji następujących w trakcie roku. Obejmowały również górne stawki kwotowe w podatku od środków transportowych ogłoszone przez Ministra Finansów na 2019 rok i stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy w Klonowej dotyczące roku 2019 (w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy całkowitej, rodzaju zawieszenia).

Skutki obniżenia górnych stawek z tytułu podatku od środków transportowych w 2019 roku wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP w kwocie 96.195,86 zł, w tym dotyczące osób prawnych – 14.330,07 zł, osób fizycznych – 81.865,79 zł.

Osoby prawne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez 3 osoby prawne będące podatnikami podatku od środków transportowych w 2019 roku. Stanowiły one 100% próby kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Osoby fizyczne

Prawidłowość obliczania skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych ustalono w oparciu o deklaracje podatkowe złożone przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od środków transportowych w 2019 roku. Stanowiły one 100% próby kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że **skutki obniżenia górnych stawek podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok dotyczące osób fizycznych zostały zawyżone o kwotę 802,02 zł.** Różnice w skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych wynikały z: [1] przyjęcia błędnej maksymalnej stawki dla pojazdu o nr rej. ESI 3L14 (przyczepa DMCZ – 37 t, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne) w kwocie 3.181,00 zł zamiast w kwocie 2.458,70 zł, co spowodowało zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych o kwotę 722,30 zł, [2] nieuwzględnienia w skutkach obniżenia stawek podatkowych deklaracji dotyczących wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego za 2018 rok, złożonych w 2019 roku, a dotyczących następujących pojazdów:

Lp.	Nr rej	rodzaj pojazdu	DMC/ DMCZ	ilość miesięcy przypisu / odpisu	Stawka podatkowa	Kwota przypisu odpisu +/-	Stawka maksymalna	Stawka maksymalna proporcjonalnie	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Data powstania / wygaśnięcia obowiązku podatkowego
1	ESI TJ68	ciągnik	40	1	1 962,00	-163,00	3 181,00	-265,08	-102,08	26.11.2018
2	ESI 52984	samochód	24	1	1 780,00	148,00	3 181,00	265,08	117,08	21.11.2018
3	ESI 3L14	przyczepa	37	1	1 104,00	92,00	2 458,70	204,89	112,89	21.11.2018
4	ESI YM58	naczepa	40	2	1 220,00	-203,00	2 458,70	-409,78	-206,78	17.10.2018
Razem						-126,00	X	-204,89	-78,89	X

W zakresie skutków zwolnień udzielonych na podstawie uchwały Rady Gminy

Uchwałą nr XXIII/166/05 Rady Gminy w Klonowej z dnia 23 listopada 2005 roku zwolniono z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane na cele oświatowe. W związku z powyższym została złożona deklaracja na podatek od środków transportowych przez Urząd Gminy w Klonowej dotycząca jednego autobusu.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy w Klonowej ulg i zwolnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2019 rok zostały wyliczone i wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości.

W zakresie skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa

Organ podatkowy nie wydawał decyzji umarzających, odraczających i rozkładających na raty podatki, w związku z tym w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych według stanu na koniec 2019 nie wykazano żadnych skutków.

Sprawozdanie SP-1 – sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego – za rok podatkowy 2019

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniu oraz terminy sporządzenia i przekazania sprawozdania do Regionalnej izby Obrachunkowej.

W części A sprawozdania wykazano: [1] wysokość stawek podatku od nieruchomości ze względu na rodzaje przedmiotów opodatkowania, zgodnie z przyjętymi stawkami podatku od nieruchomości na 2018 rok przez Radę Gminy w Klonowej, określonymi w uchwale nr II/7/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku, [2] średnią cenę skupu żyta, zgodnie z obniżoną średnią ceną skupu żyta przyjętą jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na rok 2018, określoną w uchwale nr II/6/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku, [3] nie podjęto uchwały w zakresie podstawy do obliczenia podatku leśnego.

W części B sprawozdania wykazano:

1. podstawy opodatkowania:

- podatkiem od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania tym podatkiem, w podziale na rodzaje przedmiotów opodatkowania zgodnym z obowiązującymi na terenie gminy stawkami podatku od nieruchomości,
- podatkiem rolnym, stanowiące zagregowane dane o liczbie hektarów przeliczeniowych gruntów gospodarstw rolnych oraz liczbie hektarów pozostałych gruntów opodatkowanych tym podatkiem,
- podatkiem leśnym, stanowiące zagregowane dane o powierzchni lasów oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych opodatkowanych tym podatkiem.

Ww. dane wynikały z rejestrów składników opodatkowania – zestawienie sporządzone w programie Word ze stanem powierzchni gruntów i budynków na dzień 30 czerwca 2019 roku, z podziałem na:

- grunty związane z działalnością gospodarczą – 48.847 m²,
 - grunty pozostałe – 14.343 m² (zwolnione 677.700 m²),
 - budynki mieszkalne – 78.160 m²,
 - budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – 6.668 m²,
 - budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 129 m²,
 - budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – 240 m²,
 - budynki pozostałe – 3.799 m², (zwolnione 2.148 m²),
 - budowle – 41.587.303 zł
 - grunty gospodarstw rolnych – 1.318,4370 ha przeliczeniowych,
 - grunty rolne pozostałe – 16,9649 ha,
 - lasy – 2.150,5655 ha,
2. podstawy opodatkowania zwolnione z podatku od nieruchomości, stanowiące zagregowane dane o powierzchni, powierzchni użytkowej oraz wartości przedmiotów opodatkowania zwolnionych od tego podatku na mocy uchwały nr XXIII/166/05 Rady Gminy Klonowa z dnia 23 listopada 2005 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości i od środków transportu.

W zakresie podstawy opodatkowania oraz podstawy opodatkowania zwolnionej z podatku od nieruchomości w przypadku osób prawnych nie przedłożono kontrolującym wydruku z ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym, który potwierdziłby wykazane w sprawozdaniu wielkości podstawy opodatkowania, a jedynie zestawienie liczbowe poszczególnych powierzchni gruntów i budynków oraz wartości budowli.

W latach 2018-2019 ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych była prowadzona ręcznie. Powyższe potwierdziła Najwyższa Izba Kontroli w trakcie przeprowadzonej w jednostce kontroli w 2019 roku. W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK, jednostka kontrolowana wskazała, że w dniu 3 lipca 2019 roku Gmina Klonowa podpisała umowę z CENTUR P.U.K s.c. na sprzedaż licencji i serwis oprogramowania pn. „Podatki – osoby prawne System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”. Od 2020 roku ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych jest prowadzona za pomocą ww. oprogramowania.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku

rolnego i podatku leśnego (Dz. U. z 2017 r., poz. 2455), dane, o których mowa w § 2 ust. 1 pkt 4 i 5 (podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, rolnym i leśnym), wykazuje się zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej nieruchomości, o której mowa w art. 7a ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, prowadzonej przez organ podatkowy.

W świetle art. 7a ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego organy podatkowe prowadzą ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

Kontrolowana jednostka przekazała przedmiotowe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w terminach określonych w § 7 i § 11 ww. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 roku, tj. część A – pierwotne sprawozdanie złożono w dniu 2 stycznia 2019 roku; część B – sprawozdanie złożono w dniu 18 lipca 2019 roku.

Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku

2018 rok

Kwoty wykonania wynikające ze sprawozdania Rb-NDS za 2018 rok zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Pozycje sprawozdania Rb-NDS	Kwoty wykonania
A. Dochody	13 283 517,43
B. Wydatki	13 705 717,46
C. Nadwyżka/Deficyt (A-B)	-422 200,03
D1. Przychody ogółem	1 314 851,27
D11. Kredyty i pożyczki	99 749,00
D12. Spłata udzielonych pożyczek	28 631,90
D13. Nadwyżka z lat ubiegłych	1 026 345,37
D15. Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	160 125,00
D16. Inne źródła	0,00
D2. Rozchody ogółem	160 125,00
D21. Kredyty i pożyczki	160 125,00
D22. Udzielone pożyczki	0,00
D23. Inne	0,00
Stan środków finansowych	732 526,24

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2018, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2018 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 703.894,34 zł, zidentyfikowany wg jednostki kontrolowanej jako nadwyżka z lat poprzednich w kwocie 604.145,34 zł oraz wolne środki w kwocie 99.749 zł.

Stan środków finansowych wg sprawozdania Rb-NDS wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem - 1.314.851,27 zł
- D2. Rozchody ogółem - 160.125 zł
- C. Deficyt - 422.200,03 zł
- (D1 - D2) - C = 732.526,24 zł

Stan środków finansowych, wynikający z wyliczeń dokonanych na podstawie bilansu z wykonania budżetu gminy, wynosił 703.894,34 zł. Różnica w kwocie 28.631,90 zł pomiędzy środkami finansowymi wg wyliczenia z bilansu a wg wyliczenia wynikającego ze sprawozdania Rb-NDS, jak wskazano w objaśnieniach do bilansu wynikała z błędnej ewidencji, a co za tym idzie niewłaściwego wykazania w bilansie za 2017 rok udzielonych pożyczek Stowarzyszeniu w kwocie 28.631,90 zł, co spowodowało zawyżenie w 2017 roku stanu środków finansowych o tę kwotę. Błąd polegał na ewidencji udzielonych pożyczek na koncie 240 zamiast na koncie 250, a co za tym idzie przeniesienie do bilansu udzielonych pożyczek w pozycji pozostałe należności i rozliczenia zamiast w pozycji należności finansowych. Z powyższego wynikało, zatem że środki finansowe w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 roku zostały zawyżone o kwotę 28.631,90 zł.

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił również 703.894,34 zł.

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	899 758,73	Saldo Wn konta 133, 135
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	2 713,80	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	27 890,39	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+ Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	2 713,80	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	1 010,28	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	222 744,50	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		703 894,34	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	99 749,00	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	604 145,34	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		703 894,34	

Kontrolujące zwracają uwagę, że stan środków finansowych za 2018 rok, który wg wyliczeń na podstawie Rb-NDS wynosił 732.526,24 zł, został przyjęty w sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 roku w poprawnej kwocie tj. 703.894,34 zł, tym samym został sprostowany wcześniejszy błąd. W sprawozdaniu Rb-NDS za 2019 rok stan środków finansowych został następująco zidentyfikowany:

- 604.145,34 zł – nadwyżka z lat poprzednich,
- 99.749,00 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujące ustaliły, że kwota nadwyżki z lat poprzednich wykazywana była do kwoty skumulowanej nadwyżki wynikającej z bilansu z wykonania budżetu za 2019 rok, natomiast pozostała kwota była przyjmowana jako wolne środki. Należy wskazać ponadto, że kwota 99.749 zł stanowiła przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2018 roku, jednak jak wskazano w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 rok w

części E – finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonany deficyt w kwocie 422.200,03 zł został finansowany:

- kredytami i pożyczkami w kwocie 99.749 zł (pozycja E2),
- nadwyżka budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie 322.451,03 zł (pozycja E4).

Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka w 2018 roku sfinansowała częściowo deficyt z zaciągniętej w 2018 roku pożyczki, które wykorzystwała w całości na ten cel, zatem w 2019 roku jednostka nie posiadała już wolnych środków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2019 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS – o nadwyżce/deficycie sporządzonego za rok 2019, ustalono, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku w badanej jednostce wystąpił dodatni stan środków finansowych na kwotę 1.097.890,80 zł, zidentyfikowany przez jednostkę jako nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w kwocie 1.057.991,20 zł oraz wolne środki w kwocie 39.899,60 zł.

Stan środków finansowych wynikał z wyliczenia:

- D1. Przychody ogółem – 703.894,34 zł
- D2. Rozchody ogółem – 59.849,40 zł
- C. nadwyżka – 453.845,86 zł
- $(D1 - D2) + C = 1.097.890,80$ zł

Stan środków finansowych ustalony na podstawie bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił również 1.097.890,80 zł.

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Środki pieniężne budżetu	Aktywa I.1.1	899 758,73	Saldo Wn konta 133, 135
+ Pozostałe środki pieniężne	Aktywa I.1.2	2 713,80	Saldo Wn konta 133
+ Należności i rozliczenia	Aktywa II	27 890,39	Saldo Wn kont 222, 223, 224, 240
+ Inna aktywa	Aktywa III	0,00	Saldo Wn konta 909
- Zobowiązania wobec budżetów	Pasywa I.2	2 713,80	Saldo Ma konta 224
- Pozostałe zobowiązania	Pasywa I.3	1 010,28	Saldo Ma konta 240
- Inne pasywa	Pasywa III	222 744,50	Saldo Ma konta 909
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	Saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		1 097 890,80	

Treść	Pozycja bilansu	Kwota	Uwagi
+ Zobowiązania finansowe	Pasywa I.1	39 899,60	Saldo Ma kont 134, 260
- Aktywa netto budżetu	Pasywa II	1 057 991,20	saldo Wn konta 960 + saldo Ma konta 961- saldo Ma konta 904
- Rezerwa na niewygasające wydatki	Pasywa II.3	0,00	saldo Ma konta 904
Stan środków finansowych		1 097 890,80	

Kontrolujące zwracają uwagę, że stan środków finansowych za 2019 rok w wysokości 1.097.890,80 zł został przyjęty w sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2020 roku w

kwocie 1.097.890,80 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS za I kwartał 2020 rok stan środków finansowych został następująco zidentyfikowany:

- 1.057.991,20 zł – nadwyżka z lat poprzednich.
- 39.899,60 zł – wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Należy wskazać, że kwota 39.899,60 zł wynikała z kredytów i pożyczek zaciągniętych w 2018 roku, jednak jak wskazano w sprawozdaniu Rb-NDS za 2018 rok w części E – finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wykonany deficyt w kwocie 422.200,03 zł został finansowany:

- kredytami i pożyczkami w kwocie 99.749 zł (pozycja E2).
- nadwyżką budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych w kwocie 322.451,03 zł (pozycja E4).

Z powyższego wynika, że kontrolowana jednostka w 2019 roku sfinansowała częściowo deficyt z zaciągniętej w 2018 roku pożyczki, które wykorzystwała w całości na ten cel, zatem w 2020 roku jednostka nie posiadała już wolnych środków z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W trakcie kontroli w dniu 3 czerwca 2020 roku jednostka kontrolowana złożyła korektę sprawozdania Rb-NDS za I kwartał 2020 roku, w którym wykazano poprawnie stan środków finansowych. W sprawozdaniu wykazano przychody w kwocie 1.097.890,90 zł pochodzące z następujących źródeł:

- nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.092.704,13 zł (pozycja D.13),
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.186,67 zł (pozycja D13a).

Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku oraz na koniec IV kwartału 2019 roku

W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 99.749,00 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2018 roku wynosiła 0,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano zobowiązania tworzące dług publiczny w kwocie 39.899,60 zł – były to zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2019 roku wynosiła 0,00 zł. Wartość kredytów i pożyczek na realizację programów i projektów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych na koniec 2019 roku wynosiła 0,00 zł.

Stwierdzono zgodność kwot zobowiązań długoterminowych, wykazanych w ww. sprawozdaniach z saldami kont 134 – kredyty bankowe i 260 – zobowiązania finansowe.

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

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
--------	-------------	--------	-------------

I. Środki pieniężne	1 255 554,78	I. Zobowiązania	42 400,98
1. Środki pieniężne	1 255 554,78	1. Zobowiązania finansowe	39 899,60
1.1. Środki pieniężne budżetu	1 253 053,40	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	2 501,38	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	39 899,60
II. Należności i rozliczenia	29 667,40	2. Zobowiązania wobec budżetów	100,00
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	2 401,38
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	1 057 991,20
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu(+,-)	453 845,86
2. Należności od budżetów	29 193,10	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	453 845,86
3. Pozostałe należności i rozliczenia	474,30	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
III. Inne aktywa	0,00	1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	0,00
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	604 145,34
		III. Inne pasywa	184 830,00
Suma aktywów	1 285 222,18	Suma pasywów	1 285 222,18

Zobowiązania budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Klonowa na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

zobowiązania finansowe	- 39.899,60 zł
zobowiązania wobec budżetów	- 100,00 zł
zobowiązania pozostałe	- 2.401,38 zł

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe dotyczyły zaciągniętej pożyczki i były zgodne z kwotą salda konta 260.

Zobowiązania wobec budżetów

Zobowiązania wobec budżetów wynikały z konta 224 i były zgodne z kwotą wykazaną w bilansie. Na zobowiązania wobec budżetów stanowiące saldo konta 224 złożyła się kwota 100 zł – niewykorzystana dotacja podlegająca zwrotowi do ŁUW (75011 § 2010 – sprawy obywatelskie). Zwrotu dokonano w dniu 17 stycznia 2020 roku.

Pozostałe zobowiązania

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku w pozycji pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 2.401,38 zł i wynikała ona z salda konta 240-1 – pozostałe rozrachunki. Powyższa kwota dotyczyła podatku VAT należnego zgromadzonego na rachunku dochodów Urzędu (VAT od dochodów opodatkowanych), która została przekazana pod datą 31 grudnia 2019 roku na rachunek budżetu. W dniu 15 stycznia 2020 roku (Wb 15/2020) dokonano zwrotu kwoty 2.401,38 zł na rachunek dochodów w Urzędzie Gminy.

37

Należności budżetu Gminy

Według bilansu z wykonania budżetu Gminy Klonowa na dzień 31 grudnia 2019 roku należności według tytułów wynosiły:

należności finansowe	0,00 zł
należności od budżetów	29.193,10 zł
pozostałe należności i rozliczenia	474,30 zł

Należności od budżetów

Saldo Wn konta 224 – rozrachunki budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 29.193,10 zł i taka też kwota wynikała z bilansu. Na należności od budżetów stanowiące saldo konta 224 złożyły się następujące kwoty:

- 28.596 zł – należne za 2019 rok udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych; Ministerstwo Finansów przekazało należne udziały w dniu 10 stycznia 2020 roku,
- 324 zł – (karta podatkowa, pcc, podatek do spadków i darowizn oraz odsetki) należne za 2019 rok dochody z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy, wpływ na rachunek budżetu w dniach 2 i 9 stycznia 2020 roku,
- 0,01 zł – udziały w podatku dochodowym od osób prawnych za 2019 rok przekazane w dniu 3 stycznia 2020 roku przez II Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie,
- 273,09 zł – udziały w podatku dochodowym od osób prawnych za 2019 rok przekazane w dniu 8 stycznia 2020 roku przez II Wielkopolski Urząd Skarbowy w Kaliszu.

Ujęcie w ewidencji księgowej budżetu Gminy nastąpiło poprzez zapis na kontach Wn 224 rozrachunki budżetu, Ma 901 – dochody budżetu.

W bilansie z wykonania budżetu wykazano prawidłową kwotę należności od budżetów.

Pozostałe należności

W bilansie z wykonania budżetu wykazano pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 474,30 zł. Konta 240, 223 nie wykazywały sald strony Wn. Natomiast konto 222 – rozliczenie dochodów budżetowych wykazywało na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo strony Wn w kwocie 474,30 zł, które dotyczyły dochodów uregulowanych poprzez płatność kartą płatniczą w 2019 roku, a nie zostały przekazane przez operatora terminala w 2019 roku, lecz w styczniu 2020 roku. Powyższa kwota została przekazana wraz z innymi dochodami w dniu 21 stycznia 2020 roku.

Inne aktywa i pasywa

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku w pozycji III - inne aktywa nie wykazano żadnej kwoty, co było zgodne z saldem strony Wn konta 909 – rozliczenia międzyokresowe.

W bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano natomiast inne pasywa w kwocie 184.830,00 zł, które stanowiły subwencję przekazaną w grudniu 2019 roku na styczeń 2020 roku w kwocie 184.830,00 zł, (powyższa kwota wynikała z salda strony Ma konta 909 – rozliczenia międzyokresowe),

Środki pieniężne

W poz. I.1.1 wykazano środki pieniężne budżetu w wysokości 1.255.554,78 zł, które wynikały z salda Wn konta 133 – rachunek budżetu i odpowiadały danym zawartym w sprawozdaniu Rb-ST oraz były zgodne z wyciągiem bankowym nr 241 z dnia 31 grudnia 2019 roku oraz wyciągami lokat terminowych.

W sprawozdaniu Rb-ST wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.255.554,78 zł, w tym:

- środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym - 100,00 zł,
- środki dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku - 184.830,00 zł,
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-ST w pozycji środki z niewykorzystanych dotacji w roku budżetowych wykazano kwotę 100,00 zł, i taka też kwota wynikała z zapisów strony Ma na koncie 224-30. Powyższa kwota dotyczyła niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi w styczniu 2020 roku do ŁUW.

Stwierdzono zgodność stanu środków pieniężnych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST ze stanem wynikającym z wyciągów bankowych oraz z ewidencji księgowej.

Pozostałe środki pieniężne

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku w pozycji pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę 100,00 zł, która dotyczyła niewykorzystanych dotacji podlegających zwrotowi.

Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano wynik wykonania budżetu w kwocie 453.845,86 zł (nadwyżka budżetu). Taką też kwotę ujęto w sprawozdaniu Rb-NDS, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. W ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2019 roku konto księgowe 961 - wynik wykonania budżetu wykazywało saldo strony Ma w kwocie 453.845,86 zł.

Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano skumulowaną nadwyżkę w kwocie 604.145,34 zł. Wymieniona kwota wynikała z ewidencji księgowej na koncie 960 - skumulowane wyniki budżetu.

Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową organu.

Ustalono, iż bilans otwarcia wykazany w sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu jest na dzień 1 stycznia 2020 roku był zgodny z bilansem zamknięcia na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2019 roku

Według bilansu Urzędu Gminy Klonowa na dzień 31 grudnia 2019 roku zobowiązania według tytułów wynosiły:

- z tytułu robót, dostaw i usług	58.831,19 zł
- wobec budżetów	103,00 zł
- z tytułu ubezpieczeń społecznych	18.972,56 zł
- z tytułu wynagrodzeń	101.076,86 zł
- pozostałe zobowiązania	11.109,34 zł
- sumy depozytowe	45.169,97 zł
- rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	474,30 zł

Wartości zobowiązań wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Ma konta 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Zobowiązania wobec budżetów wynikały z salda Wn konta 225 i dotyczyły zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconego ryczału samochodowego w miesiącu grudniu 2019 roku.

Na zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń złożyło się saldo Ma konta 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne w kwocie 18.972,56 zł dotyczące rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok w części dotyczącej pracodawcy.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wynikały z salda konta 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, w kwocie 98.526,86 zł z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok oraz z tytułu umów zleceń w kwocie 2.550 zł.

Pozostałe rozrachunki wynikały z sald strony Ma kont:

- 1) 240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 54.577,47 zł dotyczące:
 - diet radnych, sołtysów, zwrotów za dowóz niepełnosprawnych dzieci do szkoły oraz ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych w łącznej kwocie 9.407,50 zł,
 - sum depozytowych 45.169,97 zł.
- 2) 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 568,34 zł dotyczące kosztów naliczonych a niewypłaconych ryczałtów samochodowych i delegacji,
- 3) 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 1.133,50 zł dotyczące nadpłat w podatkach i opłatach wnoszonych na rzecz gminy.

W pozycji rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych wykazano kwotę 474,30 zł, która dotyczyła dochodów uregulowanych za pomocą karty płatniczej, a przekazanej przez operatora terminala w 2020 roku.

W bilansie Urzędu Gminy Klonowa sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano w pozycji środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.1.2) kwotę 51.660,48 zł. Powyższa kwota była zgodna z kwotami zgromadzonymi na rachunku bankowym Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – 6.016,21 zł (saldo konta 135), sum depozytowych 45.169,97 zł (saldo konta 139) oraz konta 141 – środki pieniężne w drodze – 474,30 zł.

Według bilansu Urzędu Gminy Klonowa sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku należności według tytułów wynosiły:

– z tytułu dostaw i usług	490,00 zł
– od budżetów	7.711,00 zł
– z tytułu ubezpieczeń społecznych	0,00 zł
– pozostałe należności	188.293,57 zł
– rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00 zł

Wartości należności wykazane w bilansie były zgodne z ewidencją księgową.

Należności z tytułu dostaw i usług wynikały z salda strony Wn konta 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami i dotyczyły przedpłaty dokonanej na rzecz konferencji, która się nie odbyła (ustalenia w tym zakresie zostały szczegółowo opisane w punkcie dotyczącym rozrachunków z odbiorcami i dostawcami).

Należności od budżetów w kwocie 7.711 zł wynikały z konta 225 – rozrachunki z budżetami i dotyczyły nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wykazanej w deklaracji VAT-7 za m-c grudzień 2019 roku do odliczenia w następnej deklaracji.

Pozostałe należności wynikały z salda strony Wn następujących kont:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 157.326,19 zł dotyczące należności oraz zaległości w podatkach oraz innych opłatach;
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 28.566,00 zł stanowiące pożyczki udzielone pracownikom z Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- 240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 2.401,38 zł dotycząca podatku VAT należnego zgromadzonego na rachunku dochodów w Urzędzie Gminy (VAT od dochodów opodatkowanych), która została przekazana pod datą 31 grudnia 2019 roku na rachunek budżetu.

W bilansie Urzędu Gminy Klonowa na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano następujące aktywa trwałe:

– Wartości niematerialne i prawne (A.I)	0,00 zł
– Grunty (A.II.1.1)	877.035,25 zł
– Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (A.II.1.2)	12.795.524,71 zł
– Urządzenia techniczne i maszyny (A.II.1.3)	200.814,55 zł
– Środki transportu (A.II.1.4)	193.527,03 zł
– Inne środki trwałe (A.II.1.5)	30.925,40 zł
– Inwestycje rozpoczęte (A.II.2)	98.975,08 zł
– Należności długoterminowe (A.III)	0,00 zł
– Akcje i udziały (A.IV.1.1)	500,00 zł

Ustalenia dotyczące zgodności wartości aktywów trwałych wykazanych w bilansie z ewidencją księgową i dokumentacją źródłową zostały zawarte w dalszym punkcie protokołu dotyczącym ewidencji majątku gminy.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

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

Zgodnie z zakładowym planem kont dla Urzędu Gminy Klonowa, konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które ewidencjonowane są na koncie 221. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

W wyniku kontroli zobowiązań Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2019 roku stwierdzono, że:

- ogólna kwota zobowiązań z tytułu dostaw i usług wykazana w sprawozdaniu Rb-28S była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej,
- nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, w sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co było zgodne ze stanem faktycznym,
- nie wystąpiły koszty i zobowiązania nie ujęte w księgach rachunkowych 2019 roku.

Z ewidencji księgowej na koncie 201 wynikało, że jednostka na dzień 31 grudnia 2019 roku posiadała zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 58.831,19 zł. W bilansie jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) za 2019 rok ujęto zobowiązania z tytułu dostaw i

usług w kwocie 58.831,19 zł.

Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Próbie dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań stanowiły 33 dokumenty księgowe (faktury, rachunki, noty, polisy), które zaewidencjonowano w dniach 2-6 grudnia 2019 roku. Na dokumentach odnotowano daty wpływu do Urzędu. Spośród 33 skontrolowanych dokumentów źródłowych nie stwierdzono zapłaty po upływie terminu płatności.

Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli prawidłowości ujęcia zobowiązań w sprawozdaniu Rb-28S stwierdzono, że zobowiązania w klasyfikacji 75023 § 4300 zostały pomniejszone o kwotę 490 zł wykazaną w bilansie Urzędu jako należność. Zobowiązania we wskazanej klasyfikacji wg ewidencji księgowej wynosiły 2.381,76 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S zostały wykazane w kwocie 1.831,76 zł. Różnica w kwocie 490 zł stanowiła wpłatę dokonaną w dniu 22 maja 2019 roku na podstawie faktury pro forma nr 3/05/2019 z dnia 20 maja 2019 roku za udział w konferencji, która miała się odbyć w dniach 29-30 maja 2019 roku. Konferencja została odwołana a organizatorzy zapewnili, że należność zostanie zwrócona. W dniu 15 października 2019 roku Skarbnik Gminy przesłała drogą mailową prośbę o zwrot kwoty i wyznaczyła termin do 18 października 2019 roku. W dniu 6 listopada 2019 roku wystawiono wezwanie do zapłaty nr SB 3162.20.2019, jednak kontrahent nie dokonał wpłaty. Dokumentacja w tej sprawie została przekazana do radcy prawnego w celu podjęcia dalszych działań. W dniu 31 stycznia 2020 roku Gmina Klonowa w związku ze złożeniem pozwu przeciwko Stowarzyszeniu Proxima Natura zapłaciła 30 zł tytułem opłaty sądowej.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

W bilansie Urzędu Gminy za 2019 rok po stronie aktywów w poz. B.II.2 – Należności od budżetów wykazano kwotę 7.711,00 zł, natomiast po stronie pasywów w poz. D.II.2 – Zobowiązania wobec budżetów wykazano kwotę 103,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 225 wykazywało następujące salda:

- 7.711,00 zł – saldo strony Wn konta 225-3 - rozrachunki z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym – stanowiące nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym wykazaną w deklaracji VAT-7 za m-c grudzień 2019 roku do odliczenia w następnej deklaracji;
- 103,00 zł – saldo strony Ma konta 225-1-2 – stanowiące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaconego ryczałtu samochodowego w miesiącu grudniu 2019 roku do odprowadzenia do Urzędu Skarbowego do dnia 20 stycznia 2020 roku.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Ewidencji podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywana jest na koncie 225-1-2-1 oraz 225-1-2-2.

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za IV kwartał 2018 roku i I kwartał 2019 roku oraz grudzień 2019 roku, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Naliczony podatek	Termin płatności	Wpłaty		
			Kwota	Data	Nr dok-Nr WB

1	2	3	4	5	6
Październik 2018	8.074,00	20.11.2018	8.050,00 24,00	30.10.2018 r. 31.10.2018 r.	702-156/2018 706-157/2018
Listopad 2018	22.262,00	20.12.2018	22.195,00 67,00	29.11.2018 r. 29.11.2018 r.	793-172/2018 793-172/2018
Grudzień 2018	8.806,00	21.01.2019	8.264,00 26,00	27.12.2018 r. 27.12.2018 r.	887-189/2018 887-189/2018
			368,00	27.12.2018 r.	885-064/2018
			148,00	20.12.2018 r.	879-016/2018
Styczeń 2019	15.047,00	20.02.2019	15.002,00 45,00	30.01.2019 r. 31.01.2019 r.	43-016/2019 48-017/2019
Luty 2019	7.437,00	20.03.2019	7.415,00 22,00	28.02.2019 r. 27.02.2019 r.	99-033/2019 94-032/2019
Marzec 2019	8.388,00	20.04.2019	8.363,00 25,00	29.03.2019 r. 29.03.2019 r.	152-049/2019 152-049/2019
Grudzień 2019	8.691,00	20.01.2020	8.665,00 26,00	30.12.2019 r. 31.12.2019 r.	995-205/2019 998-206/2019

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2019 r., poz. 1387 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jednostka pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

Podatek VAT

Sprawdzono terminowość zapłaty podatku VAT za poszczególne miesiące 2019 roku. Zobowiązania z tytułu podatku VAT, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 103 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), tj. do 25-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Deklaracje VAT-7 składane były przez Gminę Klonowa w terminie wynikającym z ustawy o podatku od towarów i usług.

Ustalenia dotyczące ewidencji operacji związanych z podatkiem VAT

Wójt Gminy Klonowa w dniu 15 grudnia 2016 roku wydał zarządzenie nr 132/2016 w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT przez Gminę Klonowa.

W § 2 zarządzenia określono, że jednostki objęte centralizacją zostały ujęte w wykazie stanowiącym załącznik nr 2 do przedmiotowego zarządzenia. Procedury zawierały między innymi następujące regulacje, że częściowe ewidencje JPK i deklaracje VAT sporządzone przez jednostki organizacyjne Gminy Klonowa za poszczególne miesiące powinny zostać podpisane przez Dyrektora oraz głównego księgowego jednostki i przesłane do Wydziału Finansowego Urzędu Gminy Klonowa w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje te zostały sporządzone. Jeżeli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje i deklaracje zostały sporządzone przypada w sobotę, niedzielę lub święto, podpisane deklaracje oraz rejestry JPK należy przekazać do Wydziału Finansowego Urzędu Gminy Klonowa nie później niż w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym ten dzień.

Kontrolujące ustaliły, że w uregulowaniach wewnętrznych nie znajdowały się zasady ewidencji w zakresie podatku VAT oraz w zakresie ewidencji scentralizowanego podatku VAT.

Gmina Klonowa ustaliła przewspółczynnik na 2019 rok na poziomie 12%.

Ewidencja rozliczeń podatku VAT w zakresie Urzędu Gminy odbywała się w księgach Urzędu Gminy Klonowa, natomiast z uwagi na brak w 2019 roku rozliczeń wynikających z deklaracji częściowych jednostek organizacyjnych innych niż Urząd Gminy, deklaracja częściowa Urzędu Gminy była zgodna z deklaracją scentralizowaną, a zatem w związku z centralizacją podatku VAT nie następowały dodatkowe księgowania. Wg informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy Klonowa i wydruków zapisów na koncie 225 ewidencja podatku VAT odbywała się z użyciem kont:

- 1) konto 225-1-1 – służące do rozliczenia VAT należnego w Urzędzie Gminy wg dalszego podziału na rodzaje różnych działalności, które podlegają opodatkowaniu. Po zakończeniu miesiąca kwota podatku należnego podlegała przeksięgowaniu na konto 225-3 - rozrachunki z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym;
- 2) konto 225-1-2-3 – służące do rozliczenia VAT naliczonego podlegającego odliczeniu. Po zakończeniu miesiąca kwota podatku naliczonego podlegającego odliczeniu podlega przeksięgowaniu na konto 225-3 - rozrachunki z tytułu podatku VAT z Urzędem Skarbowym;
- 3) konto 225-3 – służące do rozliczenia podatku VAT na podstawie deklaracji i ewidencji przekazania podatku do Urzędu Skarbowego. Po stronie Wn po zakończeniu miesiąca przenoszony jest podatek naliczony a na stronę Ma podatek należny.

W kontrolowanej jednostce ewidencja naliczonego podatku VAT podlegającego odliczeniu odbywała się poprzez pomniejszenie kosztów i wydatków wg odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej w miesiącu złożenia deklaracji VAT-7. VAT należny natomiast ewidencjonowany był bez stosowania klasyfikacji budżetowej.

Kontrolą ewidencji podatku VAT oraz zgodności ewidencji z rejestrami częściowymi i deklaracjami częściowymi oraz deklaracjami zbiorczymi objęto miesiące październik i listopad 2019 roku. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w bilansie Urzędu Gminy wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 18.972,56 zł (poz. C.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne wykazywało na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo zobowiązań w kwocie 18.972,56 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania:

- 1) z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne w kwocie 17.284,15 zł,
- 2) z tytułu składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Emerytur Pomostowych w kwocie 1.688,41 zł,
- od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 rok (zapłata 30 stycznia 2020 roku).

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek ZUS za IV kwartał 2018 oraz I kwartał 2019 roku. Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Miesiąc	Tytuł składki	Kwota w zł	Termin płatności	Kwota w zł	Data	Nr dok-Nr WB	Różnica
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)

2018 rok							
Październik	Społeczne	29.394,32	05.11.2018	27.547,96	30.10.2018	702-156/2018	1.846,36 zł zasiłek chorobowy
	Zdrowotne	7.687,72		7.687,72			
	Fundusz pracy	1.665,71		1.665,71			
Listopad	Społeczne	39.524,74	05.12.2019	38.929,14	29.11.2018	793-172/2018	595,60 zł zasiłek chorobowy
	Zdrowotne	10.094,68		10.094,68			
	Fundusz pracy	2.261,90		2.261,90			
Grudzień	Społeczne	31.189,78	07.01.2019	30.675,25	27.12.2018	887-189/2018	
				514,53	20.12.2018	879-016/2018	
	Zdrowotne	8.160,78		8.031,09	27.12.2018	887-189/2018	
				129,69	20.12.2018	879-016/2018	
	Fundusz pracy	1.688,48		1.647,56	27.12.2018	887-189/2018	
				40,92	20.12.2018	879-016/2018	
2019 rok							
Styczeń	Społeczne	56.353,52	05.02.2019	56.353,52	30.01.2019	43-016/2019	
	Zdrowotne	14.308,76		14.308,76			
	Fundusz pracy	3.095,68		3.095,68			
Luty	Społeczne	28.890,03	05.03.2019	29.016,45 7.633,06 1.477,23	27.02.2019	99-033/2019	126,42 zł pomyłkowo naliczenie i przekazanie FP ujęto na koncie 229- 1-2-1 zamiast na koncie 229- 1-2-7 Konto kosztowe i klasyfikacja budż. były prawidłowe.
	Zdrowotne	7633,06					
	Fundusz pracy	1.603,65					
Marzec	Społeczne	29.366,20	05.04.2019	27.766,17	29.03.2019	152-049/2019	1.600,03 zł zasiłek chorobowy Bartos A
	Zdrowotne	7.657,97		7.657,97			
	Fundusz pracy	1.619,35		1.619,35			

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.).

Wpłaty na PFRON

Stosownie do art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 426 ze zm.), pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6%, a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. Z wpłat zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6%.

Kontrolujące ustaliły, że w 2019 roku Urząd Gminy w Klonowej nie dokonywał wpłat na PFRON, gdyż zatrudnienie nie przekraczało 25 etatów. Kontrolni poddano prawidłowość określenia przeciętnego zatrudnienia w poszczególnych miesiącach 2019 roku. Nie stwierdzono w 2019 roku zatrudnienia przekraczającego 25 etatów.

POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto 240- pozostałe rozrachunki

W bilansie jednostkowym Urzędu Gminy za 2019 rok w rubryce pozostałe zobowiązania wykazano kwotę 11.109,34 zł oraz w pozycji sumy obce wykazano kwotę 45.169,97 zł. Na koncie 240 - pozostałe rozrachunki, na dzień 31 grudnia 2019 roku jako zobowiązania figurowała kwota 54.577,47 zł, jako należności 2.401,38 zł (należność z tytułu przekazanych pod datą 31 grudnia 2019 roku środków z tytułu podatku VAT, zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym). Kontrolujące stwierdziły, że na kwotę pozostałych zobowiązań wykazanych w bilansie złożyły się salda następujących kont:

- 240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 9.407,50 zł dotyczące:
 - a) 200 zł – ekwiwalent za udział w akcjach gaśniczych dla członków OSP Kuźnica Błońska IV kwartał 2019 roku (wypłacono w dniu 31 stycznia 2020 roku),
 - b) 6.875 zł – diety radnych za m-c 12/2019 (wypłacone w dniu 2 stycznia 2020 roku),
 - c) 1.212,50 zł – diety sołtysów za m-c 12/2019 (wypłacone w dniu 2 stycznia 2020 roku),
 - d) 1.120 zł – zwrot kosztów dowozu 2 niepełnosprawnych dzieci w miesiącu grudniu 2019 roku (wypłacone w dniu 11 stycznia 2020 roku),
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 568,34 zł dotyczące:
 - a) naliczonych w grudniu 2019 roku ryczałtów samochodowych dla 5 pracowników UG wypłaconych w dniu 2 stycznia 2020 roku (wb 1/2020) na kwotę 506,74 zł,
 - b) delegacji nr 306 z dnia 19 grudnia 2019 roku na kwotę 61,60 zł wypłaconej w dniu 8 stycznia 2020 roku (wb 2/2020).
- 221 – zobowiązania z tytułu nadpłat dochodów budżetowych w kwocie 1.133,50 zł, na które złożyły się:
 - a) 1 zł - nadpłata w podatku od podatku od nieruchomości - osoby prawne.
 - b) 101 zł – nadpłaty w podatku od środków transportowych - osoby prawne,
 - c) 596 zł – nadpłaty w opłatach za wyżywienie w przedszkolu,
 - d) 264 zł – nadpłaty w opłatach za wyżywienie na stołówce w szkole,
 - e) 171,50 zł – nadpłaty w czynszach.

Na saldo zobowiązań konta 240 składały się następujące sumy (ujęte w bilansie jednostki jako sumy depozytowe):

1. 6.001,94 zł (240-1-2-2/919) – wadium wpłacone w przetargu na dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych, kotłów na biomasę oraz instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Klonowa przez „Nikmar” Ekologiczne Systemy Grzewcze Zakład Handlowo Usługowy Nikanowicz Marian. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona i opublikowana w dniu 20 lutego 2020 roku. Zwrotu wadium dokonano w dniu 21 lutego 2020 roku,
2. 6.001,69 zł (240-1-2-2/992) – wadium wpłacone w przetargu na dostawę i montaż instalacji kolektorów słonecznych, kotłów na biomasę oraz instalacji fotowoltaicznych na terenie Gminy Klonowa przez Flexipower Grup sp. z o.o. sp. k. Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została sporządzona i opublikowana w dniu 20 lutego 2020 roku. Oferent wygrał przetarg, umowa została podpisana w dniu 16

marca 2020 roku. W dniu 14 kwietnia 2020 roku wykonawcy zwrócono wadium. Zgodnie z art. 46 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza, zamawiający zwraca wadium niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz wniesieniu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jeżeli jego wniesienia żądano,

3. 10.251,49 zł (240-1-2-3/597) – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczące zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 114006E od granicy Gminy Złoczew do miejscowości Leśniki na odcinku od km 0+000 do km 0+970” pobrane na podstawie umowy nr WZI.272.3.2019 z dnia 11 października 2019 roku od firmy Usługi Transportowe Andrzej Pilarczyk. W umowie określono, że część służąca pokryciu roszczeń w ramach rękojmi za wady wynosi 30% zabezpieczenia (w umowie nie określono okresu rękojmi). W dniu 29 listopada 2019 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót, nie stwierdzono nieprawidłowości przy odbiorze robót. Kwotę 23.932,78 zł stanowiącą 70% zabezpieczenia zwrócono w dniu 3 grudnia 2019 roku,
4. 9.235,51 zł (240-1-2-3/672) – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczące zadania „Budowa sieci wodociągowej Klonowa – Morasy” pobrane na podstawie umowy nr WZI.272.1.2017 z dnia 13 września 2017 roku od firmy Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe „Jan-Pol” s.c. Mróz J., Więckowski J., Brych E., Mierzejewska M. W umowie określono, że część służąca pokryciu roszczeń w ramach rękojmi za wady wynosi 30% zabezpieczenia (w umowie nie określono okresu rękojmi). W dniu 8 grudnia 2017 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót, nie stwierdzono nieprawidłowości przy odbiorze robót. W protokole określono: okres rękojmi - zgodnie z Kodeksem Cywilnym, okres gwarancji zgodnie z umową 120 miesięcy,
5. 5.519,77 zł (240-1-2-3/736) – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczące zadania „Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów, i terenów zieleni oraz realizacji innych zadań własnych gminy” pobrane na podstawie umowy nr WZI.272.1.2018 z dnia 30 kwietnia 2018 roku od firmy Hydro-Masz sp. z o.o. sp. k. W umowie określono, że 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy pozostaje na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady i zostanie zwrócone nie później niż w 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady. W dniu 16 maja 2018 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót, nie stwierdzono nieprawidłowości przy odbiorze robót. Zwrotu dokonano w dniu 29 maja 2020 roku,
6. 8.159,57 zł (240-1-2-3/859) – 30% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dotyczące zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 114002E w miejscowości Świątki na odcinku od km 0+000 do km 0+996” pobrane na podstawie umowy nr WZI.272.1.2019 z dnia 6 maja 2019 roku od firmy MOSKA Budownictwo sp. z o.o. W umowie określono, że część służąca pokryciu roszczeń w ramach rękojmi za wady wynosi 30% zabezpieczenia (w umowie nie określono okresu rękojmi). W dniu 3 lipca 2019 roku sporządzono protokół odbioru końcowego robót, nie stwierdzono nieprawidłowości przy odbiorze robót. Kwotę 19.031,80 zł stanowiącą 70% zabezpieczenia zwrócono w dniu 15 lipca 2019 roku.

Pozostałe należności

W bilansie Urzędu Gminy Klonowa sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 roku ujęto należności pozostałe w kwocie 188.293,57 zł. Na powyższą kwotę złożyły się salda strony Wn następujących kont:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 157.326,19 zł dotyczące należności oraz zaległości w podatkach oraz innych opłatach;
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami w kwocie 28.566,00 zł stanowiące pożyczki udzielone pracownikom z Funduszu Świadczeń Socjalnych;

240 – pozostałe rozrachunki w kwocie 2.401,38 zł dotycząca podatku VAT należnego zgromadzonego na wyodrębnionym rachunku bankowym (VAT od dochodów opodatkowanych), która została przekazana pod datą 31 grudnia 2019 roku na rachunek budżetu.

Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 231 wykazywało saldo Ma w kwocie 101.076,86 zł, na które składało się naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników za 2019 rok w kwocie 98.526,86 zł oraz wynagrodzenie z tytułu umów zleceń w kwocie 2.550 zł. Wypłaty ww. dodatkowego wynagrodzenia dokonano w dniu 15 stycznia 2020 roku (wb nr 7/2020), natomiast wynagrodzenia z umów zleceń w dniu 2 stycznia 2020 roku. Pobrany podatek dochodowy od wypłaconych dodatkowych rocznych wynagrodzeń odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 30 stycznia 2020 roku (wb nr 15/2020). W tym samym dniu odprowadzono należne składki ZUS.

Ustalenia dotyczące ewidencji wynagrodzeń na koncie 231 zostały opisane w części protokołu dotyczącej wynagrodzeń.

VI. GOSPODARKA KASOWA

ZABEZPIECZENIE WARTOŚCI PIENIĘŻNYCH I Druków Ścisłego ZARACHOWANIA. KONTROLA KASY. INSTRUKCJA KASOWA

Formalnie obowiązujące unormowania dotyczące gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Klonowa w okresie objętym niniejszą kontrolą zawarte były w instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych oraz gospodarki kasowej, wprowadzonej do stosowania zarządzeniem wewnętrznym nr zarządzeniem nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku. Jednak jednostka ich nie stosowała zgodnie z wyjaśnieniem złożonym w trakcie kontroli przez Skarbnika Gminy – Ewę Strzelczyk (szczegółowe ustalenia zostały zawarte we wcześniejszej części protokołu dotyczącej unormowań w zakresie kontroli wewnętrznej).

Obowiązki kasjera w kontrolowanej jednostce pełniła Irena Pędziwiatr – inspektor ds. kasowych. W aktach osobowych znajdował się zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika z dnia 1 czerwca 2017 roku oraz zapytanie o udzielenie informacji o osobie z adnotacją „nie figuruje” z dnia 3 lutego 2007 roku. Oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze, znaki skarbowe i druki ścisłego zarachowania ww. złożyła w dniu 1 czerwca 2017 roku.

Kontrolujące ustaliły, że poprzez kasę Urzędu Gminy dokonywane są wpłaty dochodów podatkowych i innych oraz wydatki bieżące, głównie z tytułu delegacji, diet radnych, zakupu materiałów i usług, itp.

W Urzędzie Gminy Klonowa nie ma ustalonego pogotowia kasowego.

Okresowa kontrola (inwentaryzacja) kasy przeprowadzana była na koniec każdego roku kalendarzowego.

Kontrolę kasy kontrolujące przeprowadziły w dniu 25 maja 2020 roku. *Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.*

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Prawidłowość dokumentowania operacji kasowych dokonywanych w okresie objętym kontrolą sprawdzono w oparciu o raporty kasowe wydatków budżetowych Urzędu Gminy sporządzone w miesiącach: grudzień 2019 roku oraz styczeń 2020 roku tj.:

- raport kasowy nr 88/2019 za okres od 2 do 10 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 91/2019 za okres od 11 do 20 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 94/2019 za okres od 23 do 31 grudnia 2019 roku,
- raport kasowy nr 3/2020 za okres od 2 do 10 stycznia 2020 roku,
- raport kasowy nr 6/2020 za okres od 13 do 20 stycznia 2020 roku,
- raport kasowy nr 9/2020 za okres od 21 do 31 stycznia 2020 roku.

Ustalenia kontroli

Udokumentowaniem przychodu gotówki był zastępczy dowód księgowych w postaci polecenia księgowania, na podstawie którego dokonywano zapisu księgowego załączano również odcinek czeku, na podstawie którego nastąpiło pobranie. Stwierdzono, że kwoty pobrane przez kasjerkę z banku na podstawie czeków nanoszone były do raportu kasowego z datą ich pobrania.

Udokumentowanie wydatków stanowią dowody źródłowe w postaci: rachunków, faktur, dowodów polecenia wyjazdu służbowego, indywidualnych wypłat umów zleceń itp. Wszystkie dowody posiadają klauzule do wypłaty ze środków budżetowych ze wskazaniem działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Merytoryczny opis rachunku przez osoby do tego upoważnione umożliwia zaklasyfikowanie wydatku do odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej. Kasjerka na każdym dokumencie zamieszczała nr i pozycję raportu kasowego, pod którą figuruje wydatek.

Udzielanie i rozliczanie zaliczek

W 2019 roku w Urzędzie Gminy w Klonowej nie udzielano zaliczek.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE – 2019 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
DOCHODY OGÓŁEM	14.596.699,92	14.661.083,13
Dochody bieżące	13.816.722,70	13.881.093,92
Dochody majątkowe	779.977,22	779.989,21
PRZYCHODY	587.468,03	703.894,34
z tego:	-	-
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	487.719,03	604.145,34
Inne (np. prywatyzacja, wolne środki)	99.749,00	99.749,00

Szczegółowe ustalenia w zakresie kwoty nadwyżki z lat ubiegłych i kwoty wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych zawarto we wcześniejszej części protokołu w pkt EWIDENCJA KSIĘGOWA I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
WYDATKI OGÓŁEM	15.124.318,55	14.207.237,27
z tego:	-	-
Wydatki majątkowe	1.599.760,86	1.314.748,12
Wydatki bieżące	13.524.557,69	12.892.489,15
ROZCHODY	59.849,40	59.849,40
w tym: spłata kredytów i pożyczek	59.849,40	59.849,40

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Uchwałą nr III/10/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku Rada Gminy w Klonowej uchwaliła wieloletnią prognozę finansową gminy na lata 2019 – 2023.

Zmiany do WPF wprowadzono uchwałami Rady Gminy:

- nr VI/26/2019 z dnia 9 kwietnia 2019 roku,
- nr VIII/42/2019 z dnia 27 czerwca 2019 roku,
- nr X/46/2019 z dnia 11 września 2019 roku,
- nr XI/49/2019 z dnia 30 września 2019 roku,
- nr XII/52/2019 z dnia 14 listopada 2019 roku,
- nr XIV/67/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku.

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2019–2023 przyjętej uchwałą nr III/10/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku ze szczególnym uwzględnieniem zmiany WPF z dnia 30 grudnia 2019 roku. Zweryfikowano dane mające wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, w 2019 roku i latach następnych.

Dochody bieżące

Dochody bieżące w latach	Uchwała nr III/10/2018 z 28.12.2018	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Uchwała nr XIV/67/2019 z 30.12.2019	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)
Wykonanie 2018 NDS	13 185 888,03	-	13 185 888,03	-
WPF 2019	12 169 622,50	-7,71%	13 816 722,70	4,78%
WPF 2020	13 100 000,00	7,65%	13 470 848,47	-2,50%
WPF 2021	13 600 000,00	3,82%	13 500 000,00	0,22%
WPF 2022	14 100 000,00	3,68%	13 650 000,00	1,11%
WPF 2023	14 500 000,00	2,84%	13 800 000,00	1,10%

Z objaśnień do pierwotnej WPF wynikało między innymi, że prognozowane dochody na rok 2019 wynoszą 12.169.622,50 zł i w całości są to dochody bieżące. W dochodach bieżących prognozowano w podziale na kategorie: podatki i opłaty, udział w podatkach centralnych budżetu państwa, subwencje z budżetu państwa, dotacje, pozostałe dochody bieżące (m.in. wpływy z usług i inne istotne dla dochodów budżetu).

Skarbnik Gminy Klonowa Ewa Strzelczyk wyjaśniała, że w uchwale nr III/10/2018 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 roku - spadek o ponad 7% planowanych dochodów bieżących w 2019 roku w stosunku do roku 2018 wynikał ze znacznego obniżenia

planowanych dochodów z tytułu dotacji w stosunku do wykonania roku poprzedniego (-21,54%). Gmina przyjmuje plan dotacji na zadania bieżące zgodnie z decyzją dysponenta, głównie Wojewody Łódzkiego. Plan dotacji na zadania bieżące zostaje zwiększany zgodnie z zapotrzebowaniem w trakcie roku budżetowego (wykonanie dotacji w 2019 roku wyniosło 5.228.109,33 zł, co stanowiło 133,17% zaplanowanych dochodów na początku 2019 roku – 3.926.013,50 zł). W związku z powyższym w uchwale III/10/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku zaplanowano realne dochody bieżące z tytułu dotacji w 2020 roku (4.900.000 zł - wzrost w stosunku do roku 2019 o 24,81%), co spowodowało wzrost dochodów bieżących o 7,65%.

Dochody majątkowe

W WPF na lata 2019-2023 uchwalonej uchwałą nr III/10/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku zaplanowano dochody majątkowe na 2020 rok na kwotę 2.206.372,55 zł. W objaśnieniach do WPF wskazano, że wysokie planowanie dochodów majątkowych w 2020 roku wynika z przewidywanego dofinansowania do zadania „Odnawialne źródła energii”. Gmina złożyła wniosek do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi w ramach PROW na lata 2014-2020. Przewidywane rozstrzygnięcie naboru planuje się na I kwartał 2019 roku. W pozostałych latach nie planowano dochodów majątkowych. W ostatniej WPF na lata 2019-2023 (uchwała nr XIV/67/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku) również planowano dochody majątkowe tak jak w pierwotnej WPF.

Dochodów ze sprzedaży majątku nie planowano na lata 2019-2023.

Przedłożono kontrolującym umowę nr UDA-RPLD.04.01.02-10-0014/18-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 zawartą w dniu 7 sierpnia 2019 roku pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Klonowa o dofinansowanie projektu pn. „Odnawialne źródła energii w Gminie Klonowa”. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Marcin Golanowski. Instytucja Zarządzająca przyznała Gminie na realizację projektu dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 2.206.372,55 zł, co stanowi 84% wydatków kwalifikowalnych projektu, w tym dla Gminy 2.206.372,55 zł. Łączna wartość projektu wynosi 2.908.224,42 zł, łączna wartość wydatków kwalifikowalnych projektu wynosi 2.626.634,00 zł. Gmina zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 701.851,87 zł. Okres realizacji projektu od dnia 10 stycznia 2018 roku do dnia 30 lipca 2020 roku.

Wydatki bieżące

Wydatki bieżące w latach	Uchwała nr III/10/2018 z 28.12.2018	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)	Uchwała nr XIV/67/2019 z 30.12.2019	Wzrost/spadek w stosunku do poprzedniego roku (%)
Wykonanie 2018 NDS	11 939 162,33	-	11 939 162,33	-
WPF 2019	11 987 525,50	0,41%	13 524 557,69	13,28%
WPF 2020	12 700 000,00	5,94%	12 000 000,00	-11,27%
WPF 2021	12 800 000,00	0,79%	12 200 000,00	1,67%
WPF 2022	13 000 000,00	1,56%	12 500 000,00	2,46%
WPF 2023	13 200 000,00	1,54%	12 800 000,00	2,40%

Analiza powyższych danych wykazała, że zaplanowana w 2019 roku kwota wydatków bieżących po zmianach jest wyższa o ponad 13% (tj. o kwotę ponad 1,5 mln zł) w stosunku do wykonanych wydatków bieżących w 2018 roku. Z kolei w 2020 roku jednostka prognozowała ponad 11% spadek ww. wydatków w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Skarbnik Gminy Klonowa Ewa Strzelczyk wyjaśniała, że w uchwale nr XIV/67/2019 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2019 roku, wysoki plan wydatków bieżących w 2019 roku w stosunku do pozostałych lat wynika m.in. z:

- przeznaczenia Funduszu Sołeckiego 2019 roku w większości na zadania bieżące (plan FS na zadania bieżące wynosił 174.784,46 zł), gdzie w 2018 roku Fundusz Sołecki w całości został przeznaczony na zadania majątkowe (210.078,04 zł);
- w dziale 010 zaplanowano większe wydatki bieżące o około 130.000 zł. Wzrost ten wynika ze zmiany zasad przyznawania zwrotu podatku akcyzowego;
- w dziale 855 zwiększono wydatki bieżące w stosunku do roku ubiegłego na realizację zadania zleconego – dodatek wychowawczy „500+” w związku z przyznaniem świadczenia na pierwsze dziecko w rodzinie.

Znaczna obniżka wydatków bieżących w 2020 roku w stosunku do 2019 roku, tj. o 11,27% wynika z tego, że przez zaniedbanie nie zaktualizowano kwot wydatków lat przyszłych i pozostawiono je na wcześniej planowanym poziomie.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Ewy Strzelczyk w zakresie planowania dochodów i wydatków bieżących w WPF stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Mając na uwadze art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wydatki bieżące powinny być planowane z zachowaniem wymogu realistyczności. Realistyczność prognozy należy rozumieć jako możliwość weryfikacji przyjętych parametrów finansowych w oparciu np. o przyjęte strategie, zakładane wskaźniki. Wytyczne dotyczące założeń makroekonomicznych na potrzeby prognoz finansowych jest aktualizowane są okresowo na stronie internetowej Ministerstwa Finansów. Oprócz tego o realistyczności prognozowanych parametrów decydują, np. w przypadku prognozowania zmniejszenia wydatków bieżących – decyzje skutkujące zmianą sposobu wykonywania zadań publicznych, czy też decyzje wprowadzające zmiany organizacyjne w strukturze samorządu (np. likwidacja jednostek organizacyjnych).

Przychody budżetu

W pierwotnej WPF na lata 2019-2023 jednostka planowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek na kwotę 1.717.241,79 zł, w tym na pokrycie deficytu na kwotę 1.657.392,39 zł. Na lata kolejne jednostka nie planowała zaciągania zobowiązań finansowych. W WPF po zmianach z dnia 30 grudnia 2019 roku jednostka planowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek na 2019 rok w kwocie 300.000,00 zł i na 2020 rok w kwocie 900.000,00 zł.

Rozchody budżetu

Uchwała nr III/10/2018 z 28 grudnia 2018 roku

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2019	59 849,40	59 849,40	0,00	59 849,40	0,00
2020	537 141,39	39 899,60	497 241,79	39 899,60	0,00
2021	190 000,00	0,00	190 000,00	0,00	0,00
2022	410 000,00	0,00	410 000,00	0,00	0,00
2023	620 000,00	0,00	620 000,00	0,00	0,00
Razem	1 816 990,79	99 749,00	1 717 241,79	99 749,00	0,00

Kwota 1.717.241,79 zł – planowany do zaciągnięcia w 2019 kredyt według pierwotnej WPF na lata 2019-2023.

Uchwała nr XIV/67/2019 z 30 grudnia 2019 roku

Lata	Splaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek poz. 5.1 WPF	Splaty rat kapitałowych wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych poz. 14.1 WPF	Różnica	Splaty rat kapitałowych wynikające z zawartych umów	Różnica
	I	II	I-II	III	II-III
2019	59 849,40	59 849,40	0,00	59 849,40	0,00
2020	39 899,60	39 899,60	0,00	39 899,60	0,00
2021	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	0,00
2022	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
2023	500 000,00	0,00	500 000,00	0,00	0,00
Razem	1 299 749,00	99 749,00	1 200 000,00	99 749,00	0,00

Kwota 1.200.000,00 zł – planowany do zaciągnięcia w latach 2019-2020 kredyt według WPF po zmianach na lata 2019-2023.

Prognozowane w ww. uchwałach w sprawie WPF kwoty rozchodów budżetu na lata 2019-2023, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych, były zgodne z umową o pożyczkę.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 - 2019

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu.

W kontrolowanym okresie ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podatku od środków transportowych od osób prawnych i od osób fizycznych prowadzona była ręcznie. W dniu 3 lipca 2019 roku Gmina Klonowa podpisała umowę z CENTUR P.U.K s.c. na sprzedaż licencji i serwis oprogramowania pn. „Podatki – osoby prawne System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”. Od 2020 roku ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych jest prowadzona w systemie komputerowym. Ewidencja podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych nadal prowadzona jest ręcznie.

W latach 2018-2019 ewidencja rozrachunków z podatnikami (osobami prawnymi) była prowadzona komputerowo przy użyciu programu do księgowości urzędu, przy wykorzystaniu konta 221 z analitykami przypisanymi dla każdego z rodzaju podatków i każdego z podatników.

W odniesieniu do wszystkich podatników objętych próbą kontroli w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, o których mowa poniżej przy zagadnieniach podatków przeanalizowano zapisy na kartach kontowych podatników z dokumentami źródłowymi, takimi jak deklaracje podatkowe, informacje o nieruchomościach, decyzje przypisu i odpisu.

Zarządzeniem nr 199/2013 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 września 2013 roku wprowadzono zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Gminy Klonowa, których

integralną częścią jest wykaz kont bilansowych dla organu podatkowego wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem	13.211.194,12	13.283.517,43	101,54	-
1.	Podatek od nieruchomości	1.141.000,00	1.143.986,93	100,26	8,61
2.	Podatek rolny	176.000,00	170.318,72	96,77	1,28
3.	Podatek leśny	94.000,00	93.489,00	99,46	0,70
4.	Podatek od środków transportowych	131.000,00	130.650,00	99,73	0,98
5.	Opłata targowa	1.600,00	1.824,00	114,00	0,01

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem	14.596.699,92	14.661.083,13	100,44	-
1.	Podatek od nieruchomości	1.168.800,00	1.172.326,73	100,30	8,00
2.	Podatek rolny	173.700,00	172.082,78	99,07	1,17
3.	Podatek leśny	91.100,00	90.718,00	99,58	0,62
4.	Podatek od środków transportowych	125.000,00	124.501,00	99,60	0,85
5.	Opłata targowa	1.000,00	852,00	0,85	0,01

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

Podatek od nieruchomości

Wysokość stawek podatku od nieruchomości określono uchwałami Rady Gminy w Klonowej:

- nr XXXVI/168/2017 Rady Gminy w Klonowej z dnia 10 listopada 2017 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2017 r., poz. 4790 z dnia 20 listopada 2017 roku),
- nr II/7/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z 2018 r. poz. 6480 z dnia 10 grudnia 2018 roku).

Porównanie stawek podatku uchwalonych przez Radę Gminy w Klonowej, a górnymi stawkami podatku obwieszczonymi przez Ministra Rozwoju i Finansów obrazuje poniższe zestawienie:

Przedmiot opodatkowania	2018 rok		2019 rok	
	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy	Górna ustawowa stawka podatku	Stawka podatku uchwalona przez Radę Gminy
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – od 1 m ² powierzchni	0,91	0,81	0,93	0,82
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha powierzchni	4,63	4,62	4,71	4,62
Od gruntów pozostałych, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni	0,48	0,39	0,49	0,39
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – od 1 m ² powierzchni	3,04	1,02	3,09	1,02
Od budynków mieszkalnych lub ich części – od 1 m ² powierzchni użytkowej	0,77	0,60	0,79	0,60
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – od 1 m ² powierzchni użytkowej	23,10	18,50	23,47	18,60
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – od 1 m ² powierzchni użytkowej	10,80	9,37	10,98	9,40
Od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – od 1 m ² powierzchni użytkowej	4,70	4,70	4,78	4,78
Od pozostałych budynków lub ich części, w tym: zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,77	4,40	7,90	4,40
Od budowli – % ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych	2%	2%	2%	2%

Rada Gminy w Klonowej uchwałą nr XXIII/166/05 z dnia 23 listopada 2005 roku (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 360, poz. 3299 z dnia 15 grudnia 2005 roku) zwolniła od podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki i budowle mienia komunalnego, Skarbu Państwa, które nie zostały wydzierżawione osobom fizycznym i prawnym lub oddane w zarząd jednostkom Agencji Nieruchomości Rolnych,

- grunty, budynki, budowle związane z prowadzeniem działalności bieżącej, innej niż gospodarcza, służące do celów ochrony przeciwpożarowej.

Uchwałą nr XII/63/2015 z dnia 20 listopada 2015 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła wzory formularzy informacji i deklaracji składanych przez podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego poz. 4612 z dnia 27 listopada 2015 roku).

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku wynosiły 952.972,00 zł i stanowiły 7,17% dochodów budżetowych, a w 2019 roku wynosiły 964.686,00 zł i stanowiły odpowiednio 6,58%. Jako próbę do kontroli przyjęto dziewięciu podatników w 2018 roku i dziesięciu podatników w 2019 roku, wymienionych w załączniku do protokołu kontroli. Przypis netto podatku od nieruchomości od osób prawnych (wymiar podatku według deklaracji podatkowych + przypisy – odpisy) w kontrolowanej jednostce wynosił w 2018 roku kwotę 953.612,00 zł, a w 2019 roku – 964.490,00 zł.

Przypis podatku od nieruchomości dla podatników objętych kontrolą według złożonych deklaracji podatkowych wynosił w 2018 roku kwotę 947.126,00 zł (99,32% ogółu przypisanego podatku netto na 2018 rok), a w 2019 roku kwotę 961.884,00 zł (99,73% ogółu przypisanego podatku netto na 2019 rok).

Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 7 protokołu kontroli.

W 2019 roku w jednostce została przeprowadzona kontrola przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Łodzi w zakresie realizacji dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych przez gminy z terenu województwa łódzkiego – okres objęty kontrolą: lata 2017-2018, z uwzględnieniem okresów wcześniejszych i późniejszych, jeżeli zdarzenia mające wówczas miejsce miały wpływ na kontrolowany okres. NIK wniosła o:

1. prowadzenie ewidencji podatkowej nieruchomości w systemie informatycznym,
2. zapewnienie dostępu do ewidencji gruntów i budynków Starostwa,
3. prowadzenie czynności sprawdzających dotyczących wartości budowli w oparciu o dokumenty źródłowe.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne NIK, jednostka wskazała między innymi:

W latach 2018-2019 ewidencja podatku od nieruchomości od osób prawnych była prowadzona ręcznie. W dniu 3 lipca 2019 roku Gmina Klonowa podpisała umowę z CENTUR P.U.K s.c. na sprzedaż licencji i serwis oprogramowania pn. „Podatki – osoby prawne System wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”.

Gmina podpisała umowę ze Starostwem Powiatowym w Sieradzu dotyczącą dostępu do danych Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego drogą elektroniczną. Nadano dostęp do serwisu geoportal niektórym pracownikom Urzędu Gminy Klonowa. W związku z powyższym w przyszłości dane składane przez podatników będą weryfikowane z danymi dostępnymi w geoportalu.

Gmina Klonowa zobowiązała się do bieżącego prowadzenia czynności sprawdzających wartości budowli w oparciu o dokumenty źródłowe.

Ustalenia kontroli

- Aktem notarialnym Rep. A nr 4612/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” sprzedała prawo użytkowania wieczystego

działki nr 13/12 o powierzchni 369m² (działka niezabudowana) i działki nr 13/1 o powierzchni 1.863m² i stanowiące odrębną nieruchomość budynki handlowo usługowe, w tym: budynek handlowo – usługowy murowany o powierzchni zabudowy 314m² i budynek handlowo – usługowy o powierzchni zabudowy 48m² (razem powierzchnia zabudowy ww. budynków 362m²). Nowy użytkownik wieczysty w złożonych w dniu 6 lutego 2019 roku Informacjach IN-1 w sprawie podatku od nieruchomości zgłosił do opodatkowania grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 2.232m² oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 362m². Takie też powierzchnie opodatkowano decyzją wymiarową w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 6 lutego 2019 roku. Przyjęta do opodatkowania powierzchnia budynków wynikała z aktu notarialnego.

Aktem notarialnym Rep. A nr 5762/2017 z dnia 8 września 2017 roku Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” sprzedała prawo użytkowania wieczystego działek nr 13/15 i 13/16 o łącznej powierzchni 0,0642 ha oraz budynek usługowo-biurowy o łącznej powierzchni 367,20m², stanowiący odrębną nieruchomość. Użytkownik wieczysty zadeklarował w deklaracjach DN-1 na podatek od nieruchomości na lata 2018-2019 grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 642m² oraz budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 367,20m². Do opodatkowania budynku przyjęto powierzchnię z aktu notarialnego.

Należy mieć na uwadze, że zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, podstawę opodatkowania stanowi dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa. Przez powierzchnię użytkową budynku lub jego części, w myśl art. 1a ust. 1 pkt 5 ww. ustawy rozumie się powierzchnię mierzoną po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach, z wyjątkiem powierzchni klatek schodowych oraz szybów dźwigowych; za kondygnację uważa się również garaże podziemne, piwnice, sutereny i poddasza użytkowe. Powierzchnia użytkowa stanowiąca podstawę opodatkowania podatkiem od nieruchomości jest dodatkowo uwarunkowana wysokością danej kondygnacji - jeśli wysokość w świetle kondygnacji mieści się w przedziale od 1,4m do 2,2m, do powierzchni pomieszczeń zalicza się ją w 50%. Z kolei jeżeli kondygnacja jest niższa niż 1,4m, wówczas powierzchnię tę w ogóle się pomija.

- Aktem notarialnym z dnia 30 stycznia 2017 roku Spółka Centrum Wynajmu Nieruchomości Sp. z o.o. nabyła działki oznaczone nr 127/1 i 128/1 o łącznej powierzchni 2.018m². W akcie notarialnym wskazano między innymi: [1] działka nr 127/1 o powierzchni 1.370m² jest sklasyfikowana w ewidencji gruntów jako grunty rolne oznaczone symbolem RV, natomiast działka nr 128/1 o powierzchni 648m² sklasyfikowana w ewidencji gruntów jako grunty rolne zabudowane oznaczona symbolem BrRV, [2] decyzja o warunkach zabudowy wydana przez Wójta Gminy Klonowa dnia 7 lipca 2014 roku określająca sposób zagospodarowania i warunki zabudowy terenu obejmującego działki nr 127 i 128, wyznaczonego na mapie stanowiącej załącznik do decyzji, dla inwestycji obejmującej budowę budynku handlowo – usługowego o powierzchni sprzedaży 400m² wraz z parkingiem, zjazdem publicznym z drogi powiatowej, zbiornikiem bezodpływowym na ścieki i elementami reklamowymi i ustalająca warunki zabudowy – zabudowa handlowo – usługowa oraz funkcje zabudowy – budynek handlowo – usługowy.

Podatnik złożył w 2017 roku deklarację na podatek rolny w zakresie ww. nieruchomości.

Następnie w dniu 29 stycznia 2018 roku podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości, w której zgłosił do opodatkowania ww. grunty oraz budynki jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Do deklaracji załączono karty środków trwałych: [1] dla lokalu – data przyjęcia 30 listopada 2017 roku, [2] dla

budowli – data przyjęcia 30 listopada 2017 roku. Z przedłożonego kontrolującym zawiadomienia o zmianie ze Starostwa Powiatowego z dnia 6 lutego 2018 roku wynikało, że działki nr 127/1 i 128/1 przeklasyfikowano z rolnych na działki oznaczone symbolem Bi – inne tereny zabudowane – podstawa wykaz zmian P.1014.2017.2247 z dnia 21 września 2017 roku oraz wskazano zmianę – inwentaryzacja powykonawcza budynku – dec. 127/17 z dnia 22 grudnia 2017 roku.

Ponadto ustalono, że grunt został nabyty przez przedsiębiorcę, który przygotowuje inwestycje dla sieci supermarketów DINO (taki też supermarket powstał na terenie Gminy Klonowa), a nie na prowadzeniu działalności rolniczej. W 2017 roku przedsiębiorca rozpoczął proces inwestycyjny na tym gruncie, o czym świadczyły przedłożone organowi podatkowemu w 2018 roku karty środków trwałych (budynku i budowli) z datą przyjęcia do ewidencji księgowej 30 listopada 2017 roku. Tym samym podjęcie przez podatnika działań zmierzających do wykorzystania gruntu pod przyszłą inwestycję (budowa w 2017 roku budynku i budowli) jest okolicznością, której wystąpienie świadczy o zajęciu gruntu na prowadzenie działalności gospodarczej. Ponadto z przedłożonego kontrolującym wypisu z rejestru gruntów wynikało, że grunty zostały przeklasyfikowane z rolnych na inne tereny zabudowane (Bi) i na wypisie wskazano wykaz zmian P.1014.2017.2247 z datą 21 września 2017 roku.

Należy wskazać, że organ podatkowy powinien dokonać czynności sprawdzających od kiedy ww. grunty rolne pozostawały faktycznie zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej. Czynności sprawdzające należało przeprowadzić w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania, biorąc pod uwagę definicję legalną gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wynikającą z art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zgodnie z powołanym przepisem, w brzmieniu obowiązującym w 2017 roku - grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a, w myśl którego do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się: 1) budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami; 2) gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d; 3) budynków, budowli lub ich części, w odniesieniu do których została wydana decyzja ostateczna organu nadzoru budowlanego, o której mowa w art. 67 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. - Prawo budowlane, lub decyzja ostateczna organu nadzoru górniczego, na podstawie której trwale wyłączono budynek, budowlę lub ich części z użytkowania. W przypadku, gdy przedsiębiorca zajmuje wymienione użytki rolne pod działalność gospodarczą, to powinien od tego momentu płacić podatek od nieruchomości.

Wobec powyższego organ podatkowy stosownie do art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa nie podjął czynności sprawdzających mających na celu m.in. stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji podatkowych oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ponadto zgodnie z art. 274a § 2 ww. ustawy w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy mógł wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych.

Ponadto zwraca się uwagę, że organy podatkowe pierwszej instancji mogą przeprowadzać kontrolę podatkową u podatników na mocy art. 281 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy

kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z informacji uzyskanych od Anny Szali – inspektora ds. wymiaru podatków i opłat wynikało, że w latach 2018 – 2019 nie przeprowadzano kontroli podatkowych u podatników - osób prawnych.

- W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu I, XI i XII raty za 2019 rok i ustalono, że jedna rata została zapłacona z trzytygodniowym opóźnieniem (opóźnienie nie skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę), pozostałe raty zostały zapłacone terminowo. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 8 do protokołu kontroli.*
- Deklaracje na podatek od nieruchomości zostały złożone na obowiązującym wzorze ustalonym przez Radę Gminy. Jedna deklaracja DN-1 została złożona z dwudniowym opóźnieniem, pozostałe deklaracje złożono w wymaganym terminie. W deklaracjach DN-1 stawki podatku były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2018 roku wynosiły 191.014,93 zł i stanowiły 1,44% dochodów budżetowych, a w 2019 roku wynosiły 207.640,73 zł i stanowiły odpowiednio 1,42%.

Przypis podatku od nieruchomości od osób fizycznych netto (wymiar + przypisy – odpisy) w 2018 roku wynosił 191.732,00 zł, a w 2019 roku – 207.983,00 zł. Jako próbę do kontroli przyjęto w latach 2018-2019 - 16 podatników o numerach: 100001, 90031, 20102, 30188, 30130, 30165, 20209, 30227, 30069, 30199, 30195, 30210, 50086, 20115, 30044, 80040. Przypis podatku netto dla podatników objętych próbą kontroli wynosił 40.816,00 zł w 2018 roku (21,29% ogółu przypisanego podatku netto) i 53.079,00 zł w 2019 roku (25,52% ogółu przypisanego podatku w 2019 roku).

Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 9 protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

W przyjętych do kontroli decyzjach wymiarowych na podatek od nieruchomości zastosowano prawidłowe stawki podatku uchwalone przez Radę Gminy Klonowa.

Decyzje wymiarowe zostały doręczone podatnikom z zachowaniem 14 dniowego terminu, pozwalającego na zapłatę I raty podatku w ustawowym terminie.

W latach 2018-2019 pracownicy Urzędu Gminy w Klonowej nie przeprowadzali kontroli u podatników podatku od nieruchomości osób fizycznych w zakresie prawidłowości zadeklarowanej podstawy opodatkowania.

W kontrolowanym okresie, przypis zobowiązania podatkowego następował w dacie wydania decyzji przed skutecznym jej doręczeniem (przypis następował zbyt wcześnie). Zgodnie z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa, zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doreczenia decyzji organu podatkowego, ustalającej wysokość tego zobowiązania.

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość zapłaty przez podatników objętych próbą kontroli podatku z tytułu III i IV raty za 2019 rok i ustalono, że w dziewięciu przypadkach raty podatkowe zapłacono po terminie płatności (w ośmiu przypadkach opóźnienie nie skutkowało naliczeniem odsetek za zwłokę, w jednym przypadku pobrano odsetki za zwłokę), pozostałe raty zostały zapłacone terminowo. *Wyniki tych czynności zawarto w załączniku nr 10 do protokołu kontroli.*

Ponadto ustalono:

Podatnik nr konta 80040 złożył w 2013 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), w której wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 2.500m² (miejsce położenia przedmiotów opodatkowania – Lipicze).

Decyzjami w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego opodatkowano grunty pod działalność gospodarczą o powierzchni 2.500m² według najwyższych stawek podatku od nieruchomości (wymiar podatku w 2018 roku – 2.025 zł i w 2019 roku – 2.050 zł) od nieruchomości oraz grunty o powierzchni 1,9548 ha opodatkowano podatkiem rolnym (wymiar podatku 0,00 zł).

Z przedłożonych kontrolującym informacji o działkach wynikało, że podatnik jest współwłaścicielem działek: [1] nr 160/1 o pow. 0,6412 ha (RVI), [2] 161/1 o pow. 0,6365 ha (RVI), [3] nr 162/1 o pow. 0,6276 ha (RVI), [4] 163/1 o pow. 0,2995 ha (RVI). Razem grunty o pow. 2,2048ha.

W dniu 9 listopada 2017 roku Marszałek Województwa Łódzkiego wydał osobie fizycznej prowadzącej działalność decyzję nr RŚV.7422.71.2017.MK w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopaliny ze złoża – metodą odkrywkową ze złoża kruszywa naturalnego (piasku) „LIPICZE” położonego w miejscowości Lipicze, gmina Klonowa, powiat sieradzki, województwo łódzkie. Zgodnie z koncesją, działalność będzie prowadzona na działkach o nr ewidencyjnych 160/1, 161/1, 162/1, 163/1 i 163/2 (obręb 10 Lipicze). Koncesji udzielono na okres 20 lat, tj. do dnia 31 sierpnia 2037 roku. Decyzja stała się ostateczna w dniu 4 grudnia 2017 roku.

W koncesji wskazano, że rozpoczęcie działalności określonej koncesją rozpocznie się po tym jak decyzja stanie się ostateczna oraz po zatwierdzeniu planu ruchu górniczego, jednak nie wcześniej jak po uprawomocnieniu się decyzji wygaszającej koncesję Starosty Sieradzkiego z dnia 21 sierpnia 2007 roku na wydobywanie kopaliny z części złoża kruszywa naturalnego „LIPICZE”.

W decyzji wyznaczono granice obszaru i terenu górniczego, tj. [1] powierzchnia obszaru górniczego LIPICZE II wynosi 20.844m², [2] powierzchnia terenu górniczego wynosi 25.249m².

Ponadto wskazano, że wydobywanie kopaliny będzie prowadzone z części złoża, w obrębie działek o nr ewidencyjnych 160/1, 161/1, 162/1, 163/1, 163/2. Powierzchnia przewidziana do eksploatacji wynosi 20.844m². Wnioskowana część złoża jest zagospodarowana przez przedsiębiorcę, który eksploatował złoże w obrębie obszaru górniczego LIPICZE na mocy decyzji koncesyjnej Starosty Sieradzkiego z dnia 21 sierpnia 2007 roku, która była ważna do dnia 14 września 2017 roku. W związku z zamiarem powiększenia powierzchni eksploatacji oraz głębokości eksploatacji, przedsiębiorca wystąpił o udzielenie koncesji do Marszałka. Ponadto wskazano, że uwzględniając termin obowiązywania umowy dzierżawy dla działek nr 163/1 i 163/2, jak i wnioskowany termin wydania koncesji na okres 20 lat, niniejsza decyzja została udzielona do 31 sierpnia 2037 roku (z informacji o działce nr 163/1 wynikało, że podatnik nabył działkę nr 163/1 o pow. 0,2995 ha w dniu 15 grudnia 2017 roku, natomiast działka nr 163/2 o pow. 2,2005 ha sklasyfikowana jako użytki rolne klasy RIV,V,VI jest własnością innej osoby fizycznej, która na tą powierzchnię złożyła deklarację na podatek rolny).

Przedsiębiorca złożył informacje dotyczące opłaty za wydobytą kopalinę: [1] za I półrocze 2018 roku (ilość wydobytej kopaliny 7.950 x 0,60 zł stawka opłaty eksploatacyjnej = 4.770 zł, w tym 2.862 zł opłata przypadająca Gminie Klonowa), [2] za II półrocze 2018 roku (ilość wydobytej kopaliny 10.200 x 0,60 zł stawka opłaty eksploatacyjnej = 7.314 zł, w tym 4.388,40 zł opłata przypadająca Gminie Klonowa), [3] za I półrocze 2019 roku (ilość wydobytej kopaliny 12.190 x 0,60 zł stawka opłaty eksploatacyjnej = 6.324 zł, w tym 3.794,40 zł opłata przypadająca Gminie Klonowa), [4] za II półrocze 2019 roku (ilość wydobytej kopaliny 13.481 x 0,60 zł stawka opłaty

eksploatacyjnej = 8.358,22 zł, w tym 5.014,93 zł opłata przypadająca Gminie Klonowa). Tytułem opłaty eksploatacyjnej w 2018 roku na dochody Gminy wpłynęła kwota 2.862,00 zł (za I półrocze 2018 roku), w 2019 roku kwota 8.182,40 zł (za II półrocze 2018 roku i I półrocze 2019 roku), a w 2020 roku kwota 5.014,93 zł (opłata za II półrocze 2019 roku).

W dniu 14 stycznia 2020 roku podatnik złożył nową informację na podatek od nieruchomości, w której wskazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 3.300m². Taką też powierzchnię organ podatkowy opodatkował decyzją wymiarową na 2020 rok, według najwyższych stawek podatku od nieruchomości.

W trakcie kontroli RIO, Anna Szala inspektor ds. wymiaru podatków złożyła wyjaśnienie, że podatnik posiadający koncesję na wydobycie piasku, jest właścicielem gospodarstwa rolnego o pow. 9,31 ha oraz współwłaścicielem gospodarstwa rolnego o pow. 2,2048 ha i prowadzi działalność rolniczą. Oprócz działalności rolniczej, jako osoba fizyczna prowadzi wydobycie piasku na gruntach współwłasnych (RVI) na pow. 0,33 ha, od której to powierzchni płaci podatek od nieruchomości według stawek najwyższych. Pozostała powierzchnia jest wykorzystywana rolniczo, i nie można jej uznać jako powierzchnię zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej. W decyzji Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 9 listopada 2017 roku w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopalin ze złoża, wydanej na rzecz osoby fizycznej została wyszczególniona również działka nr 163/2 (obręb Lipicze), która jest własnością innej osoby fizycznej. W dniu 25 czerwca 2020 roku została przeprowadzona rozmowa telefoniczna z dwoma podatnikami (osobami fizycznymi) w celu wyjaśnienia, dlaczego w/w działka została ujęta w koncesji i czy jest na niej prowadzone wydobycie piasku. Według wyjaśnień podatników ustalono, że w chwili składania wniosku na udzielenie koncesji powyższa działka była w dzierżawie z zamiarem jej wykupienia. Właściciel działki nr 163/2 wycofał się z wydzierżawienia tej działki, w związku z otrzymaniem „premię dla Młodego Rolnika” i użytkuje ją rolniczo.

Wyjaśnienie złożone przez Annę Szalę – inspektora ds. wymiaru podatków, dotyczące podatnika prowadzącego działalność w zakresie wydobycia piasku stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Należy wskazać, że zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 333) - opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza. Rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie wydobywania kopalin z gruntu (piasku), na podstawie ważnej koncesji, na gruncie należącym do podatnika oznacza jego zajęcie na prowadzenie działalności gospodarczej. Kontrolujące wskazują na tezę zawartą w wyroku ISA/SZ 123/13 Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Szczecinie z dnia 5 czerwca 2013 roku – „Oczywiste jest zatem, wbrew stanowisku skarżących, że obszaru górniczego i terenu górniczego wskazanego w koncesji nie można wiązać z faktem zajęcia jedynie części działki na prowadzenie działalności wydobywczej kruszywa naturalnego. Nie ulega bowiem wątpliwości, że obszar niezbędny w celu eksploatacji złoża nie ogranicza się tylko do terenu samego wyrobiska, ale też konieczne jest wykorzystanie na ten cel terenu niezbędnego do prawidłowej jego eksploatacji, a w tym mieścić się zwałowisko nadkładu zalegającego nad złożem, czy strefa obsługi technologicznej”.

Obszar górniczy w rozumieniu art. 6 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r., poz. 1064) jest to przestrzeń, w granicach której przedsiębiorca jest uprawniony do wydobywania kopaliny, podziemnego bezzbiornikowego magazynowania substancji, podziemnego składowania odpadów, podziemnego składowania dwutlenku węgla oraz prowadzenia robót górniczych niezbędnych do wykonywania koncesji, natomiast teren górniczy to

stosowanie do art. 6 ust. 1 pkt 15 przestrzeń objęta przewidywanymi szkodliwymi wpływami robót górniczych zakładu górniczego.

Ponadto z wyroków WSA w Białymstoku z dnia 3 kwietnia 2014 roku, sygn. akt I SA/Bk 48/14, WSA w Olsztynie z dnia 29 stycznia 2015 roku, sygn. akt I SA/Ol 892/14 wynika, że mogą się zdarzyć sytuacje gdy koncesja na wydobywanie kopalin obejmuje tylko część gruntu znajdującego się w posiadaniu przedsiębiorcy. Nie oznacza to jednak automatycznie, że tylko ta część gruntu podlega opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Przykładowo gdy teren wokół wyrobiska jest niezbędny do prowadzenia wydobywania, są to drogi dojazdowe, plac manewrowy, ściana wydobywcza, miejsce składowania urobku, posadowiona jest tam waga i barak biurowy, wtedy również należy go opodatkować podatkiem od nieruchomości według stawki najwyższej.

Z powyższego wynika, że podatnik zgłosił do opodatkowania podatkiem od nieruchomości znacznie mniejszą powierzchnię gruntów pod działalność niż wynikająca z wyznaczonego w koncesji obszaru czy terenu górniczego. Tym samym Wójt, jako organ podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, powinien przeprowadzić stosowne postępowanie wyjaśniające na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, aby stwierdzić, czy przedsiębiorca prowadzący kopalnię prawidłowo deklaruje powierzchnię gruntów związanych z działalnością gospodarczą.

Organ podatkowy w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Kontrolujące wskazują również, że samo złożenie przez podatnika deklaracji (informacji) nie zwalnia organu podatkowego od ustalania okoliczności istotnych dla ustalenia stanu faktycznego oraz porównania danych zawartych w deklaracji lub informacji ze stanem rzeczywistym.

W związku z przedłożoną kontrolującym koncesją na wydobywanie kopalin stwierdzono również, że podatnik, na którego gruntach prowadzono działalność gospodarczą polegającą na poszukiwaniu, rozpoznaniu, wydobywaniu złóż (w tym rekultywacji), powinien zaktualizować ewidencję gruntów objętych koncesją z różnego rodzaju użytków rolnych na użytki kopalne – symbol K, które kwalifikowane są do gruntów zabudowanych i zurbanizowanych.

Powyższe wynikało z decyzji Marszałka Województwa Łódzkiego w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopalin, w której zastrzeżono, że posiadanie koncesji nie zwalnia Przedsiębiorcy z obowiązku wyłączenia gruntów z produkcji rolnej i leśnej oraz ich rekultywacji na własny koszt, zgodnie z art. 20 ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych oraz przestrzegania innych obowiązków określonych przepisami zwłaszcza ustawy Prawo geologiczne i górnicze oraz dotyczących zagospodarowania przestrzennego, ochrony środowiska, przyrody i odpadów. Następnie - zgodnie z art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U z 2020 r., poz. 276 ze zm.) - podmioty, o których mowa w art. 20 ust. 2 pkt 1 (tj. właściciele nieruchomości), zgłaszają właściwemu staroście zmiany danych objętych ewidencją gruntów i budynków, w terminie 30 dni, licząc od dnia powstania tych zmian. Obowiązek ten nie dotyczy zmian danych objętych ewidencją gruntów i budynków, wynikających z aktów normatywnych, prawomocnych orzeczeń sądowych, decyzji administracyjnych, aktów notarialnych, materiałów zasobu, wpisów w innych rejestrach publicznych oraz dokumentacji architektoniczno-budowlanej przechowywanej przez organy administracji architektoniczno-budowlanej.

Dokonanie zmian w ewidencji gruntów jest o tyle istotne, że decydujące znaczenie przy opodatkowaniu gruntów mają dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie bowiem z art. 21 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne – podstawę m.in. wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy, co do zasady nie jest uprawniony do przyjęcia innej podstawy wymiaru podatku niż dane wykazane w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie z art. 194 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa – dokumenty urzędowe (w tym również ewidencja gruntów i budynków), sporządzone w formie określonej przepisami prawa przez powołane do tego organy władzy publicznej stanowią dowód tego, co zostało w nich urzędowo stwierdzone. Orzecznictwo potwierdza, jakie znaczenie dla organów podatkowych powinny mieć dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków. Znaczenie danych z ww. ewidencji przybiera charakter bezwzględny wyłącznie pod warunkiem ścisłego realizowania dyspozycji wynikającej z art. 22 Prawo geodezyjne i kartograficzne, który ma na celu zapewnienie systematycznej aktualizacji, a w rezultacie realności i prawdziwości danych w ewidencji gruntów i budynków.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości

2018 rok

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

2019 rok

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

W kontrolowanym okresie nie udzielano ulg w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości.

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

2018 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	2	623,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	6	1.308,00
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	1	494,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	0	0
Ulga żołnierska	0	0
Umorzenie zaległości, odsetek	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	0	0
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	0	0

Zwolnienia z tytułu nabycia gruntów

- Decyzja nr WPo.3121.4.2018 z dnia 1 lutego 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego użytki rolne, nabyte przez podatnika na powiększenie gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A nr 179/2018 z dnia 10 stycznia 2018 roku – na okres od dnia 1 lutego 2018 roku do dnia 31 stycznia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 29 stycznia 2018 roku,
- decyzja nr WPo.3121.7.2018 z dnia 6 września 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego użytki rolne, nabyte przez podatnika na powiększenie gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A nr 2720/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 roku – na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 9 sierpnia 2018 roku,
- decyzja nr WPo.3121.8.2018 z dnia 28 września 2018 roku, na podstawie której zwolniono z podatku rolnego użytki rolne, nabyte przez podatnika na powiększenie gospodarstwa rolnego aktem notarialnym Rep. A nr 3551/2018 z dnia 8 sierpnia 2018 roku – na okres od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2023 roku. Wniosek podatnika z dnia 31 sierpnia 2018 roku.

Ulgi inwestycyjne

- Decyzja nr WPo.3121.6.2018 z dnia 16 lipca 2018 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 12.340,00 zł. Ulgę udzielono na wniosek podatnika z dnia 26 czerwca 2018 roku, do którego załączono fakturę z dnia 22 czerwca 2017 roku za zamontowanie na budynku inwentarskim służącym do hodowli i chowu zwierząt instalacji fotowoltaicznej na kwotę 49.360,00 zł brutto,
- decyzja nr WPo.3121.1.2019 z dnia 13 marca 2019 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu modernizacji budynku inwentarskiego w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 999,55 zł. Ulgę udzielono na wniosek podatnika z dnia 13 lutego 2019 roku, do którego załączono faktury na łączną kwotę 3.998,20 zł brutto,
- decyzja nr WPo.3121.5.2018 z dnia 14 maja 2018 roku w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym z tytułu zakupu i zainstalowania urządzeń melioracyjnych w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 1.069,84 zł. Ulgę udzielono na wniosek podatnika z dnia 18 kwietnia 2018 roku, do którego załączono faktury na łączną kwotę 4.279,34 zł.

Podatek od środków transportowych

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona jest ręcznie. Organ podatkowy weryfikował informacje zawarte w składanych przez podatników deklaracjach z danymi otrzymywanymi z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Sieradzu, zawierającymi informacje na temat zarejestrowania bądź wyrejestrowania pojazdów

podlegających opodatkowaniu.

Wpływy podatku od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne) w 2018 roku wyniosły 130.650,00 zł i stanowiły 0,98% dochodów budżetowych ogółem, natomiast w 2019 roku wpływy wyniosły 124.501,00 zł i stanowiły 0,85% dochodów budżetowych ogółem.

Stawki podatku od środków transportowych na lata 2018-2019 określono uchwałą Rady Gminy w Klonowej nr XXXVI/169/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku.

Uchwałą nr XXIII/166/05 Rady Gminy w Klonowej z dnia 23 listopada 2005 roku zwolniono z podatku od środków transportowych środki transportowe wykorzystywane na cele oświatowe.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Przypis netto podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniósł w 2018 roku 122.976,00 zł, w 2019 roku 108.839,00 zł. Wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosły w 2018 roku 124.104,00 zł i stanowiły 0,93% dochodów budżetowych roku 2018, a w 2019 roku wpływy wyniosły 109.220,00 zł i stanowiły 0,74%.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2018 i 2019 roku objęto 25 podatników posiadających łącznie 98 (w 2018 roku) i 95 (2019 roku) środków transportowych. W 2018 i 2019 roku próbę kontroli stanowiło 100% środków transportowych. Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w Klonowej.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Podatnicy składali deklaracje na podatek od środków transportowych w terminie do 15 lutego, w przypadku nie złożenia deklaracji organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia deklaracji.

W stosunku do 100% podatników sprawdzono terminowość regulowania II raty podatku od środków transportowych za 2018 rok i I raty podatku za 2019 rok. Wyniki kontroli wyszczególniono w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie, na podstawie danych wykazanych w deklaracjach.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Podatnik Kolański Dariusz DKT sp. z o.o. sp. komandytowa – nr podatnika 60

Podatnik w 2018 roku zgłosił do opodatkowania 15 pojazdów oraz w 2019 roku – 10 pojazdów. Podatnik od 19 grudnia 2011 roku do 24 kwietnia 2017 roku (data zakończenia działalności) prowadził działalność gospodarczą jako osoba fizyczna (data wykreślenia z rejestru działalności gospodarczej 17 maja 2017 roku).

Z wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego wynika, że dnia 22 marca 2017 roku dokonano wpisania do rejestru przedsiębiorców spółki Dariusz Kolański DKT sp. z o.o. powstałej w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną w jednoosobową spółkę prawa handlowego. Spółka ta funkcjonowała do dnia 31 stycznia 2019 roku, kiedy dokonano jej wykreślenia z KRS.

Z kolejnego wypisu z KRS wynikało, że uchwałą z dnia 28 czerwca 2018 roku Zgromadzenia Nadzwyczajnego Wspólników (Rep. A. 3882/2018) dokonano

przekształcenia spółki Dariusz Kolański DKT sp. z o.o. w DKT Polska sp. z o.o. sp. komandytowa w trybie art. 551 i następnych Kodeksu Spółek Handlowych. Spółka została zarejestrowana w KRS w dniu 26 lipca 2018 roku.

Kontrolujące wskazują, że od marca 2017 roku podatnik prowadził działalność w formie spółki, zatem w 2018 i 2019 roku powinien składać deklaracje na podatek od środków transportowych jako osoba prawna, jak też dochody uzyskiwane z tego tytułu powinny zostać klasyfikowane w rozdziale 75615 § 0340. Należy nadmienić, że w 2019 roku podatnik zgłosił do podatkowania część pojazdów jako osoba prawna natomiast większość pozostała opodatkowana przez osobę fizyczną.

W 2018 roku spółka wpłaciła podatek od środków transportowych (rejestr osób fizycznych) w kwocie 19.380,00 zł, a w 2019 roku w kwocie 14.384,00 zł.

W dniu 17 czerwca 2020 roku spółka złożyła korektę deklaracji za 2020 rok, w której wykazała wszystkie posiadane pojazdy, natomiast osoby fizyczna złożyła deklarację wygaszającą obowiązek podatkowy z tego tytułu. W tym samym dniu organ podatkowy dokonał odpisu podatku z rejestru osób fizycznych i dokonał przypisu podatku do rejestru osób prawnych. Również w dniu 17 czerwca 2020 roku podatnik zwrócił się o zaliczenie powstałej nadpłaty na koncie podatkowym prowadzonym dla osoby fizycznej na konto podatkowe prowadzone dla osoby prawnej.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Wpływy z podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosły w 2018 roku 6.546,00 zł i stanowiły 0,05% dochodów budżetowych, natomiast w 2019 roku wyniosły 15.281,00 zł i stanowiły 0,10% dochodów budżetowych.

Kontrolą prawidłowości poboru i ewidencji podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2018 objęto 2 podatników posiadającego łącznie 6 środków transportowych (w tym Urząd Gminy posiadający środek transportowy zwolniony uchwałą Rady Gminy), natomiast w 2019 roku objęto 3 podatników posiadających łącznie 15 środków transportowych (w tym Urząd Gminy posiadający środek transportowy zwolniony uchwałą Rady Gminy). W 2018 i 2019 roku próbę kontroli stanowiło 100% środków transportowych. Zbadano zgodność stawek podatku zastosowanych przez podatników w deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w Klonowej.

Zestawienie pojazdów objętych kontrolą stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

W stosunku do 100% podatników sprawdzono terminowość regulowania I raty podatku od środków transportowych za 2018 rok i II raty podatku za 2019 rok. Wyniki kontroli wyszczególniono w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli

Ustalono, że podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych. W badanej próbie nie stwierdzono przypadku złożenia deklaracji po terminie, tj. po 15 lutego roku podatkowego.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że stawki podatku w stosunku do pojazdów objętych kontrolą zostały określone właściwie.

W latach 2018-2019 nie udzielano ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

W jednostce nie opracowano procedur wewnętrznych regulujących tryb postępowania windykacyjnego w przypadku wystąpienia zaległości w podatkach lokalnych.

Podatek od nieruchomości

Osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły kwotę 195,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku – 0,00 zł. Takie też kwoty wykazano w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S sporządzonych na koniec 2018 i 2019 roku. Zaległość za 2018 rok w kwocie 195,00 zł została uregulowana w dniu 2 stycznia 2019 roku.

Osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły kwotę 1.155,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku – 1.606,80 zł. Takie też kwoty zaległości wykazano w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S sporządzonych na koniec lat 2018-2019.

Największą zaległość posiadał podatnik nr konta 60098 – na dzień 31 grudnia 2018 roku na kwotę 518,00 zł i na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 1.036,00 zł, która obejmowała zaległość za lata 2018-2019.

Na zaległe raty za 2018 rok wystawiono upomnienia z dnia 18 czerwca 2018 roku (doręczono w dniu 19 czerwca 2018 roku) i z dnia 4 grudnia 2018 roku (doręczono w dniu 5 grudnia 2018 roku) oraz tytuł wykonawczy z dnia 3 kwietnia 2019 roku (złożono w US w dniu 10 kwietnia 2019 roku). W dniu 28 maja 2020 roku na rachunek dochodów Urzędu wpłynęła kwota 175,90 (I rata za 2018 rok, w tym 129,80 zł należność główna, 22,90 zł odsetki 23,20 zł koszty komornicze).

Na zaległe raty za 2019 rok wystawiono upomnienia z dnia 3 czerwca 2019 roku (doręczono w dniu 4 czerwca 2019 roku), z dnia 22 listopada 2019 roku (doręczono w dniu 26 listopada 2019 roku) oraz tytuł wykonawczy z dnia 23 grudnia 2019 roku (złożono w dniu 24 grudnia 2019 roku).

Podatnik nr konta 20165 zalegał na dzień 31 grudnia 2018 roku z zapłatą podatku na kwotę 112,00 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 115,80 zł (zaległość za 2019 rok w kwocie 112,00 zł i za 2018 rok w kwocie 3,80 zł). Skierowano do dłużnika upomnienia z dnia 3 czerwca 2019 roku (doręczono w dniu 5 czerwca 2019 roku), z dnia 22 listopada 2019 roku (doręczono w dniu 2 grudnia 2019 roku) oraz tytuł wykonawczy z dnia 23 grudnia 2019 roku (złożono w dniu 24 grudnia 2019 roku).

Podatnik nr konta 60106 zalegał na dzień 31 grudnia 2018 roku z zapłatą podatku na kwotę 291,00 zł (zaległość za lata 2017-2018) i na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 260,00 zł (zaległość za lata 2018-2019 rok).

Na zaległość za 2017 rok wystawiono upomnienie z dnia 8 grudnia 2017 roku (doręczono w dniu 8 grudnia 2017 roku) i tytuł wykonawczy z dnia 29 grudnia 2017 roku (złożono w US w dniu 10 stycznia 2018 roku). Zaległość za 2017 rok została uregulowana w 2019 roku.

Na zaległe raty za 2018 rok wystawiono upomnienie z dnia 4 grudnia 2018 roku (doręczono w dniu 17 grudnia 2018 roku) i tytuł wykonawczy z dnia 3 kwietnia 2019 roku (złożono w US w dniu 10 kwietnia 2019 roku).

Na zaległość za 2019 rok wystawiono upomnienie z dnia 3 czerwca 2019 roku (doręczono w dniu 5 czerwca 2019 roku) i z dnia 22 listopada 2019 roku (doręczono w dniu 25 listopada 2019 roku) oraz tytuł wykonawczy z dnia 23 grudnia 2019 roku (złożono w US w dniu 24 grudnia 2019 roku).

Za lata 2018-2019, do dnia zakończenia kontroli, nie zostały wniesione raty podatku.

Podatek od środków transportowych

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za lata 2018 – 2019 wykazano następujące kwoty zaległości w podatku od środków transportowych.

Zaległości z tytułu podatku od środków transportowych	Stan na 31.12.2018 rok	Stan na 31.12.2019 rok
Osoby prawne	0,00	0,00
Osoby fizyczne	1.522,00	761,00

Zweryfikowano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2018 i 2019 roku.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku jeden podatnik zalegał z zapłatą I i II raty za 2018 rok w kwocie 1.522 zł. Do podatnika wysłano upomnienia: nr 4/2018 z dnia 28 marca 2018 roku – I rata 2018 rok w kwocie 761 zł, nr 5/2018 z dnia 1 października 2018 roku – II rata 2018 rok w kwocie 761 zł. Na wskazaną zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr WPO.3124.1.2018 w dniu 5 grudnia 2018 roku. W dniu 1 lutego 2019 roku komornik przekazał zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnień.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku podatnik zalegał z zapłatą II raty za 2019 rok w kwocie 761 zł. Do podatnika skierowano w dniu 17 września 2019 roku upomnienie nr 2/2019 – II rata za 2019 rok na kwotę 761 zł. Na zaległość wystawiono tytuł wykonawczy nr WPO.3124.1.2019 w dniu 8 października 2019 roku. Komornik w dniu 19 lutego 2020 roku przekazał zaległość wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnień.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W kontrolowanej jednostce nie ma opracowanego planu wykorzystania zasobu nieruchomości. W świetle art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 65 ze zm.) – do gminnego zasobu nieruchomości należą nieruchomości, które stanowią przedmiot własności gminy i nie zostały oddane w użytkowanie wieczyste, oraz nieruchomości będące przedmiotem użytkowania wieczystego gminy. Gminne zasoby nieruchomości mogą być wykorzystywane na cele rozwojowe gmin i zorganizowanej działalności inwestycyjnej, a w szczególności na realizację budownictwa mieszkaniowego oraz związanych z tym budownictwem urządzeń infrastruktury technicznej, a także na realizację innych celów publicznych (art. 24 ust. 2 ustawy). Podstawą tworzenia gminnych zasobów nieruchomości są studia uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gmin uchwalane na podstawie przepisów o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (art. 24 ust. 3 ustawy).

Stosownie do art. 25 ww. ustawy, gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje wójt, burmistrz albo prezydent miasta. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu, o których mowa w ust. 2, opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności:

- 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste;
- 2) prognozę;

- a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
 - b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
 - c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
 - d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości;
- 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Biorąc pod uwagę ww. przepisy, jednostka kontrolowana powinna opracować plan wykorzystania zasobu zawierający wszystkie wskazane w art. 25 ust. 2a elementy.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2018–2019 jednostka wykazała dochody ze sprzedaży nieruchomości:

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

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
-	584,00	584,00	-	-	-

Kwota 584,00 zł została wykazana w klasyfikacji budżetowej dział 700 rozdział 70005 § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

W okresie wcześniejszym, tj. w 2017 roku jednostka osiągnęła dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 51.503,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 750 rozdział 75023 § 0870). Kontrolą objęto sprzedaż w 2017 roku nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej nr 233/1 o powierzchni 0,4891 ha na kwotę 46.460,00 zł.

Nieruchomość gruntowa zabudowana oznaczona nr 233/1 o powierzchni 0,4891 ha

Aktem notarialnym Rep. A nr 474/2016 z dnia 9 lutego 2016 roku osoba fizyczna darowała Gminie Klonowa zabudowaną nieruchomość gruntową oznaczoną nr działki 233/1 o powierzchni 0,4891 ha, położoną w miejscowości Świątki, gmina Klonowa, obręb 15. Na nieruchomości znajdował się drewniany budynek mieszkalny w stanie technicznym do rozbiórki, stodoła oraz budynek gospodarczy. Wartość przedmiotu darowizny strony ustaliły na kwotę 40.000,00 zł. Dla nieruchomości gruntowej nr 233/1 została założona księga wieczysta SR1S/00069719/8 w Sądzie Rejonowym w Sieradzu.

W § 6 ww. aktu wskazano, że koszty sądowe związane z niniejszym aktem opłacono gotówką, zaś wynagrodzenie notarialne wraz z podatkiem VAT i kosztami wypisów za sporządzenie przedmiotowego aktu zostaną opłacone na podstawie faktury VAT z odroczonego terminem płatności; wszystkie koszty tego aktu zostały zarejestrowane w Rep. A pod numerem oryginału niniejszego aktu i ponosi je w całości Gmina Klonowa. Przedłożono kontrolującą fakturę nr 14/2016 z dnia 9 lutego 2016 roku na kwotę 1.698,30 zł za sporządzenie aktu notarialnego i wypisy aktu, opłaconą w dniu 22 lutego 2016 roku. Opłatę sądową w kwocie 210,00 zł ujęto na kontach 409 Wn, 130 Ma z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 4610. Pozostałe opłaty ujęto na kontach 402 Wn, 130 Ma z klasyfikacją budżetową dział 700 rozdział 70005 § 4300.

Działkę przyjęto na stan środków trwałych (zapis na kontach 011 (Wn), 800-10 (Ma)) na podstawie dowodu PK 1183/1 pod datą 30 grudnia 2016 roku na kwotę 40.000,00 zł. W wartości nie uwzględniono poniesionych przez Gminę kosztów notarialnych i opłaty sądowej.

Zgodnie z polityką rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem nr 199/2013 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 września 2013 roku, środki trwałe przyjęte nieodpłatnie (np. otrzymane w formie darowizny) wycenia się według ceny nabycia, a jeśli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Stosownie z kolei do art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, cena nabycia, o której mowa w ust. 1, to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Operat szacunkowy nieruchomości nr 233/1 został sporządzony z datą 24 listopada 2016 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1977 – wartość nieruchomości – 44.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXI/153/2017 z dnia 22 czerwca 2017 roku Rada Gminy w Klonowej przeznaczyła do sprzedaży ww. nieruchomość.

Zarządzeniem nr 177/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Klonowa powołał komisję przetargową do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości.

Zarządzeniem nr 173/2017 z dnia 27 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Klonowa ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego.

W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [2] opis – nieruchomość zabudowana, [3] przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – brak planu przestrzennego dla nieruchomości, zgodnie z uchwałą nr XXII/160/2005 Rady Gminy Klonowa z dnia 6 października 2005 roku w sprawie przyjęcia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, działka położona jest w terenach rolnych z wyłączeniem zabudowy pradolin. Nieruchomość siedliskowa, [4] cenę wywoławczą działki – 44.000,00 zł, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – co najmniej 6 tygodniowy termin do ich złożenia, który przypada od dnia 30 czerwca do dnia 11 sierpnia 2017 roku.

Z adnotacji na wykazie wynikało, że wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu na okres 21 dni, tj. od dnia 28 czerwca 2017 roku do dnia 21 lipca 2017 roku. Informację podano również do publicznej wiadomości w terminie od dnia 30 czerwca 2017 roku do dnia 11 sierpnia 2017 roku (strona internetowa Urzędu i strona BIP). Informacja o podaniu do publicznej wiadomości wykazu została udostępniona w prasie (tygodnik „Nad Wartą”) w okresie od 30 czerwca do 2 lipca 2017 roku.

W dniu 16 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Klonowa ogłosił (ogłoszenie nr RGW.6840.1.3.2017) I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Z ogłoszenia wynikało: [1] w przewidzianym czasie na złożenie wniosku przez osoby,

którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – wniosków nie złożono, [2] cena wywoławcza nieruchomości 46.000,00 zł, [3] wadium w wysokości 4.600,00 zł należy wnieść w pieniądzu przelewem na konto Urzędu Gminy z odpowiednim wyprzedzeniem tak, aby środki pieniężne znalazły się na koncie Urzędu, najpóźniej w dniu 13 września 2017 roku. Wadium wpłacone przez osoby, które nie wygrały przetargu zostanie zwrócone niezwłocznie nie później niż w terminie do 3 dni po zamknięciu lub odwołaniu przetargu. Osobie, która przetarg wygrała wadium zalicza się na poczet ceny nabycia nieruchomości, [4] minimalne postąpienie nie może być mniejsze niż 460,00 zł, [5] termin przetargu – 18 września 2017 roku.

Kontrolujące wskazują, że pomiędzy ceną wywoławczą określoną w wykazie (44.000,00 zł), a ceną wywoławczą określoną w ogłoszeniu (46.000,00 zł) wystąpiła różnica w wysokości 2.000,00 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który określa między innymi, że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości w tygodniku „Nad Wartą – data publikacji od 16 do 22 sierpnia 2017 roku. Ogłoszenie udostępniono na stronie internetowej Urzędu i na stronie BIP w dniu 16 sierpnia 2017 roku.

W dniu 18 sierpnia 2017 roku zostało sporządzone sprostowanie oczywistej omyłki w ogłoszeniu (omyłka dotyczyła nr posesji oraz nr księgi wieczystej). Omyłkę pisarską w sprostowano w dniu 18 sierpnia 2017 roku na tablicy ogłoszeń oraz na stronach internetowych Gminy Klonowa i BIP, a w dniu 23 sierpnia 2017 roku w prasie.

Protokół z przebiegu przetargu został sporządzony z datą 18 września 2017 roku. W protokole odnotowano, że wadium w wysokości 4.600,00 zł wpłaciły trzy osoby fizyczne i Wojskowe Koło Łowieckie. Do przetargu przystąpiła jedna osoba fizyczna i WKŁ. Przewodniczący komisji poinformował, że przetarg ustny odbywa się w ten sposób, że dopuszczeni uczestnicy przetargu zgłaszają ustnie kolejne postąpienia (nie niższe niż 460,00 zł). Nabywcą nieruchomości zostało Wojskowe Koło Łowieckie nr 3 Sokół w Sieradzu za cenę 46.460,00 zł.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona z datą 26 września 2017 roku i udostępniona na stronie BIP w tym samym dniu.

Pismem z dnia 27 września 2017 roku zawiadomiono nabywcę nieruchomości, że w dniu 6 października 2017 roku nastąpi podpisanie aktu notarialnego umowy sprzedaży nieruchomości (potwierdzenie odbioru pisma z dnia 28 września 2017 roku).

Nabywca nieruchomości dokonał wpłat: [1] w dniu 5 września 2017 roku - wadium w kwocie 4.600,00 zł (ujęto w ewidencji księgowej na kontach 130 Wn, 240 Ma; w dniu 5 października 2017 roku, wadium przeksięgowano na poczet ceny nabycia – zapis na kontach 240 Wn, 221 Ma), [2] w dniu 5 października 2017 roku – pozostała kwota 41.860,00 zł, wyciąg bankowy nr 197 (zapis na kontach 130 Wn, 221 Ma). Ww. kwoty ujęto w ewidencji księgowej i sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym na koniec 2017 roku w klasyfikacji budżetowej dział 750 **rozdział 75023 § 0870**.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.), dział 750 i rozdział 75023 przewidziano do ewidencji administracji publicznej - urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu), natomiast zastosowany przez jednostkę § 087 dotyczy wpływów ze sprzedaży składników majątkowych. Dla wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa

własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości obowiązują § 077.

Powyższe potwierdzają wyjaśnienia Ministerstwa Finansów zawarte w piśmie nr ST1-4834-1180/2006/2019 z dnia 26 lutego 2007 roku, z których wynika, że § 087 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych został wprowadzony do klasyfikacji budżetowej rozporządzeniem Ministra Finansów z 20 września 2004 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 209, poz. 2132), dla potrzeb statystyk międzynarodowych według metodologii Eurostatu i Międzynarodowego Funduszu Walutowego. Wskazano, że dochody pochodzące ze sprzedaży nieruchomości rolnych (gruntów lub użytków rolnych), powinny być ujmowane w dziale 010 - rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - pozostała działalność, § 077 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z odpowiednią czwartą cyfrą. Do § 087 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, z odpowiednią czwartą cyfrą, należy ujmować dochody uzyskane ze sprzedaży składników majątkowych będących rzeczami ruchomymi.

W dniu 6 października 2017 roku przed notariuszem został spisany akt notarialny Rep. A nr 4088/2017. W akcie odnotowano, że na działkę nie została wydana decyzja o warunkach zabudowy ani decyzji o ustalenie lokalizacji inwestycji celu publicznego.

Działkę wyksięgowano z ewidencji księgowej (zapis na konta 800 (Wn), 011 (Ma)) na podstawie dowodu PK 1658/1 pod datą 29 grudnia 2017 roku - wartość księgowa 40.000,00 zł.

Zgodnie z wpisem z rejestru gruntów - działka nr 233/1 oznaczona jest jako B-RV użytki rolne zabudowane o pow. 0,1753 ha, PsV pastwiska trwałe o pow. 0,0145 ha, RV grunty orne o pow. 0,2993 ha.

Nabywca nieruchomości złożył deklarację na podatek rolny.

Wpłata i zwrot wadium

Wadium księgowano poprzez zapis na kontach Urzędu Wn 130 i Ma 240. Zwrot wadium poprzez zapis odwrotny. W przypadku zaliczenia wadium na poczet ceny sprzedaży - Wn 240, Ma 221. Wadia wpływały na rachunek bankowy dochodów. Zwrot wadiów osobom, które nie wygrały przetargu, nastąpił w dniu następnym po rozstrzygnięciu przetargu. Wadium wpłacone przez osobę, która nabyła nieruchomość gminną zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

	Kwota	Data wniesienia wadium	Data zwrotu wadium
Wojskowe Łowieckie Koło	4.600,00	05.09.2017	05.10.2017 - przeksięgowanie wadium na poczet ceny
Osoba fizyczna	4.600,00	13.09.2017	19.09.2017
Osoba fizyczna	4.600,00	13.09.2017	19.09.2017
Osoba fizyczna	4.600,00	13.09.2017	19.09.2017

Nieruchomość gruntowa niezabudowana oznaczona 129/5, 129/11, 129/14 i 129/15 o łącznej powierzchni 0,0494 ha

Uchwałą nr XXXI/153/2017 z dnia 22 czerwca 2017 roku Rada Gminy w Klonowej przeznaczyła do sprzedaży nieruchomości oznaczone nr 129/5, 129/11, 129/14 i 129/15 o łącznej powierzchni 0,0494 ha. W uzasadnieniu do projektu uchwały wskazano, że nieruchomość niezabudowana składająca się z działek oznaczonych w ewidencji gruntów jako działki nr 129/5, 129/11, 129/14, 129/15 położonych w obrębie geodezyjnym Klonowa II powstała w wyniku podziału działek nr 129/4, 129/6, 129/7 i stanowi

własność Gminy Klonowa na podstawie decyzji nr OZ.Si III.7242-8/16/1999 z dnia 18 listopada 1999 roku i została wpisana do księgi wieczystej nr SR1S/00047162/8.

Operat szacunkowy nieruchomości nr 129/5, 129/11, 129/14 i 129/15 został sporządzony z datą 19 czerwca 2017 roku przez rzeczoznawcę majątkowego uprawnienia nr 1977 – wartość nieruchomości – 54.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 173/2017 z dnia 27 czerwca 2017 roku Wójt Gminy Klonowa ogłosił wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargu nieograniczonego.

W wykazie wskazano: [1] położenie, oznaczenie i powierzchnię nieruchomości, [2] opis – nieruchomość niezabudowana, [3] przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania – brak planu przestrzennego dla nieruchomości, zgodnie z uchwałą nr XXII/160/2005 Rady Gminy Klonowa z dnia 6 października 2005 roku w sprawie przyjęcia studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy, działki położone są „w kierunku rozwoju zagospodarowania przestrzennego”, [4] cenę wywoławczą działki – **54.000,00 zł**, do wartości doliczony zostanie należny podatek VAT, [5] termin złożenia wniosku dla osób, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami – co najmniej 6 tygodniowy, który przypada od dnia 30 czerwca do dnia 11 sierpnia 2017 roku.

W dniu 16 sierpnia 2017 roku Wójt Gminy Klonowa ogłosił (ogłoszenie nr RGW.6840.1.2.2017) I ustny przetarg nieograniczony na sprzedaż ww. nieruchomości. Z ogłoszenia wynikało, że dla działek nie wydano decyzji o warunkach zabudowy. Ponadto wskazano: [1] w przewidzianym czasie na złożenie wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości – wniosków nie złożono, [2] cena wywoławcza nieruchomości **73.000,00 zł netto**, do ceny osiągniętej w przetargu dolicza się podatek VAT w wysokości 23%, [3] wadium w wysokości 14.600,00 zł należy wnieść w pieniądzu przelewem na konto Urzędu Gminy z odpowiednim wyprzedzeniem tak, aby środki pieniężne znalazły się na koncie Urzędu, najpóźniej w dniu 13 września 2017 roku. Wadium wpłacone przez osoby, które nie wygrały przetargu zostanie zwrócone niezwłocznie nie później niż w terminie do 3 dni po zamknięciu lub odwołaniu przetargu, minimalne postąpienie nie może być mniejsze niż 730,00 zł, [5] termin przetargu – 18 września 2017 roku.

Kontrolujące wskazują, że pomiędzy ceną wywoławczą określoną w wykazie (54.000,00 zł), a ceną wywoławczą określoną w ogłoszeniu (73.000,00 zł) wystąpiła różnica w wysokości 19.000,00 zł. Powyższe działanie stanowiło naruszenie art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który określa między innymi, że w ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów.

W protokole z przebiegu przetargu, sporządzonym w dniu 18 września 2017 roku wskazano, że wadium wpłaciło 5 osób fizycznych (każdy po 14.600,00 zł w dniu 13 września 2017 roku). Przetarg zakończył się wynikiem negatywnym, ponieważ żadna z osób nie przystąpiła do przetargu. Wadia zwrócono w dniu 18 września 2017 roku.

Informacja o wyniku przetargu została sporządzona z datą 18 września 2017 roku i udostępniona w tym samym dniu na stronie BIP. W informacji wskazano cenę wywoławczą w wysokości 73.000,00 zł.

Koszty związane ze sprzedażą nieruchomości nr 233/1 oraz 129/5, 129/11, 129/14 i 129/15 :

- operat szacunkowy nieruchomości nr 129/5, 129/11, 129/14 i 129/15 – faktura VAT nr 41/17 z dnia 23 czerwca 2017 roku na kwotę 1.107,00 zł z terminem zapłaty 7 dni, zapłacono w dniu 26 czerwca 2017 roku – wyciąg bankowy nr 93.
- operat szacunkowy nieruchomości nr 233/1 – faktura VAT nr 60/16 z dnia 28 listopada 2016 roku na kwotę 1.230,00 zł z terminem zapłaty 7 dni, zapłacono w dniu 1 grudnia 2016 roku, wyciąg bankowy nr 201;
- ogłoszenie informacji o wykazie nieruchomości - faktura nr F20170024071/BLO z dnia 30 czerwca 2017 roku – kwota 37,88 zł (data emisji 30 czerwca 2017 roku) z terminem zapłaty do dnia 14 lipca 2017 roku, zapłacono w dniu 10 lipca 2017 roku – wyciąg bankowy nr 103;
- wyciąg z ogłoszenia o przetargu - faktura nr FVS2017/0004553/BLO z dnia 16 sierpnia 2017 roku – kwota 710,33 zł (data emisji 16 sierpnia 2017 roku) z terminem zapłaty do dnia 30 sierpnia 2017 roku, zapłacono w dniu 28 sierpnia 2017 roku – wyciąg bankowy nr 130,
- sprostowanie oczywistej omyłki w ogłoszeniu - faktura nr F20170030031/BLO z dnia 23 sierpnia 2017 roku na kwotę 189,42 zł z terminem zapłaty do dnia 6 września 2017 roku – wyciąg bankowy nr 131.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
1.380,00	3.808,80	3.808,80	3.500,00	5.577,00	5.577,00

Wykaz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą nie oddawano nowych nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku w użytkowaniu wieczystym były następujące nieruchomości gruntowe:

- nr 13/16 i 13/15 o łącznej powierzchni 0,0642 ha i o łącznej wartości 22.000,00 zł oddane w użytkowanie wieczyste Rejonowemu Bankowi Spółdzielczemu w Lututowie Oddział Klonowa na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5762/2017 z dnia 8 września 2017 roku. Ustalono opłatę za użytkowanie wieczyste w kwocie 660,00 zł (3% wartości nieruchomości),
- nr 12/2 (1.500 m²), 13/10 (163 m²), 13/3 (działka nr 13/3 o powierzchni 1.112 m² została podzielona na działki gruntu nr 13/17 – 931 m², 13/18 – 123 m², 13/19 – 58 m² - podział ten został zatwierdzony decyzją wydaną przez Wójta Gminy Klonowa w dniu 1 października 2018 roku), o łącznej powierzchni 2.775 m² i o wartości 98.100,00 zł oddane w użytkowanie wieczyste Spółce Norma Sp. z o.o. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 326/2019 z dnia 1 lutego 2019 roku. Ustalono opłatę za użytkowanie wieczyste w kwocie 2.943,00 zł (3% wartości nieruchomości).

W akcie notarialnym (umowie sprzedaży) odnotowano, że prawo użytkowania ww. działek nie uległo przekształceniu z mocy samego prawa z dniem 1 stycznia 2019 roku, stosownie do ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa

użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów, co potwierdza zaświadczenie wydane przez Wójta Gminy Klonowa w dniu 21 stycznia 2019 roku (bez numeru),

- nr 13/1 i 13/12 o łącznej powierzchni 2.232 m² o łącznej wartości 65.800,00 zł oddane w użytkowanie wieczyste na rzecz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4612/2018 z dnia 7 grudnia 2018 roku. Ustalono opłatę roczną za użytkowanie wieczyste w kwocie 1.974,00 zł (3% wartości nieruchomości).

W okresie wcześniejszym użytkownikiem wieczystym ww. nieruchomości była Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” na podstawie aktu notarialnego Rep. A 6045/95 z dnia 12 grudnia 1995 roku. Ww. aktem oddano w użytkowanie wieczyste Gminnej Spółdzielni działki nr 12/2 i 13 o pow. 91 arów na 99 lat. W 2005 roku prawo użytkowania wieczystego działek 13/2, 13/4 i 13/7 (powstałe z podziału działki nr 13) o łącznej powierzchni 0,2549 ha zostało sprzedane na rzecz osoby fizycznej, która w 2009 roku wykupiła ww. działki na własność. W wyniku podziału działki nr 13 jej powierzchnia uległa zwiększeniu, co miało wpływ na wysokość opłaty za użytkowanie wieczyste. W lipcu 2005 roku dokonano aktualizacji opłaty za użytkowanie wieczyste działek 12/2, 13/1, 13/3, 13/5, 13/6 i 13/8 (powstałych z podziału działki nr 13) o łącznej pow. 0,6889 ha. Od 1 stycznia 2006 roku opłata ta wynosiła 690,30 zł (tj. 3% od wartości 23.010,00 zł).

W 2007 roku na rzecz osoby fizycznej Spółdzielnia sprzedała prawo użytkowania następnych działek nr 13/11 i 13/9 o pow. 0,0124 ha, która w 2009 roku wykupiła ww. działki na własność. W dniu 22 grudnia 2016 roku zostały sporządzone operaty szacunkowe dla następujących działek:

- nr 13/1 o pow. 0,1863 ha – wartość wg operatu 54.900,00 zł,
- nr 13/16 o pow. 0,0144 ha (powstała z podziału działki 13/8) – wartość wg operatu 4.200,00 zł,
- nr 13/15 o pow. 0,0498 ha (powstała z podziału działki 13/8) – wartość wg operatu 17.800,00 zł,
- nr 13/10 o pow. 0,0163 ha (powstała z podziału działki 13/5) – wartość wg operatu 4.800,00 zł,
- nr 13/12 o pow. 0,0369 ha (powstała z podziału działki 13/6) – wartość wg operatu 10.900,00 zł,
- nr 13/3 o pow. 0,1112 ha – wartość wg operatu 39.800,00 zł,
- nr 12/2 o pow. 0,1500 ha – wartość wg operatu 53.500,00 zł.

Łączna powierzchnia nieruchomości będących w użytkowaniu wieczystym Spółdzielni nadzień 31 grudnia 2016 roku to 0,5649 ha. Według sporządzonych w grudniu 2016 roku operatów łączna wartość ww. działek wynosiła 185.900,00 zł. W dniu 29 grudnia 2016 roku skierowano do użytkownika pismo w sprawie wypowiedzenia dotychczasowej opłaty za użytkowanie wieczyste wraz z propozycją nowej opłaty rocznej w kwocie 5.577,00 zł, z tym że w 2017 roku opłata wyniesie 1.380,60 zł (dwukrotność dotychczasowej stawki), w 2018 roku – 3.478,80 zł, a w 2019 roku 5.577,00 zł. Pismo w sprawie aktualizacji opłaty zostało doręczone w dniu 30 grudnia 2016 roku.

Opłaty za 2018 rok zostały wniesione w terminie. Za 2019 rok dwóch użytkowników wniosło opłaty po terminie płatności. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki za zwłokę.

Użytkownicy zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły zaległości w opłatach za użytkowanie wieczyste.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

2018 rok			2019 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
01095-3.000,00	3.000,00	2.899,66	3.000,00	3.601,24	3.601,24
70005-60.000,00	63.000,00	67.427,87	60.000,00	60.000,00	69.061,96

Wykaz umów najmu/dzierżawy obowiązujących w latach 2018-2019 stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W 2018 roku w jednostce obowiązywało 20, a w 2019 roku 19 umów najmu lokali użytkowych.

Kontrolą objęto umowy wymienione poniżej:

1. Umowa najmu nr 1/2019 z dnia 21 stycznia 2019 roku, na podstawie której Gmina oddała osobie fizycznej w najem lokal oznaczony nr 2 usytuowany w budynku komunalnym w Klonowej przy ul. Czajkowskiej 7 o powierzchni użytkowej 23,43m², z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 21 stycznia 2019 roku do dnia 21 stycznia 2029 roku. Ustalono czynsz w kwocie 11,60 zł netto za 1m² powierzchni użytkowej, tj. 14,27 zł brutto za 1m² plus podatek VAT. Najemca będzie pokrywał w okresie trwania umowy koszty związane z opłatą za ogrzewanie według aktualnej stawki 2,89 zł/m² netto plus podatek VAT – 3,55 zł/m² brutto – płatna miesięcznie w ciągu całego roku (stawka odnosi się do 2019 roku). Stawki opłat za c.o. ustalane są na podstawie kalkulacji wykonywanych po zakończonym roku kalendarzowym i obowiązują od 1 stycznia roku następnego. Kalkulacji dokonuje jednostka odpowiedzialna za zarządzanie obiektem. Czynsz oraz opłata za ogrzewanie płatne w terminie do 14 dni od wystawienia faktur przez wynajmującego.

Umowę zawarto na podstawie uchwały nr VIII/47/2011 z dnia 29 sierpnia 2011 roku, którą Rada Gminy w Klonowej wyraziła zgodę na najem na okres 10 lat lokali komunalnych, tj. 4 pomieszczeń użytkowych o powierzchni 12,72m², 23,43m², 10m² oraz 45,81m² znajdujących się w budynku byłego ośrodka zdrowia w Klonowej przy ul. Czajkowskiego 7. Lokal wynajęto po przeprowadzeniu w dniu 14 stycznia 2019 roku przetargu ustnego nieograniczonego.

Aneks nr 1/2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku zwiększono czynsz od dnia 1 stycznia 2020 roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłaszany przez Prezesa GUS (102,3%). W umowie wskazano, że ani zmiana wysokości czynszu, ani zamiana wysokości stawki za energię elektryczną nie wymaga sporządzenia aneksu do umowy najmu, tylko pisemnej informacji o fakcie dokonania podwyżki.

Przedłożono kontrolującym kalkulację kosztów ogrzewania za 2019 rok, z której wynikało, że miesięczna stawka ogrzewania w 2020 roku wynosi 2,97 zł/m² netto, 3,66 zł/m² brutto.

Pismem z dnia 19 listopada 2019 roku najemca wystąpił do Wójta Gminy o rozwiązanie z dniem 20 lutego 2020 roku ww. umowy najmu, z zachowaniem trzymiesięcznego wypowiedzenia. W dniu 20 lutego 2020 roku strony umowy spisały protokół zdawczo – odbiorczy na okoliczność przekazania pomieszczenia.

Za miesiące marzec i wrzesień 2019 roku czynsz został uregulowany z jednodniowym opóźnieniem, za pozostałe miesiące 2019 roku czynsz wniesiono terminowo.

2. Umowa najmu nr 2/2019 z dnia 21 stycznia 2019 roku, na podstawie której Gmina oddała osobie fizycznej w najem lokale oznaczone nr 3a, 3b, 3c, 5 usytuowane w budynku komunalnym w Klonowej przy ul. Czajkowskiej 7 o łącznej powierzchni użytkowej 61,43m², na potrzeby prowadzenie działalności gospodarczej. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 21 stycznia 2019 roku do dnia 21 stycznia 2029 roku. Ustalono czynsz w kwocie 11,60 zł netto za 1m² powierzchni użytkowej, tj. 14,27 zł brutto za 1m² plus podatek VAT. Najemca będzie pokrywał w okresie trwania umowy koszty związane z opłatą za ogrzewanie według aktualnej stawki 2,89 zł/m² netto plus podatek VAT – 3,55 zł/m² brutto – płatna miesięcznie w ciągu całego roku (stawka odnosi się do 2019 roku). Stawki opłat za c.o. ustalane są na podstawie kalkulacji wykonywanych po zakończonym roku kalendarzowym i obowiązują od 1 stycznia roku następnego. Kalkulacje wykonuje jednostka odpowiedzialna za zarządzanie obiektem. Czynsz oraz opłata za ogrzewanie płatne w terminie do 14 dni od wystawienia faktur przez wynajmującego.

Lokal wynajęto po przeprowadzeniu w dniu 14 stycznia 2019 roku przetargu ustnego nieograniczonego.

Pismem z dnia 28 stycznia 2020 roku poinformowano najemcę, że czynsz wzrósł o wskaźnik 102,3%, tj. do kwoty 11,87 zł/m² netto, 14,60 zł/m² brutto, **ogrzewanie do kwoty 2,52 zł/m² netto i 3,10 zł/m² brutto na podstawie kalkulacji kosztów ogrzewania za poprzedni rok. Z przedłożonej kontrolującym kalkulacji na 2019 rok wynikało, że stawkę skalkulowano na kwotę 3,66 zł/m² brutto (2,97 zł/m² netto).** Skarbnik Gminy wyjaśniła kontrolującym, że dla ww. umowy przyjęto błędnie kalkulację stawki za ogrzewanie dla umowy najmu lokalu przy ul. Dalaka zamiast stawki dla umowy najmu lokalu przy ul. Czajkowskiej.

W 2019 roku najemca regulował czynsz terminowo.

3. Umowa najmu nr 2/2018 lokalu użytkowego z dnia 5 stycznia 2018 roku zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy znajdujący się w budynku komunalnym przy ul. Ks. Józefa Dalaka 4 w Klonowej, składający się z dwóch pomieszczeń o pow. 48,67m², w tym powierzchnia ogrzewana 44,85m² z przeznaczeniem na cele związane z działalnością gospodarczą. Umowę zawarto na okres trzech lat od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Ustalono czynsz w kwocie 437,61 zł brutto miesięcznie (tj. 7,31 zł netto za 1m² powierzchni użytkowej plus podatek VAT). Zobowiązano najemcę do pokrywania kosztów związanych z opłatą za ogrzewanie według aktualnej stawki – w 2018 roku w wysokości 2,72 zł/m² netto plus 23% podatku VAT, tj. 3,35 zł/m² brutto – płatnej miesięcznie. Stawki opłat za c.o. ustalane są na podstawie kalkulacji wykonywanych po zakończonym roku kalendarzowym i obowiązują od 1 stycznia roku następnego. Kalkulacje wykonuje jednostka odpowiedzialna za zarządzanie obiektem. Czynsz oraz opłata za ogrzewanie płatne na podstawie wystawionych przez wynajmującego faktur w terminie do 14 dni od wystawienia faktury.

Czynsz waloryzowano zgodnie z warunkami umowy. Opłatę za ogrzewanie na rok 2019 ustalono na podstawie kalkulacji kosztów roku poprzedniego, zgodnie z postanowieniami umowy.

Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XXXIX/182/2017 Rady Gminy w Klonowej z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu lokali użytkowych na okres do 3 lat.

Ww. umowa jest kontynuacją umowy zawartej w dniu 15 stycznia 2015 roku na okres od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (najemca wynajmuje przedmiotowy lokal od Gminy od 2004 roku).

W 2019 roku najemca regulował czynsz terminowo.

Pismem z dnia 31 marca 2020 roku najemca wystąpił do Wójta Gminy z prośbą o umorzenie lub „złagodzenie” czynszu za wynajmowany lokal. Jako uzasadnienie prośby wskazano fakt, że lokal jest nieczynny od dnia 13 marca 2020 roku w związku z panującą epidemią koronawirusa i tym samym spadek obrotów w miesiącu marcu o około 30% w porównaniu z marcem ubiegłego roku.

W dniu 7 kwietnia 2020 roku Wójt Gminy Klonowa zawarł z najemcą umowę o umorzenie należności nr RGW/24/2020, na mocy której umorzono najemcy część należności pieniężnej z tytułu czynszu za wynajem lokalu komunalnego znajdującego się przy ul. Ks. J. Dalaka 4, za miesiąc marzec w kwocie 200 zł. Pozostałą kwotę najemca zobowiązał się spłacić w terminie zgodnie z wystawioną fakturą nr N/20/00072. W dniu 28 kwietnia 2020 roku Wójt Gminy Klonowa zawarł z najemcą umowę o umorzenie należności nr RGW/26/2020, na mocy której umorzono najemcy część należności pieniężnej z tytułu czynszu za wynajem lokalu komunalnego znajdującego się przy ul. Ks. J. Dalaka 4, za miesiąc kwiecień w kwocie 300 zł. Pozostałą kwotę najemca zobowiązał się spłacić w terminie zgodnie z wystawioną fakturą nr N/20/00080.

Organ stanowiący jst nie określił zasad udzielania ulg, w przedmiocie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, dotyczących należności pieniężnych z tytułu oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użytkowanie przypadających za okres stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym (art. 15 zzzf ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 374 ze zm.).

Zgodnie z art. 15zzzg ust. 1 i 2 ww. ustawy, do czasu określenia przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego zasad udzielania ulg, o których mowa w art. 59 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotyczących należności pieniężnych z tytułu oddania nieruchomości w najem, dzierżawę lub użytkowanie przypadających za okres stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii jednostce samorządu terytorialnego lub jej jednostkom organizacyjnym, wymienionym w art. 9 pkt 3, 4 i 13 tej ustawy, należności te mogą być umarzane, terminy ich spłaty mogą zostać odroczone lub płatność tych należności może zostać rozłożona na raty przez wójta, burmistrza, prezydenta miasta, zarząd powiatu albo zarząd województwa. Do czasu podjęcia uchwały, o której mowa w art. 15zzzf, wójt, burmistrz, prezydent miasta, zarząd powiatu albo zarząd województwa może postanowić o odstąpieniu od dochodzenia należności, o których mowa w ust. 1, na wniosek podmiotu, którego płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19.

4. Umowa najmu nr 3/2018 lokalu użytkowego zawarta z osobą fizyczną. Przedmiotem najmu jest lokal użytkowy znajdujący się w budynku komunalnym w miejscowości Kuźnica Zagrzebska 1A o pow. 70 m², działka nr 149/2 obręb Kuźnica Zagrzebska o pow. 11 arów z przeznaczeniem na cele związane z działalnością gospodarczą (sklep spożywczo – przemysłowy). Umowę zawarto na okres trzech lat, tj. od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Ustalono czynsz najmu na kwotę 3,72 zł netto za 1m² powierzchni użytkowej, tj. 70 m² x 3,72 zł = 260,40 zł netto plus podatek VAT; razem 320,29 zł brutto. Czynsz oraz opłata za ogrzewanie będzie wnoszona na podstawie wystawianych przez wynajmującego faktur w terminie do 14 dni od wystawienia faktury. W umowie jednak nie określono ponoszenia kosztów ogrzewania. Najemca ostatecznie nie wnosił tej opłaty.

Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XXXIX/182/2017 Rady Gminy w Klonowej z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy najmu lokali użytkowych na okres do 3 lat.

Na fakturach wystawionych w 2019 roku odnotowano terminy płatności czynszu zgodne z warunkami umowy. Najemca za miesiące luty, marzec, wrzesień i październik 2019 roku uregulował czynsz z nieznacznym opóźnieniem. Za pozostałe miesiące 2019 roku czynsz został wniesiony terminowo.

Umowa jest kontynuacją umowy z dnia 15 stycznia 2015 roku zawartej na okres trzech lat od dnia 1 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

5. Umowa najmu zawarta w dniu 12 kwietnia 2011 roku z ZPIHM „ZŁOTEX” spółka jawna. Przedmiotem umowy są pomieszczenia usytuowane w budynku przy ul. Ks. Józefa Dalaka 4 o powierzchni 36,72m² z przeznaczeniem na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie sprzedaży detalicznej mięsa i wyrobów z mięsa. Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 12 kwietnia 2011 roku do dnia 11 kwietnia 2021 roku, ustalono czynsz najmu na kwotę 8,10 zł za 1m² powierzchni użytkowej plus podatek VAT według obowiązujących stawek. Czynsz płatny z góry w terminie do dnia 14 każdego miesiąca na podstawie prawidłowo wystawionej faktury. Oprócz opłaty czynszowej najemca będzie pokrywał koszty związane z opłatą za dostawę energii cieplnej według stawki 3,66 zł za 1m² plus VAT od powierzchni grzewczej na podstawie wystawionej przez wynajmującego faktury.

Umowę zawarto na podstawie uchwały nr V/28/2011 Rady Gminy z dnia 30 marca 2011 roku. Nieruchomość oddano w najem w trybie przetargowym.

Zgodnie z § 5 umowy, czynsz płatny z góry w terminie do dnia 14 każdego miesiąca na podstawie prawidłowo wystawionej faktury. Z wystawionych przez wynajmującego faktur VAT wynikało, że termin zapłaty w 2019 roku przypadał w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury za każdy miesiąc. Najemca regulował czynsz zgodnie z terminami płatności wskazanymi na fakturach.

6. Umowa najmu zawarta w dniu 30 maja 2006 roku z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą pod nazwą Usługi Weterynaryjne A. Skowron & A. Malczewska w Klonowej ul. Złoczewska 9. Wynajmujący oddał najemcy do użytkowania pomieszczenia usytuowane w budynku po OSP o powierzchni użytkowej 48m². Umowę zawarto na czas oznaczony 15 lat od dnia podpisania umowy najmu z możliwością przedłużenia. Określono czynsz na kwotę 8 zł netto za 1m² powierzchni użytkowej plus podatek VAT według obowiązujących stawek. Czynsz płatny z góry w terminie do dnia 14 każdego miesiąca na podstawie prawidłowo wystawionej faktury. Oprócz opłaty czynszowej najemca będzie pokrywał koszty związane z opłatą za dostawę energii cieplnej według stawki 2,96 zł za 1m² plus podatek VAT powierzchni grzewczej na podstawie wystawionej przez wynajmującego faktury.

Aneksem nr 1/08 z dnia 10 grudnia 2008 roku określono, że czynsz będzie płacony z góry w kasie Urzędu Gminy w Klonowej po otrzymaniu faktury. Z wystawionych przez wynajmującego faktur VAT wynikało, że termin zapłaty w 2019 roku przypadał w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury za każdy miesiąc. Najemca regulował czynsz zgodnie z terminami płatności wskazanymi na fakturach.

Aneksem nr 2/2015 z dnia 2 lutego 2015 roku ustalono, że najemca będzie pokrywał koszty związane z usługą medialną – zaopatrzeniem lokalu w energię elektryczną. Koszty usługi medialnej będą stanowiły wysokość odpowiadającą iloczynowi ilości energii elektrycznej ustalonej na podstawie wskazań podlicznika zainstalowanego na wejściu do instalacji elektrycznej najemcy (jako różnica odczytów z końca i początku okresu rozliczeniowego) i średniej ceny brutto zużywanej energii elektrycznej

(energia i dystrybucja) wynikającej z faktur wystawionych na podstawie licznika na przyłączy do budynku komunalnego przy ul. Dalaka 4.

Umowę zawarto na podstawie uchwały nr XXV/192/2006 Rady Gminy Klonowej z dnia 10 kwietnia 2006 roku w sprawie najmu lokalu komunalnego.

Aneksem nr 1/2018 z dnia 17 stycznia 2018 roku do umowy najmu określono czynsz za przedmiot najmu w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku na kwotę 10,08 zł netto/m² plus podatek VAT; razem czynsz 483,84 zł netto – 595,12 zł brutto oraz za ogrzewanie na kwotę 3,73 zł netto/m² plus podatek VAT, tj. 179,04 zł netto – 220,22 zł brutto. **Aneksem nr 1/2019 z dnia 24 stycznia 2019 roku pozostawiono czynsz i stawkę za ogrzewanie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku na tym samym poziomie, co w 2018 roku. W 2019 roku nie zwaloryzowano kwoty czynszu zgodnie z postanowieniami umowy najmu.**

Zgodnie z § 5 pkt 3 umowy najmu, wysokość czynszu najmu będzie waloryzowana raz w roku na podstawie wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłaszany przez Prezesa GUS. Zmiana wysokości czynszu wymaga sporządzenia aneksu do umowy. Z kolei stosownie do Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2019 roku w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 roku (M.P. z 2019 r., poz. 64), średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wyniósł 101,6 (wzrost cen o 1,6%). Tym samym w 2019 roku, czynsz po waloryzacji powinien wynieść 491,52 zł netto (10,24 zł/m² x 48m²) – 605,57 zł brutto. Zaniżono kwotę czynszu w 2019 roku o kwotę 10,45 zł brutto miesięcznie, tj. 125,40 zł rocznie.

W związku z brakiem waloryzacji czynszu w 2019 roku, stawkę czynszu w 2020 roku zwiększono o wskaźnik waloryzacji obowiązujący w 2020 roku, tj. o 102,30%, ale w stosunku do stawek ustalonych w 2018 roku – aneksem nr 1/2020 z dnia 28 stycznia 2020 roku do umowy najmu ustalono czynsz a kwotę 494,88 zł netto (według stawki 10,31 zł/m²) – brutto 608,70 zł oraz opłatę za ogrzewanie w kwocie 183,36 zł netto (według stawki 3,82 zł) – brutto 225,53 zł. Tym samym w 2020 roku, czynsz po waloryzacji powinien wynieść 503,04 zł netto (10,48 zł/m² x 48m²) – 618,74 zł brutto. Zaniżono kwotę czynszu w 2020 roku o kwotę 10,04 zł brutto miesięcznie.

Ponadto jednostka waloryzowała stawkę za ogrzewanie, natomiast w umowie nie zawarto klauzuli waloryzacyjnej odnoszącej do tej opłaty. Taka klauzula odnosiła się w umowie jedynie do kwoty czynszu za najem.

7. Umowa najmu z dnia 1 lipca 2005 roku zawarta z Poczta Polska, zgodnie z którą wynajmujący oddał najemcy do używania pomieszczenia usytuowane w budynku po OSP o powierzchni użytkowej 56m² wraz z prawem do korzystania z placu manewrowego o pow. 20 m² gruntu przyległego do przedmiotu najmu. Umowę najmu zawarto na czas oznaczony 15 lat od dnia podpisania umowy najmu z możliwością przedłużenia. Ustalono czynsz miesięczny w kwocie 560,00 zł netto plus podatek VAT według obowiązujących stawek. Płatny w terminie do dnia 10 każdego miesiąca na podstawie prawidłowo wystawionej faktury. Oprócz opłaty czynszowej najemca będzie pokrywał koszty związane z opłatą za dostawę energii cieplnej – zaliczkowo miesięcznie przez okres grzewczy według stawki (nie określono stawki) za 1m² powierzchni grzewczej na podstawie wystawionej przez wynajmującego faktury.

Aneksem nr 2 spisany w dniu 22 listopada 2006 roku określono stawkę za dostawę energii cieplnej – zaliczkowo miesięcznie przez okres grzewczy w kwocie 2,96 zł brutto za 1m² powierzchni grzewczej na podstawie wystawionej faktury.

Protokołem z dnia 20 maja 2014 roku ze spotkania przedstawicieli najemcy Poczty Polskiej SA i wynajmującego Gminy Klonowa, wynajmujący powołując się na dotychczasową dobrą współpracę w zakresie najmu lokalu i płatności wyraził zgodę na obniżenie stawki do kwoty 10,46 zł netto, która miała obowiązywać od dnia 1 czerwca 2014 roku.

Aneksem nr PL/Ł/MNN/A/2005/A6/2017 spisany w dniu 6 lutego 2017 roku zmieniono § 5 ust. 4 umowy najmu w zakresie opłaty za dostawę energii cieplnej w następujący sposób: opłatę za dostawę energii – najemca regulował będzie zaliczkowo miesięcznie w okresie całego roku kalendarzowego według stawki wynikającej z końcowego rozliczenia dokonanego za poprzedni rok kalendarzowy i na podstawie faktury wystawionej przez wynajmującego. Końcowe rozliczenie za energię ciepłą nastąpi na podstawie przedstawionej kalkulacji poniesionych kosztów przez wynajmującego na ogrzanie pomieszczeń po zakończonym roku kalendarzowym. Aneks obowiązuje od dnia 1 stycznia 2017 roku.

Aneksem nr 1/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 roku zmianie uległ § 5 ust. 1 umowy w zakresie wnoszenia opłat za czynsz w następujący sposób: tytułem czynszu najemca będzie płacił miesięcznie kwotę 597,52 zł netto plus obowiązujący podatek VAT, w terminie 21 dni od daty wystawienia faktury przez wynajmującego. Aneks obowiązuje od dnia 28 sierpnia 2018 roku.

Nieruchomość oddano w najem na podstawie uchwały nr XXO/155/2005 Rady Gminy w Klonowej z dnia 29 czerwca 2005 roku.

Stwierdzono jednodniowe opóźnienie w zapłacie czynszu za miesiąc listopad 2019 roku, za pozostałe miesiące 2019 roku czynsz został uregulowany terminowo.

Ustalenia kontroli

- Zarządzeniem nr 129/2012 z dnia 12 września 2012 roku Wójt Gminy Klonowa ustalił stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Klonowa. Począwszy od 1 stycznia 2013 roku została ustalona stawka bazowa czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Klonowa w kwocie 2,95 zł/m²,
- zarządzeniem nr 262/2014 z dnia 2 października 2014 roku Wójt Gminy Klonowa ustalił stawki czynszu za 1m² powierzchni lokali socjalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Klonowa. Ustalono stawkę czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali socjalnych w wysokości 50% najniższej stawki czynszu, tj. w kwocie 1,22 zł/m²,
- w dniu 19 lutego 2020 roku Rada Gminy w Klonowej podjęła uchwałę nr XVI/76/2020 w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Klonowa. Z programu wynikało, że zasób mieszkaniowy stanowi 16 lokali mieszkalnych, w tym 14 lokali komunalnych i 2 lokale socjalne. W okresie wcześniejszym obowiązywał wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Klonowa na lata 2012-2016, wprowadzony uchwałą nr XI/59/2011 Rady Gminy Klonowa z dnia 18 listopada 2011 roku. **Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy Ewy Strzelczyk wynikało, że w latach 2016-2019 nie uchwalono ww. programu.**

W świetle art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobem gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2019 r., poz. 1182 ze zm.) – obecnie obowiązuje tekst jednolity Dz. U z 2020 r, poz. 611, rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy,

- oddając w najem nieruchomości gminne na rzecz najemców przyjętych jako próba kontroli jednostka zachowała procedury oddania nieruchomości w najem w zakresie obowiązku: [1] podania do publicznej wiadomości wykazu, stosownie do art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, [2] obowiązku zorganizowania przetargu (umowy na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata), stosownie do art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- w umowach zawarto klauzule waloryzacyjne czynszu,
- nieruchomości będące przedmiotem najmu opodatkowano podatkiem od nieruchomości,
- wystąpiły przypadki opisane powyżej, nieprzestrzegania przez kontrolowaną jednostkę zapisów umów cywilnoprawnych w zakresie określania warunków płatności czynszu za najem nieruchomości gminnych w wystawianych fakturach oraz w zakresie waloryzacji czynszu w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszanego przez GUS,
- uchwałą nr XXX/149/2010 z dnia 24 czerwca 2010 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła zasady, sposób i tryb umarzania, odraczania i rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, należnych Gminie Klonowa i jej jednostkom podległym. W kontrolowanym okresie nie udzielano ulg w należnościach cywilnoprawnych na podstawie tej uchwały.

W jednym przypadku Wójt Gminy umorzył najemcy lokalu użytkowego kwotę 500 zł (czynsz za miesiące marzec i kwiecień 2020 roku), na wniosek najemcy umotywowany spadkiem obrotów w związku z panującą epidemią koronawirusa (opisano powyżej).

Zaległości z tytułu umów najmu/dzierżawy

Według ewidencji księgowej, na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu czynszu najmu stanowiły kwotę 6.595,10 zł (zaległości dotyczyły trzech lokali mieszkalnych, dwóch lokali socjalnych i dwóch lokali użytkowych), a na dzień 31 grudnia 2019 roku – 7.011,13 zł (zaległości dotyczyły czterech lokali mieszkalnych, dwóch lokali socjalnych oraz dwóch lokali użytkowych).

Kontrolą objęto:

1. Umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 6 listopada 2014 roku, na podstawie której oddano w najem osobie fizycznej lokal socjalny w budynku komunalnym o pow. 32,80m² na cele mieszkalne na czas określony od dnia 6 listopada 2014 roku do dnia 6 listopada 2015 roku. Ustalono czynsz najmu w kwocie 1,22 za 1m² powierzchni użytkowej. Ogółem miesięczny czynsz 42,61 zł plus opłata za wodę użytkową 2,16 zł z VAT za 1m³ po odczytaniu licznika pobranej wody co kwartał. Wywóz nieczystości na podstawie zużytej wody po odczytaniu liczników co miesiąc. Koszt wywozu nieczystości to 200% ceny zużytej wody. Kolejne umowy zawierano na okresy roczne. Ostatnia umowa z dnia 8 maja 2019 roku na okres od dnia 8 maja 2019 roku do dnia 7 maja 2020 roku (czynsz 42,61 zł plus opłata za wodę 2,73 zł/m³).

Na dzień 31 grudnia 2018 roku najemca zalegał z zapłatą kwoty 974,38 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku z zapłatą kwoty 1.529,42 zł (zaległość za okres od marca 2017 roku do listopada 2019 roku). Na zaległość wystawiono wezwania do zapłaty oraz nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 8 maja 2020 roku złożony w Sądzie Rejonowym w Sieradzu, na skutek pozwu wniesionego w dniu 3 lutego 2020 roku, kwoty 1.187,43 zł za okres od marca 2017 roku do kwietnia 2019 roku. Pismem z dnia 7 czerwca 2020 roku wierzyciel wniósł do Sądu Rejonowego w Sieradzu wniosek o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty. Na zaległość za okres od maja do listopada 2019 roku wystawiono wezwanie do zapłaty z dnia 23 stycznia

2020 roku - wskazano termin zapłaty – 7 dni od daty doręczenia wezwania (potwierdzenie odbioru z dnia 24 stycznia 2020 roku).

Kontrolujące zwracają uwagę, że pierwsze wezwanie do zapłaty obejmujące zaległość od marca 2017 roku do maja 2018 roku wystawiono dopiero w dniu 25 czerwca 2018 roku, czyli ponad rok po upływie terminu płatności czynszu za marzec 2017 roku i braku wpłaty na koncie najemcy.

2. Umowa najmu lokalu użytkowego nr 1/2013 z dnia 4 marca 2013 roku wraz z aneksami do umowy na najem lokalu w budynku komunalnym przy ul. Czajkowskiej 7 o powierzchni użytkowej 14,16m². Umowę zawarto na czas oznaczony od dnia 4 marca 2013 roku do dnia 3 marca 2023 roku. Ustalono czynsz na kwotę 11 zł netto za 1m² powierzchni użytkowej za miesiąc plus podatek VAT. Najemca miał pokrywać koszty związane z opłatą za ogrzewanie według aktualnej stawki. W 2016 roku czynsz stanowił kwotę 157,18 zł netto/193,33 zł brutto (11,10 zł/m² x 14,16m²). W dniu 29 kwietnia 2016 roku najemca zdał przedmiotowy lokal na rzecz Gminy na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego. Nie wskazano w umowie terminu płatności czynszu.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku i 31 grudnia 2019 roku najemca zalegał z zapłatą kwoty 1.077,65 zł (zaległość za okres od stycznia do kwietnia 2016 roku).

Na zaległość wystawiono:

- wezwanie do zapłaty z dnia 25 czerwca 2018 roku (zaległość za okres od stycznia do kwietnia 2016 roku na łączną kwotę 1.077,65 zł plus odsetki za zwłokę) – potwierdzenie odbioru z dnia 26 czerwca 2018 roku,
- ostateczne wezwanie do zapłaty z dnia 29 sierpnia 2018 roku (zaległość za okres od stycznia do kwietnia 2016 roku na łączną kwotę 1.077,65 zł plus odsetki za zwłokę) – potwierdzenie odbioru z dnia 30 sierpnia 2018 roku,
- nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 30 kwietnia 2019 roku wydany przez Sąd Rejonowy w Sieradzu, na skutek pozwu wniesionego w dniu 11 lutego 2019 roku, kwoty 1.077,65 zł. Pismem z dnia 8 czerwca 2020 roku wierzyciel wniósł do Sądu Rejonowego w Sieradzu wniosek o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty.

Kontrolujące zwracają uwagę, że pierwsze wezwanie do zapłaty obejmujące zaległość za okres od stycznia do kwietnia 2016 roku wystawiono dopiero w dniu 25 czerwca 2018 roku, czyli 2,5 roku po upływie terminu płatności czynszu za styczeń 2016 roku i braku wpłaty na koncie najemcy.

3. Umowa najmu lokalu socjalnego w budynku komunalnym w miejscowości Lipicze 21 o pow. 26,74m² na cele mieszkalne. Ustalono czynsz w kwocie 35,22 zł (1,22 zł/m²) oraz opłatę za wodę użytkową i opłatę za wywóz nieczystości.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku najemca zalegał z zapłatą kwoty 2.571,44 zł, a na dzień 31 grudnia 2019 roku z zapłatą kwoty 2.683,61 zł (zaległość za okres od stycznia do lutego 2012 rok na kwotę 564,35 zł oraz od stycznia 2016 roku do listopada 2019 roku na kwotę 2.119,26 zł).

Zaległość za 2012 rok objęto nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 29 sierpnia 2012 roku, na skutek pozwu wniesionego w dniu 22 sierpnia 2012 roku, kwoty 4.521,00 zł obejmujący zaległość za okres od stycznia 2011 roku do stycznia 2012 roku, zaopatrzonej w klauzulę wykonalności z dnia 15 marca 2013 roku (postanowienie o nadaniu klauzuli wykonalności z dnia 14 marca 2013 roku) oraz skierowano sprawę do Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu. Pismem z dnia 31 grudnia 2018 roku Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Sieradzu poinformował o dokonanych wpłatach na podstawie nakazu zapłaty z dnia 29 sierpnia 2012 roku – wpłaty w okresie od 24 marca 2014 roku do 21 grudnia 2018

roku na łączną kwotę 6.935,97 zł (przychód), w tym: 6.171,65 zł dla wierzyciela (w tym odsetki - 2.609,27 zł), opłata egzekucyjna 476,34 zł, koszty 251,12 zł i inne 36,86 zł.

Zaległość za okres od stycznia 2017 roku do kwietnia 2019 roku objęto nakazem zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 8 maja 2020 roku złożonym w Sądzie Rejonowym w Sieradzu na skutek pozwu wniesionego w dniu 3 lutego 2020 roku. Pismem z dnia 8 czerwca 2020 roku wierzyciel wniósł do Sądu Rejonowego w Sieradzu wniosek o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty. Na zaległość od maja do listopada 2019 roku wystawiono wezwania do zapłaty z dnia 16 sierpnia 2019 roku i 23 stycznia 2020 roku.

W styczniu 2020 roku najemca dokonał wpłaty czynszu za styczeń 2019 roku w kwocie 129,13 zł oraz w 2020 roku komornik przekazał na konto Gminy kwotę 129,13 zł, która została zaliczona na zaległości z 2012 roku.

Ustalono, że na zaległość za okres od stycznia 2016 roku (z terminem płatności do 4 lutego 2016 roku) do grudnia 2016 roku (z terminem płatności do 29 grudnia 2016 roku) na łączną kwotę 593,70 zł wystawiono jedynie wezwania do zapłaty z dnia 2 kwietnia 2019 roku i z dnia 27 maja 2019 roku. **Nie przedłożono kontrolującym dokumentów potwierdzających podjęcie dalszych czynności windykacyjnych w sprawie zaległości dłużnika za ww. okres. Zaniechanie prowadzenia dalszej windykacji należności za ww. okres, doprowadziło do przedawnienia roszczeń na kwotę 593,70 zł.**

Ponadto kontroluiące zwracają uwagę, że pierwsze wezwanie do zapłaty obejmujące zaległość za okres od stycznia 2016 roku do lutego 2019 roku wystawiono dopiero w dniu 2 kwietnia 2019 roku, czyli ponad 3 lata po upływie terminu płatności czynszu za styczeń 2016 roku i braku wpłaty na koncie najemcy.

Należy mieć na uwadze, że niepodjęcie czynności egzekucyjnych może przyczynić się do przedawnienia należności z tytułu czynszu. Zgodnie z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r., poz. 1145 ze zm.) - termin przedawnienia do dnia 8 lipca 2018 roku wynosił 10 lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - 3 lata. Od dnia 9 lipca 2018 roku przepis art. 118 Kodeksu cywilnego brzmi - jeżeli przepis szczególny nie stanowi inaczej, termin przedawnienia wynosi sześć lat, a dla roszczeń o świadczenia okresowe oraz roszczeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - trzy lata. Jednakże koniec terminu przedawnienia przypada na ostatni dzień roku kalendarzowego, chyba że termin przedawnienia jest krótszy niż dwa lata. Należy mieć na uwadze, że warunkiem skutecznego dochodzenia należności budżetowych jest niedopuszczenie do ich przedawnienia. Aby zapewnić przerwanie biegu przedawnienia roszczeń, należy m.in. dochodzić zaległych kwot w drodze postępowania sądowego. W odniesieniu do należności o charakterze cywilnoprawnym instytucja przedawnienia została zawarta w przepisach art. 117 i następnych ustawy Kodeks cywilny. Zgodnie z art. 117 § 2¹ ww. ustawy, po upływie terminu przedawnienia, ten przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Jednakże zrzeczenie się zarzutu przedawnienia przed upływem terminu jest nieważne. Po upływie terminu przedawnienia nie można domagać się zaspokojenia roszczenia przysługującego przeciwko konsumentowi. Upływ terminu przedawnienia powoduje zatem niemożność przymusowego dochodzenia świadczenia - w przypadku podniesienia przez dłużnika zarzutu przedawnienia. Zobowiązanie istnieje nadal i dłużnik może je spełnić dobrowolnie.

Ponadto stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania

przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Szczegółowe informacje o podjętych przez Gminę Klonowa czynnościach windykacyjnych w stosunku do trzech najemców zawarto w załączniku nr 18 do protokołu kontroli.

Inne dochody z majątku

W kontrolowanym okresie jednostka nie osiągnęła innych dochodów z majątku.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

Informacje ogólne

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klonowej utworzony został na podstawie uchwały nr X/35/90 Gminnej Rady Narodowej z dnia 28 lutego 1990 roku w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej. Jest on jednostką organizacyjną Gminy Klonowa działającą w formie jednostki budżetowej.

Uchwałą nr XVI/92/2016 Rady Gminy w Klonowej z dnia 29 kwietnia 2016 roku nadano statut Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Klonowej (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2016 roku pod pozycją 2329).

Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej jest Ewa Kędzia, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15 marca 2017 roku do dnia 31 sierpnia 2017 roku na podstawie umowy na czas określony oraz od dnia 1 września 2017 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Pismem znak: SK.0052.1.2017 z dnia 15 marca 2017 roku Wójt Gminy Klonowa upoważnił kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości Gminy Klonowa.

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2019 roku

Wyszczególnienie	2019 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	1 815,93 zł
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	1 393,20 zł
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	109 987,67 zł
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	950,00 zł
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	21 112,00 zł
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	302 022,26 zł
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi)	7 419,68 zł

opiekuńcze)	
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania)	29 145,26 zł
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	2 447,30 zł

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznawania i wypłaty wybranych świadczeń z zakresu pomocy społecznej przyznawanych w postaci zasiłków okresowych i stałych. W 2019 roku na podstawie decyzji Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej przyznano i wypłacono zasiłki okresowe dla 13 rodzin w łącznej kwocie 13.343,78 zł oraz wypłacono zasiłki stałe dla 3 osób w łącznej kwocie 21.112 zł.

Wyrwykowej kontroli poddano następujące decyzje wydane w latach 2018-2019:

Zasiłki stałe:

- **Decyzja nr GOPS.5010.06.01.2018 z dnia 16 marca 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 marca 2018 roku do dnia 31 maja 2021 roku w wysokości 604,00 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej do 31 maja 2021 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 634,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 12 marca 2018 roku. W dniu 14 marca 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy (w 2018 i w 2019 roku przeprowadzano aktualizacje wywiadu w okresach półrocznych). Załączono odpowiednie dokumenty. Wypłata świadczenia realizowana gotówką w kasie Urzędu do dnia 25 dnia każdego miesiąca. W dniu 5 października 2018 roku wydano decyzję GOPS.5010.06.02.2018 zmieniającą wysokość zasiłku do kwoty 645,00 zł.
- **Decyzja nr GOPS.5010.01.2015 z dnia 12 sierpnia 2015 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 października 2015 roku do dnia 31 lipca 2020 roku w wysokości 529,00 zł miesięcznie, osobie samotnie gospodarującej, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej do 31 lipca 2020 roku (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 529,00 zł, faktyczny dochód - 0,00 zł) - wniosek z dnia 11 sierpnia 2015 roku. W dniu 12 sierpnia 2015 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy (aktualizacje co pół roku). Załączono odpowiednie dokumenty. Wypłata świadczenia realizowana na wskazany rachunek bankowy do 25 dnia każdego miesiąca. W dniu 7 października 2015 roku wydano decyzję nr GOPS-5100.02.2015, którą zmieniono decyzję z dnia 12 sierpnia 2015 roku poprzez ustalenie od dnia 1 października 2015 roku zasiłku stałego w kwocie 604,00 zł. Natomiast w dniu 8 października 2018 roku wydano decyzję nr GOPS.5010.01.2018, którą zmieniono decyzję z dnia 12 sierpnia 2015 roku poprzez ustalenie od dnia 1 października 2018 roku zasiłku stałego w kwocie 645,00 zł.
- **Decyzja nr GOPS.5010.01.01.2018 z dnia 9 kwietnia 2018 roku** – przyznająca zasiłek stały od dnia 1 kwietnia 2018 roku bezterminowo w wysokości 402,00 zł miesięcznie, osobie w rodzinie, niemającej praw do renty i emerytury, z powodu niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym orzeczonej w dniu 18 stycznia 2018 roku na stałe (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 514,00 zł, faktyczny dochód na osobę - 112,00 zł) - wniosek z dnia 3 kwietnia 2018 roku. W dniu 9 kwietnia 2018 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy (aktualizacja co pół roku). Załączono odpowiednie dokumenty. Wypłata świadczenia realizowana na rachunek bankowy, do 25 dnia każdego miesiąca. W dniu 5 października 2018 roku wydano decyzję nr GOPS.5010.01.02.2018, którą zmieniono decyzję z dnia 9 kwietnia 2018 roku poprzez ustalenie od dnia 1 października 2018 roku zasiłku stałego w kwocie 428,50 zł (kryterium dochodowe na osobę w rodzinie - 528,00 zł, faktyczny dochód na osobę - 99,50 zł). W dniu 19 września 2019 roku wydano decyzję GOPS.5010.01.03.2019, którą zmieniono z dnia 9 kwietnia 2018 roku poprzez ustalenie od dnia 1 września 2019 roku zasiłku stałego w kwocie

551,00 zł (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 150,00 zł). Decyzja wydana ze względu na zmianę sytuacji rodzinnej i miejsca zamieszkania.

Zasiłki okresowe:

- **Decyzja nr GOPS.5011.18.55.2019 z dnia 18 listopada 2019 roku** - przyznano na okres od listopada do grudnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w wysokości 180,00 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 476,32 zł) - wniosek z dnia 14 listopada 2019 roku. Zasiłek przyznany z uwagi na długotrwałą chorobę i bezrobocie. W dniu 13 grudnia 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok, zaświadczenie lekarskie. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie Urzędu do dnia 25 każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.5011.02.25.2019 z dnia 19 lutego 2019 roku** - przyznano w miesiącu lutym i marcu 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w wysokości 303,00 zł miesięcznie w powodu bezrobocia i długotrwałej choroby (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 95,00 zł) - wniosek z dnia 18 lutego 2019 roku. W dniu 19 lutego 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: wydruk z Aplikacji Centralnej Rynku Pracy. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie do 25 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.5011.08.25.2019 z dnia 13 czerwca 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 czerwca do dnia 30 sierpnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w wysokości 303,00 zł miesięcznie w powodu bezrobocia i długotrwałej choroby (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 95,00 zł) - wniosek z dnia 12 czerwca 2019 roku. W dniu 12 czerwca 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: wydruk z Aplikacji Centralnej Rynku Pracy. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie do 25 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.5011.06.34.2019 z dnia 7 marca 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 marca do dnia 30 kwietnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 296,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe w rodzinie - 2.112,00 zł, dochód faktyczny - 1.519,00 zł) - wniosek z dnia 4 marca 2019 roku. W dniu 7 marca 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w postaci elektronicznej, oświadczenie o dochodach, oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), zaświadczenie lekarskie. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie Urzędu do 25 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.5011.09.34.2019 z dnia 14 czerwca 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 czerwca do dnia 31 lipca 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 346,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe w rodzinie - 2.112,00 zł, dochód faktyczny - 1.419,00 zł) - wniosek z dnia 14 czerwca 2019 roku. W dniu 17 czerwca 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o dochodach, oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), zaświadczenie lekarskie. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie Urzędu do 25 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.5011.13.34.2019 z dnia 8 października 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu bezrobocia w wysokości 296,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe w rodzinie - 2.112,00 zł, dochód faktyczny -

- 1.519,00 zł) - wniosek z dnia 2 października 2019 roku. W dniu 8 października 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie o dochodach, oświadczenie złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), zaświadczenie lekarskie. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie Urzędu do 25 dnia każdego miesiąca.
- **Decyzja nr GOPS.5011.03.05.2019 z dnia 8 lutego 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 lutego do dnia 31 marca 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 341,38 zł miesięcznie (kryterium dochodowe w rodzinie - 2.640,00 zł, dochód faktyczny - 1.957,25 zł) - wniosek z dnia 7 lutego 2019 roku. W dniu 8 lutego 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), decyzja w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz zaświadczenie lekarskie. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie do 25 dnia każdego miesiąca.
 - **Decyzja nr GOPS.5011.07.05.2019 z dnia 14 maja 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 maja do dnia 31 lipca 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 227,38 zł miesięcznie (kryterium dochodowe w rodzinie - 2.640,00 zł, dochód faktyczny - 2.185,25 zł) - wniosek z dnia 7 maja 2019 roku. W dniu 10 maja 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenie przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w formie elektronicznej, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), decyzję w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego oraz zaświadczenie lekarskie. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie do 30 dnia każdego miesiąca.
 - **Decyzja nr GOPS.5011.15.05.2019 z dnia 29 października 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 października do dnia 31 grudnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego z powodu długotrwałej choroby w wysokości 258,38 zł miesięcznie (kryterium dochodowe w rodzinie - 2.640,00 zł, dochód faktyczny - 2.123,25 zł) - wniosek z dnia 21 października 2019 roku. W dniu 28 października 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa) oraz zaświadczenie lekarskie. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie do 30 dnia każdego miesiąca.
 - **Decyzja nr GOPS.5011.20.57.2019 z dnia 19 listopada 2019 roku** - przyznano na okres od dnia 1 listopada do dnia 31 grudnia 2019 roku pomoc społeczną w formie zasiłku okresowego w wysokości 300,50 zł miesięcznie (kryterium dochodowe dla osoby samotnie gospodarującej - 701,00 zł, faktyczny dochód - 100,00 zł) - wniosek z dnia 14 listopada 2019 roku. Zasiłek przyznany z uwagi na bezrobocie. W dniu 18 listopada 2019 roku pracownik socjalny przeprowadził wywiad środowiskowy. Załączono: wydruk z Aplikacji Centralnej Rynku Pracy, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), rachunek za energię elektryczną oraz kalendarzyk wizyt w Centrum Aktywizacji Zawodowej. Wypłata zasiłku będzie realizowana w kasie Urzędu 30 dnia każdego miesiąca.

Ustalenia kontroli

Zasiłki stałe i okresowe stanowiące próbę kontroli ustalone były zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 ze zm.) i rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zweryfikowanych kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej z dnia: [1] 11 lipca 2018 roku (Dz. U. z 2018 r., poz. 1358), [2] 14 lipca 2015 roku (Dz. U. z 2015 r., poz. 1058).

Ww. świadczenia przyznawano w formie decyzji administracyjnej. Decyzje wydawane na okres dłuższy niż do 30 września 2018 roku zostały uaktualnione z dniem 1 października 2018 roku w części dotyczącej wysokości zasiłku stałego zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lipca 2018 roku w sprawie weryfikacji kryteriów dochodowych oraz kwot świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej od 1 października 2018 roku.

Objęte kontrolą zasiłki stałe wypłacano osobom, którym pomoc przysługuje i ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a faktycznym dochodem tej osoby, 2) w przypadku osoby w rodzinie - w wysokości różnicy między kryterium dochodowym na osobę w rodzinie, a dochodem na osobę w rodzinie, zgodnie z art. 37 ust. 1 i 2 pkt 1 ww. ustawy o pomocy społecznej. Kwota zasiłku stałego nie przekraczała maksymalnej kwoty zasiłku stałego ustalonej od dnia: [1] 1 października 2015 roku, tj. 604,00 zł, [2] 1 października 2018 roku, tj. 645,00 zł, zgodnie z ww. rozporządzeniami Rady Ministrów.

Objęte kontrolą zasiłki okresowe wypłacano ze względu na bezrobocie, niepełnosprawność i długotrwałą chorobę oraz ustalano je: 1) w przypadku osoby samotnie gospodarującej - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej a dochodem tej osoby, 2) w przypadku rodziny - do wysokości różnicy między kryterium dochodowym rodziny, a dochodem tej rodziny. Kwoty zasiłku okresowego ustalono w wysokości nie mniejszej niż 50 % różnicy między: 1) kryterium dochodowym osoby samotnie gospodarującej, a dochodem tej osoby, 2) kryterium dochodowym rodziny a dochodem tej rodziny, zgodnie z art. 38 ustawy o pomocy społecznej.

Przyznanie zasiłków objętych próbą kontroli poprzedzone było przeprowadzeniem przez pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej wywiadu środowiskowego. Do kwestionariusza rodzinnego wywiadu środowiskowego załączano dokumenty takie jak: wniosek o udzielenie pomocy, orzeczenie o stopniu niepełnosprawności, oświadczenia złożone na wniosek strony (art. 75 § 2 kpa), oświadczenia o dochodach, zaświadczenia z ZUS o braku uprawnień do pobierania świadczeń emerytalno-rentowych, rachunki, decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, zaświadczenia lekarskie i karty informacyjne leczenia szpitalnego.

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

Uchwałą nr L/233/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku Rada Gminy w Klonowej przyjęła program współpracy Gminy Klonowa z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2019 rok.

W § 3 załącznika do ww. uchwały wskazano, że program powstał przy udziale organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy, po przeprowadzonych konsultacjach zgodnie z uchwałą Rady Gminy w Klonowej nr XXXI/154/2010 z dnia 15 września 2010 roku w sprawie określenia szczegółowego sposobu konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. (Dziennik Urzędowy Województwa Łódzkiego nr 299, poz. 2496). Na realizację programu w 2019 roku określono środki finansowe w wysokości 5.000,00 zł.

W 2019 roku Gmina Klonowa nie udzielała z budżetu Gminy dotacji na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom sektora finansów publicznych.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2018 - 2019

W 2018 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 3.720.815,35 zł (tj. 27,15% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 1.037.570,59 zł (tj. 7,57% ogółu wydatków budżetowych).

W 2019 roku wydatki na wynagrodzenia (§ 4010) w kontrolowanej jednostce wynosiły 3.964.387,29 zł (tj. 27,90% ogółu wydatków budżetowych), w tym w rozdziale 75023 – 1.064.634,86 zł (tj. 7,49% ogółu wydatków budżetowych).

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

W okresie objętym kontrolą za prawidłowość i kompletność akt osobowych pracowników i za sporządzanie dokumentów dotyczących wypłaty wynagrodzeń odpowiedzialność ponosiła Ewa Pęczek – inspektor ds. kadr.

Kontrolą prawidłowości przyznanych wynagrodzeń poddano listy płac, na podstawie których dokonano wypłaty wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy według wybranych miesięcy, w tym:

- za styczeń 2019 roku – nr 01/2019/R z dnia 28 stycznia 2019 roku, nr 01/2019/A z dnia 28 stycznia 2019 roku,
- za czerwiec 2019 roku – nr 06/2019/A z dnia 25 czerwca 2019 roku, nr 06/2019/RK z dnia 25 czerwca 2019 roku,
- za lipiec 2019 roku – nr 07/2019/od/U/DP z dnia 12 lipca 2019 roku, nr 07/2019/z/A z dnia 26 lipca 2019 roku, nr 07/2019/A z dnia 26 lipca 2019 roku,
- za grudzień 2019 roku – nr 12/2019/PZ z dnia 19 grudnia 2019 roku, nr 12/2019/A z dnia 19 grudnia 2019 roku.

Uchwałą nr II/8/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła wynagrodzenie Wójta Gminy Klonowa w następujący sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł
- dodatek stażowy – 564,00 (na dzień podjęcia uchwały o wynagrodzeniu)
- dodatek specjalny w wysokości 25% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.650,00 zł

Razem wynagrodzenie – 8.814,00 zł

Zgodnie z § 2 uchwały, wynagrodzenie przyznaje się od dnia objęcia funkcji Wójta w kadencji 2018-2023. Straciła moc uchwała nr XLVI/215/2018 Rady Gminy w Klonowej z dnia 28 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Klonowa.

Ustalono, że w miesiącu listopadzie 2018 roku niżono Wójtowi wynagrodzenie o kwotę 189,28 zł brutto, w związku przyjęciem do obliczenia w miesiącu listopadzie nieprawidłowej ilości dni/godzin roboczych. Jednostka przyjęła do wyliczenia wynagrodzenia 21 dni roboczych (tj. 168 godzin) w miesiącu listopadzie 2018

roku w stosunku do 9 dni roboczych (tj. 72 godzin) przepracowanych przez Wójta Gminy.

Ustawą z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (DZ. U. z 2018 r., poz. 2117) wprowadzono dodatkowe święto w dniu 12 listopada 2018 roku. Powyższe spowodowało, że w miesiącu listopadzie 2018 roku było 20 dni roboczych (160 godzin).

Uchwałą nr XIII/64/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła wynagrodzenie Wójta w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł
- dodatek stażowy – 611,00 zł (na dzień podjęcia uchwały o wynagrodzeniu)
- dodatek specjalny w wysokości 30% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.980,00 zł

Razem wynagrodzenie – 9.191,00 zł

Zgodnie z § 2 uchwały, wynagrodzenie przysługuje od dnia 1 stycznia 2020 roku. Straciła moc uchwała nr II/8/2018 z dnia 27 listopada 2018 roku w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Klonowa.

W trakcie kontroli ustalono, że Wójtowi Gminy Klonowa zaniżono wysokość dodatku za wysługę lat o 1% w miesiącach: czerwiec 2018 roku (wówczas zatrudnionemu na stanowisku podinspektora), listopad-grudzień 2018 roku, styczeń-luty 2019 roku, listopad-grudzień 2019 roku i styczeń-luty 2020 roku.

W piśmie z dnia 22 maja 2018 roku, znajdującym się w aktach osobowych Wójta Gminy (wówczas zatrudnionego w Urzędzie Gminy na stanowisku podinspektora ds. rolnictwa, zaopatrzenia w wodę i promocji gminy – zatrudnienie w okresie od dnia 11 maja 2011 roku do dnia 17 czerwca 2018 roku) wskazano, że w dniu 13 lutego 2018 roku minął 12 - letni okres zatrudnienia i tym samym od dnia 1 czerwca 2018 roku dodatek za wieloletnią pracę będzie wynosił 12%. Przeliczenia dodatku stażowego dokonano w związku z przedłożeniem okresu zatrudnienia w gospodarstwie rolnym rodziców w charakterze domownika. Z kart wynagrodzeń wynikało, że dodatek stażowy wzrastał od 1 marca danego roku. Zgodnie z ustaleniami kontroli, od dnia 1 czerwca 2018 roku powinien przysługiwać tzw. dodatek stażowy w wysokości 13% wynagrodzenia zasadniczego. **W okresie pełnienia funkcji Wójta zaniżono dodatek stażowy o kwotę 349,65 zł i w okresie zatrudnienia na stanowisku podinspektora o kwotę 17,03 zł, tj. łącznie o 366,68 zł.**

Wskazane powyżej nieprawidłowości w naliczeniu wynagrodzenia Wójta Gminy za listopad 2018 roku i dodatku za wysługę lat skorygowano w trakcie kontroli RIO na podstawie list płac nr 06/2020/wds/A i nr 06/11/2020/w/W z dnia 22 czerwca 2020 roku i wypłacono w dniu 22 czerwca 2020 roku.

Wynagrodzenie byłego Wójta Gminy

Uchwałą nr XLVI/215/2018 z dnia 28 czerwca 2018 roku Rada Gminy w Klonowej ustaliła wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy w następującej wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.700,00 zł
- dodatek funkcyjny – 1.900,00 zł
- dodatek stażowy (20%) – 940,00 zł
- dodatek specjalny w wysokości 25% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.650,00 zł

Razem wynagrodzenie – 9.190,00 zł

Wynagrodzenie przyznano od dnia 1 lipca 2018 roku. Straciła moc nr uchwały V/31/2015 Rady Gminy w Klonowej z dnia 27 lutego 2015 roku, którym ustalono wynagrodzenie w sposób:

- wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł
- dodatek funkcyjny – 1.500,00 zł
- dodatek stażowy (20%) – 960,00 zł
- dodatek specjalny w wysokości 20% sumy wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.260,00 zł

Razem wynagrodzenie – 8.520,00 zł

Wynagrodzenie przyznano od dnia 1 marca 2015 roku.

Ustalono, że w miesiącu listopadzie 2018 roku, w którym upłynęła kadencja Wójta Gminy, zawyżono byłemu Wójtowi wynagrodzenie o kwotę 174,76 zł brutto, w związku przyjęciem do wyliczenia wynagrodzenia w miesiącu listopadzie nieprawidłowej ilości dni/godzin roboczych. Jednostka przyjęła do wyliczenia wynagrodzenia 21 dni roboczych (tj. 168 godzin) w miesiącu listopadzie 2018 roku w stosunku do 13 dni roboczych (104 godzin) przepracowanych przez byłego Wójta Gminy.

Ustawą z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2117) wprowadzono dodatkowe święto w dniu 12 listopada 2018 roku. Powyższe spowodowało, że w miesiącu listopadzie 2018 roku było 20 dni roboczych (160 godzin).

Ustalenia kontroli

Pracownik zatrudniony od dnia 8 lipca 2019 roku na stanowisku referenta ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej, przedłożył w dniu zatrudnienia dokumenty potwierdzające staż pracy w okresie od 24 października 1994 roku do dnia 31 października 1997 roku u prywatnego przedsiębiorcy (3 lata i 8 dni) oraz pismo o zaliczenie do stażu pracowniczego okresu pracy we własnym gospodarstwie rolnym na terenie Gminy Klonowa w okresie od 1 listopada 1997 roku do 7 lipca 2019 roku (21 lat 8 miesięcy i 7 dni) wraz z aktem notarialnym z 1996 roku. Wójt Gminy wyraził zgodę na zaliczenie pracy w gospodarstwie rolnym do stażu pracy pracownika.

Pracownikowi w dniu 19 lipca 2019 roku zaliczono okres pracy w gospodarstwie rolnym do ogólnego stażu pracy, od którego przysługuje prawo do dodatku stażowego (tym samym od dnia zatrudnienia przysługują pracownikowi dodatek stażowy w wysokości 20% wynagrodzenia zasadniczego - pismo z dnia 19 lipca 2019 roku). Jednocześnie z ustaleń kontroli wynikało, że na podstawie przedłożonych przez pracownika dokumentów, pracownikowi w miesiącu październiku 2019 roku minęło 25 lat pracy, jednak nie naliczono i nie wypłacono nagrody jubileuszowej dla pracownika.

Kontrolujące wskazują, że aby udowodnić okres pracy w gospodarstwie rolnym, pracownik ma obowiązek przedłożyć zaświadczenie z właściwego urzędu gminy. Jest to dokument wydawany w postępowaniu administracyjnym na podstawie ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeksu postępowania administracyjnego (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 256 ze zm.). Zaświadczenie to może być wydane przez urząd gminy wyłącznie w oparciu o posiadane przez niego dokumenty, a nie np. zeznania świadków. Natomiast w przypadku, gdy urząd gminy nie dysponuje dokumentami uzasadniającymi wydanie zaświadczenia o pracy zainteresowanej osoby w indywidualnym gospodarstwie rolnym, ma obowiązek zawiadomić ją o tej okoliczności na piśmie.

Powyższe wynika z art. 3 ust. 1-3 ustawy z dnia 20 lipca 1990 roku o wliczaniu okresów pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym do pracowniczego stażu pracy (Dz. U. z 1990 r., nr 54, poz. 310). W świetle wskazanych przepisów, na wniosek zainteresowanej osoby właściwy urząd gminy jest obowiązany stwierdzić, zgodnie z art. 1, okresy jej

pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym, wydając stosowne zaświadczenie w celu przedłożenia w zakładzie pracy. Jeżeli organ, o którym mowa w ust. 1, nie dysponuje dokumentami uzasadniającymi wydanie zaświadczenia o pracy zainteresowanej osoby w indywidualnym gospodarstwie rolnym, zawiadamia ją o tej okoliczności na piśmie. W wypadku, o którym mowa w ust. 2, okresy pracy w indywidualnym gospodarstwie rolnym mogą być udowodnione zeznaniami co najmniej dwóch świadków zamieszkujących w tym czasie na terenie, na którym jest położone to gospodarstwo rolne.

Nie przedłożono kontrolującym zaświadczenia, w którym Urząd Gminy potwierdzałby okresy pracy pracownika w indywidualnym gospodarstwie rolnym. Okres pracy we własnym gospodarstwie rolnym uzupełniono w trakcie kontroli RIO o: [1] zaświadczenie z dnia 5 czerwca 2020 roku wydane przez Urząd Gminy w Klonowej potwierdzające, że pracownik jest podatnikiem podatku rolnego z gospodarstwa rolnego, [2] zaświadczenie z dnia 4 czerwca 2020 roku potwierdzające, że pracownik jest zameldowany pod adresem, gdzie prowadzi gospodarstwo rolne, [3] oświadczenie wnioskodawcy z dnia 8 czerwca 2020 roku o wykonywaniu w ww. okresie pracy w gospodarstwie rolnym wraz z zeznaniami świadków.

W trakcie kontroli RIO naliczono nagrodę jubileuszową na podstawie listy płac nr 06/2020/NJ/A/M z dnia 9 czerwca 2020 roku na kwotę 4.580,00 zł brutto (3.801,00 zł netto). Nagrodę jubileuszową wypłacono w dniu 10 czerwca 2020 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Pismem z dnia 20 listopada 2018 roku przewodniczący Rady Gminy w Klonowej rozwiązał z Wójtem Gminy stosunek pracy z dniem 20 listopada 2018 roku, wobec upływu kadencji Wójta i przyznał Wójtowi odprawę w wysokości trzymiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 27.570,00 zł oraz ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za rok 2018 w ilości 22 dni (176 godzin) w kwocie 9.664,16 zł.

Odprawę w kwocie 27.570,00 zł naliczono na podstawie listy płac nr 11/2018/OW/A z dnia 20 listopada 2018 roku i wypłacono w kwocie netto 18.747,00 zł w dniu 21 listopada 2018 roku, wyciąg bankowy nr 166/2018.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy naliczono w kwocie 9.664,16 zł na podstawie listy płac nr 11/2018/E/A z dnia 21 listopada 2018 roku i wypłacono w kwocie netto 5.671,21 zł w dniu 21 listopada 2018 roku, wyciąg bankowy nr 166/2018. W związku z nie potrąceniem od ekwiwalentu składki na ubezpieczenie zdrowotne, Ewa Pęczek inspektor ds. kadr, przeliczyła ponownie ekwiwalent, który wyniósł 5.566,68 zł. Kwota 104,53 zł została potrącona na liście płac nr 11/2018/W/A z dnia 21 listopada 2018 roku (wynagrodzenie wypłacono w dniu 22 listopada 2018 roku, wyciąg bankowy nr 167).

Kontrolujące ustaliły, że ekwiwalent został zaniżony o kwotę brutto 42,05 zł. Powyższe wynikało z zastosowania nieprawidłowego współczynnika urlopowego za 2018 rok, na który miało wpływ dodatkowe święto, wprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 7 listopada 2018 roku o ustanowieniu Święta Narodowego z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej (DZ. U. z 2018 r., poz. 2117).

Po ustanowieniu 12 listopada 2018 roku Świętem Narodowym z okazji Setnej Rocznicy Odzyskania Niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej współczynnik urlopowy na 2018 rok dla pełnego etatu wynosił 20,83 – do naliczenia wymienionego ekwiwalentu zastosowano współczynnik sprzed zmiany w wysokości 20,92. Nowy współczynnik miał zastosowanie do obliczania ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, do którego pracownik nabył prawo począwszy od 8 listopada 2018 roku.

Od dnia 21 listopada 2018 roku do dnia 30 czerwca 2019 roku były Wójt Gminy został zatrudniony w Urzędzie Gminy w Klonowej na stanowisku inspektora ds. rolnictwa, zaopatrzenia w wodę i promocji gminy. Z pracownikiem rozwiązano umowę o pracę z zachowaniem trzymiesięcznego okresu wypowiedzenia w trybie art. 30 § 1 pkt 2 Kodeksu pracy. Od wypowiedzenia umowy o pracę pracownik wniósł pozew do Sądu Rejonowego w Sieradzu z wnioskami: [1] że dokonane w stosunku do pracownika wypowiedzenie jest bezskuteczne, [2] gdyby umowa o pracę w chwili orzeczenia uległa już rozwiązaniu – pracownik wniósł o orzeczenie, że dokonane w stosunku do niego wypowiedzenie umowy o pracę jest bezskuteczne i aby przywrócić go do pracy na poprzednich warunkach i zasądzenie odszkodowania.

Z przedłożonego kontrolującym protokołu z dnia 4 czerwca 2019 roku wynikało, że strony zawarły ugodę sądową. Urząd Gminy reprezentowany przez Wójta Gminy Marcina Golanowskiego zobowiązał się wpłacić na rzecz powoda kwotę 4.000,00 zł tytułem odszkodowania za rozwiązanie umowy o pracę w trybie wypowiedzenia płatną w terminie do dnia 15 lipca 2019 roku z ustawowymi odsetkami za opóźnienie w przypadku uchybienia terminowi płatności. Powód wyraził zgodę na warunki ugody. Strony zgodnie oświadczyły, że ugoda zamyka spór, jaki powstał między nimi na tle łączącego ich stosunku pracy i zaspakaja wszelkie roszczenia powoda rozstrzygane przez Sąd w sprawie.

Odszkodowanie naliczono w kwocie brutto 4.000,00 zł na podstawie listy płac nr 07/2019/od/U/DP z dnia 12 lipca 2019 roku i wypłacono w kwocie netto 2.786,95 zł w dniu 12 lipca 2019 roku, wyciąg bankowy nr 106.

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

Zasady wypłaty diet

W sprawozdaniach rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2018-2019 rok w klasyfikacji budżetowej Dział 750 Administracja publiczna Rozdział 75022 Rady gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych wykazano:

Na dzień	Plan po zmianach	Wykonanie
31.12.2018	65.700,00	59.193,80
31.12.2019	74.900,00	74.894,40

Ewidencję księgową naliczenia i wypłaty diet dla radnych prowadzono w kontrolowanym okresie na kontach: 410 – inne świadczenia w korespondencji z kontem 240 – pozostałe rozrachunki.

Uchwałą nr V/30/2015 z dnia 27 lutego 2015 roku Rada Gminy w Klonowej określiła zasady wypłacania diet radnym, członkom komisji oraz sołtysom.

W § 1 uchwały ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę dla radnych Rady Gminy w Klonowej w następującej wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 1.150,00 zł,
- dla wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 350,00 zł,
- dla przewodniczących komisji stałych po 330,00 zł,
- dla zastępców przewodniczących komisji stałych po 300,00 zł,
- dla pozostałych radnych po 270,00 zł.

W przypadku nieobecności na sesji bądź na posiedzeniu komisji dietę, o której mowa w § 1 każdorazowo zmniejsza się o 30%. Potrącenia nie stosuje się w przypadku okazania zaświadczenia lekarskiego o czasowej niezdolności do pracy lub pobytu w szpitalu. Diety wypłaca się w okresach miesięcznych, w kasie Urzędu lub na pisemny wniosek radnego

na podane konto bankowe, w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca kalendarzowego, za który wypłacana jest dieta.

Ponadto ustalono dietę dla sołtysów biorących udział w sesji Rady Gminy w Klonowej w wysokości 4 – krotnej diety przysługującej pracownikowi z tytułu podróży służbowych na terenie kraju, określonej w § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 roku w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

W dniu 9 kwietnia 2019 roku Rada Gminy w Klonowej podjęła nową uchwałę nr VI/34/2019 w sprawie zasad wypłacania diet radnym.

Ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę dla radnych Rady Gminy w Klonowej w następującej wysokości:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 1.250,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Gminy – 450,00 zł,
- dla przewodniczących komisji stałych po 430,00 zł,
- dla zastępców przewodniczących komisji stałych po 400,00 zł,
- dla pozostałych radnych po 370,00 zł.

W przypadku nieobecności na sesji bądź na posiedzeniu komisji, dietę zmniejsza się o 30%. Potrącenia nie stosuje się w przypadku okazania zaświadczenia lekarskiego o czasowej niezdolności do pracy lub pobytu w szpitalu. Diety wypłaca się w okresach miesięcznych, na podane przez radnego konto bankowe lub na jego pisemny wniosek w kasie Urzędu Gminy, w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca kalendarzowego, za który wypłacana jest dieta. W przypadku pełnienia funkcji radnego w okresie krótszym niż miesiąc wysokość diety zostanie obliczona proporcjonalnie do liczby dni sprawowania funkcji. Uchwała weszła w życie z dniem 1 maja 2019 roku.

Rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 13 maja 2019 roku Wojewoda Łódzki stwierdził nieważność § 2 ust. 2 uchwały nr VI/34/2019 Rady Gminy w Klonowej z dnia 9 kwietnia 2019 roku w sprawie zasad wypłacania diet radnym. Mając na uwadze unormowania art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym organ nadzoru wskazał zastrzeżenia co do zapisów § 2 ust. 2 ww. uchwały, tj. w zakresie braku potrącenia diety w przypadku okazania zaświadczenia lekarskiego o czasowej niezdolności do pracy lub pobytu w szpitalu.

W rozstrzygnięciu podkreślono, że w wyjaśnieniach udzielonych w dniu 30 kwietnia 2019 roku przez Przewodniczącego Rady Gminy w Klonowej podniesiono, że gdyby przyjąć dosłownie i wprost pogląd, że dieta jest tylko „świadczeniem kompensacyjnym”, wyrównującym „wydatki i straty” wynikające z uczestnictwa radnego w sesjach rady gminy, to moglibyśmy dojść do wniosku, że jeżeli w ciągu miesiąca nie jest zwołana żadna sesja (radny zatem nie uczestniczy w żadnej sesji i nie ponosi żadnych strat z tego tytułu), to dieta mu się za ten miesiąc nie należy. Zdaniem udzielającego wyjaśnień, jeżeli dopuszczalna jest możliwość ustalenia diety w formie ryczałtowej, to jest ona związana z całokształtem obowiązków wynikających z pełnienia mandatu radnego. Uczestnictwo w sesji jest tylko umownym potwierdzeniem wypełniania tych obowiązków. Z kolei stan spowodowany chorobą czy pobytem w szpitalu ma charakter losowy, niezależny od radnego. Czasami może trwać bardzo krótko (2-3 dni), ale akurat w czasie kiedy jest zwołana sesja. Pomimo zatem pełnienia funkcji przez cały miesiąc, może on spowodować utratę znacznej części diety (rozumianej jako wydatki i straty spowodowane pełnieniem funkcji w ciągu miesiąca).

Organ nadzoru, odnosząc się do wyjaśnień Przewodniczącego Rady Gminy w Klonowej, wskazał, że podziela stanowisko, według którego przyjęcie diety w formie ryczałtu miesięcznego mieści się w granicach ustawowego upoważnienia zawartego w art. 25 ust.

4 ustawy o samorządzie gminnym. Jednakże równocześnie z ustaleniem diety w formie ryczałtu należy ustalić także zasady potrącania diet z tytułu nieobecności radnego na sesjach i podczas prac komisji. Powód nieobecności radnego na sesji jest nieistotny z punktu widzenia charakteru diety jako świadczenia kompensacyjnego. W momencie gdy radny jest niezdolny do pracy lub przebywa w szpitalu nie ponosi bowiem kosztów związanych z pełnieniem funkcji. Tożsama sytuacja występuje w przypadku niezwoływania żadnej sesji w ciągu miesiąca.

Ponadto w rozstrzygnięciu wskazano, że dieta, uregulowana w art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, jest świadczeniem kompensacyjnym, a nie pracowniczym. Zgodnie z orzecznictwem sądów administracyjnych, jej istota sprowadza się do wyrównywania wydatków i strat spowodowanych pełnieniem wskazanej funkcji (wyrok NSA w Warszawie z dnia 26 czerwca 2014 r., sygn. akt II OSK 406/14). Delegacja ustawowa z art. 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym przewiduje upoważnienie dla organu stanowiącego gminy do sprecyzowania reguł, na jakich przysługiwać będzie rekompensata (wyrównanie wydatków i strat) w związku z wykonywaniem mandatu radnego (wyrok WSA w Opolu z dnia 4 sierpnia 2015 r., sygn. akt II SA/Op 252/15). Przez pojęcie diety przewidzianej w komentowanej ustawie należy rozumieć przede wszystkim pewien rodzaj świadczeń, mających za zadanie kompensowanie utraconych w związku ze sprawowaniem powierzonej funkcji zarobków i poniesionych jednocześnie w związku ze sprawowaniem mandatu kosztów (por. *Ustawa o samorządzie gminnym. Komentarz*, red. prof. Bogdan Dolnicki, LEX 2010). Dieta radnego nie jest wynagrodzeniem, lecz rekompensatą za utracone wynagrodzenie, skoro radny za czas zwolnienia z pracy i wypełnianie obowiązków radnego nie otrzymuje wynagrodzenia. Celem diety jest więc zniwelowanie sytuacji, gdy radny ponosiłby majątkową szkodę z uwagi na pełnienie funkcji społecznej (por. *Ustawa o samorządzie gminnym. Komentarz*, red. dr Sebastian Gajewski, dr Aleksander Jakubowski, C.H. Beck 2018).

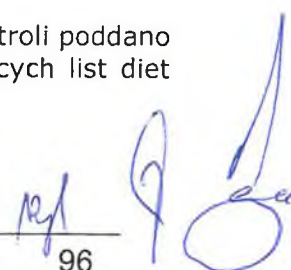
W przyjętej do kontroli próbie kontroli, miała miejsce jedna nieobecność radnego na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w miesiącu grudniu 2019 roku. Dokonano potrącenia diety za czas nieobecności.

W dniu 9 kwietnia 2019 roku Rada Gminy w Klonowej podjęła również uchwałę nr VI/33/2019 w sprawie zasad wypłacania diet sołtysom. Wymienioną uchwałą ustalono zryczałtowaną miesięczną dietę dla sołtysów za udział w sesjach Rady Gminy w Klonowej, zebraniach sołtysów zwoływanych przez Wójta Gminy Klonowa oraz zebraniach wiejskich zwoływanych zgodnie ze statutem sołectwa w wysokości 125 zł. W przypadku nieobecności na sesji lub zebraniach, dietę każdorazowo zmniejsza się o 30%. Zmniejszenia nie stosuje się w przypadku okazania zaświadczenia lekarskiego o czasowej niezdolności do pracy lub pobycie w szpitalu. Diety wypłaca się w okresach miesięcznych, na podane konto bankowe sołtysa lub na pisemny wniosek w kasie Urzędu Gminy, w terminie 7 dni po zakończeniu miesiąca kalendarzowego, za który wypłacana jest dieta.

Rozstrzygnięciem nadzorczym z dnia 13 maja 2019 roku Wojewoda Łódzki stwierdził nieważność § 1 ust. 3 uchwały nr VI/33/2019 Rady Gminy w Klonowej z dnia 9 kwietnia 2019 roku w sprawie zasad wypłacania diet sołtysom. Mając na uwadze unormowania art. 37b ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym organ nadzoru wskazał zastrzeżenia co do zapisów § 1 ust. 3 ww. uchwały, tj. w zakresie braku potrącenia diety w przypadku okazania zaświadczenia lekarskiego o czasowej niezdolności do pracy lub pobytu w szpitalu.

Prawidłowość wypłaty diet

W celu sprawdzenia prawidłowości naliczania diet radnym szczegółowej kontroli poddano wypłaty dokonane w drugim półroczu 2019 roku na podstawie następujących list diet


96

należnych radnym Rady Gminy w Klonowej i list obecności potwierdzających udział radnego w pracach komisji i sesjach Rady Gminy:

- za miesiąc czerwiec 2019 roku na kwotę 6.870,00 zł – wypłacono w dniu 2 lipca 2019 roku, wyciąg bankowy wydatków nr 100,
- za miesiąc lipiec 2019 roku na kwotę 6.870,00 zł – wypłacono w dniu 1 sierpnia 2019 roku, wyciąg bankowy nr 118,
- za miesiąc sierpień 2019 roku na kwotę 6.870,00 zł – wypłacono w dniu 3 września 2019 roku, wyciąg bankowy nr 137,
- za miesiąc wrzesień 2019 roku na kwotę 6.870,00 zł – wypłacono w dniu 1 października 2019 roku, wyciąg bankowy nr 152 i nr 190 (jedną z diet w kwocie 370,00 zł wypłacono z konta dochodów, w dniu 2 października 2019 roku kwota ta została zwrócona z rachunku wydatków na dochody),
- za miesiąc październik 2019 roku na kwotę 6.870,00 zł – wypłacono w dniu 4 listopada 2019 roku, wyciąg bankowy nr 170,
- za miesiąc listopad 2019 roku na kwotę 6.870,00 zł – wypłacono w dniu 2 grudnia 2019 roku, wyciąg bankowy nr 187,
- za miesiąc grudzień 2019 roku na kwotę 6.750,00 zł – wypłacono w dniu 2 stycznia 2020 roku, wyciąg bankowy nr 1.

Łączna wysokość diet otrzymanych przez poszczególnych radnych w miesiącach poddanych kontroli nie przekroczyła maksymalnie dopuszczonej wysokości.

WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów, i terenów zieloni oraz realizacji innych zadań gminnych

Zabezpieczenie w budżecie

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2018 rok			
XXXIX/180/2017	29.12.2017	600, 60016, 6060	245.000,00
XVII/219/2018	25.07.2018	600, 60016, 6060	230.008,89

Postępowanie przetargowe nr 1

Zarządzeniem nr 212/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 14 lutego 2018 roku powołano komisję przetargową do udzielenia zamówienia na „Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów, i terenów zieleni oraz realizacji innych zadań gminnych”. Powyższym zarządzeniem nadano również regulamin działania tejże komisji.

W dniu 19 lutego 2018 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia, którego przedmiotem było ustalenie szacunkowej wartości zamówienia oraz trybu udzielenia zamówienia. Komisja na posiedzeniu opracowała SIWZ, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, formularz ofertowy i wzór oświadczeń, druk wykazu dostaw, wzór umowy, które miały zostać przedłożone Wójtowi do zatwierdzenia.

W dniu 19 lutego 2018 roku Wójt Gminy – Dariusz Perdek zatwierdził wybór trybu zamówienia – przetarg nieograniczony oraz zatwierdził szacunkową wartość zamówienia w kwocie 194.500 zł netto, co w przeliczeniu na euro stanowiło kwotę 45.109,82. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie rozeznania cenowego (2 rozmowy telefoniczne z dostawcami ciągników).

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 lutego 2018 roku pod pozycją nr 523165-N-2018. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 26 lutego 2018 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Klonowej.

W ogłoszeniu określono, że nie ma zastosowania procedura odwrócona, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Klonowa w dniu 26 lutego 2018 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 26 lutego 2018 roku. W SIWZ określono: [1] tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony, [2] przedmiot zamówienia – „Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów i terenów zielonych oraz realizacji innych zadań własnych gminy”, szczegółowy zakres dostaw określono w załączniku nr 6 SIWZ – „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia”, [3] warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, [4] termin wykonania zamówienia – 30 maja 2018 roku [5] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 6 marca 2018 roku na godz. 10:00 oraz otwarcia ofert na godz. 10:00, [6] termin związania ofertą – 30 dni od momentu, w którym upłynął termin składania ofert, [7] kryteria oceny ofert: 1) cena – 60%, 2) okres gwarancji – 40%, z tym że zamawiający określił minimalną oraz maksymalną długość okresu gwarancji w przedziale od 24 do 60 miesięcy.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.000,00 zł. Ponadto od wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, zamawiający będzie wymagał przed podpisaniem umowy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania w wysokości 8% ceny brutto oferty.

W dniu 28 lutego 2018 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia, którego przedmiotem była modyfikacja treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Komisja ustaliła, że powinna nastąpić zmiana minimalnej pojemności silnika ciągnika z 3.400 cm³ do 3.200 cm³. Powyższa zmiana zdaniem Komisji spowoduje poszerzenie oferty potencjalnych wykonawców o tych, którzy oferują ciągniki o pojemności 3.200 cm³ i posiadają wymaganą moc od 100KM do 110KM. W związku z powyższym Komisja zawnioskowała o zmianę załącznika nr 6 i 7 do SIWZ poprzez zmianę zapisu dotyczącego pojemności silnika na „od 3.200 cm³ do 4.200 cm³”. Ponadto Komisja ustaliła, że nie zachodzi potrzeba przedłużenia terminu składania ofert.

W dniu 28 lutego sporządzono zawiadomienie o zmianie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia poprzez zmianę załączników 6 i 7 do SIWZ poprzez zmianę zapisu „pojemność silnika od 3.200 cm³ do 4.200 cm³”. Zawiadomienie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w okresie od 28 lutego do 6 marca 2018 roku. Ponadto zawiadomienie o zmianie SIWZ zostało opublikowane na stronie BIP w dniu 28 lutego 2018 roku.

W dniu 2 marca 2018 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia, którego przedmiotem była modyfikacja treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Komisja ustaliła, że powinna nastąpić zmiana zapisu „os przednia z dwoma siłownikami” oraz zapisu „elektrohydrauliczne sterowanie załączaniem napędu i blokada tylnego mostu”. Powyższa zmiana zdaniem Komisji spowoduje poszerzenie oferty potencjalnych wykonawców, o tych którzy oferują ciągniki z jednym siłownikiem oraz z elektropneumatycznym sterowaniem załączania napędu i blokadą tylnego mostu. W związku z powyższym Komisja zawnioskowała o zmianę załączników nr 6 i 7 do SIWZ

poprzez skreślenie zapisu „oś przednia z dwoma siłownikami” oraz zmianę zapisu „elektrohydrauliczne sterowanie załączaniem napędu i blokada tylnego mostu” na zapis „elektropneumatycznym sterowaniem załączania napędu i blokadą tylnego mostu”. Ponadto Komisja ustaliła, że nie zachodzi potrzeba przedłużenia terminu składania ofert.

W dniu 2 marca 2018 roku sporządzono zawiadomienie o zmianie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia poprzez zmianę załączników 6 i 7 do SIWZ poprzez zmianę ww. zapisów. Zawiadomienie zostało wywieszone w na tablicy ogłoszeń w okresie od 2 do 6 marca 2018 roku. Ponadto zawiadomienie o zmianie SIWZ zostało opublikowane na stronie BIP w dniu 2 marca 2018 roku.

W dniu 6 marca 2018 roku członkowie Komisji Przetargowej oraz Wójt złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 6 marca 2018 roku Przewodniczący Komisji Przetargowej zwrócił się do Wójta o wskazanie kwoty, jaką Gmina Klonowa zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia. W odpowiedzi (w dniu 6 marca 2018 roku) Wójt określił, że Gmina zamierza przeznaczyć kwotę 245.000 zł.

W dniu 6 marca 2018 roku dokonano otwarcia ofert. Wpłynęły następujące oferty:

- 1) P.H.U.P. „Agros-Wrońscy” sp. z o.o. ze Strzelec Wielkich – cena oferty brutto – 218.940,00 zł, okres gwarancji – 26 miesięcy,
- 2) Zetor Polska sp. z o.o. z Kalisza – cena oferty brutto – 410.818,77 zł, okres gwarancji – 24 miesiące,
- 3) Hydro-Masz sp. z o.o. sp. k. z Brzeźnia – cena oferty brutto – 248.000 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy,
- 4) AGROSPEC K. J. Kłudka sp. j. z Waleńczowa – cena oferty brutto – 254.450,10 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy.

W dniu 6 marca 2018 roku sporządzono informację o treści złożonych ofert stosownie do wymogu określonego w art. 86 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, która została podpisana przez Wójta Gminy – Dariusza Perdka. Informację opublikowano na stronie BIP UG Klonowa w dniu 6 marca 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 6 do 19 marca 2018 roku.

W dokumentacji znajdował się dokument oznaczony numerem WZI.271.1.11.2018 – ocena oświadczeń i dokumentów złożonych przez wykonawców w postępowaniu „Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów i terenów zieleni oraz realizacji innych zadań własnych gminy”. Z dokumentu tego wynikało, że:

- 1) oferta nr 1 uzyskała 77,20 łącznie punktów (cena 60 pkt, gwarancja 17,20 pkt),
- 2) oferta nr 2 uzyskała 47,80 łącznie punktów (cena 31,80 pkt, gwarancja 16 pkt),
- 3) oferta nr 3 uzyskała 92,80 łącznie punktów (cena 52,80 pkt, gwarancja 40 pkt),
- 4) oferta nr 4 uzyskała 91,60 łącznie punktów (cena 51,60 pkt, gwarancja 40 pkt).

Kontrolujące ustaliły, że wystąpiły nieznaczne rozbieżności w ustaleniu punktacji dla poszczególnych kontrahentów, co przedstawia poniższa tabela, jednak nie miały one wpływu na ranking ofert.

Lp.	Oferta	Cena oferty	Punktacja - cena	Okres gwarancji	Punktacja - gwarancja	Suma punktów	kolejność ofert
1	Agros-Wrońscy	218 940,00	60,00	26 - miesięcy	17,33	77,33	3
2	Zetor Polska	410 818,77	31,98	24 - miesiące	16,00	47,98	4
3	Hydro-Masz	248 000,00	52,97	60 - miesięcy	40,00	92,97	1

4	Agrospec	254 450,10	51,63	60 – miesięcy	40,00	91,63	2
---	----------	------------	-------	---------------	-------	-------	---

W dniu 7 marca 2018 roku pismem WZI.271.1.13.2018 Urząd Gminy wezwał na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych spółkę AGROSPEC K. J. Kłudka sp. j. do złożenia wyjaśnień w terminie do 13 marca 2018 roku do godz. 12.00 podlega wykluczeniu dotyczących oświadczenia wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 2 do SIWZ. W ww. oświadczeniu z dnia 6 marca 2018 roku (załączonym do oferty) wykonawca oświadczył, że z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy oraz że podlega wykluczeniu na podstawie okoliczności wymienionych w pkt. VI.2 SIWZ, w związku z powyższym proszono o wyjaśnienie czy jest to oczywista omyłka czy też wykonawca podlega wykluczeniu z postępowania i z jakiego powodu. Powyższe wezwanie zostało przekazane drogą mailową (potwierdzenie 7 marca 2020 roku) oraz drogą pocztową (doręczenie 13 marca 2018 roku). Wykonawca przesłał w dniu 8 marca 2018 roku drogą mailową oświadczenie, że nastąpiła oczywista omyłka pisarska oraz poprawione oświadczenie wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 2 do SIWZ. **W aktach zamówienia nie znajdowały się oryginały tych dokumentów, a jedynie wydruki skanów przesłanych drogą mailową.**

W dniu 7 marca 2018 roku pismem WZI.271.1.14.2018 Urząd Gminy wezwał na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych spółkę Zetor Polska do złożenia wyjaśnień w terminie do 13 marca 2018 roku do godz. 12.00 dotyczących oświadczenia wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 2 do SIWZ. W ww. oświadczeniu z dnia 6 marca 2018 roku (załączonym do oferty) wykonawca oświadczył, że podlega wykluczeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy oraz że podlega wykluczeniu na podstawie okoliczności wymienionych w pkt. VI.2 SIWZ, w związku z powyższym proszono o wyjaśnienie czy jest to oczywista omyłka czy też wykonawca podlega wykluczeniu z postępowania i z jakiego powodu. Powyższe wezwanie zostało przekazane drogą mailową (potwierdzenie 7 marca 2020 roku) oraz drogą pocztową (doręczenie 9 marca 2018 roku). Wykonawca przesłał w dniu 8 marca 2018 roku drogą mailową oświadczenie, że nastąpiła oczywista omyłka pisarska oraz poprawione oświadczenie wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu oraz spełnieniu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 2 do SIWZ. Wykonawca przesłał jednocześnie oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej. Oryginały ww. dokumentów wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 12 marca 2018 roku.

W dniu 7 marca 2018 roku pismem WZI.1.15.2018 Urząd Gminy wezwał na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych spółkę Hydro-Masz do złożenia w terminie do 13 marca 2018 roku do godz. 12.00 oświadczeń lub dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu, braku podstaw do wykluczenia oraz że oferowane dostawy odpowiadają wymaganiom określonym w SIWZ tj.: [1] wykaz dostaw, [2] odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, [3] potwierdzenie parametrów techniczno-jakościowych ciągnika rolniczego wraz z ładowaczem czołowym zamontowanym na ciągniku. Powyższe wezwanie zostało przekazane drogą mailową (potwierdzenie 7 marca 2018 roku) oraz drogą pocztową (doręczenie 9 marca 2018 roku). Wykonawca przesłał w dniu 7 marca 2018 roku przesłał drogą mailową oświadczenie o braku przynależności do grupy kapitałowej. W dniu 9 marca 2018 roku wykonawca przesłał wymagane dokumenty drogą mailową, natomiast w dniu 12 marca 2018 roku wpłynęły do Urzędu oryginały tychże dokumentów.

W dniu 12 marca 2018 roku wezwano pismem WZI.271.1.16.2018 spółkę Hydro-Masz do uzupełniania dokumentów oraz złożenia wyjaśnień w terminie do dnia 16 marca 2018

roku do godz. 12.00, dotyczących: [1] dowodów określających czy dostawy zostały wykonane należycie (referencje itp. dokumenty), [2] wyjaśnienie czy zaproponowany ciągnik TYM T1054 posiada sterowanie mechaniczne podnośnikiem oraz wyjaśnienie co oznacza skrót „EHR” czy oznacza on sterowanie mechaniczne podnośnikiem, lepsze lub równoważne. Wezwanie zostało dostarczone drogą mailową w dniu 12 marca 2018 roku oraz drogą pocztową w dniu 13 marca 2018 roku. W dniu 16 marca 2018 roku wykonawca przesłał wyjaśnienie, w którym określił że skrót „EHR” oznacza sterowanie podnośnikiem mechaniczno-elektryczne oraz przytoczył argumenty, które jego zdaniem przemawiają za wyższością rozwiązania systemu EHR nad mechanicznymi sposobami sterowania podnośnikami w ciągnikach rolniczych. Ponadto wykonawca załączył 3 referencje dotyczące dostaw wykazanych w wykazie.

W dniu 19 marca 2018 roku Komisja Przetargowa wystosowała do Wójta pismo informujące, że w związku z przeprowadzonym postępowaniem na zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji terenów zieleni oraz realizacji innych zadań własnych gminy najkorzystniejsza złożona oferta posiadała cenę 248.000 zł brutto (oferta kompletna i spełniająca wymogi określone przez zamawiającego) i przekracza kwotę 245.000 zł, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Komisja wystąpiła o zwiększenie kwoty przeznaczonej na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia. W tym samym dniu Wójt Gminy – Dariusz Perdek w odpowiedzi na ww. propozycję Komisji Przetargowej nie wyraził zgody na zwiększenie kwoty przeznaczonej na realizację przedmiotowego zamówienia do kwoty najkorzystniejszej oferty. Również w dniu 19 marca 2018 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia odbytego w tym dniu, którego tematem było unieważnienie postępowania na zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji terenów zieleni oraz realizacji innych zadań, z uwagi na fakt, że cena najkorzystniejszej oferty złożonej w postępowaniu przewyższała kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zadania, a Wójt Gminy nie wyraził zgodny na zwiększenie tej kwoty do ceny najkorzystniejszej oferty, w związku z powyższym komisja stwierdziła, że należy unieważnić postępowanie.

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania na podstawie art. 93 ust. 3 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało sporządzone w dniu 19 marca 2018 roku i w tym też dniu zostało przesłane drogą mailową do wykonawców. Zawiadomienia wysłane drogą pocztową zostały odebrane przez wykonawców w dniach 20, 21, 22 marca 2018 roku.

Zawiadomienie o unieważnieniu postępowania zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 19-23 marca 2018 roku oraz zamieszczone na stronie BIP w dniu 19 marca 2018 roku.

W dniu 20 marca 2018 roku Wójt Gminy zwrócił się do Skarbnika o zwrot wadium wpłaconych w przedmiotowym postępowaniu.

W dniu 23 marca 2018 roku zamieszczono ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 500063644-N-2018.

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Marka Musiańskiego - specjalistę oraz zatwierdzony w dniu 23 marca 2018 roku przez Dariusza Perdkę - Wójta Gminy Klonowa.

Postępowanie przetargowe nr 2

Zarządzeniem nr 219/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 26 marca 2018 roku powołano komisję przetargową do udzielenia zamówienia na „Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów, i terenów zieleni oraz realizacji innych zadań gminnych”. Powyższym zarządzeniem nadano również regulamin działania tejże komisji.

W dniu 26 marca 2018 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia, którego przedmiotem było ustalenie szacunkowej wartości zamówienia oraz trybu

udzielenia zamówienia. Komisja na posiedzeniu opracowała SIWZ, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, formularz ofertowy, i oświadczenia, druk wykazu dostaw, wzór umowy, które miały zostać przedłożone Wójtowi do zatwierdzenia.

W dniu 26 marca 2018 roku Wójt Gminy – Dariusz Perdek zatwierdził wybór trybu zamówienia – przetarg nieograniczony oraz zatwierdził szacunkową wartość zamówienia w kwocie 195.500 zł netto, co w przeliczeniu na euro stanowiło kwotę 45.341,74. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie rozeznania cenowego.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 kwietnia 2018 roku pod pozycją nr 540925-N-2018. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 6 kwietnia 2018 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Klonowej.

W ogłoszeniu określono, że nie ma zastosowania procedura odwrócona, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Klonowa w dniu 6 kwietnia 2018 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 6 kwietnia 2018 roku. W SIWZ określono: [1] tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony, [2] przedmiot zamówienia – „Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów i terenów zielonych oraz realizacji innych zadań własnych gminy”, szczegółowy zakres dostaw określono w załączniku nr 6 SIWZ – „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia”, [3] warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, [4] termin wykonania zamówienia – 10 lipca 2018 roku, [5] termin na złożenie ofert wyznaczono do dnia 16 kwietnia 2018 roku na godz. 10:00 oraz otwarcia ofert na godz. 10:00, [6] termin związania ofertą – 30 dni od momentu, w którym upłynął termin składania ofert, [7] kryteria oceny ofert: 1) cena – 60%, 2) okres gwarancji – 20%, z tym że zamawiający określił minimalną oraz maksymalną długość okresu gwarancji w przedziale od 12 do 36 miesięcy, 3) czas reakcji w przypadku zgłoszenia usterki w ramach gwarancji lub rękojmi, przy czym czas reakcji nie może być krótszy niż 6 godzin i nie dłuższy niż 24 godziny od zgłoszenia usterki.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.000,00 zł. Ponadto od wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, zamawiający będzie wymagał przed podpisaniem umowy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania w wysokości 8% ceny brutto oferty.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku członkowie komisji przetargowej oraz Wójt złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku Przewodniczący komisji przetargowej zwrócił się do Wójta o wskazanie kwoty, jaką Gmina Klonowa zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia. W odpowiedzi (w dniu 16 kwietnia 2018 roku) Wójt określił, że Gmina zamierza przeznaczyć kwotę 245.000 zł.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku dokonano otwarcia ofert. Wpłynęły następujące oferty:

- 1) P.H.U.P. „Agros-Wrońscy” sp. z o.o. – cena oferty brutto – 229.026,00 zł, okres gwarancji – 36 miesięcy, czas reakcji w przypadku zgłoszenia w ramach gwarancji lub rękojmi – 8 godzin,

- 2) Hydro-Masz sp. z o.o. sp. k. – cena oferty brutto – 228.000 zł, okres gwarancji – 36 miesięcy, czas reakcji w przypadku zgłoszenia w ramach gwarancji lub rękojmi – 6 godzin.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku sporządzono informację o treści złożonych ofert, która została podpisana przez Wójta Gminy – Dariusza Perdkę. Informację opublikowano na stronie BIP UG Klonowa w dniu 16 kwietnia 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 16 do 20 kwietnia 2018 roku.

W dokumentacji znajdował się dokument oznaczony numerem WZI.271.2.9.2018 – ocena oświadczeń i dokumentów złożonych przez wykonawców w postępowaniu „Zakup ciągnika do utrzymania i konserwacji dróg, rowów i terenów zieleni oraz realizacji innych zadań własnych gminy”. Z dokumentu tego wynikało, że oferta nr 1 uzyskała 94,73 punktów, natomiast oferta nr 2 uzyskała 100 punktów.

W dniu 16 kwietnia 2018 roku do firmy Hydro-Masz sp z o.o. sp.k. skierowano wezwanie do złożenia aktualnych oświadczeń lub dokumentów tj.: [1] wykaz wykonanych dostaw wraz z referencjami, [2] odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, do dnia 23 kwietnia 2018 roku do godz. 12.00. Jednocześnie poinformowano oferenta o konieczności przekazania oświadczenia o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej. Wezwanie zostało skierowane do oferenta drogą elektroniczną w dniu 16 kwietnia 2018 roku, natomiast drogą pocztową zostało ono dostarczone w dniu 17 kwietnia 2018 roku.

Wskazane dokumenty oferent przekazał w dniu 18 kwietnia 2018 roku.

W dniu 18 kwietnia 2018 roku obaj oferenci przekazali oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20 kwietnia 2018 roku zostało podpisane przez Wójta Gminy, wynikało z niego, że wykonawca, który złożył ofertę nr 2 otrzymał 100 pkt.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 20 kwietnia 2018 roku umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 20 do dnia 30 kwietnia 2018 roku oraz opublikowano na stronie BIP również w dniu 20 kwietnia 2018 roku. Informację przesłano drogą mailową za potwierdzeniem do oferentów, którzy złożyli oferty w przedmiotowym postępowaniu przetargowym.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 maja 2018 roku (nr 5000097586-N-2018).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Marka Musiańskiego - specjalistę oraz zatwierdzony w dniu 4 maja 2018 roku przez Dariusza Perdkę - Wójta Gminy Klonowa.

Umowa zawarta w wyniku przedmiotowego postępowania

W dniu 25 kwietnia 2018 roku poinformowano oferenta o wyznaczeniu terminu podpisania umowy na 30 kwietnia 2018 roku.

W dniu 30 kwietnia 2018 roku nr WZI.272.1.2018 zawarto umowę z firmą Hydro-Masz sp. z o.o. sp. komandytowa reprezentowaną przez Prezesa Zarządu – Zygmunta Sęckerskiego na dostawę fabrycznie nowego ciągnika rolniczego wraz z ładowaczem czołowym, zgodnym z opisem przedmiotu zamówienia. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt Gminy Dariusz Perdek przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Barbary Sawickiej. Wynagrodzenie za dostawę przedmiotu umowy zostało ustalone w kwocie 228.000 zł brutto w tym 42.643,15 zł podatek VAT. Zapłata nastąpić miała w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury VAT, po odbiorze faktycznym pojazdu, potwierdzonym protokołami odbioru. W umowie

określono, że wydanie pojazdu nastąpi do dnia 10 lipca 2018 roku. Wykonawca udzielił 36-miesięcznej gwarancji na przedmiot umowy. Bieg terminu gwarancji rozpoczyna się od dnia odbioru pojazdu. Ponadto w § 6 ust. 7 umowy określono, że zamawiający oprócz gwarancji może dochodzić uprawnień z tytułu rękojmi. Umowa określała, że zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz pokrycia roszczeń z tytułu rękojmi za wady wynosi 8% wynagrodzenia brutto i stanowi kwotę 18.240 zł.

W dniu 14 maja 2018 roku firma Hydro-Masz poinformowała Urząd Gminy o planowanej dostawie ciągnika na dzień 16 maja 2018 roku na godz. 9.00. W odpowiedzi Urząd Gminy poinformował, że odbiór ciągnika odbędzie się w dniu 16 maja 2018 roku o godz. 9.00.

Protokół zdawczo odbiorczy został sporządzony w dniu 16 maja 2018 roku. W protokole znajdowało się potwierdzenie parametrów techniczno-jakościowych wraz z ładowaczem czołowym zamontowanym na ciągniku. Zamawiający odebrał pojazd bez zastrzeżeń.

Za dokonanie dostawy ciągnika rolniczego z ładowaczem czołowym spółka Hydro-Masz wystawiła fakturę nr HA/2018/1162 w dniu 16 maja 2018 roku na kwotę 228.000 zł brutto. Zapłaty dokonano w dniu 5 czerwca 2018 roku (klasyfikacja 60016 § 6060).

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniężnej w wysokości 18.240,00 zł (8% wynagrodzenia) na rachunek bankowy w dniu 27 kwietnia 2018 roku. Protokół zdawczo odbiorczy został sporządzony w dniu 16 maja 2018 roku.

W dniu 17 maja 2018 roku Marek Musiański – specjalista skierował do Skarbnika Gminy pismo informujące o dokonaniu odbioru przedmiotu umowy i konieczności zwrotu 70% zabezpieczenia w kwocie 12.768,00 zł. Zwrotu dokonano w dniu 8 czerwca 2018 roku.

W dniu 28 maja 2020 roku Referent – Bożena Marciniak skierował do Skarbnika Gminy pismo informujące o upływie terminu rękojmi i konieczności zwrotu 30% zabezpieczenia w kwocie 5.472,00 zł. Zwrotu dokonano w dniu 29 maja 2020 roku.

Zakończenie i koszty zadania

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 230.008,89 zł.

Na koszty zadania złożyły się następujące wydatki:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
HA/2018/1162 z 16.05.2018	Hydro-Masz sp. z o.o. sp. k.	Dostawa ciągnika rolniczego z ładowaczem czołowym	228.000,00	30 dni	5.06.2018	-
HA/2018/1275 z 23.05.2018	Hydro-Masz sp. z o.o. sp. k.	Olej, gniazdo, wtyczka	783,39	6.06.2018	29.05.2018	
Polisa nr DU 32110259 z dnia 23.05.2018	TUW	Ubezpieczenie OC, AC, NNW	1.104,00	30.05.2018	29.05.2018	
Dowód wpłaty z 23.05.2018	Starostwo Powiatowe w Sieradzu	Opłata rejestracyjna	121,50	-	23.05.2018	-
Razem koszty zadania, zgodnie z kontem 080			230.008,89	X	X	x

Przedłożono kontrolującym dowód OT nr WZI.1.2018 z dnia 30 czerwca 2018 roku na kwotę 230.008,89 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – Zakup ciągnika do

utrzymania i konserwacji dróg, rowów i terenów zieleni oraz realizacji innych zadań gminnych.

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	2018 rok		2019 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	0,00	0,00	80 000,00	27 285,87
400	40002	6050	112 606,50	112 606,50	0,00	0,00
600	60016	6050	1 169 433,73	1 169 433,73	1 055 923,50	1 051 603,33
700	70005	6050	0,00	0,00	50 000,00	44 888,25
700	70095	6050	0,00	0,00	17 781,00	17 781,00
754	75412	6050	0,00	0,00	77 388,07	63 482,39
801	80195	6050	0,00	0,00	65 000,00	65 000,00
900	90005	6050	0,00	0,00	7 910,00	0,00
900	90005	6057	0,00	0,00	4 845,36	4 845,36
900	90005	6059	19 600,00	19 600,00	14 922,93	14 922,93
Razem	-	-	1 301 640,23	1 301 640,23	1 373 770,86	1 289 809,13
Wydatki budżetowe ogółem	-	-	14 365 920,39	13 705 717,46	15 124 318,55	14 207 237,27
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	-	-	9,06 %	9,50 %	9,08 %	9,08 %

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2018-2019

Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach stanowią załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Podstawowe dane o kontrolowanym zadaniu inwestycyjnym stanowią załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycji prowadzona jest w Urzędzie Gminy na koncie syntetycznym 080 - środki trwałe w budowie (inwestycje). Kontrolującemu przedłożono ewidencję szczegółową do ww. konta, zapewniającą wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztów wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi, zawartymi między innymi w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Klonowej – planowanie, przygotowywanie, realizacja i

rozliczenie zadań inwestycyjnych oraz remontowych należy do dwóch stanowisk tj. ds. zamówień publicznych i inwestycji oraz wojskowych, obrony cywilnej, a także stanowiska ds. rozwoju gospodarczego i gospodarki komunalnej.

Zarządzeniem nr 257/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 12 września 2018 roku wprowadzono regulamin udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Klonowa, jednocześnie powyższe zarządzenie uchyliło wcześniej obowiązujące zarządzeniem nr 62/2008 z dnia 12 marca 2008 roku Wójta Gminy Klonowa w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Klonowej.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568

Zabezpieczenie inwestycji w budżecie

2018 rok

Nr uchwały/zarządzenia	Data	Klasyfikacja budżetowa	Wartość
2018 rok			
XXXIX/180/2017	29.12.2017	600, 60016, 6050	618 951,00
XLIV/206/2018	9.05.2018	600, 60016, 6050	718 951,00
XLVII/219/2018	25.07.2018	600, 60016, 6050	709 352,10

Zadanie miało charakter jednoroczny i nie było uwzględniane w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Umowy o dofinansowanie

Umowa nr 411/RŚ/2018 została zawarta w dniu 19 czerwca 2018 roku z Województwem Łódzkim. Gminie przyznano pomoc w wysokości 35.550,00 zł, w formie dotacji na realizację zadania modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych (zadanie szczegółowo opisane we wniosku). W dniu 11 października 2018 roku sporządzono aneks nr 1/RŚ/2018 do ww. umowy, którym zmieniono kwotę przyznanych środków z budżetu województwa do wysokości 75.500,00 zł.

Dotacja w kwocie 75.500,00 zł wpłynęła na rachunek bankowy Gminy w dniu 20 grudnia 2018 roku (rozdział 60016 § 6610).

Umowy zawarte w związku z realizacją zadania inwestycyjnego

1) Dokumentacja projektowa (techniczno-kosztorysowa)

W dniu 4 września 2014 roku została zawarta umowa nr GKm.9.2014 z Renatą Drabik prowadzącą działalność gospodarczą pn. Usługi Projektowe i Elektroinstalacyjne, Sieradz. Ze strony Gminy umowę podpisał Wójt – Dariusz Perdek, przy kontrasygnacie Skarbnika. Jako przedmiot umowy wskazano kompletną dokumentację projektową dla zadania pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska”. Załącznik nr 1 do umowy zawierał wytyczne do zamawianego projektu wraz z długością projektowanego odcinka. W skład opracowania wchodziły: [1] projekt budowlany wraz z niezbędnymi uzgodnieniami koniecznymi do uzyskania zgłoszenia budowy, [2] specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, [3] kosztorys inwestorski, [4] przedmiary robót. Termin opracowania i przekazania zamawiającemu dokumentacji projektowej ustalono do dnia 19 grudnia 2014 roku. Ustalono wynagrodzenie w kwocie 7.000 zł brutto (5.691,06 zł netto). Zapłaty wynagrodzenia za wykonanie prac projektowych nastąpi po ich wykonaniu i

protokolarnym przekazaniu zamawiającemu. Faktura zostanie uregulowana w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. W § 6 określono wysokość kar umownych.

Kontrolującym przedłożono projekt budowlany przebudowy drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568 km (działki nr 191, 225, 147), opis techniczny robót wraz z przedmiarem oraz mapami do celów projektowych z naniesionym zagospodarowaniem terenu. Kosztorys inwestorski załączony do projektu był niewypełniony tj. brakowało w nim cen i wartości poszczególnych pozycji kosztorysowych. Kosztorys został zaktualizowany w styczniu 2018 roku, wartość kosztorysowa robót bez podatku Vat – 502.897,84 zł.

Odbioru prac projektowych nie dokonano protokolarnie.

Zgłoszenia robót budowlanych do Starostwa Powiatowego w Sieradzu (Wydział Architektury i Budownictwa) wraz z określoną w zgłoszeniu wymaganą dokumentacją dokonano w dniu 28 maja 2015 roku (termin rozpoczęcia robót – 1 lipca 2015 roku). Zgodnie z adnotacją na zgłoszeniu zamiaru wykonywania robót budowlanych nie wymagających decyzji o pozwoleniu na budowę nr AB.6743.920.2015 organ przyjął zgłoszenie bez zastrzeżeń.

Za wykonaną usługę została wystawiona faktura Vat nr: 4/12/14 z dnia 3 grudnia 2014 roku na kwotę 7.000,00 zł brutto – zapłacono w dniu 8 grudnia 2014 roku (dział 600, rozdział 60016, § 4300) i zaewidencjonowana poprzez zapis na kontach Wn 402 – usługi obce, Ma 130-1 – rachunek bieżący jednostki - wydatki. Wydatek został zakwalifikowany jako bieżący, co stało w sprzeczności z zasadami kwalifikacji wydatków ponoszonych na wytworzenie środka trwałego określonymi w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z art. 28 ust. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.), za cenę nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych uważa się ogół ich kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w tym również: [1] niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy; [2] koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Koszt dokumentacji projektowej nie został uwzględniony w wartości początkowej środka trwałego. Wydatek został sfinansowany w ramach Funduszu Sołeckiego na 2014 rok.

Należy stwierdzić, że dokumentacja projektowa w przypadku budowy bądź przebudowy drogi jest elementem niezbędnym do jej wytworzenia i powinna zostać zaliczona do kosztów wytworzenia środka trwałego. Ponadto należy zauważyć, że wydatek taki powinien zostać zakwalifikowany jako inwestycyjny i ujęty w § 6050, jak też wprowadzony do budżetu jako zadanie inwestycyjne (na co wskazuje wartość dokumentacji, tj. powyżej 3.500 zł). Jednocześnie w sytuacji kiedy Gmina nie podjęła dalszych prac związanych z realizacją przebudowy w 2014 roku spowodować to powinno, że przedmiotowe zadanie stałoby się zadaniem wieloletnim i zostałoby wpisane na koniec 2014 roku do Wieloletniej Prognozy Finansowej jako zadanie wieloletnie.

2) Umowa o roboty budowlane

W dniu 21 maja 2018 roku poinformowano wykonawcę o wyznaczeniu daty podpisania umowy na 28 maja 2018 roku oraz o konieczności wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W dniu 28 maja 2018 roku została zawarta umowa nr GKm.272.1.2018 z Marią Karbowskią właścicielką firmy „Bud-Trans” Roboty Budowlano-Drogowe. Ze strony Gminy Klonowa umowę podpisał Wójt Gminy – Dariusz Perdek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Zgodnie z umową, Wykonawca przyjął do realizacji przebudowę drogi

wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568 km obejmującej dokonanie remontu przepustu, wykonanie wzmocnienia istniejącej konstrukcji poprzez ułożenie warstwy wzmacniającej z mieszanki tłucznia kamiennego, ułożenie warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego, utwardzenie poboczy destruktem bitumicznym, odmulenie przydrożnych rowów, podniesienie zasuw zaworów wodociągowych oraz wykonanie oznakowania pionowego. Termin rozpoczęcia wykonywania zamówienia wyznaczono na dzień 4 czerwca 2018 roku, natomiast zakończenie realizacji całości przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 30 czerwca 2018 roku. Strony umowy ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 698.524,10 zł brutto, w tym podatek VAT – 130.618,33 zł. Strony postanowiły, że przedmiotem odbioru końcowego będzie przedmiot umowy określony w § 1 oraz że dopuszcza się dokonanie 1 odbioru częściowego w trakcie realizacji inwestycji. Rozliczenie między stronami za wykonane roboty nastąpi na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, po podpisaniu przez strony protokołu odbioru częściowego i końcowego. Płatności będą realizowane przelewem na wskazany przez wykonawcę numer rachunku bankowego w terminie 30 dni od daty otrzymania faktur. W § 10 umowy zawarto zapisy w zakresie stosowania kar umownych. Wykonawca udzielił 60-miesięcznej gwarancji na wykonany przedmiot umowy liczony od daty odbioru protokołu odbioru końcowego. Wykonawca oświadczył, że przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie na poczet należytego wykonania umowy w wysokości 9% łącznego wynagrodzenia ryczałtowego w kwocie brutto podanego w ofercie, tj. kwotę 62.867,17 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Protokołem z dnia 4 czerwca 2018 roku dokonano przekazania wykonawcy terenu budowy. Również w dniu 4 czerwca Stanisław Żuber złożył oświadczenie, że przyjmuje obowiązki inspektora nadzoru budowlanego na realizacją przedmiotowego zadania.

W dniu 25 czerwca 2018 roku sporządzono notatkę służbową z kontroli nawierzchni drogi w miejscowości Klonówka, w której określono, że grubość warstwy nawierzchni z mieszanek mineralno-bitumicznych spełnia założenia projektu.

W dniu 27 czerwca 2018 roku firma „Bud-Trans” zgłosiła do odbioru przedmiotowe zadanie. W dniu 28 czerwca 2018 roku Wójt poinformował wykonawcę, że termin odbioru robót został ustalony na 2 lipca 2018 roku.

W dniu 2 lipca 2018 roku podpisano protokół odbioru końcowego robót i stwierdzono prawidłowość i terminowość wykonania robót.

Za wykonane roboty została wystawiona faktura VAT nr FA/2018/07/1 z dnia 2 lipca 2018 roku na kwotę 698.524,10 zł brutto – zapłacono w dniu 11 lipca 2019 roku (dział 600, rozdział 60016, § 6050).

Postępowanie przetargowe

Zarządzeniem nr 222/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 10 kwietnia 2018 roku powołano komisję przetargową do udzielenia zamówienia na „Przebudowę drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568”. Powyższym zarządzeniem nadano również regulamin działania tejże komisji.

W dniu 12 kwietnia 2018 roku Komisja Przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia, którego przedmiotem było ustalenie szacunkowej wartości zamówienia oraz trybu udzielenia zamówienia. Komisja na posiedzeniu opracowała SIWZ, formularz ofertowy, oświadczenia, druk wykazu robót, wzór umowy, które miały zostać przedłożone Wójtowi do zatwierdzenia. Ze sporządzonego dokumentu wynikało, że przedmiot zamówienia obejmuje remont przepustu, wykonanie wzmocnienia istniejącej konstrukcji poprzez ułożenie warstwy wzmacniającej z mieszanki tłucznia kamiennego, ułożenie warstwy ścieralnej z betonu asfaltowego, utwardzenie poboczy destruktem bitumicznym,

odmulenie przydrożnych rowów, podniesienie zasuw zaworów wodociągowych oraz wykonanie oznakowanie pionowego, klasa drogi – wewnętrzna dojazdowa, długość odcinka – 1.568 m.

W dniu 12 kwietnia 2018 roku Wójt Gminy – Dariusz Perdek zatwierdził wybór trybu zamówienia – przetarg nieograniczony oraz zatwierdził szacunkową wartość zamówienia w kwocie 502.897,84 zł netto, co w przeliczeniu na euro stanowiło kwotę 116.635,63. Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonano na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w styczniu 2018 roku i zatwierdzonego przez Wójta Gminy. Wg kosztorysu inwestorskiego wartość kosztorysowa robót wynosiła 502.897,84 zł netto.

Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13 kwietnia 2018 roku pod pozycją nr 544519-N-2018. Ponadto ogłoszenie o zamówieniu umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 13 do dnia 30 kwietnia 2018 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Klonowej.

W ogłoszeniu określono, że nie ma zastosowania procedura odwrócona, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została sporządzona i zatwierdzona przez Wójta Gminy Klonowa w dniu 13 kwietnia 2018 roku. W specyfikacji istotnych warunków zamówienia zawarto wszystkie informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej Urzędu w dniu 13 kwietnia 2018 roku. W SIWZ określono: [1] tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony, [2] przedmiot zamówienia – „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568”, [3] warunki udziału w postępowaniu i podstawy wykluczenia, o których mowa w art. 24 ust. 5 oraz wykaz oświadczeń lub dokumentów, potwierdzających spełnianie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia, [4] termin wykonania zamówienia – 30 czerwca 2018 roku, [5] termin złożenia ofert wyznaczono do dnia 30 kwietnia 2018 roku na godz. 10:00 oraz otwarcia ofert na godz. 10:00, [6] termin związania ofertą – 30 dni od momentu, w którym upłynął termin składania ofert, [7] kryteria oceny ofert: 1) cena – 60%, 2) okres gwarancji – 40%, z tym że zamawiający określił minimalną oraz maksymalną długość okresu gwarancji w przedziale od 36 do 120 miesięcy.

Zgodnie z wymogami zawartymi w SIWZ, zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 14.000,00 zł. Ponadto od wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą, zamawiający będzie wymagał przed podpisaniem umowy wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania w wysokości 9% ceny brutto oferty.

W dniu 18 kwietnia 2018 roku (potwierdzenie odbioru z dnia 19 kwietnia) firma Sidróg sp. z o.o. zwróciła się do Gminy Klonowa z wnioskiem o wyjaśnienie i zmianę treści specyfikacji dotyczącej przedmiotowego zamówienia. Firma prosiła o wyjaśnienie czy zamawiający dopuści aby na dzień odbioru wykonawca przedłożył oświadczenie geodety o złożeniu w odpowiednim ośrodku geodezyjno-kartograficznym inwentaryzacji powykonawczej celem zatwierdzenia, natomiast zatwierdzoną inwentaryzację geodezyjną powykonawczą wykonawca przedłoży niezwłocznie po jej zatwierdzeniu, gdyż w projekcie umowy (§ 8 ust. 3) określono, że zamawiający będzie wymagał przedstawienia na dzień odbioru inwentaryzacji geodezyjnej powykonawczej.

W odpowiedzi z dnia 19 kwietnia 2018 roku poinformowano wykonawcę, że zamawiający dopuszcza takie rozwiązanie. Odpowiedź na pytanie została opublikowana na stronie BIP w dniu 19 kwietnia 2018 roku.

W dniu 23 kwietnia 2018 roku do Gminy Klonowa wpłynęło zapytanie w przedmiotowym przetargu w sprawie niejednoznacznego zapisu w SIWZ – zamawiający nie określił czy

referencja ma być na nawierzchnię z betonu asfaltowego. Wykonawca chciał wyjaśnienia czy zamawiający uzna referencje na wykonanie drogi o długości 3,6 km z wykonaniem rowów przydrożnych 3,6x2 przepustów z rur PEHD w ilości 8 sztuk, podbudowy z kruszywa kamiennego, nawierzchni z kamienia łamanego oraz utwardzenia poboczy o łącznej wartości inwestycji 1.378.385,01 zł.

Wg adnotacji na zapytaniu sporządzonej przez Komisję Przetargową, wniosek o wyjaśnienie treści SIWZ pozostawiono bez rozpatrzenia na podstawie art. 38 ust. 1a ustawy Prawo zamówień publicznych (termin składania wniosku upłynął 22 kwietnia).

W dniu 30 kwietnia 2018 roku członkowie komisji przetargowej oraz Wójt złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniu 30 kwietnia 2018 roku Przewodniczący komisji przetargowej zwrócił się do Wójta o wskazanie kwoty jaką Gmina Klonowa zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedmiotowego zamówienia. W odpowiedzi (w dniu 30 kwietnia 2018 roku) Wójt określił, że Gmina zamierza przeznaczyć kwotę 618.951,00 zł.

W dniu 30 kwietnia 2018 roku dokonano otwarcia ofert. Wpłynęła jedna oferta – „Bud-Trans” Roboty Budowlano-Drogowe Maria Karbowskiak – cena oferty brutto – 698.524,10 zł, okres gwarancji – 60 miesięcy.

W dniu 30 kwietnia 2018 roku sporządzono informację o treści złożonych ofert, która została podpisana przez Wójta Gminy – Dariusza Perdka. Informację opublikowano na stronie BIP UG Klonowa w dniu 30 kwietnia 2018 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 30 kwietnia do 17 maja 2018 roku.

W dokumentacji znajdował się dokument oznaczony numerem WZI.271.3.11.2018 – ocena oświadczeń i dokumentów złożonych przez wykonawców w postępowaniu „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568”. Z dokumentu tego wynikało, że oferta nr 1 uzyskała 100 punktów i spełniała wszystkie wymagania.

Również w dniu 30 kwietnia 2018 roku firma Bud-Trans złożyła oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.

W dniu 30 kwietnia 2018 roku Przewodniczący Komisji Przetargowej zwrócił się do Wójta o zwiększenie kwoty na przedmiotowe zamówienie w związku z tym, że wpłynęła tylko jedna oferta, której cena wynosiła 698.524,10 zł i przekracza kwotę jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia tj. 618.951,00 zł.

W odpowiedzi z dnia 9 maja 2018 roku Wójt wyraził zgodę na zwiększenie kwoty przeznaczonej na realizację zadania do ceny najkorzystniejszej oferty, gdyż w dniu 9 maja 2018 roku Rada Gminy Klonowa podjęła uchwałę w sprawie zmian w budżecie Gminy Klonowa, w której zwiększono kwotę na realizację zadania.

W dniu 9 maja 2018 roku do firmy „Bud-Trans” skierowano wezwanie do złożenia aktualnych oświadczeń lub dokumentów tj.: [1] wykaz wykonanych robót wraz z referencjami (co najmniej jedna robota o wartości nie mniejszej niż 600.000 zł brutto), [2] odpis z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, do dnia 15 maja 2018 roku do godz. 12.00 w formie skanów drogą elektroniczną oraz pisemnie pocztą. Wezwanie zostało skierowane do oferenta drogą elektroniczną w dniu 9 maja 2018 roku.

Wskazane dokumenty wykonawca przekazał drogą mailową w dniu 14 maja 2018 roku (w wersji papierowej dokumenty Urząd otrzymał w dniu 15 maja). W dniu 15 maja 2018 roku wykonawca przekazał drogą mailową inny wykaz robót wraz z odpowiednimi referencjami (w wersji papierowej dokumenty Urząd otrzymał w dniu 16 maja 2018 roku). Kontrolującym Sekretarz Gminy – Jacek Lesiak wyjaśnił, że drugi wykaz robót wraz z referencjami został prawdopodobnie pomyłkowo wysłany przez wykonawcę, gdyż

zamawiający nie wzywał wykonawcy po raz kolejny do przedłożenia wykazu wraz z referencjami.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 17 maja 2018 roku zostało podpisane przez Wójta Gminy, wynikało z niego, że wykonawca, który złożył jedyną ofertę otrzymał 100 pkt.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 17 maja 2018 roku umieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 17 do 28 maja 2018 roku oraz opublikowano na stronie BIP również w dniu 17 maja 2018 roku. Informację przesłano drogą mailową za potwierdzeniem do oferenta, który złożył ofertę w przedmiotowym postępowaniu przetargowym.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 maja 2018 roku (nr 500118985-N-2018).

Protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony przez Marka Musiańskiego - specjalistę oraz zatwierdzony w dniu 28 maja 2018 roku przez Dariusza Perdkę - Wójta Gminy Klonowa.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 62.867,17 zł (9% wynagrodzenia) na okres od 28 maja 2018 roku do 30 lipca 2018 roku oraz na okres od 31 lipca 2018 roku do 14 sierpnia 2023 roku w kwocie 18.860,15 zł jako zabezpieczenie roszczeń z tytułu wad fizycznych i usterek w przedmiocie umowy. Protokół zdawczo - odbiorczy został sporządzony w dniu 2 lipca 2018 roku.

3) Nadzór inwestorski

W dniu 28 maja 2018 roku została zawarta umowa nr GKm.3.2018 ze Stanisławem Żubrem prowadzącym działalność pod nazwą Nadzór Budowlany i Projektowanie Stanisław Żuber z Sieradza o wykonywanie czynności Inspektora Nadzoru dla inwestycji pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Klonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568”.

W umowie określono: [1] termin realizacji zadania – od dnia 28 maja 2018 roku do 30 czerwca 2018 roku, faktyczny nadzór będzie pełniony od daty przekazania wykonawcy placu budowy i trwać będzie do odbioru końcowego robót i usunięcia usterek stwierdzonych przy odbiorze, [2] wynagrodzenie w wysokości 1,5% wartości robót wykonanych tj. 10.500 zł, [3] sposób i termin rozliczenia usługi – wynagrodzenie będzie wypłacone po zakończeniu prac i przedstawieniu rachunku w terminie 14 dni, [4] zmiany treści umowy wymagają formy pisemnej pod rygorem nieważności, [5] § 7 umowy – kary umowne. Ze strony Gminy Klonowa umowę podpisał Wójt – Dariusz Perdek, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Za nadzór inwestorski została wystawiona faktura nr 1/07/2018 z dnia 2 lipca 2018 roku na kwotę 10.500,00 zł brutto – zapłacono w dniu 11 lipca 2018 roku (dział 600, rozdział 60016 § 6050, wb nr 99).

Zakończenie i koszty zadania

Według konta 080 koszty zadania inwestycyjnego stanowiły kwotę 709.352,10 zł.

Na koszty zadania złożyły się następujące wydatki:

Nr faktury/rachunku z dnia...	Kontrahent	Opis operacji	Kwota brutto	Termin płatności	Zapłata	Uwagi
-------------------------------	------------	---------------	--------------	------------------	---------	-------

165/2018 z 28.06.2018	Sklep Ogólnoprzemysłowy Marian Zajączkowski	Rura kanalizacyjna	328,00	12.07.2018	29.06.2018	-
FA/2018/07/1 z 2.07.2018	Bud-Trans Roboty Budowlano – Drogowe Maria Karbowski	Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w m. Górka Kłonowska	698.524,10	1.08.2018	11.07.2018	
1/07/2018 z dnia 2.07.2018	Nadzór Budowlany i Projektowanie Żuber Stanisław	Nadzór inwestorski	10.500,00	14 dni	11.07.2018	
Razem koszty zadania, zgodne z kontem 080			709.352,10	X	X	X

Przedłożono kontrolującym dowód OT nr GKm.1.2018 z dnia 3 sierpnia 2018 roku na kwotę 709.352,10 zł (zapis na kontach Wn 011/ Ma 080) – Przebudowa drogi wewnętrznej dojazdowej w miejscowości Górka Kłonowska na odcinku od km 0+000 do km 1+568.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady ewidencji składników majątkowych określone zostały w zarządzeniu nr 199/2013 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Klonowej.

Z uregulowań wewnętrznych wynikało, że środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 według cen nabycia. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w księdze inwentarzowej środków trwałych przez pracownika księgowości budżetowej, według klasyfikacji rodzajowej, z podziałem na grupy, podgrupy i rodzaje. Środki trwałe w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte, wycenia się według: [1] środki nabyte – według ceny nabycia; [2] środki wytworzone – według kosztów wytworzenia; [3] środki przyjęte nieodpłatnie (np. otrzymane w formie darowizny) – według ceny nabycia, a jeśli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia - według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu; [4] środki stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji; [5] według wartości przeszacowanej – w przypadku aktualizacji wyceny środków trwałych (przeprowadzonej na podstawie odrębnych przepisów). Wynik aktualizacji odnoszony jest wtedy na Fundusz.

W polityce rachunkowości określono, że środki trwałe umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

Do pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 i umarzanych jednorazowo jednostka kontrolowana zalicza takie składniki jak: środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania, z wyłączeniem środków, o

których mowa w przyjętym uproszczeniu (zał. Nr 5 do zarządzenia). Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, zestawy komputerowe, telefony komórkowe, kosiarki, odkurzacze. Księgi inwentarzowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 350 zł.

W polityce wprowadzono uproszczenie dotyczące pozostałych środków trwałych poprzez określenie, że do pozostałych środków trwałych nie zalicza się takich składników jak: wyposażenia na trwałe umocowanego do ścian i sufitów (np. żaluzji, luster, lamp, karniszy itp., książek i innych zbiorów bibliotecznych, niskocennego wyposażenia o jednostkowej wartości początkowej niższej niż 350 zł (np. koszy na śmieci, naczyni, sztućców, czajników, narzędzi).

Stosownie do zasad zawartych w polityce rachunkowości (zarządzenie nr 199/2013 Wójta Gminy Klonowa z dnia 20 września 2013 roku) jednostka kwalifikowała wydatki ponoszone na nabycie lub wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości poniżej 3.500 zł do pozostałych środków trwałych, które podlegały jednorazowej amortyzacji, natomiast pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 350 zł są bezpośrednio po zakupie i oddaniu ich do użytkowania zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, bez ujmowania ich na kontach 013 i 072. Wydatki ponoszone na nabycie lub wytworzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500 zł ewidencjonowane są na koncie 080 – środki trwałe w budowie lub bezpośrednio na koncie 011 – środki trwałe przy zastosowaniu odpowiedniej klasyfikacji budżetowej. Należy jednocześnie wskazać, że obecnie (tj. od 2018 roku) przepisy art. 16f ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.) przewidują dokonywanie odpisów amortyzacyjnych (zgodnie z art. 16h-16m.) gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10 000 zł. W przypadku gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10 000 zł, podatnicy, z zastrzeżeniem art. 16d ust. 1, mogą dokonywać odpisów amortyzacyjnych zgodnie z art. 16h-16m albo jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym. Zatem jednostka powinna rozważyć dostosowanie regulacji wewnętrznych do obowiązujących przepisów w zakresie kwoty, od której ewidencjonuje się i umarza stopniowo środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Wg uregulowań wewnętrznych księgę inwentarzową „Środki trwałe”, prowadzi się zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych dla rzeczowych aktywów trwałych (konto 011), tj. środków trwałych o wartości początkowej równej i wyższej od kwoty 3.500 zł oraz sprzętu komputerowego (tj. komputer, monitor, drukarka, skaner, rzutnik). Ewidencję analityczną, ilościowo-wartościową prowadzi się z podziałem na grupy.

Należy zauważyć, że Klasyfikacja Środków Trwałych z dnia 10 grudnia 2010 roku została uchylona i od dnia 1 stycznia 2018 roku zaczęła obowiązywać Klasyfikacja określona Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KST) – (Dz. U. z 2016 roku poz. 1864).

Odpisów umorzeniowych dokonuje się za okresy roczne za pomocą arkusza kalkulacyjnego sporządzanego w programie Excel. Ponadto ewidencję środków trwałych prowadzi się w sposób umożliwiający rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne środki trwałe.

Dla pozostałych środków trwałych (konto 013) o wartości początkowej niższej od kwoty 3.500 zł, których umorzenie może być odpisane jednorazowo w koszty w miesiącu wydania do użytkowania, ewidencję prowadzi się w książkach inwentarzowych. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej większej niż 350 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej, chociaż niektóre środki o niższej wartości mogą być również ujmowane w tej ewidencji.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 350 zł są bezpośrednio po zakupie i oddaniu ich do użytkowania zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, bez ujmowania ich na kontach 013 i 072.

Kontrolujące stwierdziły, że księga inwentarzowa prowadzona dla środków trwałych nie zawierała numerów inwentarzowych poszczególnych środków trwałych, jak też brak było jednoznacznego przyporządkowania do grup rodzajowych.

W trakcie kontroli Skarbnik Gminy wyjaśniła, że kontrolowana jednostka jest w trakcie uruchamiania oprogramowania do ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych. W 2020 roku ewidencja ta jest prowadzona dwutorowo, tj. w księgach inwentarzowych i elektronicznie przy użyciu oprogramowania komputerowego Inwentarz Optivum firmy Vulcan. Docelowo ewidencja w 2020 roku będzie prowadzona tylko w formie elektronicznej. W elektronicznej ewidencji zostały nadane numery inwentarzowe środkom trwałym (w księdze inwentarzowej brak było tych numerów), jak też poszczególne środki trwałe zostały przyporządkowane do odpowiednich grup rodzajowych (w księdze inwentarzowej te numery były wpisane ołówkiem).

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ewy Strzelczyk w sprawie ewidencji środków trwałych stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2019 rok

W kontrolowanym okresie obroty na koncie 011 przedstawiały się następująco:

Stan środków trwałych na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 24.816.847,43 zł. Przychód środków trwałych w 2019 roku w kwocie 1.461.930,40 zł. Kontrolni poddano dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 011 w roku 2019 na kwotę 1.250.541,03 zł, co stanowiło 85,5% wartości przychodu środków trwałych. Kontrolni poddano niżej wymienione dokumenty:

- OT nr GKm 1/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 roku na kwotę 65.000 zł - termomodernizacja budynku przedszkola przy ul. Złoczewskiej 4 w Klonowej. Zaewidencjonowano w dniu 30 sierpnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 611 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
- OT nr WZI.1/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku na kwotę 331.099,91 zł - przebudowa drogi dojazdowej wewnętrznej w miejscowości Lipicze na odcinku od 0+000 km do 0+825 km. Zaewidencjonowano w dniu 28 sierpnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 567 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,

- OT nr WZI.2/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 roku na kwotę 316.623,59 zł - przebudowa drogi gminnej nr 114002E w miejscowości Świątki na odcinku od 0+000 km do 0+996 km. Zaewidencjonowano w dniu 28 sierpnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 56 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
- OT nr WZI.3/2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku na kwotę 395.700,33 zł - przebudowa drogi gminnej nr 114006E od granicy gminy Złoczew do m. Leśniki na odcinku od 0+000 km do 0+970 km. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 1036 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
- OT nr ORG.5543.2/2019 z dnia 28 grudnia 2019 roku na kwotę 15.990,00 zł - mininożyce Holmatro CU 4007C. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 1071 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
- OT nr GKm 3/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 37.733,00 zł - remont budynku strażnicy OSP Lipicze. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 1077 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080, (w elektronicznej ewidencji remont stanowił zwiększenie wartości strażnicy OSP Lipicze),
- OT nr GKm 4/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 22.444,12 zł - budowa wiaty garażowej ul. Czajkowska 7 (działka 129/12). Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 1079 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
- OT nr GKm 5/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 22.444,13 zł - budowa wiaty garażowej ul. Czajkowska 7 (działka 129/12). Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku na podstawie dowodu PK nr 1080 poprzez zapis na kontach Wn 011, Ma 080,
- PK nr 1088 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 43.505,95 zł (Wn konto 011, Ma konto 800) - nieodpłatne otrzymanie gruntów od Wojewody Łódzkiego. Działka nr 402 o pow. 0,19 ha obręb Leliwa o wartości 4.617,95 zł, działka nr 411 o pow. 0,37 ha obręb Leliwa o wartości 8.992,85 zł, działka nr 201 o pow. 1,23 ha obręb Owieczki o wartości 29.895,15 zł. Dokumenty OT z dnia 1 sierpnia 2019 roku: [1] nr RGW.1.2019 - działka nr 402, [2] RGW.2.201 - działka nr 411, [3] RGW.3.2019 - działka nr 201. Wystawione na podstawie decyzji Wojewody Łódzkiego nr GN-IV.7532.2019.2019.BM z dnia 1 sierpnia 2019 roku.

W 2019 roku rozchód środków trwałych wyniósł 0,00.

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 26.278.777,83 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 011 stanowiły dokumenty OT dla składników majątkowych przyjętych do użytku.

Konto 013

Stan pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosił 454.016,43 zł.

Przychód pozostałych środków trwałych w 2019 roku został zaewidencjonowany w kwocie 90.094,20 zł. Wyrównawczej kontroli poddano niżej wymienione dowody księgowe zaewidencjonowane na koncie 013:

- faktura VAT nr RZG/19/12/0047 z dnia 3 grudnia 2019 roku za zakup ubrań specjalnych dla OSP 10 szt. w kwocie 32.000,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 10 grudnia 2019 roku (poz. księg. 920/27 i 922/3),
- faktura VAT nr 42/11-2019 z dnia 18 listopada 2019 roku za zakup aparatu ochrony dróg oddechowych z czujnikiem bezruchu przeznaczonym dla OSP Owieczki w

kwocie 6.000,00 zł. Zaewidencjonowano w dniu 18 grudnia 2019 roku (poz. ksiąg.954/24),

- faktura VAT nr FA/WAG/000183/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku za zakup rozsiewacza do nawozów w kwocie 4.059 zł. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku (poz. ksiąg. 1064).

Rozchód pozostałych środków trwałych w 2019 roku został zaewidencjonowany w kwocie 32.000 i dotyczył:

- umowa darowizny nr WZI.042.1.10.2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku obejmująca 5 szt. ubrań specjalnych OSP o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 16.000 zł przekazanej na rzecz OSP w Lipiczu. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku (PK nr 1038),
- umowa darowizny nr WZI.042.1.9.2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku obejmująca 5 szt. ubrań specjalnych OSP o łącznej wartości ewidencyjnej wynoszącej 16.000 zł przekazanej na rzecz OSP w Klonowej. Zaewidencjonowano w dniu 31 grudnia 2019 roku (PK nr 1039).

Kontrolą objęto 46% przychodów oraz 100% rozchodów pozostałych środków trwałych.

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 512.110,63 zł.

Podstawę udokumentowania obrotów na koncie 013 stanowiły dokumenty zakupu (faktury) oraz umowy darowizny w przypadku rozchodów pozostałych środków trwałych.

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2019 rok

W polityce rachunkowości określono, że środki trwałe umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Odpisów umorzeniowych dokonuje się za okresy roczne za pomocą arkusza kalkulacyjnego sporządzanego w programie Excel.

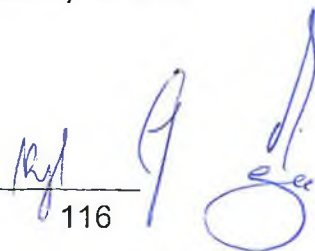
Przedłożono kontrolującym tabelę amortyzacyjną w formie arkusza kalkulacyjnego Excel według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

W 2019 roku umorzenie na koncie 071 stanowiło kwotę 1.033.143,50 zł (w tym 184.000,40 zł umorzenie nieodpłatnie otrzymanego środka trwałego, umorzenie roczne – 849.143,50 zł). W zakresie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych kontroli poddano odpisy umorzeniowe dokonane w 2019 roku na kwotę 45.690,86 zł dotyczące 19 obiektów umarzanych w 2019 roku, próba przyjęta do kontroli stanowiła 5,38%.

W wyniku kontroli ustalono, że środek trwały „Plac zabaw w Lipiczach” powinien być ujęty w rodzaju 809 a nie w 808, gdyż Klasyfikacja Środków Trwałych wprowadzona rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku nie przewiduje rodzaju 808. W trakcie kontroli dokonano poprawnej klasyfikacji powyższego środka trwałego w analitycznej ewidencji komputerowej oraz w książce środków trwałych.

Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń stanowi załącznik nr 22 do protokołu kontroli.

Stwierdzono zastosowanie prawidłowych stawek amortyzacyjnych, zgodnie z wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.



EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

W polityce rachunkowości określono, że wartości niematerialne i prawne wyceniane są na tych samych zasadach jak środki trwałe, co zostało opisane w punkcie dotyczącym ewidencji środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne o wartości w momencie zakupu równej i przekraczającej 3.500 zł umarza się stawką 30 % rocznie. Wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Księgi inwentarzowe prowadzone są dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 350 zł. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.

Zasady amortyzacji ustalone dla środków trwałych stosuje się odpowiednio dla wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się według zasad wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przy zastosowaniu stawki amortyzacyjnej w wysokości 30%.

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest komputerowo, natomiast ewidencja analityczna przy użyciu arkusza kalkulacyjnego. Wg oświadczenia Skarbnika Gminy docelowa ewidencja analityczna wartości niematerialnych i prawnych będzie prowadzona przy użyciu oprogramowania dla środków trwałych.

W 2019 roku nie naliczano amortyzacji i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, gdyż wszystkie były całkowicie zamortyzowane.

Według ewidencji księgowej na koncie 020 wartości niematerialne i prawne na dzień 1 stycznia 2019 roku wynosiły 95.518,92 zł. W trakcie 2019 roku nie dokonywano ani zwiększeń ani zmniejszeń ich wartości.

Stan wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31 grudnia 2019 roku odpowiadał wartości z 1 stycznia 2019 roku.

EWIDENCJA POZOSTAŁYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (MATERIAŁY, FINANSOWY MAJĄTEK TRWAŁY)

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi zakupione materiały (towary) służące bieżącemu funkcjonowaniu jednostki, w szczególności materiały biurowe, papiernicze, środki czystości, druki, publikacje, drobne części zamienne, olej napędowy do autobusu i innych urządzeń, itp. są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów, bez ujmowania ich na kontach zespołu 3, natomiast dla zakupionego opału (węgiel, miał itp.) prowadzi się analityczną ewidencję ilościowo-wartościową (kartoteki), w której dla każdego składnika ujmuje się zakupy i rozchody w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Rozchody wartościowe na koncie 310 oraz zaliczenie ich w ciężar kosztów wprowadzane są przynajmniej dwa razy w roku (po zakończeniu wiosennego sezonu grzewczego oraz na koniec roku) na podstawie protokołu zużycia opału, sporządzonego komisyjnie, w oparciu o kartoteki. W przypadku gdy ceny zakupu jednakowych (ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie) materiałów są różne, wartość stanu

końcowego rzeczowych składników obrotowych wycenia się przyjmując założenie, że rozchód składnika wyceniany jest po kolejnych cenach zakupu tych składników, które jednostka nabyła najwcześniej (FIFO).

Wartość materiałów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła 6.620,00 zł natomiast na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiła 4.259,00 zł i dotyczyła materiałów opałowych. Ewidencja na koncie 310 – materiały prowadzona jest odrębnie dla poszczególnych budynków: [1] budynek Urzędu Gminy, [2] budynek komunalny po szkole w Kuźnicy Błońskiej, [3] budynek ośrodka zdrowia. Ewidencja zakupionego opału odbywa się w kwocie brutto, natomiast w miesiącu złożenia deklaracji VAT następuje zmniejszenie zakupu o kwotę podatku VAT podlegającego odliczeniu. Rozchody wartościowe na koncie 310 oraz zaliczenie ich w ciężar kosztów w 2019 roku nastąpiło dwa razy w roku (po zakończeniu wiosennego sezonu grzewczego oraz na koniec roku).

W 2019 roku dokonano zakupów opału dla poszczególnych budynków w kwotach:

- 27.026,81 zł netto - budynek Urzędu Gminy,
- 17.055,31 zł netto - budynek komunalny po szkole w Kuźnicy Błońskiej,
- 8.389,95 zł netto - budynek ośrodka zdrowia.

Natomiast zużycie opału wyniosło:

- 29.276,81 zł netto - budynek Urzędu Gminy,
- 17.527,51 zł netto - budynek komunalny po szkole w Kuźnicy Błońskiej,
- 8.028,75 zł netto - budynek ośrodka zdrowia.

Protokół zużycia miału i eko-groszu w kotłowni w UG w okresie od 1 stycznia do 16 maja 2019 roku został sporządzony w dniu 30 sierpnia 2019 roku, wynikało z niego, że zużyto miału w ilości 26.750 kg na kwotę 16.049,84 zł oraz eko-groszku w ilości 2.840 kg o wartości 2.255,20 zł.

Protokół zużycia miału w kotłowni ośrodka zdrowia w okresie od 1 stycznia do 16 maja 2019 roku został sporządzony w dniu 30 sierpnia 2019 roku, wynikało z niego, że zużyto miału w ilości 10.460 kg na kwotę 6.276 zł.

Protokół zużycia eko-groszu w kotłowni w budynku w Szkole w Kuźnicy w okresie od 1 stycznia do 16 maja 2019 roku został sporządzony w dniu 30 sierpnia 2019 roku, wynikało z niego, że zużyto eko-groszku w ilości 13.910 kg o wartości 11.028,40 zł.

Protokół zużycia miału i eko-groszu w kotłowni w UG w okresie od 29 września do 31 grudnia 2019 roku został sporządzony w dniu 31 grudnia 2019 roku, wynikało z niego, że zużyto miału w ilości 11.780 kg na kwotę 6.420 zł oraz eko-groszku w ilości 7.910 kg o wartości 6.115,80 zł.

Protokół zużycia miału w kotłowni ośrodka zdrowia w okresie od 29 września do 31 grudnia 2019 roku został sporządzony w dniu 31 grudnia 2019 roku, wynikało z niego, że zużyto miału w ilości 4.600 kg na kwotę 2.555,98 zł.

Protokół zużycia eko-groszu w kotłowni w budynku w Szkole w Kuźnicy w okresie od 29 września do 31 grudnia 2019 roku został sporządzony w dniu 31 grudnia 2019 roku, wynikało z niego, że zużyto eko-groszu w ilości 9.590 kg na kwotę 7.393,81 zł.

Wartości zużycia opału w protokołach podawane były w kwocie brutto natomiast ujęcie w ewidencji następowało z uwzględnieniem odliczonego podatku VAT.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku pozostał nieużyty opał w poszczególnych budynkach na kwotę:

- 1.078,00 zł netto - budynek Urzędu Gminy,
- 1.031,80 zł netto - budynek komunalny po szkole w Kuźnicy Błońskiej,
- 2.149,20 zł netto - budynek ośrodka zdrowia.

Stan końcowy na koncie 310 był zgodny z arkuszami spisu z natury nr 54/2019, 53/2019 i 52/2019.

Ewidencja analityczna materiałów opałowych jest prowadzona ręcznie na kartach materiałowych przez osoby odpowiedzialne materialnie.

Według ewidencji na koncie 030 - długoterminowe aktywa finansowe, Gmina Klonowa posiadała udziały na dzień 31 grudnia 2019 roku na kwotę 500 zł. W dokumentacji inwentaryzacji znajdowało się zaświadczenie Rejonowego Banku Spółdzielczego w Lututowie o posiadaniu przez Gminę Klonowa na dzień 31 grudnia 2019 roku 5 udziałów po 100 zł.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 5/2018 Wójta Gminy Klonowa z dnia 6 grudnia 2018 roku została wprowadzona instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy w Klonowej stanowiąca załącznik do ww. zarządzenia.

Zgodnie z instrukcją inwentaryzację przeprowadza się w następujących terminach:

- 1) na ostatni dzień roku obrotowego:
 - a) metodą spisu z natury dokonuje się inwentaryzacji: materiałów, towarów i produktów odpisanych w koszty w momencie zakupu lub wytworzenia, gotówki, krótkoterminowych papierów wartościowych w postaci zmaterializowanej, produkcji w toku,
 - b) drogą potwierdzenia stanu: środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
 - c) drogą weryfikacji salda: środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań wobec pracowników, należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, środków trwałych w budowie, za wyjątkiem maszyn i urządzeń w budowie objętych spisem z natury, wartości niematerialnych i prawnych, udziałów w obcych podmiotach, funduszy własnych i funduszy specjalnych, zobowiązań i rezerw, rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów.
- 2) na ostatni dzień roku obrotowego, z tym że inwentaryzację można rozpocząć w ciągu IV kwartału i zakończyć do 15 stycznia roku następnego:
 - a) drogą uzyskania potwierdzenia salda: należności (z wyjątkiem należności z tytułów publicznoprawnych, spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych), udzielonych pożyczek, własnych składników majątkowych powierzonych kontrahentom,
 - b) drogą spisu z natury: znajdujących się na terenie niestrzeżonym lub znajdujących się na terenie strzeżonym, lecz nieobjętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów: materiałów, półproduktów, wyrobów gotowych, środków trwałych (z wyjątkiem gruntów i środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) znajdujących się na terenie niestrzeżonym, maszyn i urządzeń zaliczanych do środków trwałych w budowie, znajdujących się na terenie niestrzeżonym, składników majątkowych objętych pozabilansową ewidencją ilościową, składników majątkowych będących własnością obcych

jednostek,

- 3) raz w ciągu 2 lat – drogą spisu z natury znajdujących się w strzeżonym składowisku i objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów: materiałów, półfabrykatów, wyrobów gotowych, towarów,
- 4) raz w ciągu 4 lat – nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji w nieruchomości, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie.

Stan składników określony drogą spisu z natury podlega porównaniu ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej na dzień, na jaki przypadła data spisu, nie późniejszy jednak niż ostatni dzień roku obrotowego. W przypadku inwentaryzowania składników po dniu bilansowym stan składników ustalony na drodze spisu (uzgodnień, porównań) koryguje się odpowiednio o obroty zaistniałe między dniem kończącym rok obrotowy, a dniem rzeczywistego zinwentaryzowania.

Pravidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Kontrolą objęto przygotowanie, przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, przeprowadzonej w 2019 roku. Wójt Gminy Klonowa zarządzeniem nr 86/2019 z dnia 6 grudnia 2019 roku zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej.

Zarządzeniem nr 86/2018 Wójt Gminy Klonowa powołał komisję inwentaryzacyjną w trzyosobowym składzie oraz wyznaczył zespołom spisowym pola spisowe. Zespoły spisowe miały przeprowadzić inwentaryzację w okresie od 6 grudnia 2019 roku do 15 stycznia 2020 roku wg następującego porządku:

- 1) środki trwałe – 10.12.2019- 31.12.2019 (konto 011),
- 2) magazyn OC, „Orlik”, świetlice wiejskie, druki ścisłego zarachowania – 10.12.2019- 31 grudnia 2019 roku (konto 013 i 310),
- 3) urząd gminy (parter, kasa, II piętro) - 10.12.2019- 31.12.2019 (konta 013 i 100),
- 4) urząd gminy (I piętro, kotłownia) 10.12.2019- 31.12.2019 (konto 013),
- 5) jednostki OSP - 10.12.2019- 31.12.2019 – (konta 011 i 013),
- 6) należności od kontrahentów - 1.10.2019 -15.01.2020 (konto 221),
- 7) środki pieniężne na rachunkach bankowych – 31.12.2019 (konta 130, 135, 139),
- 8) pozostałe aktywa i pasywa – 31.12.2019 (pozostałe konta).

Inwentaryzację należności sald środków pieniężnych, lokat, kredytów, oraz weryfikację sald pozostałych aktywów i pasywów przeprowadzić miała Skarbnik Gminy i inspektor ds. księgowości budżetowej wraz z osobami materialnie odpowiedzialnymi.

Wójt powołał kontrolerów spisowych – 2 osoby.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji (arkusze spisu, rozliczenia, protokoły inwentaryzacyjne, zestawienia obrotów i sald) stwierdzono, co następuje:

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację: środków trwałych i pozostałych środków trwałych, materiałów i kasy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Kontrolujące ustaliły, że przed przystąpieniem do spisu z natury osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że wszystkie dowody rachunkowe przychodowe i rozchodowe, zostały wystawione i przekazane do księgowości jednostki oraz zostały

ujęte w dokumentacji ewidencyjnej (księgach rachunkowych) oraz po zakończeniu spisu złożyły oświadczenia, że w spisie zostały prawidłowo inwentaryzowane składniki majątku oraz że nie wnoszą uwag do przeprowadzonego spisu.

Na każdym arkuszu spisowym znajdowała się klauzula „Spis zakończono na poz. ...”. Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych ponumerowanych zgodnie z książką druków ścisłego zarachowania. Arkusze były zaparafowane i stanowiły druki ścisłego zarachowania. Na arkuszach odnotowano daty rozpoczęcia i zakończenia spisu wraz z godzinami (na każdym arkuszu były to dni 14 i 31 grudnia 2019 roku). Arkusze zostały podpisane przez osoby dokonujące spisu i osoby materialnie odpowiedzialne oraz osobę wyceniającą, wybrane pozycje na arkuszach zostały sprawdzone, co zostało odnotowane przez podpis osoby weryfikującej.

Zespoły spisowe sporządzały z poszczególnych pól sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury.

Wyceny zinwentaryzowanych składników majątku dokonała Halina Górnik. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Zestawienia dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sporządziła Halina Górnik.

Metodą potwierdzenia sald zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (kontrolującym przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych) oraz rozrachunki z kontrahentami (potwierdzenia otrzymane od kontrahentów, jednostka nie wysyłała potwierdzeń). W przypadku salda na koncie 201 wskazano, że sporządzono protokół weryfikacji salda zobowiązań odpowiednio na kwotę 58.831,19 zł oraz należności na kwotę 490 zł.

Metodą weryfikacji dokonano inwentaryzacji: gruntów, środków trwałych, do których dostęp jest utrudniony jak sieci wodno - kanalizacyjne, przyłącza wodociągowe, przydomowe oczyszczalnie ścieków, środków trwałych w budowie, zobowiązań i należności wobec dostawców i odbiorców (konto 201), należności od pracowników, należności i zobowiązań publicznoprawnych, należności z tytułu dochodów budżetowych, rozrachunków z tytułu wynagrodzeń, pozostałych rozrachunków, środków pieniężnych w drodze, funduszy jednostki, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wyniku finansowego.

Na posiedzeniu komisji inwentaryzacyjnej w dniu 10 stycznia 2020 roku stwierdzono, że w drodze spisu z natury zinwentaryzowano aktywa na kwotę 22.120.623,37 zł i nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych oraz że komisja nie wnosi uwag do przebiegu inwentaryzacji. Wójt dokonał zatwierdzenia przedłożonego rozliczenia w dniu 10 stycznia 2020 roku.

Na posiedzeniu komisji inwentaryzacyjnej w dniu 3 marca 2020 roku stwierdzono, że w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald oraz w drodze weryfikacji stanów księgowych zinwentaryzowano aktywa i pasywa na kwotę 46.433.135,66 zł i nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych oraz że komisja nie wnosi uwag do przebiegu inwentaryzacji. Wójt dokonał zatwierdzenia przedłożonego rozliczenia w dniu 4 marca 2020 roku.

XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2017 - 2019

Zadania realizowane w ramach pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego – 2017 rok

Lp.	Podmiot zlecający	Dla kogo	Ile	Przeznaczenie
1.	Gmina Klonowa	Powiat Sieradzki	500 000,00	Realizacja zadania pod nazwą: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1701E Wandalin-Klonowa od km 0+000 do km 7+348,57”
2.	Gmina Klonowa	Powiat Sieradzki	40 000,00	Realizacja zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych

Zadania realizowane w ramach pomocy finansowej dla jednostek sektora finansów publicznych – 2018 rok

Lp.	Podmiot zlecający	Dla kogo	Ile	Przeznaczenie
1.	Gmina Klonowa	Powiat Sieradzki	12 500,00	Wykaszenie poboczy dróg powiatowych – pomoc rzeczowa
2.	Gmina Klonowa	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	13 000,00	Zakup samochodu osobowego dla KP w Złoczewie

Zadania realizowane w ramach pomocy finansowej dla jednostek sektora finansów publicznych – 2019 rok

Lp.	Podmiot zlecający	Dla kogo	Ile	Przeznaczenie
1.	Gmina Klonowa	Powiat Sieradzki	12 500	Wykaszenie poboczy dróg powiatowych – pomoc rzeczowa
2.	Gmina Klonowa	Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi	10 000,00 - 1 051,01 = 8 948,99	Zakup samochodu osobowego dla KP w Złoczewie

Kontrolą objęto:

Pomoc dla Powiatu Sieradzkiego

Uchwałą nr XXI/108/2016 z dnia 12 września 2016 roku Rada Gminy w Klonowej udzieliła pomocy finansowej w kwocie 500.000,00 zł Powiatowi Sieradzkemu na realizację zadania publicznego pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1701E Wandalin – Klonowa od km 0+000 do km 7+348,57”.

Wydatki majątkowe na realizację zadania zaplanowano uchwałą nr XXV/129/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Klonowa na rok 2017 (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział **60016** § 6300 – kwota 500.000,00 zł).

W dniu 22 lutego 2017 roku pomiędzy Gminą Klonowa reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Perdka a Powiatem Sieradzkim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu została zawarta umowa o udzielenie przez Gminę Klonowa Powiatowi Sieradzkemu dotacji celowej w kwocie 500.000,00 zł na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1701E Wandalin – Klonowa od km 0+000 do km 7+348,57”, zgodnie z warunkami określonymi w uchwałach nr XXI/108/2016 Rady Gminy w Klonowej z dnia 12 września 2016 roku i nr XXVI/202/2016 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 14 września 2016 roku. Zgodnie z § 2 umowy, wydatkowanie środków miało nastąpić w terminie do dnia 30 listopada 2017 roku. Przekazanie środków miało mieć miejsce w ciągu 14 dni po protokolarnym odbiorze zadania, a przedłożenie sprawozdania z realizacji zadania w terminie 30 dni po jego wykonaniu.

Uchwałą nr XXXVI/164/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku Rada Gminy w Klonowej udzieliła pomocy finansowej Powiatowi Sieradzkemu na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 40.000,00 zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych.

Uchwałą nr XXXVI/163/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku Rada Gminy w Klonowej wprowadziła do budżetu kwotę 40.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 600 rozdział 60014 § 6300 – kwota 40.000,00 zł).

W dniu 29 listopada 2017 roku pomiędzy Gminą Klonowa reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Perdka a Powiatem Sieradzkim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu została zawarta umowa o udzielenie przez Gminę Klonowa Powiatowi Sieradzkemu dotacji celowej w kwocie 40.000,00 zł na realizację zadań inwestycyjnych na drogach powiatowych zgodnie z warunkami określonymi w uchwałach nr XXXVI/164/2017 Rady Gminy w Klonowej z dnia 10 listopada 2017 roku i nr XLI/330/2017 Rady Powiatu Sieradzkiego z dnia 28 listopada 2017 roku. Zgodnie z § 2 umowy, wydatkowanie środków miało nastąpić w terminie do dnia 15 grudnia 2017 roku. Przekazanie środków miało mieć miejsce w terminie do dnia 15 grudnia 2017 roku, a przedłożenie sprawozdania z realizacji zadania w terminie 30 dni po jego wykonaniu.

Dotacja w kwocie 500.000,00 zł została przekazana w dniu 1 grudnia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 186.

Dotacja w kwocie 40.000,00 zł została przekazana w dniu 18 grudnia 2017 roku, wyciąg bankowy nr 196.

Rozliczenie zadania przedłożono w Urzędzie Gminy w Klonowej w dniu 13 grudnia 2017 roku. Z rozliczenia wynikało, że koszt zadania to kwota 6.377.222,14 zł (w tym środki partnera Gminy Klonowa – kwota 540.000,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2017 roku kwotę 500.000,00 zł (plan i wykonanie) ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział **60016** § 6300, a kwotę 40.000,00 zł (plan i wykonanie) w klasyfikacji budżetowej dział 600 rozdział 60014 § 6300.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, zastosowany przez jednostkę w budżecie i sprawozdaniu budżetowym rozdział 60016 dotyczy dróg publicznych gminnych. Realizowane zadanie dotyczyło realizacji zadania na drodze powiatowej i powinno zostać ujęte w rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe.

Pomoc dla Policji

2018 rok

Uchwałą nr XLVII/219/2018 z dnia 25 lipca 2018 roku Rada Gminy w Klonowej wprowadziła do budżetu wydatki majątkowe na kwotę 13.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 754 rozdział 75404 § 6170).

W dniu 13 sierpnia 2018 roku pomiędzy Gminą Klonowa reprezentowaną przez Wójta Gminy Dariusza Perdka a Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi została zawarta umowa nr 1/SB/2018, zgodnie z którą w celu realizacji zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego, Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe w kwocie 13.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu osobowego (segment C) w wersji oznakowanej dla Komisariatu Policji w Złoczewie. Zgodnie z § 2 umowy, środki miały zostać przekazane na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej w Łodzi w terminie 14 dni licząc od daty podpisania umowy. Zobowiązano Komendę do rozliczenia się z wydatkowanych środków finansowych w terminie do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Pismem z dnia 31 grudnia 2018 dotowany poinformował, że Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wydatkowała na zadanie całość przekazanych środków w kwocie 13.000,00 zł roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 7 stycznia 2019 roku, rozliczenie przesłano również faxem w dniu 31 grudnia 2018 roku). Do rozliczenia załączono kserokopię faktury zakupu samochodu, kserokopię protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 18 grudnia 2018 roku spisane pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Lublinie a Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi. Pismem z dnia 31 stycznia 2019 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 8 lutego 2019 roku) przekazano kserokopię dowodu PT (nieodpłatne przyjęcie składnika majątku).

Dotacja w kwocie 13.000,00 zł została przekazana w dniu 10 września 2018 roku, wyciąg bankowy nr 129. Zgodnie z umową dotacja miała zostać przekazana na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej w Łodzi w terminie 14 dni licząc od daty podpisania umowy. Termin ten upłynął z dniem 26 sierpnia 2018 roku.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2018 roku dofinansowanie zakupu samochodu osobowego ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 754 rozdział 75404 § 6170 – kwota 13.000,00 zł (plan i wykonanie).

2019 rok

Uchwałą nr IX/44/2019 z dnia 18 lipca 2019 roku Rada Gminy w Klonowej wprowadziła do budżetu wydatki majątkowe na kwotę 10.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa dział 754 rozdział 75404 § 6170).

W dniu 7 października 2019 roku pomiędzy Gminą Klonowa reprezentowaną przez Wójta Gminy Marcina Gołanowskiego a Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi została zawarta umowa, zgodnie z którą w celu realizacji zadań z zakresu bezpieczeństwa publicznego, Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe w kwocie 10.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu samochodu osobowego segment C w wersji nieoznakowanej dla Komisariatu Policji w Złoczewie. Zgodnie z § 2 umowy, środki miały zostać przekazane na rachunek bankowy Funduszu Wsparcia Policji Komendy Wojewódzkiej w Łodzi w terminie 14 dni licząc od daty podpisania umowy. Zobowiązano Komendę do rozliczenia się z wydatkowanych środków finansowych w terminie do dnia 15 stycznia 2020 roku.

Pismem z dnia 13 stycznia 2020 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20 stycznia 2020 roku) dotowany poinformował, że Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi wydatkowała na zadanie kwotę 8.948,99 zł. Niewykorzystane środki w kwocie 1.051,01 zł zostały przekazane na rachunek Gminy w dniu 18 grudnia 2019 roku. Do rozliczenia załączono kserokopię faktury zakupu samochodu, kserokopię protokołu zdawczo – odbiorczego z dnia 7 listopada 2019 roku spisane pomiędzy Komendą Wojewódzką Policji w Opolu a

Komendą Wojewódzką Policji w Łodzi, kserokopię dowodu PT (nieodpłatne przyjęcie składnika majątku).

Dotacja w kwocie 10.000,00 zł została przekazana z rachunku wydatków w dniu 18 października 2019 roku, wyciąg bankowy nr 161. Zwrot dotacji w kwocie 1.051,01 zł wpłynął na rachunek wydatków w dniu 18 grudnia 2019 roku, wyciąg bankowy nr 199.

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na koniec 2019 roku dofinansowanie zakupu samochodu osobowego ujęto w klasyfikacji budżetowej dział 754 rozdział 75404 § 6170 – kwota 10.000,00 zł (plan) i kwota 8.948,99 zł (wykonanie).

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I WYSOKOŚĆ I RODZAJ - 2019 ROK

Na terenie Gminy Klonowa nie funkcjonuje zakład budżetowy.

WPLATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY - 2019 ROK

Na terenie Gminy Klonowa nie funkcjonuje zakład budżetowy.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – 2019 ROK

W 2019 roku jednostka nie udzielała dotacji na rzecz publicznych samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej.

XIII. INNE USTALENIA

1. JEDNORAZOWE DODATKI UZUPEŁNIAJĄCE DLA NAUCZYCIELI ZA 2019 ROK

Gmina Klonowa prowadziła w 2019 roku Zespół Szkół w Klonowej.

Obsługa finansowo-księgowa ww. jednostek prowadzona jest przez pracowników jednostki oświatowej.

Kontroli poddano prawidłowość wyliczenia przez Gminę Klonowa kwoty różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów w 2019 roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów dla ww. nauczycieli oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli ustalonych w danym roku (kwota, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela).

Gmina Klonowa sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez tę jednostkę, z uwzględnieniem wysokości wyżej wskazanej kwoty różnicy. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 7 stycznia 2020 roku i podpisane przez Mariolę Binię –

inspektora ds. oświaty, jako osobę sporządzającą sprawozdanie oraz przez Wójta Gminy Marcina Golanowskiego. Sprawozdanie złożono w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi, zgodnie z terminem wynikającym z art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

W ww. sprawozdaniu zostały wykazane następujące dane:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodz. 1.01-31.08	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.08	Kol. 2 x kol. 3 x 8 m-cy	Średnie wynagrodz. 1.09-31.12	Średnioroczna liczba etatów 1.09-31.12	Kol. 5 x kol. 6 x 4 m-ce	Kol. 4 + kol. 7	Wykonane wydatki na wynagrodz.	Kwota różnicy kol. 9 - kol. 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Nauczyciel stażysta	3 045,21	2,00	48 723,36	3 337,55	2,00	26 700,40	75 423,76	70 367,52	-5 056,24
Nauczyciel kontraktowy	3 380,18	0,83	22 444,40	3 704,68	1,28	18 967,96	41 412,36	47 677,62	6 265,26
Nauczyciel mianowany	4 385,10	6,50	228 025,20	4 806,07	6,68	128 418,19	356 443,39	387 564,47	31 121,08
Nauczyciel dyplomowany	5 603,19	23,05	1 033 228,24	6 141,09	23,70	582 175,33	1 615 403,57	1 651 106,66	35 703,09

Na podstawie przedłożonych informacji o liczbie etatów w jednostce oświatowej i kart zasiłkowych nauczycieli stażystów ustalono średni wymiar etatu dla poszczególnych nauczycieli w okresach od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku i od 1 września do 31 grudnia 2019.

W sprawozdaniu wykazano średnią liczbę etatów dla nauczycieli stażystów – w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku – 2,00 i w okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 roku – 2,00.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu **zawyżono strukturę zatrudnienia w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku o 0,01 etatu**. W okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 roku strukturę zatrudnienia ustalono prawidłowo. Powyższe wynikało z niepomniejszenia struktury zatrudnienia w miesiącu styczniu 2019 roku nauczycielowi, który w grudniu 2018 roku korzystał z dwóch dni zasiłku opiekuńczego płatnych z ZUS, natomiast zasiłek wypłacono w styczniu 2019 roku.

Kontrolujące wskazują, że w celu ustalenia wysokości miesięcznych wydatków dla nauczyciela przebywającego na zwolnieniu lekarskim, płatnym ze środków ZUS, do wydatków poniesionych na wynagrodzenia w danym miesiącu należy zaliczyć wynagrodzenie wypłacone pracownikowi ze środków ujętych w planie finansowym placówki oświatowej (czyli pomniejszone o wysokość zasiłku chorobowego - w miesiącu, w którym miała miejsce wypłata zasiłku chorobowego za ten okres). Jeżeli nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim w grudniu i zasiłek chorobowy za ten okres został mu wypłacony w styczniu, wówczas pomniejszone zostają wydatki na wynagrodzenia za styczeń następnego roku (i w konsekwencji struktura zatrudnienia).

Na podstawie list płac, kart wynagrodzeń oraz zestawienia sporządzonego przez inspektora ds. oświaty (w zestawieniu wskazano wymiar czasu pracy, informację o urlopiach bezpłatnych, wynagrodzenie z angażu oraz poziom wykształcenia) ustalono, że wszystkie składniki wynagrodzenia nauczycieli stażystów zostały ujęte w wydatkach na wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Ustalono jednak, że jednemu nauczycielowi stażysty przyznano w okresie od stycznia do sierpnia 2019 roku wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 2.538,00 zł, natomiast w okresie od września do grudnia 2019 roku w kwocie 2.466,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że nauczyciel spełniał wymagania (poziom wykształcenia) do uzyskania minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 2.250,00 zł w okresie od

stycznia do sierpnia 2019 roku i 2.466,00 zł w okresie od września do grudnia 2019 roku. Zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia ministra edukacji narodowej i sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 416 ze zm.), dla nauczyciela stażysty przewidziano trzy poziomy wynagrodzenia w zależności od poziomu wykształcenia: [1] 2.538,00 zł (w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku) i 2.782,00 zł (w okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 roku) z tytułem zawodowym magistra z przygotowaniem pedagogicznym, [2] 2.250,00 zł (w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku) i 2.466,00 zł (w okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 roku) z tytułem zawodowym magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym, [3] 2.230,00 zł (w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 roku) i 2.450,00 zł (w okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 roku) z tytułem zawodowym licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie. Tym samym wynagrodzenie zasadnicze w okresie od stycznia do sierpnia 2019 roku zawyżono nauczycielowi łącznie o kwotę 2.304,00 zł brutto (tj. o kwotę 288,00 zł miesięcznie brutto). Ponadto z informacji uzyskanych od Marioli Biniek inspektora ds. oświaty wynikało, że w związku z powyższym nadpłacono w 2019 roku nauczycielowi dodatek stażowy o kwotę 92,16 zł, dodatek wiejski o kwotę 230,40 zł oraz wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe o kwotę 107,57 zł.

Z przedłożonego kontrolującym wyjaśnienia wynikało, że zawarte w karcie wynagrodzeń nauczyciela stażysty stawki wynagrodzenia w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 sierpnia 2019 roku oraz w okresie od 1 września do 31 grudnia 2019 roku były różne, ponieważ pomyłkowo zawyżono stawkę wynagrodzenia zasadniczego od 1 stycznia 2019 roku do 31 sierpnia 2019 roku. Inspektor ds. oświaty dostrzegła błąd we wrześniu 2019 roku i naniosiła wówczas prawidłową stawkę w karcie wynagrodzeń. Fakt ten został zgłoszony Dyrektorowi Zespołu Szkół w Klonowej oraz nauczycielowi, któremu wynagrodzenie zawyżono w okresie od stycznia do sierpnia 2019 roku. Zwrócono się z prośbą do nauczyciela o możliwość dokonania korekty i zwrotu nadpłaconego wynagrodzenia. Pracownik nie wyraził jednak zgody. W wyjaśnieniu podkreślono, że w powyższej sytuacji pracownik ds. oświaty nie mógł zmienić wynagrodzeń do naliczenia dodatku wynikającego z art. 30a Karty nauczyciela za 2019 rok.

Wyjaśnienie Marioli Biniek inspektora ds. oświaty w sprawie zawyżenia minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla nauczyciela stażysty w okresie od stycznia do sierpnia 2019 roku stanowi załącznik nr 23 do protokołu kontroli.

Wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dokonano tylko w grupie nauczycieli stażystów w dniu 27 stycznia 2020 roku.

2. SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Dochody i wydatki związane z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi

Budżet 2018 roku

Uchwałą Rady Gminy w Klonowej nr XXXIX/180/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku – zaplanowano dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki gminy związane z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami w 2018 roku na kwotę 265.000,00 zł (załącznik nr 8 do uchwały).

Uchwałą Rady Gminy w Klonowej nr L/230/2018 z dnia 8 listopada 2018 roku zaplanowano wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 250,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 §0920.

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane na początek roku (zł)	Planowane po zmianie (zł)	Wykonane (zł)	Planowane na początek roku (zł)	Planowane po zmianie (zł)	Wykonane (zł)	
265.000,00	265.250,00 (*)	256.557,56(**)	265.000,00	282.410,00	260.552,94	- 3.995,38

(*) w planowanej kwocie dochodów 265.250,00 zł uwzględniono paragrafy: [1] 0490 – kwota 265.000,00 zł, [2] 0920 – 250,00 zł.

(**) w wykonanej kwocie 256.557,56 zł uwzględniono paragrafy: [1] 0490 – kwota 256.030,57 zł, [2] 0640 – kwota 92,80 zł, [3] 0920 – 434,19 zł.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizowano z następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Kwota (zł)
90002	4010	7.970,08
90002	4100	0,00
90002	4110	1.362,86
90002	4120	195,25
90002	4210	517,99
90002	4220	282,01
90002	4300	250.207,19
90002	4430	17,56
		RAZEM: 260.552,94

W 2018 roku zrealizowane dochody stanowiły kwotę 256.030,57 zł (§0490), tj. niższe niż zaplanowano o kwotę 8.969,43 zł, a wydatki kwotę 260.552,94 zł. Dochody z tytułu opłat zrealizowano w kwocie niższej niż wydatki o kwotę 3.995,38 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 roku kwota zaległości wyniosła 69.584,55 zł, a nadpłaty wyniosły 746,00 zł. Tym samym koszty systemu gospodarowania odpadami zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych.

Budżet 2019 roku

Uchwałą nr XXIV/151/2017 Rady Gminy w Klonowej z dnia 28 grudnia 2017 roku – zaplanowano dochody uzyskiwane z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 265.000,00 zł oraz wydatki gminy związane z realizacją zadań z zakresu gospodarowania odpadami w 2019 roku w kwocie 275.250,00 zł (załącznik nr 9 do uchwały). Ponadto zaplanowano wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 200,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 §0920.

Uchwałą nr XI/48/2019 z dnia 30 września 2019 roku Rada Gminy w Klonowej zaplanowała wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 500,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 §0920 oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień w kwocie 150,00 zł w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 §0640.

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy
Planowane na	Planowane po	Wykonane	Planowane	Planowane	Wykonane	

początek roku (zł)	zmianie (zł)	(zł)	na początek roku (zł)	po zmianie (zł)	(zł)	dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
265.000,00	265.850,00 (*)	269.514,55(**)	275.250,00	275.250,00	262.816,95	+ 6.697,60

(*) w planowanej kwocie dochodów 265.850,00 zł uwzględniono paragrafy: [1] 0490 – kwota 265.000,00 zł, [2] 0640 – kwota 150,00 zł, [3] 0920 – 700,00 zł.

(**) w wykonanej kwocie 269.514,55 zł uwzględniono paragrafy: [1] 0490 – kwota 268.003,62 zł, [2] 0640 – kwota 150,80 zł, [3] 0920 – 1.360,13 zł.

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie wydatku (zł)
90002	4010	12.000,00	9.749,29
90002	4110	2.100,00	1.857,69
90002	4120	300,00	224,49
90002	4210	650,00	600,00
90002	4300	260.000,00	250.207,18
90002	4360	100,00	100,00
90002	4430	50,00	45,60
90002	4610	50,00	32,70
RAZEM:		275.250,00	262.816,95

W 2019 roku – dochody z tytułu opłat za odpady zrealizowano na kwotę 268.003,62 zł (§0490), tj. wyższe niż zaplanowano o kwotę 3.003,62 zł, a poniesione wydatki stanowiły kwotę 262.816,95 zł i były niższe od wykonanych dochodów o kwotę 6.697,60 zł. Przy czym w klasyfikacji budżetowej dział 900 rozdział 90002 § 4300 istniały zobowiązania na kwotę 21.763,00 zł. Po uwzględnieniu kwoty zobowiązań, różnica między dochodami i wydatkami na system gospodarowania odpadami komunalnymi w 2019 roku stanowiła kwotę 15.065,40 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku kwota zaległości w § 0490 wyniosła 72.801,00 zł, a nadpłaty wyniosły 1.619,00 zł. Tym samym koszty systemu gospodarowania odpadami zostałyby pokryte przychodami, gdyby opłaty zostały wniesione przez wszystkich zobowiązanych.

W 2019 roku powstała nadwyżka dochodów nad wydatkami w kwocie 5.186,67 zł. Skarbnik Gminy wskazała, że ww. nadwyżka wynikała z faktu, że w 2019 roku pobrano zaległości z lat ubiegłych w wysokości 44.421,25 zł, z czego 37.377,60 zł dotyczyło zaległości z 2018 roku (w tym 21.607,00 zł IV rata za 2018 rok płatna do 31 grudnia 2018 roku). Ponadto na dzień 31 grudnia 2019 roku występowały zobowiązania niewymagalne w wysokości 21.763,00 zł, w tym 20.763,00 zł dotyczyło faktury za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za grudzień 2019 roku.

Nadwyżka w kwocie 5.186,67 zł (różnica między dochodami wykonanymi (§ 049) – kwota 268.003,62 zł a wydatkami wykonanymi – kwota 262.816,95 zł) została ujęta w sprawozdaniu Rb-NDS sporządzonym na koniec I kwartału 2020 roku w pozycji D13a. niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Z danych zaprezentowanych w powyższych tabelach dotyczących planowanych dochodów z tytułu opłat za odpady (§ 049) i wydatków związanych z systemem gospodarowania odpadami wynika, że w budżecie Gminy Klonowa w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami zaplanowano w 2019 roku deficyt (dochody planowane z tytułu opłat za odpady – wydatki planowane na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi) - na kwotę 10.250,00 zł, co wskazywać może na niedoszacowanie stawek opłat.

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy wynikało, że dochody zaplanowano zgodnie z przewidywanym wykonaniem na poziomie 265.000,00 zł. Po stronie wydatków natomiast zaplanowano rezerwę w wysokości 10.000,00 zł w razie konieczności opłacenia faktury za grudzień w 2019 roku (realnie została ona opłacona w styczniu 2020 roku), co spowodowało powstanie nadwyżki planowanych wydatków nad planowanymi dochodami.

Zgodnie z treścią art. 6r ust. 1 i 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2010 ze zm.), opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W ust. 2 ww. artykułu wyszczególniono koszty, które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. **Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Mając na uwadze powyższe, nieuprawnione jest planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o świadomym niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.** Faktyczny deficyt (dochody wykonane z tytułu opłat za odpady – wydatki wykonane na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi) w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest dopuszczalny, bowiem wynikać może z różnych okoliczności, np. braku skuteczności prowadzonej windykacji.

Uchwałą nr XIV/68/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu gminy na 2020 rok Rada Gminy w Klonowej uchwaliła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 271.000,00 zł (§ 0490) i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na kwotę 271.000,00 zł.

Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi została określona uchwałą nr IX/49/2015 Rady Gminy w Klonowej z dnia 25 czerwca 2015 roku.

W uchwale wskazano, że dokonuje się wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w następujący sposób:

- 1) w przypadku nieruchomości, na której zamieszkują mieszkańcy, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty ustalonej w § 2,
- 2) w przypadku nieruchomości, na której nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady komunalne opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn pojemników o określonej pojemności i stawki za pojemnik ustalonej w § 3.

W § 2 uchwały ustalono stawkę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 8 zł miesięcznie za osoby zamieszkujące daną nieruchomość. Ustalono wyższą stawkę ww. opłaty, jeżeli odpady komunalne nie są w sposób selektywny zbierane i odbierane, w wysokości 24 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość.

Uchwałą nr IX/50/2015 z dnia 25 czerwca 2015 roku Rada Gminy w Klonowej określiła, że na nieruchomościach, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomościach wykorzystywanych na cele rekreacyjno – wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, ustala się ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od domku letniskowego lub innej

nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe w wysokości: [1] 1,96 zł, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny, [2] 288 zł, jeżeli odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 133 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Klonowej pod pozycją 3/2020.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

- | | |
|----------------------------|---|
| 1. Marcin Golanowski | - Wójt Gminy Klonowa |
| 2. Jacek Lesiak | - Sekretarz Gminy Klonowa |
| 3. Ewa Strzelczyk | - Skarbnik Gminy Klonowa |
| 4. Anna Szala | - inspektor ds. wymiaru podatków |
| 5. Ewa Pęczek | - inspektor ds. kadr |
| 6. Irena Pędziwiatr | - inspektor ds. księgowości podatkowej |
| 7. Lidia Szremska | - podinspektor ds. księgowości i rozliczeń VAT |
| 8. Bożena Marciniak | - podinspektor ds. zamówień publicznych, inwestycji oraz spraw wojskowych i obrony cywilnej |
| 9. Halina Górnik | - inspektor ds. księgowości budżetowej |
| 10. Ewa Kędzia | - Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Klonowej |
| 11. Iwona Paroń – Ługowska | - referent ds. rolnictwa, zaopatrzenia w wodę i promocji gminy |
| 12. Mariola Biniek | - inspektor ds. oświaty |

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Ewy Strzelczyk Skarbnika Gminy Klonowa na okoliczność nieprzedłożenia kontrolującemu instrukcji kasowej oraz instrukcji obiegu dokumentów, które stanowiły załączniki do zarządzenia nr 152/2006 z dnia 31 października 2006 roku.
2. Wyjaśnienia Ewy Strzelczyk Skarbnika Gminy w sprawie planowania deficytu Gminy Klonowa na 2019 rok, a osiągnięcia nadwyżki w 2019 roku.
3. Zestawienie zobowiązań wobec dostawców na dzień 31 grudnia 2019 roku.
4. Zestawienie dokumentów stanowiących próbę dotyczącą terminowości regulowania zobowiązań w okresie 2-6 grudnia 2019 roku.
5. Protokół z kontroli kasy przeprowadzonej w dniu 25 maja 2020 roku.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Ewy Strzelczyk w zakresie planowania dochodów i wydatków bieżących w uchwałach w sprawie WPF na lata 2019-2023.
7. Zestawienie podatników (osób prawnych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019.
8. Terminowość zapłaty w 2019 roku I, XI i XII raty podatku od nieruchomości przez osoby prawne objęte próbą kontroli.
9. Zestawienie podatników (osób fizycznych) podatku od nieruchomości objętych kontrolą w latach 2018-2019.
10. Terminowość zapłaty w 2019 roku III i IV raty podatku od nieruchomości przez osoby fizyczne objęte próbą kontroli.

11. Wyjaśnienie złożone przez Annę Szalę – inspektora ds. wymiaru podatków, dotyczące podatnika prowadzącego działalność w zakresie wydobycia piasku.
12. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą za lata 2018-2019 w podatku od środków transportowych – osoby fizyczne.
13. Terminowość regulowania II raty za 2018 rok i I raty za 2019 rok podatku od środków transportowych – osoby fizyczne.
14. Zestawienie pojazdów objętych kontrolą za lata 2018-2019 w podatku od środków transportowych – osoby prawne.
15. Terminowość regulowania I raty za 2018 rok i II raty za 2019 rok podatku od środków transportowych – osoby prawne.
16. Wykaz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste.
17. Wykaz umów najmu/dzierżawy obowiązujących w latach 2018-2019.
18. Szczegółowe informacje o podjętych przez Gminę Klonowa czynnościach windykacyjnych w stosunku do trzech najemców lokali mieszkalnych i lokalu użytkowego należących do Gminy Klonowa.
19. Źródła finansowania inwestycji w poszczególnych działach i rozdziałach.
20. Podstawowe dane o kontrolowanym zadaniu inwestycyjnym.
21. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy – Ewy Strzelczyk w sprawie ewidencji środków trwałych.
22. Zestawienie środków trwałych objętych kontrolą naliczenia umorzeń.
23. Wyjaśnienie Marioli Biniek inspektora ds. oświaty w sprawie zawyżenia minimalnej stawki wynagrodzenia zasadniczego dla nauczyciela stażysty w okresie od stycznia do sierpnia 2019 roku.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 6 lipca 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Klonowej.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Inspektor Kontroli
mgr Sylwia Ryl

.....
(Sylwia Ryl)

mgr Joanna Pączek
Starszy Inspektor Kontroli
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
.....
(Joanna Pączek)

Jednostka kontrolowana:

**URZĄD GMINY
w Klonowej
98-273 Klonowa**

SKARBNIK GMINY

Ewa Strzelczyk

WÓJT

Marcin Golanowski

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

06.07.2020

WÓJT
Marcin Golanowski

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)