

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Rzęśni
Termin kontroli:	12 września – 4 listopada 2022 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Iwona Kawnik – starszy inspektor kontroli Emilia Koźlik – starszy inspektor kontroli Anita Rojek – młodszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2021 rok i I półrocze 2022 roku
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/28/2022 z dnia 25 lipca 2022 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 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Rzaśnia położona jest w południowo – zachodniej części województwa łódzkiego, wchodzi w skład powiatu pącczańskiego, zajmuje obszar 86,37 km². Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy zamieszkiwały 4 934 osoby, w tym: 2 451 kobiet i 2 483 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców gminy przedstawiała się następująco:

wiek	mężczyźni	kobiety	ogółem
0-2	96	75	171
3-6	90	99	189
7-12	145	154	299
0-14	388	381	796
7-12	145	154	299
13-15	89	74	163
15-19	124	107	231
55-59	143	111	255
60-64	138	120	258
65-69	128	134	262
70+	228	366	594
ogółem	2 483	2 451	4 934

Na dzień 31 grudnia 2021 roku liczba bezrobotnych w Gminie wynosiła 223 osoby. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 27 osób.

Adres siedziby Urzędu Gminy:

ul. 1 Maja 37
98 – 332 Rzaśnia

NIP Gminy: 5080014460

REGON Gminy: 000590647931

NIP Urzędu Gminy w Rzaśni: 7691676642

REGON Urzędu Gminy w Rzaśni: 000545923

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Rzaśnia została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1668) w dniach od 12 września 2022 roku do 4 listopada 2022 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Spełnienie warunku określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zm.):

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Art. 242	2019	2019	2020	2020	2021	2021	2022
	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01.
Dochody bieżące	53.087.141,65	61.711.679,04	48.238.142,10	50.359.201,77	51.212.569,00	54.985.329,79	42.394.847,45
plus nadwyżka z lat ubiegłych	-	7.081.125,89	-	15.204.189,63	-	4.884.096,57	-
plus wolne środki	374.092,00	5.262.477,56	2.573.961,43 zł	8.955.656,22 zł	4.119.643,43 zł	8.873.828,57 zł	7308.229,74
Razem	53.461.233,65	74.055.282,49	50.812.103,53	74.519.047,62	55.332.212,43	68.743.254,93	49.703.077,19
Wydatki bieżące	36.920.415,00	38.133.526,35	42.665.109,00	41.048.571,80	43.935.318,00	41.250.218,75	38.038.046,81
Wynik	16.540.818,65	35.921.756,14	8.146.994,53	33.470.475,82	11.396.894,43	27.493.036,18	11.665.030,38
Db-Wb	16.166.726,65	23.578.152,69	5.573.033,10	9.310.629,97	7.277.251,00	13.735.111,04	4.356.800,64

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2019-2021 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody. Jednostka osiągnęła nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu jak i wykonania budżetu.

Jak wynika z tabeli powyżej we wskazanych latach odnotowano rozbieżności między planowanymi wielkościami kształtującymi budżet, a ich faktycznym wykonaniem, co świadczy o braku monitorowania tych wielkości.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 30 czerwca 2022 roku jednostka wykazała posiadane środki 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 – 2.516.741,39 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 2.116.858,99 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 10.421.398,73 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku jednostka wykazała posiadane środki 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 – 4.860.504,75 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 23.591,82 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 8.873.828,57 zł.

W wolnych środkach znajduje się kwota 5.000.000,00 złotych, która znajduje się na należnościach konto 240 i dotyczy środków ze skradzionej lokaty w 2021 roku (według informacji uzyskanych od jednostki istnieje prawdopodobieństwo odzyskania tych środków). Środki te jednak nie powinny zostać wykazane w sprawozdaniu NDS, ponieważ odzyskanie powyższej należności jest niepewne i jednostka nie jest w stanie określić w jakim terminie zostaną otrzymane środki. Środków co do których nie ma pewności, że zostaną wprowadzone do budżetu w roku budżetowym nie należy ujmować

jako środków mogących posłużyć do bieżącej realizacji budżetu. Gmina planując w budżecie środki powinna uwzględniać tylko takie wolne środki, które mogą zostać faktycznie (kasowo) wykonane w danym roku budżetowym. Źródłem sfinansowania budżetu jednostki mogą być jedynie przychody z wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Budżet roku 2021 został zrealizowany z deficytem budżetu w kwocie – 461.132,83 zł. Gmina Rzaśnia w roku 2021 nie zaciągała zobowiązań z tytułu pożyczek.

Skumulowana nadwyżka budżetu stanowiąca saldo Ma konta 960 wynosiła na dzień 31 grudnia 2021 roku 4.884.096,57zł.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Rzaśnia jest Jarosław Stanisław Popławski powołany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 21 listopada 2018 roku w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Gminy Rzaśnia.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Rzaśnia jest Tomasz Jerzy Stolarczyk wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach, które odbyły się dnia 21 października 2018 roku. Zaświadczenie komisji wyborczej zostało wydane w dniu 22 października 2018 roku. Ślubowanie złożył w dniu 21 listopada 2018 roku.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem gminy Rzaśnia jest Agnieszka Jura powołana do pełnienia tej funkcji od dnia 1 sierpnia 2021 roku uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXVI/180/2021 z dnia 6 lipca 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Rzaśnia.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Rzaśnia od dnia 18 stycznia 2017 roku jest Aldona Nagodzińska - Sadek zatrudniona na umowę o pracę na czas nieokreślony.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostki organizacyjne Gminy Rzaśnia:

1) samorządowe jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Rzaśni;

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rzaśni działa na podstawie uchwały nr XXXII/226/2010 z dnia 8 marca 2010 roku w sprawie nadania statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rzaśni zmienionej uchwałą nr XXVI/185/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 6 lipca 2021;

- Gminny Żłobek „Kubuś i Przyjaciele” w Rzaśni działa na podstawie uchwały nr XXIV/172/2021 z dnia 21 maja 2021 roku w sprawie utworzenia gminnej jednostki budżetowej pod nazwą Gminny Żłobek „Kubuś i Przyjaciele” w Rzaśni;
- Gminny Zespół Oświaty w Rzaśni działa na podstawie uchwały nr XXIV/150/2016 z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie nadania Statutu Gminnego Zespołu Oświaty w Rzaśni, zespół jest jednostką budżetową;
- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni 1) – działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą nr XXIV/150/2016 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 grudnia 2016 roku; Zespół jest jednostką budżetową; Szkoła Podstawowa działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 11/17/18 z dnia 16 listopada 2017 roku, Szkoła jest jednostką budżetową; Przedszkole działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 11/17/18 z dnia 16 listopada 2017 roku, w Statucie Przedszkola nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności;
- Szkoła Podstawowa im. Marcina Bielskiego w Białej – działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej. Szkoła jest jednostką budżetową;
- Szkoła Podstawowa w Zielęcinie - działa na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Pedagogicznej nr 10/23/11/2017 z dnia 23 listopada 2017 roku; w Statucie Szkoły nie wskazano prawnoorganizacyjnej formy działalności.

2) samorządowy zakład budżetowy:

- Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni działa na podstawie uchwały nr III/5/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego Gminy Rzaśnia.

3) Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną, dla których gmina Rzaśnia jest organem założycielskim:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni, działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Nr IX/51/2007 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 12 września 2007 roku w sprawie: utworzenia gminnej instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni i uchwalenia Statutu Gminnej Biblioteki Publicznej w Rzaśni;
- Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni; działa na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XIX/126/2012 z dnia 28 listopada 2012 r w sprawie nadania statutu Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni, zmienionego uchwałą nr XIV/76/2015 z dnia 2 grudnia 2015 roku w sprawie zmiany statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni oraz uchwałą nr XIV/76/2015 w sprawie zmiany statutu Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni.

Samorządowy Zakład Budżetowy Gminy Rzaśnia

Uchwałą nr III/5/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego Gminy Rzaśnia utworzono z dniem 1 stycznia 2011 roku Zakład Gospodarki Komunalnej oraz zatwierdzono jego statut. Z § 12 Statutu wynika, że Zakład zostanie wyposażony w mienie gminne w zakresie niezbędnym do prowadzenia działalności statutowej. Przekazanie w użytkowanie składników majątkowych Gminy do Zakładu nastąpi z dniem rozpoczęcia działalności. Zarządzeniem nr 36/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przekazania w użyczenie środków trwałych i wyposażenia będących własnością Gminy Rzaśnia oraz przekazania zobowiązań i należności po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym w Rzaśni – Samorządowemu Zakładowi Budżetowemu Gminy Rzaśnia Wójta Gminy Rzaśnia zgodnie z §12 Statutu przekazał w użyczenie Zakładowi mienie będące własnością Gminy Rzaśnia.

Podkreślić należy, iż mimo niezgodnego z uchwałą zarządzenia dotyczącego wyposażenia Zakładu Budżetowego w majątek jednostka dostosowała się do zapisów uchwały, tzn. przekazując środki trwałe i wyposażenie do zakładu budżetowego zdjęła je z ewidencji środków trwałych i wyposażenia Urzędu Gminy w Rzaśni.

Zarządzenie Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 17 października 2022 roku UGO.0050.68.2022.AD dotyczące zmiany Zarządzenia Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przekazania w użyczenie środków trwałych i wyposażenia będących własnością Gminy Rzaśnia oraz przekazania zobowiązań i należności po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym w Rzaśni – Samorządowemu Zakładowi Budżetowemu Gminy Rzaśnia. We wskazanym zarządzeniu skorygowano zapis „w sprawie przekazania w użyczenie środków trwałych i wyposażenia będących własnością Gminy Rzaśnia oraz przekazania zobowiązań i należności po zlikwidowanym Gospodarstwie Pomocniczym w Rzaśni – Samorządowemu Zakładowi Budżetowemu Gminy Rzaśnia” słowo „Użyczenie” zastąpiono słowem „użytkowanie” dostosowując tym samym zapisy zarządzenia do zapisów uchwały nr III/5/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego Gminy Rzaśnia.

Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni (GOZ)

Uchwałą nr XXVI/51/20005 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 czerwca 2005 w sprawie przekazania Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni w nieodpłatne użytkowanie części nieruchomości i pozostałego majątku przekazano na czas nieokreślony w nieodpłatne użytkowanie część nieruchomości zabudowanej położonej w Rzaśni przy ul. Waryńskiego 6 wraz z mieniem ruchomym. Przekazanie nastąpiło protokołem zdawczo- odbiorczym.

Następnie w dniu 1 lipca 2005 roku zawarto umowę nieodpłatnego użytkowania gruntu wraz z budynkiem na rzecz podmiotu prowadzącego świadczenie usług medycznych. Strony sporządziły protokoły zdawczo- odbiorcze, gdzie wskazano szczegółowy wykaz przekazanego majątku na rzecz GOZ. Umowa była aneksowana w dniu 31 grudnia 2015 roku w zakresie ogólnej charakterystyki budynku oddanego w nieodpłatne użytkowanie.

Z art. 53 obowiązującej wówczas ustawy o zakładach opieki zdrowotnej wynika, iż samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej gospodaruje samodzielnie przekazanymi w nieodpłatne użytkowanie nieruchomościami i majątkiem Skarbu Państwa lub komunalnym oraz majątkiem własnym (otrzymanym i zakupionym). Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej zgodnie z art. 56 ww. ustawy określają: (1) fundusz założycielski; (2) fundusz zakładu. Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego lub komunalnego lub mienia publicznej uczelni medycznej albo publicznej uczelni prowadzącej działalność dydaktyczną i badawczą w dziedzinie nauk medycznych.

Podmioty tworzące SPZOZ-y mają ustawowy obowiązek wyposażania publicznych podmiotów leczniczych w majątek nieruchomy i ruchomy, w oparciu o który podmioty te prowadzą działalność leczniczą. Wyposażenie w majątek jak zaznaczono może przybrać jedynie formę oddania w nieodpłatne użytkowanie. Majątek przekazany GOZ w nieodpłatne użytkowanie przez Wójta Gminy Rzaśnia przeznaczony do realizacji zadań statutowych ośrodka zdrowia, winien być zakwalifikowany do środków trwałych biorącego i winien powiększać fundusz założycielski Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni. Jednostka naruszyła omawiane przepisy ustawy, jak również treść uchwały nr XXVI/51/2005 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 28 czerwca 2005 w sprawie przekazania Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni w nieodpłatne użytkowanie części nieruchomości i pozostałego majątku oraz zapisy umowy nieodpłatnego użytkowania z dnia 1 lipca 2005 roku nie zdejmując ze stanu majątku Urzędu Gminy w Rzaśni środków trwałych i wyposażenia objętych zawartą umową Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia.

Instytucje kultury

Gminna Biblioteka Publiczna w Rzaśni została wpisana do Rejestru Instytucji Kultury prowadzonego przez Gminę i Miasto w Rzaśni 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). Gmina Rzaśnia prowadzi rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej – rejestr,

informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia.

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

Konto 030 długoterminowe aktywa finansowe służy do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych w szczególności akcji i udziałów. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Zgodnie z polityką rachunkowości udziały, akcje wycenia się według ceny nabycia.

Rok	Saldo początkowe 030	Obroty	Saldo końcowe 030
2020	370.000,00	-	370.000,00
2021	370.000,00	-	370.000,00

Kontrolowana jednostka posiadała udziały w jednej spółce prawa handlowego – w Bełchatowsko- Kleszczowskim Parku Przemysłowo- Technologicznym Sp. z o.o.:

W myśl zapisom art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. f), g), h) do wyłącznej kompetencji rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: tworzenia i przystępowania do spółek i spółdzielni oraz rozwiązywania i występowania z nich, określania zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta, tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek. W kontrolowanej jednostce Rada Gminy nie określiła opisanych zasad.

Uchwałą nr XIII/12/2004 z dnia 30 marca 2004 roku w sprawie przystąpienia Gminy Rzaśnia do spółki: Bełchatowsko- Kleszczowski Park Przemysłowo- Technologiczny Sp. z o.o. Rada Gminy Rzaśnia wyraziła zgodę na przystąpienie do Spółki ustalając wysokość aportu w wysokości 365.000,00 zł.

Uchwałą nr XV/25/2004 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 25 maja 2004 roku w sprawie zmiany uchwały nr XIII/12/2004 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 marca 2004 roku w sprawie przystąpienia Gminy Rzaśnia do spółki: Bełchatowsko- Kleszczowski Park Przemysłowo- Technologiczny Sp. z o.o. zmieniono wysokość oraz formę wniesienia wkładu do Spółki przez Gminę Rzaśnia. Rada Gminy postanowiła wnieść wkład pieniężny w kwocie 370.000,00 zł.

Powyższe potwierdza Akt Notarialny Repertorium A nr 4467/2004 z dnia 14 grudnia 2004. Wójt Gminy Rzaśnia objął w imieniu Gminy w Bełchatowsko- Kleszczowskim Parku Przemysłowo- Technologicznym Sp. z o. o. 740 nowych udziałów o wartości nominalnej po 500,00 zł każdy udział, razem 370.000,00 zł. Środki przekazano w dniu 22 i 25 listopada 2004 roku.

Stosownie do zapisów polityki rachunkowości na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wyceniane są :

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej.

W myśl art. 28 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 217) aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w ten sposób, że udziały w innych jednostkach oraz inne niż wymienione w pkt 1a inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności; wartość w cenie

nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej, a różnicę z przeszacowania rozliczyć zgodnie z art. 35 ust. 4. W ust. 6 art. 28 ustawy wskazano, że za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami. Wartość godziwą instrumentów finansowych znajdujących się w obrocie na aktywnym rynku stanowi cena rynkowa pomniejszona o koszty związane z przeprowadzeniem transakcji, gdyby ich wysokość była znacząca. Cenę rynkową aktywów finansowych posiadanych przez jednostkę oraz zobowiązań finansowych, które jednostka zamierza zaciągnąć, stanowi zgłoszona na rynku bieżąca oferta kupna, natomiast cenę rynkową aktywów finansowych, które jednostka zamierza nabyć, oraz zaciągniętych zobowiązań finansowych stanowi zgłoszona na rynek bieżąca oferta sprzedaży. Z kolei trwała utrata wartości zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że kontrolowany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości w znaczącej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku - do ustalonej w inny sposób wartości godziwej (art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości).

Gmina Rzaśnia nie dokonała odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe znajdujące się na koncie 030 w kwocie 370.000,00 zł stanowiące udziały w Spółce Bełchatowsko- Kleszczowski Park Przemysłowo- Technologiczny Sp. z o. o. Inspektorzy kontroli nie uzyskali informacji, czy odpis nie nastąpił z uwagi na brak ku temu przesłanek, czy doszło do naruszenia wskazanego przepisu oraz własnych regulacji. Do ewidencji odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe służy konto 073 odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe, które jednostka wprowadziła do używania w zakładowym planie kont Urzędu Gminy w Rzaśni..

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Rzaśnia został nadany uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XLVI/299/2018 z dnia 2 października 2018 roku w sprawie nadania Statutu Gminy Rzaśnia, w dniu 6 lipca 2021 roku dokonano zmian w statucie uchwałą zmieniającą uchwałą nr XXVI/187/2021.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rzaśni został wprowadzony w dniu 1 sierpnia 2007 roku zarządzeniem nr 21/2007 Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rzaśni. W regulaminie zostały wprowadzone zmiany w dniu 2 sierpnia 2021 roku zarządzeniem nr UGO.0050.38.2021.ANS Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Rzaśni.

W strukturze urzędu zostały utworzone następujące referaty i stanowiska:

- 1) Referat Finansowy, w skład którego wchodzi: Kierownik Referatu którym jest Skarbnik Gminy; zastępca na czas nieobecności Skarbnika, wyznaczony przez Wójta, do siedmiu etatów urzędniczych oraz w razie potrzeby jeden etat pomocnika administracyjno-biurowego,
- 2) Referat Inwestycji i Rozwoju Gminy, w skład którego wchodzi Kierownik Referatu, Zastępca Kierownika Referatu, do pięciu etatów urzędniczych oraz w razie potrzeby jeden etat pomocnika administracyjno-biurowego,
- 3) Referat Gospodarki i Ochrony Środowiska, w skład którego wchodzi Kierownik Referatu, zastępca kierownika na czas nieobecności kierownika wyznaczony przez wójta,

do pięciu etatów urzędniczych oraz w razie potrzeby jeden etat pomocnika administracyjno-biurowego,

4) Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich, w skład którego wchodzi Kierownik Referatu, którym jest Sekretarz Gminy, zastępca na czas nieobecności Sekretarza, wyznaczony przez Wójta, do ośmiu etatów urzędniczych, informatyka oraz w razie potrzeby etaty pomocnika administracyjno-biurowego,

5) Stanowisko Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,

6) Stanowisko Radcy Prawnego,

7) Stanowisko Zastępcy Wójta Gminy,

8) Stanowisko ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i wojskowości;

Kontrolujący zwracają uwagę, że zmiana Regulaminu Organizacyjnego Urzędu z dnia 2 sierpnia 2021 roku wprowadziła w struktury urzędu stanowisko zastępcy Wójta, stanowisko nie pozostało obsadzone. Ponadto w schemacie organizacyjnym nie przewidziano podległości organizacyjnej żadnego z referatów zastępcy Wójta, według obowiązujących uregulowań wewnętrznych ma on pełnić jedynie obowiązki Wójta podczas jego nieobecności.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Rzaśnia nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata w związku z czym wykonywanie powyższych czynności przez Wójta Gminy Rzaśnia jest możliwe wyłącznie po wyrażeniu zgody przez Radę Gminy.

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

Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu została wprowadzona zarządzeniem nr 86/2021 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2021 roku.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

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

Stosownie do zapisów art. 68 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 roku poz. 1634) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;

7) zarządzania ryzykiem.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Rzaśnia wprowadzono zarządzeniem nr 7/2013 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 5 sierpnia 2013 roku w sprawie kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Rzaśnia i innych podmiotach utworzonych przez Gminę Rzaśnia.

Zarządzenie wymaga aktualizacji, ponieważ odwołuje się do jednostek organizacyjnych, które już w Gminie nie funkcjonują - Gimnazjum w Rzaśni oraz nie uwzględnia nowoutworzonych jednostek Gminy – Zespół Szkolno- Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni, Gminny Żłobek „Kubuś i Przyjaciele” w Rzaśni.

W §2 Wójt Gminy zobowiązał kierowników referatów Urzędu Gminy Rzaśnia oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Rzaśnia do składania do końca lutego każdego roku, za pośrednictwem koordynatora kontroli zarządczej (Sekretarz Gminy) informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej przez niego jednostki według wzoru stanowiącego załącznik do zarządzenia.

Osoby zobowiązane do złożenia ww. informacji za rok 2021 wywiązały się ze wskazanego obowiązku składając informacje do końca lutego 2022 roku.

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach m.in. takich jak:

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Rzaśni – zarządzenie nr 21/2007 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 sierpnia 2007 roku ze zm.,
- Regulamin Pracy pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rzaśni – zarządzenie nr UGO.120.13.2021.ISz z dnia 17 sierpnia 2021 roku,
- Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni – zarządzenie nr UGO.1200.16.2021.ISz z dnia 31 grudnia 2021 roku,
- Zasady (polityka) rachunkowości – zarządzenie nr 24/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych odbyła się w dniach 4 lipca – 6 września 2018 roku wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi w dniu 28 grudnia 2018 pismem nr WK-602/53/2018. Odpowiedź na zalecenia pokontrolne została skierowana w dniu 31 stycznia 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2019 - 2021

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
ROK 2019			
1	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Przetarg nieograniczony na realizację projektu „Słoneczne dachy Gminy Rzaśnia	22-24 stycznia 2019 r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		i Lgota Wielka”	
2	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola zgodności danych dotyczących zadania: „Przydomowe Oczyszczalnie Ścieków – program dotacji celowych z budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie kosztów inwestycji służących ochronie środowiska polegających na budowie przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rzaśnia.”	1 września 2019 r.
3	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia	6 marca 2019 r.
4	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Usuwanie i unieszkodliwianie odpadów zawierających azbest na terenie Gminy Rzaśnia	28 czerwca 2019 r.
5	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Odnawialne źródła energii – program dotacji celowych dla właścicieli budynków mieszkalnych z terenu Gminy Rzaśnia na zakup i montaż ogniw fotowoltaicznych	17 września 2019 r.
6	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola realizacji zadania: Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i przepompowniami dla miejscowości Suchowola i części Rzaśni	24 września 2019 r.
7	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawdzenie sposobu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Pzp, związanych z realizacją projektu. 2. Potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym. 3. Sprawdzenie ujęcia poniesionych wydatków w systemie finansowo-księgowym 4. Potwierdzenie kwalifikowalności wydatków oraz faktu ich poniesienia. 5. Sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami posiadanej dokumentacji związanej z realizowanym projektem 	10-11 października 2019 r. oraz 15-16 października 2019 r.
8	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola realizacji zadania pn. Termomodernizacja budynku stanowiącego majątek komunalny Gminy Rzaśnia ul. 1 Maja 14 w Rzaśni	30 grudnia 2019 r.
ROK 2020			
1	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola na zakończenie zadania „Zakup koparko-ładowarki służącej zabezpieczeniu wodociągów i kanalizacji sanitarnej na wypadek awarii”	14 luty 2020 r.
2	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Prawidłowość rozliczenia i wydatkowania środków z budżetu Województwa Łódzkiego przekazanych na podstawie umowy nr 366/RŚ/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r.	21-25 września 2020 r.
3	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	<p>Sprawdzenie prawidłowości przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. „Zaprojektowanie i budowa budynku Gminy w Rzaśni w systemie budynku pasywnego przy ul. 1 Maja 37 w Rzaśni wraz z zagospodarowaniem terenu oraz 	12-17 listopada 2020 r.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		infrastrukturą techniczną” 2. Sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Zaprojektowanie i budowa budynku Gmin w Rzaśni w systemie budynku pasywnego przy ul. 1 Maja 37 w Rzaśni wraz z zagospodarowaniem terenu oraz infrastrukturą techniczną”.	
4	Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska	Kontrola w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.	19 października – 2 grudnia 2020 r.
5	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	1. Sprawdzenie sposobu przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych nieobjętych ustawą Pzp, związanych z realizacją projektu. 2. Potwierdzenie zgodności realizowanego projektu z zawartą umową o dofinansowanie oraz z wnioskiem aplikacyjnym. 3. Potwierdzenie kwalifikowalności wydatków oraz faktu ich poniesienia. 4. Sprawdzenie kompletności i zgodności z przepisami posiadanej dokumentacji związanej z realizowanym projektem.	23-27 listopada 2020 r.
ROK 2021			
1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	Zakres kontroli dotyczył: 1. Prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego. 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu. 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.	17-21 maj 2021 r.
ROK 2022			
W 2022 roku nie zostały przeprowadzone kontrole dotyczące gospodarki finansowej jednostki.			

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Do dnia 29 kwietnia 2022 roku obowiązywała umowa na obsługę bankową jednostki z dnia 30 kwietnia 2020 roku zawarta pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie z siedzibą ul. Główna 114, 97-410 Kleszczów oddział w Sulmierzycach Filia w Rzaśni a Gminą Rzaśnia.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dokonane zostało w dniu 6 kwietnia 2022 roku w wysokości 74.320,00 złotych netto, dokonując wyliczenia wartości szacunkowej zamówienia założono, że umowa zostanie zawarta na okres dwóch lat.

Zgodnie z zarządzeniem nr UGO.120.1.2021.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130 tys. zł zamówienia o wartości szacunkowej netto powyżej 30.000,00 do 80.000,00 złotych, pracownik merytorycznie odpowiedzialny za jego realizację wszczyna postępowanie zapraszając do składania ofert co najmniej trzech wykonawców prowadzących działalność związaną z przedmiotem zamówienia (§5 pkt 1 ww. zarządzenia). Powyższy regulamin przewidywał w §7 ust 1 pkt 5 odstępianie od zasad opisanych w § 5 niniejszego zarządzenia w przypadku wystąpienia innych przyczyn takich jak np. ekonomicznych, organizacyjnych, gospodarczych, technicznych, faktycznych lub społecznych powodujących, że w danych okolicznościach zamówienie może zrealizować jeden wykonawca. We wniosku o odstępianie wskazano, że na terenie Gminy Rzaśnia funkcjonuje tylko jedna placówka bankowa. Ewentualny wybór banku zlokalizowanego np. w Bełchatowie, Pajęcznie czy Radomsku spowodowałoby liczne utrudnienia techniczne a przede wszystkim nie byłoby to korzystne ekonomicznie np. z powodu kosztów dojazdu pracownika z wpłatami gotówkowymi oraz czasu poświęconego przez pracownika na podróż. Wobec powyższego skorzystano ze zwolnienia z regulaminu i w dniu 7 kwietnia 2022 roku przesłano zaproszenie do złożenia kompleksowej oferty obsługi bankowej do esBank Spółdzielczy ul. Tysiąclecia 4, 97-500 Radomsko.

W dniu 29 kwietnia 2022 roku została zawarta umowa nr 1279530 pomiędzy ESBANKIEM Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Radomsku a Gminą Rzaśnia. Umowa została zawarta na okres od dnia 30 kwietnia 2022 roku do dnia 29 kwietnia 2024 roku.

W ramach niniejszej umowy Bank może na wniosek posiadacza świadczyć usługi w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunków bankowych w złotych lub walutach wymienialnych;
- 2) wydawania i obsługi instrumentów płatniczych;
- 3) bankowości elektronicznej
- 4) innych funkcjonalności i usług oferowanych w ramach posiadanego rachunku na zasadach i warunkach określonych w "Regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych dla klientów instytucjonalnych".

Bank w ramach zawartej umowy zobowiązał się wobec posiadacza rachunku do:

„1) otwierania i prowadzenia dla posiadacza rachunków bankowych (zwanym dalej łącznie rachunkami) w tym:

- a) rachunku bieżącego,
- b) rachunku pomocniczego,
- c) rachunku lokacyjnego,
- d) rachunków lokat,
- e) rachunku VAT

2) zapewnienie posiadaczowi rachunku dostępu do jego rachunków otwartych na podstawie niniejszej umowy oraz możliwość korzystania z innych usług i funkcjonalności oferowanych przez Bank powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów rachunków.”

Za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków Bank pobiera zryczałtowaną opłatę miesięczną w wysokości 2.200,00 złotych. Opłata została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej dział 750, rozdział 75023, §4300.

Rachunki bankowe

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Lp.	Nr i nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2021
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	58 8978 0008 0079 5300 2000 0210 – ORGAN	133-1	6.597.771,49
2	Rachunek lokaty nocnej	133-2	
3	53 8978 0008 0079 5300 2000 0300 – płatności masowe – odpady kom.	133-5	2.258,89
4	19 8978 0008 0079 5300 2000 0330 – Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	133-1-1	1.889.506,99
5	06 8978 0008 0079 5300 2000 0370 – Program Asystent Rodziny na rok 2020	133-1-19	0,00
6	35 8978 0008 0079 5300 2000 0430 – Laboratoria przyszłości	133-1-25	16.316,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	24 8978 0008 0079 5300 2000 0240 – DOCHODY UG	130-2	0,00
2	03 8978 0008 0079 5300 2000 0230 – WYDATKI UG	130-1	0,00
3	66 8978 0008 0079 5300 2000 0260 – ZFŚS	135	30.999,11
4	45 8978 0008 0079 5300 2000 0250 – Sumy depozytowe	139-1, 139-3	1.174.340,37
5	11 8978 0008 0079 5300 2000 0280 – BBP UG	130-1-16	0,00
6	32 8978 0008 0079 5300 2000 0290 – KSZT. MŁOD.	139-4	2,66
7	79 8978 0008 0079 5300 2000 0220 – pł. podz. Vat mpp	130-11	0,00
8	95 8978 0008 0079 5300 2000 0320 – Rozlicz. VAT skon.	130-10	0,00
9	61 8978 0008 0079 5300 2000 0350 – BBP GOZ	130-1-21	0,00
10	82 8978 0008 0079 5300 2000 0360 – ŻŁOBEK – RPO	130-1-22	75.002,74
11	27 8978 0008 0079 5300 2000 0380 – Środki z f-szu przeciwdz. Covid-19 – transport szczepień	130-1-2	0,05
12	48 8978 0008 0079 5300 2000 0390 – ŻŁOBEK Maluch+	130-1-23	3,65
13	69 8978 0008 0079 5300 2000 0400 – Rozbud. I przebud. Drogi gm. 109215E w m.Biała	130-1-26	100.003,70
14	90 8978 0008 0079 5300 2000 0410 – Uatrakcyjn. Infrastr.rek.turyst.w m.Rzaśnia	130-1-24	0,00
15	14 8978 0008 0079 5300 2000 0420 – Promocja szczepień p-ko Covid19	130-1-4	0,00
16	40 8978 0008 0079 5300 2000 0340 – Budowa Infrastruktury Rekreacyjno-Turystycznej w m.Augustów	130-1-20	0,00
17	74 8978 0008 0079 5300 2000 0310 – Płatność podzielona mpp	-	-

AUDYT WEWNĘTRZNY

Międzynarodowe standardy praktyki zawodowej audytu wewnętrznego zostały implementowane do polskich przepisów Komunikatem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych.

Stosownie do zapisów art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł.

Wybrany w jednostce podmiot świadczący usługi audytora wewnętrznego spełniał wymogi określone w art. 286 ustawy o finansach publicznych, w tym dotyczące posiadanych kwalifikacji.

Audyt wewnętrzny w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w oparciu o Kartę Audytu Wewnętrznego. Zgodnie z interpretacją standardu 1000 - Cel, uprawnienia i odpowiedzialność karta audytu wewnętrznego to oficjalny dokument określający cel, uprawnienia i odpowiedzialność audytu wewnętrznego. Karta audytu ustala pozycję audytu wewnętrznego w strukturze organizacji, w tym charakter podległości funkcjonalnej między zarządzającym audytem wewnętrznym a radą, uprawnia do dostępu do danych, personelu i majątku rzeczowego w zakresie wymaganym do wykonywania zadań audytowych oraz określa zakres działania audytu wewnętrznego. Karta audytu wewnętrznego jest ostatecznie zatwierdzana przez radę (kierownika jednostki). Karta audytu wewnętrznego została wprowadzona do jednostki zarządzeniem nr 41 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie karty audytu wewnętrznego.

Zarządzający audytem wewnętrznym musi opracować i realizować program zapewnienia i poprawy jakości, obejmujący wszystkie aspekty działalności audytu wewnętrznego, tak wynika ze standardu 1300 – Program zapewnienia i poprawy jakości. Celem programu zapewnienia i poprawy jakości jest umożliwienie dokonania oceny, czy działalność audytu wewnętrznego jest zgodna ze Standardami oraz czy audytorzy wewnętrzni stosują Kodeks etyki. Program służy także do oceny wydajności i skuteczności audytu wewnętrznego oraz do identyfikacji możliwości poprawy. Zarządzający audytem wewnętrznym powinien zachęcać radę do nadzorowania programu zapewnienia i poprawy jakości. Jednostka nie przedstawiła wskazanego Programu zapewnienia i poprawy jakości, czym naruszono standard 1300.

Program zapewnienia i poprawy jakości musi uwzględniać zarówno oceny wewnętrzne, jak i zewnętrzne. Standard 1312 – Oceny zewnętrzne wskazuje, że oceny zewnętrzne muszą być przeprowadzane co najmniej raz na pięć lat przez wykwalifikowaną, niezależną osobę lub zespół spoza organizacji. Inspektorom kontroli nie przedstawiono dokumentów świadczących o dokonaniu oceny zewnętrznej audytu.

Umowa o świadczenie usługi audytu wewnętrznego

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 8/2014 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 30 tys. euro tj. z wyłączeniem przepisów ustawy prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 roku na podstawie art. 4 pkt 8 – przystępując do udzielenia zamówienia - w celu nabycia usługi polegającej na przeprowadzeniu audytu wewnętrznego wykonanego przez firmę zewnętrzną w ustalono wartość szacunkową usługi w wysokości 14.400,00 zł brutto na podstawie analizy rynku. Ustalenie wartości zamówienia na kolejne 12 miesięcy przeprowadzono na podstawie udzielonych zamówień tego samego rodzaju w poprzednich 12 miesiącach. Dodatkowo ustalenie wartości zamówienia nastąpiło po rozeznaniu cen rynkowych – w formie

informacji uzyskanej z przeprowadzenia rozmowy telefonicznej oraz na podstawie złożonych ofert.

Umowę nr 20/2021 zawarto w dniu 1 lutego 2021 roku. Przedmiotem umowy było świadczenie usługi audytu wewnętrznego w roku 2021. Z umowy wynikało, że Zleceniobiorca zobowiązał się do:

- przygotowania planu audytu wewnętrznego na rok 2021,
- przeprowadzenia dwóch zadań zapewniających,
- przeprowadzenia czynności doradczych na zlecenie Zamawiającego lub na wniosek audytora wewnętrznego, poza planem audytu zadań zapewniających,
- sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2021 w terminie do dnia 31 stycznia 2022 roku.

Umowa nie zawierała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono zapisy art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Umowa została zawarta na czas od dnia 1 lutego 2021 roku do dnia 31 stycznia 2022 roku.

Plan audytu wewnętrznego na 2021 rok sporządzono dnia 30 grudnia 2020 roku i zakładał 2 obszary działalności jednostki, w których zostaną przeprowadzone zadania audytowe:

- Prawdliwość ustalenia i podziału zadań pracowników Referatu Organizacyjnego i Referatu Finansowego Urzędu Gminy Rzaśnia,
- Prawdliwość ustalenia i podziału zadań pracowników Referatu Gospodarki, Kultury i Sportu oraz Referatu Inwestycji i Promocji Gminy Urzędu Gminy Rzaśnia.

Czynności sprawdzających nie zaplanowano.

Zawierając umowę w dniu 1 lutego 2021 roku na przeprowadzenie audytu w roku 2021, w tym sporządzenie planu audytu na dany rok, nie było możliwe opracowanie go w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Jednostka złożyła wyjaśnienie, iż zapis umowny o przygotowaniu planu audytu na rok 2021 był omyłką pisarską, prawidłowy zapis winien brzmieć: przygotowanie planu audytu wewnętrznego na rok 2022.

Wyjaśnienie z dnia 25 października 2022 roku w sprawie przygotowania planu audytu wewnętrznego stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

W dniu 31 maja 2021 roku nastąpiła zmiana planu audytu na rok 2021 w związku z wystąpieniem zdarzenia w Urzędzie Gminy Rzaśnia mającego znamiona oszustwa finansowego wobec Skarbnika Gminy Rzaśnia. Po zmianach plan wyglądał następująco:

- Prawdliwość ustalenia i podziału zadań pracowników Referatu Organizacyjnego i Referatu Finansowego Urzędu Gminy Rzaśnia,
- Prawdliwość ustalenia procedury zabezpieczeń dotyczących wydatkowania środków finansowych.

Audytory złożyli sprawozdania z zadań audytowych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Rzaśnia.

Sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego w roku 2021 audytory złożyli w dniu 17 stycznia 2022 roku.

Za wykonanie czynności objętych umową Zleceniobiorcy przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 14.400,00 zł płatne na podstawie faktury. Faktura zgodnie z § 5 umowy miała zostać wystawiona po wykonaniu przedmiotu umowy tj. przedstawienia sprawozdań z przeprowadzenia 2 zadań zapewniających, sporządzenia planu za rok 2021 oraz sporządzenia sprawozdania rocznego z przeprowadzenia audytu za rok 2021. Ostatni z wymienionych dokumentów Wykonawca sporządził w dniu 17 stycznia 2022 roku, zatem to dzień - 17 stycznia 2022 roku był dniem wykonania umowy. Wykonawca nie dochował zapisów umowy, ponieważ fakturę za przeprowadzenie audytu wewnętrznego za rok 2021 wystawił w dniu 20 grudnia 2021 roku.

Audyt wewnętrzny za pośrednictwem Urzędu Gminy w Rzaśni złożył wyjaśnienie, iż w dacie sporządzenia przez niego sprawozdania rocznego z realizacji planu audytu wewnętrznego nastąpiła omyłka pisarska. W sprawozdaniu winna być data: 17 grudnia 2021 roku.

Wyjaśnienie w sprawie daty sporządzenia rocznego sprawozdania z realizacji planu audytu wewnętrznego za rok 2021 stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Fakturę zaewidencjonowano Wn402/Ma201 w dz. 750 r. 75023 §4300 dokonując jednocześnie zaangażowania wydatku na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. Jest to sprzeczne z zapisami art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, gdzie ustawodawca wskazał, iż rachunkowość jednostki winna zapewnić ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Powyższe potwierdza również opis konta 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* określony w rozporządzeniu 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 (Dz.U. z 2020 roku poz. 342), gdzie wskazano, że na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Fakturę zapłacono w dniu 29 grudnia 2021 roku - Wn201/Ma130.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2020-2021

W kontrolowanym okresie Gmina Rzaśnia nie zaciągała kredytów. W latach 2020-2021 Gmina Rzaśnia zaciągnęła następujące pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi.:

2020 rok

Umowa nr 778/OW/PD/2020 zawarta w dniu 30 grudnia 2020 roku zawarta pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi reprezentowanym przez Wojciecha Miedzianowskiego Prezesa Zarządu. Zgodnie z powyższą umową WFOŚiGW był zobowiązany do wypłaty pożyczki w kwocie 3.316.922,00 złotych sukcesywnie do dnia 30 listopada 2023 roku. Do końca 2021 roku została wypłacona kwota 2.640.513,00 złotych.

W umowie kredytowej nie wprowadzono zapisów dotyczących terminów wypłacania pożyczki, powyższa umowa stanowi jedynie, że kwota pożyczki zostanie wypłacona sukcesywnie w terminie do dnia 30 listopada 2023 roku. Zawieranie umów pożyczki bez harmonogramu wypłacania transz, szczególnie w sytuacji kiedy umowa obowiązuje w kilkuletnim okresie może powodować problemy z planowaniem budżetu, jednostka nie jest w stanie na podstawie umowy jednoznacznie stwierdzić jaka kwota pożyczki zostanie wypłacona w danym roku budżetowym. Kwoty, które jednostka przewiduje do wypłaty w danym roku budżetowym, są jedynie założeniami jednostki.

Zabezpieczeniem umowy był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez kredytobiorcę.

Limit zobowiązań został ustalony uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XII/101/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2020 rok w następujący sposób:

1) z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 10.150.000,00 zł na finansowanie planowanego deficytu oraz rozchodów z tytułu spłat rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, w tym kosztów obsługi zobowiązań – 350.000,00 zł,

2) zaciąganych kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł;

3) spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 2.241.762,74 zł.

W dniu 4 grudnia 2020 roku Rada Gminy Rzaśnia podjęła uchwałę nr XIX/146/2020 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w dniu 28 grudnia 2020 roku podjął uchwałę nr IV/395/2020 w sprawie możliwości spłaty pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi, w której postanowił wydać opinię pozytywną w przedmiocie możliwości spłaty pożyczki w kwocie 3.316.922,00 zł.

Na dzień 4 grudnia 2020 roku w uchwale nr XIX/148/2020 planowany deficyt budżetowy pomiędzy dochodami a wydatkami budżetu Gminy Rzaśnia wynosi 16.199.006,23 zł, który zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów oraz pożyczek w łącznej kwocie 5.600.000,00 zł, nadwyżką z lat ubiegłych w wysokości 10.590.889,87 zł oraz przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 8.116,36 zł.

2021 rok

Umowa nr 424/OW/PD/2021 zawarta w dniu 8 listopada 2021 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi reprezentowanym przez W Mi Prezesa Zarządu. Kwota pożyczki przewidziana do wypłaty wynosi zgodnie z umową 2.745.373,00 złotych, kwota ma zostać wypłacona sukcesywnie do dnia 30 listopada 2023 roku. Do dnia 31 grudnia 2021 roku zostało wypłacone 896.000,00 złotych.

Zabezpieczeniem umowy był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową wystawiony przez kredytobiorcę.

W dniu 17 września 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia podjęła uchwałę nr XXVII/200/2021 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. W dnia 8 października 2021 roku skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości spłaty pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi w wysokości 2.745.373,00 złotych.

Limit zobowiązań został ustalony uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XII/163/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2021 rok w następujący sposób: „ustala się limit zobowiązań na 2021 rok z tytułu:

- 1) zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 12.300.000,00 złotych na finansowanie planowanego deficytu oraz rozchodów z tytułu spłat rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych, w tym kosztów obsługi zobowiązań – 300.000,00 zł,
- 2) zaciąganych kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.000.000,00 zł;
- 3) spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek do kwoty 2.935.872,44 zł;

Limit zobowiązań w trakcie trwania roku budżetowego nie był zmieniany.

Deficyt budżetu na dzień 29 października 2021 roku w uchwale nr XXVII/210/2021 Rady Gminy Rzaśnia w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2021 rok został zaplanowany w kwocie 13.186.869,59 złotych, który miał być finansowany przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej kwocie 12.000.000,00 złotych oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1.186.869,59 złotych.

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

W kontrolowanym okresie Gmina Rzaśnia nie zaciągała zobowiązań na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu.

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

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

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2019 - 2021 rok

Gmina Rzaśnia nie udzielała poręczeń i gwarancji w kontrolowanym okresie.

Wyemitowane papiery wartościowe

W kontrolowanym okresie Gmina Rzaśnia nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Rzaśnia w 2021 roku zawarła umowy z Orange Polska S.A. z siedzibą ul. Jagiellońska 34, 96-100 Skierniewice: umowa nr OMNI0249990703X4, OMNI0249990703X6, OMNI0249990703X5. W ramach powyższych umów gmina zobowiązała się do ratalnej spłaty urządzeń w postaci modemów mobilnych, okres spłaty ustalono na 24 miesiące.

Nr umowy	urządzenie	Cena brutto	Wysokość raty	Ilość rat
OMNI0249990703X4	Alkatel LINKHUB HH71 LTE cat7	354,24 zł	14,76 zł	24
OMNI0249990703X6	Alcatel Link Zone 4G LTE	295,20 zł	12,30 zł	24

OMNI0249990703X5	Alcatel Link Zone 4G LTE	295,20 zł	12,30 zł	24
------------------	-----------------------------	-----------	----------	----

Gmina Rzaśnia nie uznała zakupu modemów mobilnych za tytuł dłużny. Stosownie do art. 72 ust. 1 a ustawy o finansach publicznych zgodnie z którym tytuły dłużne obejmują zobowiązania finansowe wynikające ze stosunków prawnych, które nazwą odpowiadają tym tytułom dłużnym, oraz z innych stosunków prawnych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do skutków wynikających z papierów wartościowych opiewających na wierzytelności pieniężne, umów kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów.

Na zaciągnięcie zobowiązań wynikających z powyższych umów nie ustalono limitu w uchwale budżetowej, do czego obligował art. 212 ust. 1 pkt 6 a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że uchwała budżetowa określa limit zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, innych niż określone w pkt 6.

Akta kontroli, str. 1-34 (umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr OMNI0249990703X4, nr OMNI0249990703X6, nr OMNI0249990703X5).

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2020 – 2021 rok

Według sprawozdania Rb-Z na koniec IV kwartału 2021 roku Gmina Rzaśnia posiada zobowiązania w wysokości 10.421.398,73 złotych i w całości były to zobowiązania długoterminowe.

Według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2021 roku na koncie 260, zaewidencjonowano 10.421.398,73 zł. Stwierdzono zgodność danych ewidencji księgowej i sprawozdawczości za badane okresy.

Na wskazane, w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021, kwoty składały się następujące tytuły dłużne:

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2022
1.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 329/OW/P/2017	14.09.2017	1.768.919,00	30.04.2018 - 31.10.2025	931.010,00	819.288,80
2.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 705/OA/P/2017	29.12.2017	1.094.400,00	28.02.2019- 31.10.2025	630.889,40	553.637,64
3.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 43/OW/P/2017	25.05.2017	1.398.096,00	28.02.2018- 30.11.2025	699.048,00	611.667,00
4.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 21/OW/P/2019	07.05.2019	609.308,00	31.05.2019- 30.11.2024	324.456,51	272.665,33
5.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 22/OA/P/2019	30.09.2019	4.203.362,00	31.12.2019- 31.03.2027	2.942.493,37	2.662.255,91
6.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 766/ZI/P/2019	24.12.2019	400.000,00	31.03.2020- 30.09.2026	287.058,85	258.823,55
7.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 814/OA/P/2019	30.12.2019	1.764.000,00	30.04.2020- 31.01.2027	1.323.000,00	1.197.000,00
8.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um	30.12.2020	3.316.922,00	31.12.2021- 31.12.2027	2.387.442,60	2.132.122,10

	778/OW/PD/2020					
9.	WFOŚiGW w Łodzi Nr Um 424/OW/PD/2021	08.11.2021	2.745.373,00	31.12.203-31.12.2029	896.000,00	896.000,00
Suma					10.421.398,73	9.403.460,33

Zachowanie dodatkowych reguł ograniczających zadłużenie w latach 2020 - 2021

W 2020 roku zgodnie z art. 15zoc ustawy z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi stanów kryzysowych łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym.:

- na koniec roku budżetowego 2020 wykonane dochody ogółem wynosiły 55.521.411,22 zł, a łączna kwota długu wynosiła 8.873.828,57 zł (według sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2020) co stanowiło 15,98% dochodów ogółem tej jednostki.

W 2021 reguła stanowiąca, iż na koniec roku budżetowego 2021 łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym została wprowadzona art. 80 ustawy z dnia 19 listopada 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 (tj. Dz. U. poz. 2400 z późn. zm.).

- na koniec 2021 roku dochody wykonane ogółem wynosiły 61.863.001,47 a kwota długu zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z za IV kwartał 2021 wynosiła 10.421.398,73 zł, co stanowi 16,84%,

Tym samym reguła stanowiąca, iż na koniec roku budżetowego 2020 (analogicznie na koniec roku 2021) łączna kwota długu jednostki samorządu terytorialnego nie może przekroczyć 80% wykonanych dochodów ogółem tej jednostki w tym roku budżetowym, została spełniona.

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontroli poddano spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek w 2021 i w I półroczu 2022 roku. Z ustaleń kontroli wynika, że wszystkie raty zostały spłacone w terminach umownych.

Spłata zobowiązań w 2021 oraz w I półroczu 2022 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Kontrolowana jednostka udzieliła w 2021 roku pożyczkę w wysokości 30.000,00 złotych Kołu Gospodyń Wiejskich w Białej z siedzibą Biała 59, 98-332 Rzaśnia. Umowa pożyczki nr 13/2021 została zawarta w dniu 27 stycznia 2021 roku. W uchwale nr XXII/163/2021 Rada Gminy Rzaśnia upoważniła Wójta Gminy do udzielania pożyczek do wysokości 50.000,00 złotych. Zgodnie z umową pożyczka miała zostać przekazana Kołu Gospodyń Wiejskich w terminie od dnia 27 stycznia 2021 roku do dnia 31 marca 2021 roku, zgodnie z wyciągiem bankowym WB 21/32 została przekazana w dniu 2 lutego 2021 roku. Zwrot pożyczki miał nastąpić do dnia 30 czerwca 2021 roku. Koło Gospodyń Wiejskich dokonało zwrotu pożyczki w dniu 14 kwietnia 2021 roku (WB 71/104 z dnia 14 kwietnia 2021 roku).

W sprawozdaniu Rb-N stosownie do §13 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.) jednostka ujmuje pożyczki - rozumiane jako wartość należności wynikających z udzielonych kredytów i pożyczek, jak również z umów leasingu finansowego oraz sprzedaży na raty. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem papierów udziałowych. Z kategorii tej są natomiast wyłączone udzielone kredyty handlowe, czyli zobowiązania powstające w wyniku bezpośredniego udzielenia kredytu (przez dostawców lub producentów) na transakcje dotyczące wyrobów i usług o terminie spłaty nie przekraczającym roku; **Gmina nie ujęła udzielonych w 2021 roku pożyczek w sprawozdaniu Rb-N za I kwartał, co stanowi naruszenie §13 ww. rozporządzenia.**

Rada Gminy Rzaśnia w uchwale nr XXII/163/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia upoważniła Wójta Gminy do udzielania pożyczek do wysokości 50.000,00 złotych.

Ewidencja w zakresie długu

Gmina Rzaśnia nie posiadała kredytów długoterminowych w kontrolowanym okresie, na zobowiązania gminy składały się pożyczki zaciągnięte w WFOŚiGW w Łodzi. Ustalono, że zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano w księgach rachunkowych przy użyciu kont: Wn 133 *Rachunek budżetu* Ma 260 zobowiązania finansowe. Spłatę zobowiązań księgowano Wn 260/Ma133. Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję szczegółową dla konta 260 z podziałem dla poszczególnych pożyczek.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zasady (polityka) rachunkowości w Gminie Rzaśnia wprowadzono zarządzeniem nr 27/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programów komputerowych i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dzienniki częściowe dla identyfikacji poszczególnych dzienników częściowych ustala się stosowne skróty, tzn. dzienniki prowadzone na poziomie:

- budżetu organu – oznacza się skrótem „budżet organu- Gmina Rzaśnia”,
- jednostki – „budżet główny- Urząd Gminy”,

- księgę główną (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej,
- zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych,

Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się dla:

- środków trwałych na koncie 011, wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych na koncie 071, których ewidencja

prowadzona jest również w tabelach amortyzacyjnych sporządzanych za kolejne lata obrotowe w kartach analitycznych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020, o wartości nieprzekraczającej 3.500,00 zł oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych ewidencjonowanych na koncie 072,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami,
- pozostałych rozrachunków,
- kosztów i przychodów, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz innych istotnych dla jednostki składników majątku lub źródeł jego finansowania.

Sumy sald ksiąg pomocniczych powinny być zgodne z saldami właściwych kont księgi głównej.

Konta ksiąg pomocniczych służące uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów dokonywanych na kontach księgi głównej, prowadzi się w porządku chronologicznym, jako wyodrębnione zbiory danych w ramach kont księgi głównej. Wówczas suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego, a ich forma dostosowana jest każdorazowo do przedmiotu ewidencji przyjętego dla danego konta syntetycznego.

W przedstawionych regulacjach określono rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej wraz ze wskazaniem najczęściej występujących operacji. Wskazano konta do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Przyjęte zasady rachunkowości zawierały również opis stosowanego systemu informatycznego oraz systemu służącego ochronie danych. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 roku, poz. 217).

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Z polityki rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla Urzędu Gminy w Rzaśni i dla Gminy Rzaśnia. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem następujących programów komputerowych:

- BUDŻET,
- REJESTR VAT,
- PODATKI,
- GOMiG- ODPADY,
- WF- GANG,
- PŁATNIK,
- BeSTI@,
- SELWIN,
- KSZOB.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Analizą objęto ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2021 roku na rok przyszły 2022,
- udziałów w PDOF za rok 2021, a otrzymanych w styczniu 2022 roku,
- zaksięgowaniu do przychodów jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Rzaśni zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2021.

Subwencja

W dniu 22 grudnia 2021 roku na rachunek bankowy budżetu gminy Rzaśnia - WB nr 248/2021 wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2022 roku, co zostało zaewidencjonowane przy użyciu kont Wn133/Ma909 – 304.299,00 zł z klasyfikacją budżetową dz. 758 r. 75801 §2920 jako „dochody otrzymane”. W dniu 31 stycznia 2022 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 10 – Wn909/Ma901 z klasyfikacją budżetową.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych

Poleceniami księgowania 166/509 i 174/517 pod datą 31 grudnia 2021 roku zaewidencjonowano należne udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych za miesiąc grudzień 2021 roku, a przekazane przez Ministerstwo Finansów w styczniu 2022 roku – Wn224/Ma901 w klasyfikacji budżetowej dz. 756 r. 75621 § 0010 – 168.086,00 zł i 2.524,00 zł. W dniu 7 stycznia 2022 roku na rachunek budżetu gminy wpłynęło ostateczne rozliczenie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – Wn133/Ma224. Ostateczny wpływ środków z tytułu PDOF za rok 2021 nastąpił dnia 28 stycznia 2022 roku – Wn133/Ma224.

Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Rzaśnia w księgach rachunkowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy Rzaśnia ewidencjonowano w sposób następujący:

- rachunek bankowy wskazany przez jednostkę jako właściwy do przekazywania należnych dochodów z US był rachunkiem jednostki budżetowej, w związku z czym w Urzędzie Gminy w Rzaśni najpierw księgowano wpływ środków:
 - Wn130/Ma221 bez klasyfikacji budżetowej,
 - Wn222/Ma130 - codzienne przekazanie środków na rachunek organu;
- poleceniami księgowania kwartalnie ujmowano należne dochody:
 - Wn130/Ma221 - dochody wykonane wg klasyfikacji budżetowej,
 - Wn221/Ma720 - przypis należności wg klasyfikacji budżetowej,
 - Wn222/Ma130 – przekazanie środków na rachunek organu,
 - Wn221/Ma221 – zapis techniczny dla czystości obrotów konta 221

Zgodnie z treścią § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2020 r. poz. 342) do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody

budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Zatem w przychodach urzędu należało ująć dochody wykonane jst zaewidencjonowane na koncie 901 organu, a nie należności. Poprzez nieprawidłową ewidencję dochodów innych jednostek budżetowych w księgach Urzędu Gminy w Rzaśni w opisany sposób, salda kont zostały zawyżone o kwotę salda tych należności (należności pozostałe do zapłaty, zaległość, nadpłata), co wpłynęło na stan aktywów i pasywów na koniec roku. Z wyżej przytoczonego przepisu nie wynika, że dochody budżetu nieujęte w planach innych gminnych jednostek budżetowych są dochodami urzędu gminy, ale stanowi, że dochody te są przychodami urzędu. Rozwiązanie to wyklucza ujmowanie tych dochodów na koncie 130. Na koncie 221 w urzędzie gminy jako jednostce budżetowej nie należy dokonywać żadnych przypisów należności z tytułu dochodów ustawowo realizowanych w budżecie gminy, ponieważ prowadzi to do dublowania należności z tego samego tytułu. Wykonując obowiązek zawarty w §9 wskazanego rozporządzenia należało ograniczyć się jedynie do dokonania w księgach rachunkowych urzędu jednego księgowania zapisem Wn 800 – fundusz jednostki i Ma 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie będącej sumą dochodów budżetu ujętych na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych gminnych jednostek budżetowych). W końcu roku saldo konta 720 przeniesione winno być na kont 860 – wynik finansowy. Ponadto zauważyć należy, iż zgodnie z opisem do konta 130 zawartym w załączniku nr 3 do wyżej cytowanego rozporządzenia - zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem, co wyklucza ewidencję na podstawie dowodu PK (polecenie księgowania). Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków i dochodów Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu, 135 rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia i 139 inne rachunki bankowe zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych:

Rachunek organu – konto 133

Zgodnie z zakładowym planem kont jednostki **konto 133** służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W przypadku stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem bankowym. W przypadku stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnice wynikające z błędu odnosi się na konto 240 sumy do wyjaśnienia. Różnice te wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku bankowym, a saldo Ma – kwotę wykorzystanego kredytu bankowego. Powyższe zapisy były zgodne 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.

Wyciąg bankowy nr 255/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 6.597.771,49 zł. Wyciąg zawierał 33 operacji:

- przeksięgowanie lokaty – Wn133/Ma133,

- dopisanie odsetek od lokaty - Wn133/Ma901,
 - zasilenie rachunku dochodów Urzędu Gminy (zwrot dochodów z roku bieżącego) - Wn222/Ma133,
 - środki z funduszu alimentacyjnego - Wn133/Ma224,
 - zwrot niewykorzystanych środków - Wn133/Ma223,
 - środki z tytułu usług opiekuńczych - Wn133/Ma224,
 - wpływ dochodów z jednostek budżetowych - Wn133/Ma222,
 - przekazanie skapitalizowanych odsetek - Wn133/Ma222 i Wn133/Ma240,
 - założenie lokaty overnight - Wn133/Ma133,
- Procedura lokowania środków została opisana w dalszej części protokołu.

Wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 roku - saldo początkowe - 6.597.771,49 zł, saldo końcowe - 6.298.137,89 zł. Wyciąg zawierał 6 operacji:

- odsetki terminowe od lokaty - Wn133/Ma901,
- przebieganie lokaty - Wn133/Ma133,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym - Wn223/Ma133,
- przekazanie dochodów - Wn133/Ma222,
- założenie lokaty overnight - Wn133/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 149/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku - saldo początkowe - 10.370,00 zł, saldo końcowe - 20.063,44 zł. Wyciąg zawierał 14 operacji:

- przebieganie lokaty - Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty - Wn133/Ma901,
- przekazanie dochodów - Wn133/Ma222,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym - Wn223/Ma133,
- przekazanie błędnie wpłaconych środków - Wn240/Ma133,
- przekazanie środków z tytułu funduszu alimentacyjnego - Wn133/Ma224,
- przekazanie środków - Wn222/Ma133,
- założenie lokaty overnight - Wn133/Ma133,
- dopisanie odsetek - Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 150/2022 z dnia 1 lipca 2022 roku - saldo początkowe - 20.063,44 zł, saldo końcowe - 13.306,45 zł. Wyciąg zawierał 6 operacji:

- przebieganie lokaty - Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty - Wn133/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym - Wn223/Ma133,
- wpływ dotacji - Wn133/Ma901,
- zwrot błędnie przekazanych środków - Wn240/Ma133,
- założenie lokaty overnight - Wn133/Ma133,

- przekazanie dochodów – Wn133/Ma222 i Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 164/2022 z dnia 15 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 4.278,00 zł, saldo końcowe – 1.787.934,94 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- przebieganie lokaty – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133,
- przekazanie dochodów – Wn133/Ma222.

Wyciąg bankowy nr 165/2022 z dnia 16 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 1.787.934,94 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- przebieganie lokaty – Wn133/Ma133,
- odsetki od lokaty – Wn133/Ma901,
- założenie lokaty overnight – Wn133/Ma133.

Lokowanie wolnych środków

Zgodnie z art. 48 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 2, 8 i 11, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, dla których podmiotem tworzącym jest jednostka samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz samorządowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14, z wyłączeniem wojewódzkich funduszy ochrony środowiska i gospodarki wodnej, mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu: 1) w skarbowych papierach wartościowych; 2) w obligacjach emitowanych przez jednostki samorządu terytorialnego; 3) na rachunkach bankowych w bankach mających siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej; 4) w formie depozytu u Ministra Finansów.

Gmina Rzaśnia zawierała umowy lokowania wolnych środków:

- w dniu 18 maja 2020 roku Gmina Rzaśnia podpisała umowę lokaty overnight z Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie, Oddział w Sulmierzycach na czas określony do dnia 29 kwietnia 2022 roku. Z umowy wynikało, iż lokata overnight jest lokata jednodniową zakładaną automatycznie w danym dniu do wysokości salda na rachunku bieżącym na koniec każdego dnia operacyjnego. Rachunek lokaty overnight oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej. Umowa została podpisana przez przedstawicieli banku oraz Wójta Gminy Rzaśnia. W sprawach nieokreślonych zastosowanie mają postanowienia umowy ramowej nr 795300 z dnia 30 kwietnia 2020 roku na obsługę bankową Gminy Rzaśnia.

- w dniu 20 maja 2022 roku potwierdzono zawarcie kolejnej umowy na otwarcie rachunku lokaty overnight na czas określony do dnia 29 kwietnia 2024 roku z ESBANK Bank Spółdzielczy. Lokata jest lokata jednodniową zakładaną automatycznie w danym dniu do wysokości salda na rachunku bieżącym na koniec każdego dnia operacyjnego, z zastrzeżeniem, iż saldo rachunku przewyższać będzie 50.000,00 zł. Jeżeli warunek ten nie będzie spełniony automatyczna lokata overnight nie zostanie założona. Rachunek lokaty overnight oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej. Umowa została podpisana przez przedstawicieli banku oraz Wójta Gminy Rzaśnia i Skarbnika Gminy. W sprawach nieokreślonych zastosowanie mają postanowienia umowy ramowej nr 12795300 z dnia 29 kwietnia 2022 roku na obsługę bankową Gminy Rzaśnia.

- w dniu 23 listopada 2022 roku Gmina Rzaśnia zwróciła się do banku z prośbą o pozostawianie każdego dnia na rachunku budżetu przed dokonaniem lokaty overnight środków w wysokości 1.000.000,00 zł wraz ze środkami pochodzącymi z konsolidacji. Pozostałe środki na rachunku powinny zostać pobrane na lokatę overnight zgodnie z umową z dnia 20 maja 2022 roku.

Takie lokaty overnight, które zakładane są automatycznie do wysokości środków pozostających na rachunku bieżącym Gminy Rzaśnia, gdzie jednostka nie ma wiedzy, czy środki przekazywane na lokatę overnight nie stanowią w jakiejś części dotacji z budżetu, które jak zaznaczono nie mogą być przedmiotem lokat, są naruszeniem wskazanego przepisu art. 48 ustawy o finansach publicznych. Inspektorom kontroli przedstawiono jeden przypadek, w którym na prośbę Gminy lokata overnight utworzona była w wysokości innej niż saldo rachunku, właśnie z uwagi na fakt, iż nie wszystkie środki pozostające na rachunku mogły być przedmiotem lokat. W pozostałych przypadkach lokaty tworzone automatycznie do wysokości sald.

- umowa lokaty terminowej w Banku Millennium S.A.

Gmina zawarła umowę ramową o prowadzenie rachunków lokat terminowych dla przedsiębiorców nie posiadających rachunku rozliczeniowego w Banku Millennium S.A.

W ramach zawartej umowy Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków lokat terminowych od dnia 25 marca 2014 roku. Umowa została zawarta na czas nieoznaczony i może zostać rozwiązana w dowolnym czasie przez każdą ze stron za wypowiedzeniem. Za czynności związane z realizacją umowy Bank pobiera opłaty i prowizje z rachunku zgodnie z Cennikiem obowiązującym w Banku Millennium S.A. Umowa przewidywała, że na rachunkach lokat deponowane będą środki pieniężne przelewane z rachunku należącego do Gminy Rzaśnia prowadzonego w innym banku za pośrednictwem rachunku rozliczeń lokat prowadzonym w Banku Millennium S.A. Rachunek do rozliczeń lokat otwierany jest i prowadzony bezpłatnie, środki na rachunku nie są oprocentowane, a rozliczenia są dokonywane wyłącznie w formie bezgotówkowej.

Klient zobowiązany jest umową do przelewu środków z innego Banku na rachunek do rozliczeń lokat najpóźniej w terminie, który umożliwi wpływ środków na rachunek do rozliczeń lokat w dniu, od którego rozpoczyna się lokata.

Analizie poddano lokowanie środków objętych ww. umową w roku 2021.

W uchwale nr XXII/163/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2021 rok upoważniono Wójta Gminy do lokowania wolnych środków budżetowych w trakcie realizacji budżetu na 2021 rok na rachunkach w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu.

Według wyciągów bankowych rozliczeniowego rachunku zasilającego rachunek lokat w roku 2021 jednostka otwierała lokaty terminowe:

- w dniu 01.02.2021r. na kwotę 5.000.143,84 zł,
- w dniu 29.03.2021r. – 5.000.000,00 zł,
- w dniu 04.05.2021r. – 5.000.147,94 zł,
- w dniu 30.06.2021r. – 5.000.320,55 zł,
- w dniu 11.08.2021r. – 5.000.000,00 zł,
- w dniu 31.08.2021r. – 5.000.000,00 zł,
- w dniu 05.10.2021r. – 5.000.095,89 zł.

Mimo posiadania wyciągów bankowych poszczególnych lokat, jak również wyciągów bankowych rachunku rozliczeniowego tych lokat, jednostka nie ujmowała ich w ewidencji księgowej. Jedyny zapis jaki w roku 2021 wprowadzono do ksiąg rachunkowych organu na koncie lokaty terminowej 133-3, to pod datą 4 listopada 2021 roku Wn133-1/Ma133-3 *zwrot środków z tytułu zamknięcia lokaty terminowej* i przekazania ich na rachunek budżetu gminy. Powyższe stanowi naruszenie art. 20 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej "dowodami źródłowymi": (1) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów; (2) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom; (3) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki. Wyciąg bankowy otrzymany z banku jest niewątpliwie dowodem źródłowym podlegającym ewidencji. Nie ewidencjonując wyciągów bankowych lokat jednostka nie dostosowała się również do własnych regulacji ujętych w polityce rachunkowości. Wskazała w niej bowiem, że jedynym z rodzajów dowodów księgowych ujmowanych w księgach rachunkowych jest wyciąg bankowy rachunku lokaty terminowej sporządzony przez bank lub wydruk komputerowy.

Takie zaniechanie ewidencji niektórych dowodów księgowych wpływa na rzetelność ksiąg rachunkowych jednostki, o czym stanowi art. 24 ustawy o rachunkowości: (1) księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. (2.) Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. (3.) Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. (4.) Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności: 1) udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych; 2) zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; 3) w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych; 4) zapewniony jest dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych. (5.) Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: 1) pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych; 2) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, w terminie, o którym mowa w pkt 1, a za rok obrotowy - nie później niż do 85 dnia po dniu bilansowym; 3) ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

Naliczone odsetki od lokat terminowych bank Millenium przekazywał na rachunek budżetu Gminy Rzaśnia, co ujmowano Wn133-1/Ma222 bez klasyfikacji budżetowej. Dopiero na koniec miesiąca dokonywano ich przeksięgowania Wn222/Ma901 w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75023 § 0920. Konto 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* według 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 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe i urząd obsługujący organ podatkowy jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 133. Wpływ odsetek od lokaty nie stanowi rozliczeń z jednostką budżetową, jest to dochód, który winien być w dniu jego wpływu ujęty w klasyfikacji budżetowej na koncie 901 *Dochody budżetu*, które zgodnie z ww. rozporządzeniem służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na 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. W IV kwartale 2021 roku jednostka zmieniła sposób ewidencji dochodów z tytułu odsetek od lokat terminowych, ujmując je bezpośrednio na koncie 901 – Wn133/Ma901 w klasyfikacji budżetowej.

Należy mieć również na uwadze fakt, iż zgodnie z zapisami art. 28 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. W art. 6 ww. ustawy wskazano, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Z kolei art. 41 stanowi, że rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności: (1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. W księgach rachunkowych budżetu gminy Rzaśnia nie zaewidencjonowano wyceny wskazanych aktywów z tytułu założonych lokat, które na dzień bilansowy lokaty wycenia się według ich wartości nominalnej powiększonej o ewentualnie przypisane przez bank odsetki oraz odsetki należne za okres do dnia bilansowego, naliczone we własnym zakresie.

- umowa lokaty terminowej w Credit Agricole Bank Polski S.A.

Po negocjacjach telefonicznych Skarbnik Gminy Rzaśnia w dniu 20 kwietnia 2021 roku dokonała wstępnego wyboru oferty lokaty terminowej w banku Credit Agricole Bank Polski S.A. Lokata miała być zawarta na czas określony od dnia 21 kwietnia 2021 roku do dnia 8 czerwca 2021 roku przy stałym oprocentowaniu 0,28% w stosunku rocznym. Kwotę lokaty ustalono na 5.000.000,00 zł. Umowa została przez „przedstawiciela Banku” przesłana drogą mailową do Skarbnika Gminy. Po jej podpisaniu przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy została kurierem odesłana do Banku, w celu jej podpisania przez drugą stronę. Mimo, że umowa nie została jeszcze zwrócona przez Bank, co potwierdzałoby zawarcie przedmiotowej lokaty, Gmina Rzaśnia w dniu 21 kwietnia 2021 roku wystosowała do banku obsługującego rachunki jst pismo z prośbą o dokonanie przelewu środków finansowych w kwocie 5.000,000,00 zł na lokatę terminową do banku Credit Agricole Bank Polski S.A. za pomocą systemu SORBNET zgodnie z dyspozycją na

poleceniu przelewu. Przelewu środków dokonano w dniu 21 kwietnia 2021 roku w wysokości 5.000.000,00 zł, co zaewidencjonowano Wn133-4/Ma133-1.

Po dokonaniu przelewu okazało się, iż Gmina Rzaśnia padła ofiarą przestępstwa i przekazane środki w kwocie 5.000,000,00 zł nie trafiły na rachunek lokaty terminowej a na rachunek oszusta, który podawał się za przedstawiciela Banku. W związku z powyższym w księgach rachunkowych budżetu gminy dokonano przeksięgowania „ulokowanej” kwoty 5.000.000,00 zł Wn240/Ma133-4. Te utracone środki pozostaną na koncie 240 *pozostałe rozrachunki* do czasu rozstrzygnięcia sprawy przez odpowiednie organy.

Pokłosiem powyższej sytuacji było wprowadzenie w jednostce zasad lokowania wolnych środków. Zarządzeniem nr 83/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia procedur lokowania wolnych środków budżetu Gminy Rzaśnia na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący bankową obsługę budżetu Wójta Gminy Rzaśnia na podstawie art. 264 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz wynikającego z podejmowanej corocznie uchwały budżetowej, upoważnienia do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy ustalił procedurę lokowania wolnych środków. Warunkiem lokowania środków jest dodatnie saldo na rachunku bieżącym Gminy Rzaśnia. Lokata nie może opóźniać realizacji zadań Gminy Rzaśnia. W celu lokowania wolnych środków oraz ustalania szczegółowych warunków lokaty, zostaje upoważnionych przez Wójta Skarbnik/pracownik referatu finansowego. Wartość wolnych środków oraz okres lokowania ustala Skarbnik w porozumieniu z Wójtem. Propozycja kwot i terminów lokowania przedkładana jest do zatwierdzenia Wójtowi Gminy. W zakresie lokowania wolnych środków zawierane są umowy z bankami, określające warunki lokowania środków.

Rachunek jednostki – wydatki – 130/1

Konto 130 *rachunek bieżący jednostki* służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych wydatków i dochodów, realizowanych przez jednostkę budżetową, objętych planem finansowym. W jednostce – Urzędzie Gminy w Rzaśni wyodrębnia się rachunek bieżący dla wydatków budżetowych i rachunek dla dochodów budżetowych.

Konto 130/1 *rachunek bieżący wydatków* służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym wydatków budżetowych objętych planem finansowym. Zapisów na koncie 130/1 dokonuje się chronologicznie według wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów pomiędzy księgowością jednostki a księgowością banku. Saldo Wn konta 130/1 oznacza stan niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki do zwrotu na rachunek bieżący budżetu organu.

Wyciąg bankowy nr 222/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – saldo początkowe – 547.882,71 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- opłata ryczałtowa za prowadzenie rachunku – Wn402/Ma130,
- zwrot niewykorzystanej dotacji – Wn224/Ma130 z kwotą na minus,

Stosownie do zapisów 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 na stronie Ma konta 130 ujmuje się operacje powodujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym, a na stronie Wn – zwiększenie salda. Zatem wpływ środków na

rachunek z tytułu zwrotu niewykorzystanej przez podmiot dotacji powinien być ujęty Wn130/Ma224.

- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130-2/Ma750 z klasyfikacją 758 75814 § 0920,
- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn222/Ma130-2,

Zaznaczone operacje jednostka ujęła na koncie analitycznym 130/2 – *dochody UG* mimo, iż operacje dotyczyły rachunku bankowego przypisanego do konta 130/1. W związku z powyższym ewidencja wyciągu bankowego jest niezgodna z operacjami gospodarczymi ujętymi na tym dokumencie.

- przelew środków - likwidacja salda – Wn130/Ma223 z kwotą na minus.

Jak zaznaczono powyżej, zmniejszenie stanu środków na rachunku bankowym ewidencjonuje się na stronie Ma konta 130, zarówno rozporządzenie, jak i zakładowy plan kont Urzędu Gminy nie dopuszcza możliwości księgowania zerowania/likwidacji salda w sposób zaprezentowany przez jednostkę.

Warto zwrócić uwagę, że rozporządzenie 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 w swych zapisach jedyne księgowania z kwotami na minus jakie dopuszcza to zapisy dla zachowania czystości obrotów konta 130, co oznacza, że stosowana technika księgowości ma zapewnić możliwość prawidłowego ustalenia wysokości tych obrotów. Tym samym ewidencja wpływu/wypływu środków po nieprawidłowej stronie kont księgowych powoduje właśnie wadliwy obraz obrotów na koncie 130.

Wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 7.591,84 zł. Wyciąg zawierał 4 operacji:

- zasilenie rachunku na wydatki jednostki – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 120/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku – saldo początkowe – 7.899,80 zł, saldo końcowe – 8.382,05 zł. Wyciąg zawierał 33 operacje:

- prowizja bankowa – Wn402/Ma130,
- przekazanie środków na wydatki jednostek budżetowym – Wn130/Ma223,
- wypłata wynagrodzenie z tyt. umów zleceń – Wn231/Ma130, Wn404/Ma231, Wn405/Ma229 i 998, Wn231/Ma225, Wn231/Ma229
- wypłata delegacji – Wn234/Ma130, Wn405/Ma235 i 998,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot środków – regulacja płatności VAT – Wn130/Ma141 z kwotą na minus,
- zwrot wydatku (nota obciążeniowa) – Wn201/Ma130 z kwotą na minus,
- prowizja bankowa – Wn402/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma750,

Ponownie dopisanie odsetek do rachunku bankowego ujęto na koncie 130/2 *dochody UG*, zamiast na właściwym koncie 130/1.

Wyciąg bankowy nr 121/2022 z dnia 4 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 8.382,05 zł, saldo końcowe – 9.364,11 zł. Wyciąg zawierał 10 operacji:

- zasilenie rachunku na wydatki jednostki – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot wydatku - Wn201/Ma130 na minus,
- przeksięgowanie VAT – Wn130/Ma141,
- przekazanie skapitalizowanych odsetek – Wn222/Ma130 i 130/130 na minus,
- przekazanie składki ZUS – Wn229/Ma130,
- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130,
- wynagrodzenie płatnika składek – Wn229/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 129/2022 z dnia 15 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 8.999,62 zł, saldo końcowe – 9.101,30 zł. Wyciąg zawierał 2 operacje:

- zwrot wydatku (nota obciążeniowa) – Wn201/Ma130 z kwotą na minus,

Wyciąg bankowy nr 130/2022 z dnia 18 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 9.101,30 zł, saldo końcowe – 19.704,59 zł, Wyciąg zawierał 25 operacji:

- zasilenie rachunku na wydatki jednostki – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- składka PFRON – Wn229/Ma130, Wn405/Ma229 oraz 998

Zapłata składki na PFRON wynika z wcześniej sporządzonej deklaracji stanowiącej zobowiązanie jednostki do jej zapłaty, która powinna stanowić odrębny dowód księgowy. Wyciąg bankowy jest dowodem księgowym obrazującym obroty na rachunku bankowym, do ewidencji których stosuje się zawsze konto zespołu 1 (130). Zapisy w wyciągu bankowym winny być tożsame z zapisami bankowymi, operacja Wn405/Ma229 nie znajduje się w badanym dokumencie.

- zapłata PDOF – Wn225/Ma130,

Wyciąg bankowy jest dowodem księgowym obrazującym obroty na rachunku bankowym, do ewidencji których stosuje się zawsze konto zespołu 1 (130). Zapisy w wyciągu bankowym winny być tożsame z zapisami bankowymi, zaznaczone powyżej operacje – naliczenie wynagrodzenia, składek ZUS, deklaracja PFRON czy ewidencja rozliczenia delegacji nie znajdują się w badanych wyciągach bankowych, winny zatem stanowić odrębne dowody księgowe.

Po przeanalizowaniu zapisów na koncie 130/1 stwierdzono nieprawidłową budowę kont księgowych m.in. zespołu 1. Zgodnie z polityką rachunkowości konta syntetyczne oznaczone są symbolami trzycyfrowymi, a konta analityczne zakładane są od pierwszego poziomu analityki (czwarty symbol) poprzez kolejne. W tabeli poniżej wskazano, iż technika prowadzenia ksiąg rachunkowych nie spełnia tego wymogu, bowiem wszystkie konta analityczne (po 130/1-...) winny łącznie dać obroty konta syntetycznego 130/1 – rachunek bieżący wydatków Urzędu Gminy w Rzaśni. Stwierdzono natomiast, że zaznaczone poniżej konta analityczne stanowią odrębne rachunki bankowe, a nie wyodrębniony rodzaj operacji na rachunku bieżącym wydatków.

Konto	Nazwa konta
130/1	rachunek bieżący jednostki- wydatki
130/1-1	rachunek bieżący – RFIL
130/1-2	środki z tyt. transportu do punktu szczepień
130/1-3	rachunek bieżący - wydatki-dochody
130/1-5	gospodarka odpadami
130/1-20	rachunek bieżący - GRANT Cyfrowa gmina
130/1-21	budowa budynku Gminnego Ośrodka Zdrowia
130/1-22	utworzenie miejsc opieki żłobkowej w Gminie Rzaśnia
130/1-23	Maluch + Utworzenie nowych miejsc opieki żłobkowej
130/1-26	Rozbudowa i przebudowa drogi gm. 109215E w m. Biała
130/1-27	Ukraina

Rachunek bieżący jednostki – dochody UG – 130/2

Kontro 130/2 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Zapisów na koncie 130/2 dokonuje się chronologicznie według wyciągów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów pomiędzy księgowością jednostki a księgowością banku. Stan konta 130/2 oznacza stan środków budżetowych na dochodach i na koniec roku wynosi 0,00 zł – konsolidacja środków na rachunek główny budżetu organu.

Wyciąg bankowy nr 253/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – saldo początkowe – 547.882,71 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 8 operacji:

- zasilenie rachunku (zwrot środków błędnie przelanych na rachunek dochodów, które następnie wyzerowano na rachunek organu) – Wn130/Ma222,
- przekazanie zwrotu niewykorzystanej dotacji (na wydatki) – Wn130/Ma221 z kwotą na minus,

Wskazana operacja zaksięgowana została nieprawidłowo, bowiem operacja powodująca zmniejszenie środków na rachunku bankowym winna być ujęta na stronie Ma130, a nie Wn z kwotą na minus, która dodatkowo powoduje nieprawidłowe obroty na koncie.

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ dochodów kasowych – Wn130/Ma141,
- konsolidacja środków – Wn222/Ma130,
- wpływ środków do wyjaśnienia – Wn130/Ma245,
- zwrot środków do wyjaśnienia - Wn245/Ma130,

W ewidencji księgowej jak zaznaczono wcześniej na koncie 130/2 – dochody pod datą 31 grudnia 2021 roku ujęto błędnie dopisanie odsetek do rachunku bankowego wydatków, która to operacja winna być zaewidencjonowana na koncie 130/1. Tym

samym zapisy w księgowości jednostki są niezgodne z zapisami bankowymi, bowiem w dniu 31 grudnia 2021 roku na rachunku dochodów nie było operacji na kwotę 0,01 zł – dopisanie odsetek do rachunku bankowego. Skutkiem powyższego jest niezgodność dowodu źródłowego z jego zapisem księgowym (ewidencją księgową), co stanowi naruszenie art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, gdzie ustawodawca wskazał, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

Wyciąg bankowy nr 1/2022 z dnia 4 stycznia 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- konsolidacja środków – Wn222/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 129/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 10 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- konsolidacja środków – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 130/2022 z dnia 1 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,

Jednostka księgowała opłatę skarbową na koncie 221 *należności z tytułu dochodów budżetowych*, następnie na koniec okresu sprawozdawczego dokonywano przypisu uzyskanych wpłat. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu kwot, które następnie, w momencie ich wpływu na rachunek bankowy jednostki budżetowej stają się dochodami jednostki. Przypisu dokonuje się na podstawie dokumentu, z którego wynika dana należność, podstawy przypisu nie może stanowić potwierdzenie wpłaty, zatem sposób ewidencji stosowany przez jednostkę należy uznać za nieprawidłowy. Właściwa byłoby ewidencja z pominięciem kont zespołu 2 z uwagi na to, iż przedmiotowe dochody są dochodami nieprzypisanymi.

- konsolidacja środków – Wn222/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 140/2022 z dnia 15 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 19 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- wpływ środków do wyjaśnienia – Wn130/Ma245,
- konsolidacja środków – Wn222/Ma130, Wn245/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 141/2022 z dnia 17 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221,
- konsolidacja środków – Wn222/Ma130.

Rachunek depozytowy – 139

Konto 139 inne rachunki bankowe służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące i inwestycje, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia. W szczególności na koncie 139 prowadzi się ewidencję obrotów na wyodrębnionych rachunkach bankowych: czeków potwierdzonych, sum depozytowych, sum na zlecenie. Na koncie 139 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 139 między księgowością jednostki a księgowością banku. Konto 139 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych rachunkach bankowych.

Wyciąg bankowy nr 046/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – saldo początkowe – 1.173.580,74 zł, saldo końcowe – 1.174.340,37 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- kapitalizacja odsetek – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 001/2022 z dnia 10 stycznia 2022 roku – saldo początkowe – 1.174.340,37 zł, saldo końcowe – 1.167.337,09 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- zwrot wadium wraz z odsetkami– Wn240/Ma139.

Wyciąg bankowy nr 25/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku – saldo początkowe – 610.680,52 zł, saldo końcowe – 619.938,26 zł, Wyciąg zawierał 2 operacje:

- kapitalizacja odsetek – Wn139/Ma240,

- wpływ wadium na przetarg – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 26/2022 z dnia 21 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 619.938,26 zł, saldo końcowe – 631.938,26 zł, Wyciąg zawierał 2 operacje:

- wpływ wadium na przetarg – Wn139/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 27/2022 z dnia 29 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 631.938,26 zł, saldo końcowe – 619.939,96 zł, Wyciąg zawierał 2 operacje:

- zwrot wadium wraz z odsetkami– Wn240/Ma139.

Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych – 135

Konto 135 rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia służy do ewidencji środków funduszy specjalnego poza środkami inwestycyjnymi, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, funduszy celowych i innych funduszy specjalnego przeznaczenia, którymi dysponuje jednostka. Zapisów na koncie 135 dokonuje się na podstawie dowodów bankowych (wyciągów) i musi zachodzić pełna zgodność zapisów jednostki z zapisami bankowymi. Konto 135 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych funduszy.

Wyciąg bankowy nr 060/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku – saldo początkowe – 30.958,54 zł, saldo końcowe – 30.999,11 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- kapitalizacja odsetek – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 001/2022 z dnia 10 stycznia 2022 roku – saldo początkowe – 30.999,11 zł, saldo końcowe – 31.199,11 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- spłata pożyczki – Wn135/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 34/2022 z dnia 30 czerwca 2022 roku – saldo początkowe – 129.862,03 zł, saldo końcowe – 130.321,61 zł, Wyciąg zawierał 2 operacje:

- spłata pożyczki – Wn135/Ma240,
- kapitalizacja odsetek – Wn135/Ma851.

Wyciąg bankowy nr 35/2022 z dnia 1 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 130.321,61 zł, saldo końcowe – 130.521,61 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- spłata pożyczki – Wn135/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 38/2022 z dnia 20 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 114.113,61 zł, saldo końcowe – 114.513,61 zł, Wyciąg zawierał 2 operacje:

- spłata pożyczki – Wn135/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 39/2022 z dnia 21 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 114.513,61 zł, saldo końcowe – 114.713,61 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- spłata pożyczki – Wn135/Ma240.

Rachunek 130 - Split Payment

Wyciąg bankowy nr 079/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 0,00 zł, Wyciąg zawierał 2 operacje:

- VAT z faktur – Wn130/Ma240,
- przeksięgowanie VAT – Wn240/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 001/2022 z dnia 22 stycznia 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 161,00 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- VAT z faktur – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 43/2022 z dnia 28 czerwca 2022 roku – saldo początkowe – 811,06 zł, saldo końcowe – 613,78 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- przeksięgowanie VAT – Wn141/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 44/2022 z dnia 4 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 613,78 zł, saldo końcowe – 0,00 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- przeksięgowanie VAT – Wn141/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 45/2022 z dnia 18 lipca 2022 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 165,60 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- VAT z faktur – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 46/2022 z dnia 120lipca 2022 roku – saldo początkowe – 165,60 zł, saldo końcowe – 0,00 zł, Wyciąg zawierał 1 operację:

- przeksięgowanie VAT- Wn141/Ma130.

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

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2021 roku

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	10.034.210,37	I. Zobowiązania	10.441.995,73
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	10.034.210,37	1. Zobowiązania finansowe	10.421.398,73
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	10.023.494,00	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
	Saldo Wn konta 133		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	10.716,37	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10.421.398,73
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	5.345.684,74	2. Zobowiązania wobec budżetów	10.716,37
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	9.880,63
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	4.633.600,38
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	-461.132,83
2. Należności od budżetów	170.682,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961
3. Pozostałe należności i rozliczenia	5.175.002,74	1.2. Deficyt budżetu (-)	-461.132,83
	Saldo Wn konta 223 +saldo Wn konta 240		Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	0,00
		2. Wynik na operacjach	210.636,64

		niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
			Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	0,00
			Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	4.884.096,57
			Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
	0,00		304.299,00
III. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Wn konta 909	III. Rozliczenia międzyokresowe	Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	15.379.895,11	Suma pasywów	15.379.895,11

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2021 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku. W pozycji II.1.2. „deficyt budżetu (-)” -461.132,83 zł - ujęto saldo Wn konta 961.

Stwierdzono ponadto:

- w pozycji: *zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)* wykazano saldo konta 260 - 10.421.398,73 zł, a *zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)* jednostka wykazała kwotę 0,00 zł, wszystkie zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wykazano błędnie w pozycji I.1.2. długoterminowe (powyżej 12 miesięcy). Stosownie do zapisów art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Ustalono, iż kwota zobowiązań podlegająca spłacie w roku 2022 to 3.235.876,80 zł, a w kolejnych latach - 7.185.521,93 zł i takie wartości winny być wykazane w pozycjach kolejno zobowiązaniach krótkoterminowych i długoterminowych.

- w pozycji *pozostałe należności i roszczenia* wykazano kwotę 5.175.002,74 zł, na którą składało się saldo konta 223 *rozliczenie wydatków budżetowych*- 175.002,74 zł oraz konta 240 *pozostałe należności* - 5.000.000,00 zł. Kwota 5.000.000,00 zł dotyczy skradzionych środków, które jednostka przelała na rachunek banku Credit Agricole Bank Polski S.A. na poczet lokaty długoterminowej, a trafiły na rachunek oszusta, który podawał się za przedstawiciela Banku. W związku z tym w księgach rachunkowych budżetu gminy dokonano przeksięgowania „ulokowanej” kwoty 5.000.000,00 zł Wn240/Ma133-4. Te utracone środki pozostaną na koncie 240 pozostałe rozrachunki do czasu rozstrzygnięcia sprawy przez odpowiednie organy. Temat ten opisano w podrozdziale: lokowanie wolnych środków.

Bilans jednostki – Urzędu Gminy w Rzaśni na dzień 31 grudnia 2021 roku

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	129.240.922,49	A. Fundusz	134.307.851,22
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	I. Fundusz jednostki	97.805.333,13

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

II. Rzeczowe aktywa trwałe	128.378.759,65	II. Wynik finansowy netto (+,-)	36.502.518,09
1. Środki trwałe	110.520.677,82	1. Zysk netto (+)- 860 D	36.502.518,09
1.1. Grunty	5.990.783,57	2. Strata netto (-) 860 W	0,00
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	158.660,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	98.443.567,90	III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	5.653.402,49	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00
1.4. Środki transportu	146.517,00	B. Fundusz placówek	0
1.5. Inne środki trwałe	286.406,86	C. Państwowe fundusze celowe	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	17.858.081,83	D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3.302.471,03
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)		I. Zobowiązania długoterminowe	0,00
III. Należności długoterminowe	492.162,84	II. Zobowiązania krótkoterminowe	2.810.308,19
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	370.000,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	190.465,21
1. Akcje i udziały	370.000,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	14,00
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	46.130,18
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	240.019,51
V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFŚS	926.137,07
B. Aktywa obrotowe	8.369.399,76	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	1.174.340,37
I. Zapasy	0,00	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	175.002,74
1. Materiały	0,00		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	58.199,11
4. Towary	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	58.199,11
II. Należności krótkoterminowe	6.989.047,48	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	129.968,42	III. Rezerwy na zobowiązania	0,00
2. Należności od budżetów	912.574,78	IV. Rozliczenia międzyokresowe	492.162,84

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	5.936.634,23		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	9.870,05		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1.380.352,28		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1.380.352,28		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	0,00		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	137.610.322,25	Suma pasywów	137.610.322,25

Stwierdzono, że stan aktywów i pasywów na początek roku 2021 wykazany w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku był zgodny ze stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku, wykazany w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 roku. Poszczególne grupy środków trwałych według klasyfikacji środków trwałych zostały prawidłowo ujęte w bilansie zgodnie z ewidencją analityczną. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne ze stanem środków trwałych wynikającym z ewidencji analitycznej. Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazane w opisie do bilansu zgodne było z saldami kont 071 i 072. Poszczególne pozycje bilansu wynikały z sald kont zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Pozostałe ustalenia:

- w pozycji A.III. *należności długoterminowe* jednostka wykazała saldo konta 226 *długoterminowe należności budżetowe* – 492.162,84 zł, na które składały się należności, które zgodnie z definicją zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości - należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Tym samym raty należne w roku 2022 są dla jednostki należnościami krótkoterminowymi, a nie długoterminowymi. W związku z powyższym w bilansie za rok 2021 należności krótkoterminowe winny być wykazane w kwocie wyższej o 17.057,44 zł, a długoterminowe winny być pomniejszone o wskazaną wartość,

- *należności długoterminowe* na początek roku 2021 wykazano w wysokości 18.840,00 zł, mimo iż saldo konta 226 wynosiło 0,00 zł. Ustalono, że jednostka ujęła tu salda Wn konta 234 i 240/12 dotyczące pożyczek udzielonych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Pożyczki udzielone pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie stanowią należności długoterminowych, są pomocą socjalną udzieloną przed Administratorem Funduszu, tym samym stanowią pozostałe należności,

- w pozycji B.II.1. *należności z tytułu dostaw towarów i usług* wykazano kwotę 129.968,42 zł, na którą składało się saldo analityczne konta 221 – 221/5 – 127.459,00

zł oraz kwota 2.509,42 zł dotycząca faktur zakupowych korygujących – nadpłaty, która zdaniem jednostki winna znajdować się na saldzie Wn konta 201, a pomniejszyła saldo Ma konta. W systemie księgowym konto 201 wykazywało per saldo. Stąd w pozycji *zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług* jednostka posiadając saldo Ma 201 187.955,79 zł, dodała do bilansu ręcznie kwotę 2.509,42 zł, o którą saldo było pomniejszone. Skarbnik Gminy złożyła wyjaśnienie w sprawie niezgodności salda konta 201 z bilansem, opisując przedmiotową sytuację;

- w pozycji B.II.4 *pozostałe należności* wykazano kwotę 5.936.634,23 zł, jednak z sald kont zespołu 2 wynika kwota 5.925.404,48 zł – różnica 11.229,75 zł. Wskazana różnica dotyczy ponownie nieprawidłowej budowy kont, gdzie system generował per salda kont zespołu 2, stąd ręcznie jednostka dodawała kwotę nadpłat dochodów zarówno do pozycji *pozostałe należności*, jak i do pozycji *pozostałe zobowiązania*;

- w pozycji B.III.2 *środki pieniężne na rachunkach bankowych* wykazano kwotę 1.380.352,28 zł stanowiącą saldo konta 130 *rachunek bieżący jednostki*, które zgodnie z wytycznymi 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 na koniec roku ulega likwidacji poprzez przelanie niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy. Jednostka tego nie uczyniła pozostawiając na saldzie konta 130 środki dotyczące realizowanych projektów, czym naruszono przywołane zapisy rozporządzenia. Jednocześnie jednostka wyjaśniła, iż pozostawienie środków na rachunku bankowym jednostki budżetowej wynikało z zapisów umowy o dofinansowanie, gdzie wskazano, że „*kwoty dofinansowania ... niewydatkowane z końcem roku budżetowego, pozostają na rachunku płatniczym, o którym mowa w ust. 4, do dyspozycji Beneficjenta w następnym roku budżetowym, jednak nie dłużej niż do złożenia wniosku o płatność końcową*”.

- w pozycji B.II.5 *rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych* na początek roku budżetowego 2021 (tym samym w bilansie za rok 2020) jednostka wykazała kwotę 36.428,56 zł stanowiącą saldo Wn konta 222 – 60,00 zł. oraz konta 224 rozrachunki budżetu - 36.368,56 zł – niezwrócone z końcem roku dotacje udzielone z budżetu gminy dla GOZ, OSP i Powiatu Pajęczańskiego. Jak wynika z nazwy pozycji bilansowej *rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych* ujmuje się tu salda kont 222 *Rozliczenie dochodów budżetowych* oraz konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*, z kolei saldo konta 224 *rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* stanowią *pozostałe należności/zobowiązania*,

Wyjaśnienie w sprawie ujęcia w bilansie sald kont zespołu 2 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Bilans skonsolidowany

Zarządzeniem nr 34/2012 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 24 grudnia 2012 roku w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między jednostkami w Urzędzie Gminy Rzaśnia, jednostkami budżetowymi i samorządowym zakładem budżetowym wprowadzono Instrukcję w sprawie zasad ewidencji wzajemnych rozliczeń między wskazanymi jednostkami.

Wskazane zarządzenie nie spełnia wymogu prawidłowej konsolidacji sprawozdań finansowych ustanowionych w przepisach, bowiem nie uwzględnia samorządowej instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Rzaśni. Zgodnie z treścią §29 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans, stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego. Skonsolidowany bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. W rozdziale 6 ustawy o rachunkowości ustawodawca wskazał, iż bilans skonsolidowany obejmuje dane finansowe jednostki dominującej i jednostek jej podporządkowanych (bezpośrednio lub pośrednio), do których w przypadku jednostek samorządu terytorialnego należą jednostki budżetowe, w tym urząd jednostki, zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej, samorządowe instytucje kultury a także przedsiębiorstwa kontrolowane, współkontrolowane m.in. spółki handlowe działające na podstawie Kodeksu spółek handlowych. Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 45 ustawy o rachunkowości konsolidacja to łączenie sprawozdań finansowych jednostek tworzących grupę kapitałową przez sumowanie odpowiednich pozycji sprawozdań finansowych jednostki dominującej, jednostek zależnych i nie będących spółkami handlowymi jednostek współzależnych, z uwzględnieniem niezbędnych wyłączeń i korekt. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego ma na celu przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki samorządu terytorialnego jako całej jednostki. Tym samym zarządzenie nr 34/2012 z dnia 24 grudnia 2012 roku wymaga aktualizacji.

Według instrukcji stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń w zakresie przychodów, kosztów i wyniku finansowego oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, powinna być prowadzona na bieżąco w dacie dokonania operacji gospodarczej, natomiast ewidencja księgowa wzajemnych wyłączeń między jednostkami w zakresie należności i zobowiązań powinna być prowadzona na dzień 31 grudnia danego roku na koncie pozabilansowym 976 „wzajemne wyłączenia między jednostkami”.

Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie: przychodów, kosztów, wyniku finansowego w aktywach oraz wzajemnych rozliczeń skutkujących zwiększeniem i zmniejszeniem stanu funduszu, podlega uzgodnieniu między jednostkami w okresach kwartalnych w terminie do końca miesiąca po zakończeniu kwartału, z wyjątkiem IV kwartału danego roku, którego uzgodnienie dokonywane jest w terminie do 31 marca roku następnego wg wzoru. Ewidencja księgowa wzajemnych rozliczeń w zakresie należności i zobowiązań podlega uzgodnieniu między jednostkami na dzień 31 grudnia danego roku w terminie do 31 marca roku następnego.

W przypadku wystąpienia różnic należy je niezwłocznie wyjaśnić, a następnie wprowadzić w księgach korekty doprowadzając do zgodności sald u obu stron.

Ustalono, iż w 2021 roku nie wszystkie jednostki objęte opisanym zarządzeniem dokonywały księgowania wzajemnych wyłączeń, wartości wzajemnych wyłączeń nie były również uzgadniane między jednostkami, co skutkowało sporządzeniem nieprawidłowych sprawozdań finansowych za rok 2021. Dokonano bowiem niewłaściwych kwot wyłączeń w pozycjach sprawozdań, tym samym sprawozdania finansowe za badany okres przedstawiały nierzetelną sytuację finansową Gminy Rzaśnia.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do 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 do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami*. Prawidłowa ewidencja wzajemnych rozliczeń eliminuje podwójne ujmowanie niektórych wartości wykazywanych w łącznych sprawozdaniach finansowych jednostki, tak jak miało to miejsce w sprawozdaniach za rok 2021.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

W sprawozdaniu Rb-ST za 2021 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	10.034.210,37
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	10.105,87
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	304.299,00

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2021 rok wynikał z salda Wn konta 133 *rachunek budżetu*, co jest zgodne z wytycznymi instrukcji, gdzie wskazano, że w sprawozdaniach rocznych wykazuje się stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego na podstawie dowodów bankowych.

W pozycji *środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym* wykazano 10.105,87 zł, co potwierdza saldo konta 224-5 *rozrachunki budżetu*. Dotacje podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia 2022 roku, jednostka dochowała terminu dokonując zwrotu środków w dniu 4 stycznia 2022 roku - wyciąg bankowy nr 3.

W pozycji *środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku* wpisano saldo konta 909 *rozliczenia międzyokresowe* 304.299,00 zł, stanowiącą kwotę subwencji przekazanej w grudniu, a stanowiącą dochód przyszłych okresów.

Sprawozdanie Rb 27S i 28S, Rb N Urzędu Gminy w Rzaśni i Gminy Rzaśnia:

- sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rzaśni za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz sprawozdanie Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rzaśni za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku nie było sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, do czego obligują zapisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - §9 ust. 2: jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym,

- porównując dane wykazane w sprawozdaniu Rb 27S ze sprawozdaniem Rb N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku stwierdzono, że jednostka mimo posiadania należności z tytułu dostaw towarów i usług, to w sprawozdaniu Rb N wykazała je w kwotach netto. Zgodnie jednak z zapisami instrukcji sporządzania sprawozdania Rb N ujętej w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w §12 wskazano, iż w części A sprawozdania Rb-N należy wykazać wartość nominalną należności oraz wybranych aktywów finansowych. Przez wartość nominalną rozumieć należy całą kwotę należności włącznie z podatkiem od towarów i usług. W §12.5 wskazano bowiem, iż wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani o podatek VAT.

- jednostka na koniec roku 2021 na koncie 226 *długoterminowe należności budżetowe* wykazała saldo Wn w kwocie 492.162,84 zł. Mimo posiadania należności długoterminowych jednostka nie ujęła ich w sprawozdaniu Rb N, czym naruszono zapisy

instrukcji. Stosownie do zapisów § 12.2 ww. rozporządzenia w sprawozdaniu Rb-N, w pozycjach odnoszących się do należności według poszczególnych tytułów, wykazuje się kwoty należności ogółem, w tym należności długoterminowe, przy czym przez pojęcie "należności długoterminowe" rozumie się należności, których pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

- mimo braku w księgach rachunkowych salda Wn 201 – 2.509,42 zł – faktura korygująca PGE w Rb N wykazano tę kwotę,

- w sprawozdaniu Rb N Gminy Rzaśnia wg stanu na koniec IV kwartału 2021 w pozycji N3.2 depozyty na żądanie w kolumnie banki wykazano kwotę 10.209.220,51 zł. Kwota ta jest nieprawidłowa, ponieważ w myśl rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych w sprawozdaniu Rb N za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego. Gmina Rzaśnia nie skorygowała wartości depozytów na rachunku bankowym o wskazane powyżej kwoty, np. o subwencję, dotacje, należne dochody z US czy PDOF.

- sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rzaśni za rok 2021 zawierało nieprawidłowe dane, gdyż ujmowano w nim pozycje dotyczące dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego (dotacje subwencje, dochody z Urzędów Skarbowych), czyli dochody niebędące dochodami, które realizuje jednostka budżetowa, lecz jednostka samorządu terytorialnego. W roku 2022 sprawozdania jednostkowe zawierały poprawne dane.

- w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Rzaśni za rok 2021 wykazywano dane dotyczące skutków finansowych, co jest nieprawidłowe. Stosownie bowiem do wytycznych instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych ujętej w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - §2 ust. 4 jednostki budżetowe podległe jednostkom samorządu terytorialnego sporządzają sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych zgodnie z §3 ust. 3, który stanowi, że sprawozdania jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek budżetowych sporządza się w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone); W kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym; z zastrzeżeniem ust. 6. Dochody wykonane wykazuje się na podstawie danych księgowości analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. Skutki finansowe nie zostały tu wskazane jako dane wykazywane przez jednostkę budżetową. Rozporządzenie stanowi w §3.1, że sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości

podatkowej w sposób następujący: (1) w kolumnie "Plan (po zmianach)" wykazuje się dane o planowanych dochodach, zgodnie z planem po ewentualnych zmianach; (2) w kolumnie "Należności" wykazuje się: salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów należności z tytułu dochodów budżetowych, po zmniejszeniu ich o kwoty odpisów; jeżeli kwota nadpłat i odpisów przewyższa kwotę należności pozostałych do zapłaty i przypisów, to różnicę wykazuje się jako liczbę ujemną. W kolumnie tej wykazuje się również zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką. W kolumnie "Należności" nie wykazuje się należności długoterminowych; (3) w kolumnie "Potrącenia" ujmuje się skutki wykorzystania szczególnych przypadków wygaśnięcia zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 65 i art. 66 §1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 i 1423), zwanej dalej "ustawą - Ordynacja podatkowa"; skutków tych nie wykazuje się w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)"; (4) w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" wykazuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą; (5) w kolumnie "Dochody otrzymane" wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty; (6) wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazuje się w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków; odrębne kwoty każdego z tych podatków ustala się za pomocą wskaźników, wyliczonych na podstawie prowadzonych rejestrów i ewidencji, stanowiących udział poszczególnych podatków w łącznym zobowiązaniu pieniężnym; (7) w odpowiednich kolumnach "Saldo końcowe" wykazuje się należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane) oraz nadpłaty (kwoty nadpłacone) ustalone na podstawie danych analitycznych kont podatkowych; w kolumnie "zaległości netto" nie należy wykazywać zaległości płatnych w ratach (jeżeli termin spłaty raty nie minął), odroczonych (w przypadku gdy odroczony termin płatności nie minął), kwot objętych wstrzymaniem wykonania decyzji na mocy postanowienia organu podatkowego, sądu administracyjnego lub odrębnych przepisów oraz zaległości objętych postępowaniem ugodowym, układowym lub restrukturyzacyjnym; (8) w kolumnie "Należności pozostałe do zapłaty" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy kwotami wykazanymi w kolumnie "Należności" oraz kwotami wykazanymi w kolumnach "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" i "Potrącenia" z uwzględnieniem nadpłat; (9) w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy" wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego; (10) w kolumnie "Skutki udzielonych ulg i zwolnień..." wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; (11) w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie: (a) umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub w części zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy lub miasta na prawach powiatu, w zakresie zarówno bieżących, jak i zaległych należności. W kolumnie tej nie wykazuje się kwot

wynikających z decyzji wydanych na podstawie art. 67d §1 ustawy - Ordynacja podatkowa, (b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja. W kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy", wykazuje się również skutki ulg podatkowych, umarzania, rozkładania na raty i odraczania terminów płatności należności z tytułu podatków i opłat stanowiących dochody gminy lub miasta na prawach powiatu, a także zwolnienia z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru tych należności, udzielanych w trybie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 23, 374 i 1086); w kolumnie tej nie wykazuje się skutków finansowych wynikających z ugody zawartej w bankowym postępowaniu ugodowym, a także będących wynikiem orzeczeń wydanych przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze jako organu II instancji; (12) skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe. Jednostka przedstawiła inspektorom kontroli sprawozdania jednostkowe Urzędu Gminy w Rzaśni i jednostki samorządu terytorialnego Rb 27S za różne okresy 2022 roku, udowadniając, iż od roku 2022 skutki finansowe wykazywane są w prawidłowy sposób;

- przez przyjęty sposób ewidencji dochodów podlegających opodatkowaniu VAT w sprawozdaniach Rb 27S Urzędu Gminy w Rzaśni wykazywany jest VAT. Jednostka ewidencjonowała wskazane dochody w sposób następujący:

- Wn221/Ma720 przypis w kwocie netto z klasyfikacją budżetową,
- Wn221/Ma225 przypis VAT bez klasyfikacji,
- Wn130/Ma221 kwota brutto z klasyfikacją.

Kwota podatku od wartości dodanej wyksięgowywana była z klasyfikacji budżetowej w momencie sporządzania deklaracji VAT za dany okres. Deklarację VAT zgodnie z polityką rachunkowości jednostki podlegające centralizacji sporządzają do 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy, deklaracja skonsolidowana Gminy Rzaśnia – do 25 dnia miesiąca następnego miesiąca. Zatem do dnia sporządzenia deklaracji cząstkowej i wyksięgowania VAT otrzymanego w danym miesiącu w klasyfikacji budżetowej pozostają środki VAT, które zawyżają wartość dochodów wykonanych. W katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonym w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 roku, poz. 2267), podatek VAT nie został wskazany jako źródło dochodów jst. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - podatek VAT jest dochodem budżetu państwa. Tym samym z klasyfikacją budżetową winny być ujmowane kwoty netto i w takich wartościach prezentowane w sprawozdaniach budżetowych Rb 27S z wykonania dochodów budżetowych.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (ROK 2021)

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń 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 ujmowane są na koncie 221. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Ewidencję szczegółową do konta 201 prowadzi się z podziałem na poszczególnych kontrahentów. W zakładowym planie kont wskazano typowe zapisy dokonywane na koncie 201.

Zgodnie z §6 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącą załącznik nr 7 do zarządzenia nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku dokumenty księgowe podlegają sprawdzeniu i zbadaniu ich legalności, celowości, rzetelności, gospodarności oraz prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych odzwierciedlanych w tych dokumentach. W celu ustalenia, czy dokument odpowiada stawianym wymogom, powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zawierać podpisy oraz akceptację osób upoważnionych.

W zasadach (polityce) rachunkowości jednostka nie określiła momentu zamknięcia ksiąg rachunkowych. Wskazała jednak, że przyjęto niepisaną zasadę, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi do dnia 5 następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień do dnia 20 stycznia roku następnego. Określając moment zamknięcia ksiąg rachunkowych należy mieć na uwadze zapis art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a także jedną z podstawowych zasad rachunkowości - zasadę memoriału i współmierności określoną w art. 6 ww. ustawy – ust. 1 w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ust. 2 dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Nieokreślenie momentu zamknięcia ksiąg w polityce rachunkowości wskazuje, iż jednostka winna do czasu sporządzenia sprawozdań finansowych za dany rok ujmować ewentualne przychody i koszty tego okresu, a nie jedynie do 20 stycznia.

Kontrolą objęto dowody księgowe ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2021 roku stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 - saldo Ma konta. Zobowiązania te wynikały z 42 faktur na łączną kwotę 190.465,21 zł, co przedstawia tabela poniżej. Ustalono, iż wszystkie objęte kontrolą zobowiązania wskazane w tabeli poniżej zostały uregulowane.

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) na dzień 31 grudnia 2021 roku

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury (nr i data wystawienia)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji;	Umowny termin zapłaty (wynikający)	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota)
-----	-------------------	--	---------------	------------------------	--	------------------------------------	--------------------------	-------------------

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		faktury)		jednostki	klasyfikacja budżetowa	z umowy lub faktury)		odsetek)
1.	ZGK Rzaśnia	NK/199/12/2021/ ZGK 23.12.2021	8.971,80	23.12.2021	12.2021 600-60016§4300, 60017§4300	06.01.2022	04.01.2022	
2.	ZGK Rzaśnia	NK/202/12/2021/ ZGK 27.12.2021	468,16	28.12.2021	700-70005§4300	10.01.2022	04.01.2022	
3.	ZGK Rzaśnia	NK/204/12/2021/ ZGK 28.12.2021	7.968,20	28.12.2021	600-60016§4300 60017§4300	11.01.2022	04.01.2022	
4.	Private Corporate Consulting Sp. z o.o Warszawa	Fa 1/12/2021/6202 30.12.2021	459,00	30.12.2021	12.2021 750-75023§4700	06.01.2022	05.01.2022	
5.	C.H.Beck Sp. z o.o. Warszawa	FA00173468/2021 21.12.2021	122,36	30.12.2021	12.2021 750-75023§4210	04.01.2022	05.01.2022	
6.	Polska Press Sp. z o.o. Warszawa	FVS2021/0010701/BLO 22.12.2021	27,06	30.12.2021	12.2021 700-70005§4300	05.01.2022	05.01.2022	
7.	Rv Agencja Prasowa Wieluń	Fa/190/12/2021/ R 24.12.2021	1.722,00	30.12.2021	12.2021 750-75075 §4300	07.01.2022	05.01.2022	
8.	PGE Obrót S.A. Wieluń	Fa80000941/00002/74 20.12.2021	729,88	03.01.2022	12.2021 900-90015§4260	20.01.2022	10.01.2022	
9.	Polska Press Sp. z o.o. Warszawa	FVS2021/0010935/BLO 28.12.2021	799,50	03.01.2022	12.2021 750-75075§4300	11.01.2022	10.01.2022	
10.	ZGK Rzaśnia	NK/205/12/2021/ ZGK 29.12.2021	1.829,70	29.12.2021	12.2021 600-60016§4300 600-60017§4300	12.01.2022	10.01.2022	
11.	T... D... Usługi Muzyczne mgr	FVS/12/12/2021 13.01.2021	3.800,00	30.12.2021	12.2021 921-92108§4300	13.01.2022	10.01.2022	
12.	Helpdeskpółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa Skórzewo	Fa 3781/2021 30.12.2021	366,54	31.12.2021	12.2021 750-75022 §4300	13.01.2022	10.01.2022	
13.	Sklep Spożywczo-Przem.- Monopolowy R... Sł Rzaśnia	Fa 96/2021 30,12,2021	21,96	30.12.2021	12.2021 750-75023§4210	13.01.2022	10.01.2022	
14.	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Fa 03/2112/00005808	8.177,32	15.12.2021	12.2021 750-75023§4260	14.01.2022	10.01.2022	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		15.12.2021						
15.	"EKO-Region" spółka z o.o. O/Pajęczno Bełchatów	Fa 17094/12/2021/F PJ3 31.12.2021	758,16	05.01.2022	12.2021 900-90003§4300	14.01.2022	11.01.2022	
16.	"EKO-REGION" spółka z o.o. O/Pajęczno Bełchatów	Fa 15733/12/2021/F PJ3 28.12.2021	446,04	04.01.2022	12.2021 750-75023§4300 926-92695§4300 700-70005§4300	11.01.2022	11.01.2022	
17.	"RADIO-MEDIA Ziemi Wieluńskiej" Sp. z o.o. Wieluń	FVS 754/2021 30.12.2021	615,00	05.01.2022	12.2021 750-75075§4300	13.01.2022	11.01.2022	
18.	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Fa 80000951/679 zestawienie Faktur 20.12.2022	38.451,31	03.01.2022	12.2021 900-90015§4260 700-70005§4300 900-90095§4300 921-92109§4300 926-92601§4300	19.01.2022	17.01.2022	
19.	Przytulisko i hotel dla zwierząt domowych "Funny Pets" Czartki	Fa 22/12/2021 31.12.2021	9.623,76	03.01.2022	12.2021 900-90013§4300	14.01.2022	12.01.2022	
20.	MegaMed Sp. z o.o. Bełchatów	(S)-2757/21/BIS 31.12.2021	50,00	03.01.2022	12.2021 750-75023§4280	14.01.2022	12.01.2022	
21.	Sklep Spożywczo-Przemysłowy SiR	Fa 97/2021 30.12.2021	247,20	30.12.2021	12,2021 750-75022§4210	13.01.2022	12.01.2022	
22.	Sklep Spoż-Przem.-Monop. SiR	Fa 98/2021 30.12.2021	86,90	30.12.2021	12.2021 750-75023§4210	13.01.2022	12.01.2022	
23.	Oddział Woj. Związku OSP RP Woj. Łódzkiego w Piotrkowie Tryb.	Fa PiT0972/12/21/F VS 30.12.2021	414,00	30.12.2021	12.2021 754-75412§4210	13.01.2022	12.01.2022	
24.	"MM ServiceMonitoring" Sp. z o.o. Kruszków	Fa 20632/21/FVS 31.12.2021	184,50	30.12.2021	12.2021 750-75023§4300	14.01.2022	13.01.2022	
25.	"EKO-REGION" spółka z o.o.	Fa 17147/12/2021/F PJ3	1.107,00	05.01.2022	12.2021 700-70005§4300	14.01.2022	13.01.2022	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	.O/Pajęczno Bełchatów	1.12.2021						
26.	ZGK Rzaśnia	NK/207/12/2021/ ZGK 31.12.2021	174,30	03.01.2022	12.2021 900-90095§4300	14.01.2022	13.01.2022	
27.	Eden Springs Sp. z o.o. Dąbrowa Górnicza	Fa 31/11386716 31.12.2021	205,29	10.01.2022	12.2021 750-75023§4210	14.01.2022	13.01.2022	
28.	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Fa Zestawienie 80000951/00078 /681 31.12.2021	11.216,80	11.01.2022	12.2021. 855-85516§4267 85516§4269 700-70006§4260 754-75412§4260 921 92109§4260 900 90002§4260	31.01.2022	27.01.2022	
29.	"EKO- REGION" sp. z o.o. Bełchatów	Fa 191/12/2021/FPJ 2 31.12.2021	62.070,45	12.01.2022	12.2021 900-90002§4300	09.02.2022	04.02.2022	
30.	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Fa 89918332/549/8 4/119-R 04.01.2022	2.105,99	11.01.2022	12.2021 700-70005§4300	03.02.2022	01.02.2022	Fa za XII 2021
31.	PGE Obrót S.A. Rzeszów	Fa 89918400/571/7 2/89-R	3.308,00	11.01.2022	12.2021 926-92601§4260	03.02.2022	01.02.2022	Fa za XII 2021
32.	EUROSPED Paliwa Spółka z o.o. Spółka komandyto wa	Fa 760/12/202128.1 2.2021	6.273,00	29.12.2021	12.2021 754-75412§4210	18.01.2022	14.01.2022	
33.	Kwiaciarnia FLORA E Pajęczno Rzaśnia	Fa 13/2021 22.12.2021	92,00	30.12.2021	12.2021 750-75023§4210	12.01. 2022	14.01.2022	
34.	AMM Systems Sp. z o.o. Wrocław	SI/366/01/2022 01.03.2022	3.801,12	04.01.2022	12.2021 750-75023§4300	17.01.2022	14.01.2022	Data sprzedaży 31.12.2021
35.	INFOR PI Spółka Akcyjna Warszawa	Fa 2021/00072645	1.320,00	30.12.2021	12.2021 750-75023§4210	20.01.2022	17.01.2022	
36.	Poczta Polska S.A. Kraków	F59239P1221SFA KAMH 31.12.2021	1.205,00	10.01.2022	12.2021 750-75023§4300	19.01.2022	17.01.2022	
37.	EY Doradztwo Podatkowe Krupa Sp. K. Warszawa	F PL03PL30017895 21.12.2021	492,00	27.12.2021	12.2021 750-75023§4300	20.01.2022	18.01.2022	
38.	PGE	Fa	9.470,72	13.01.2022	12.2021	31.01.2022	27.01.2022	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Obrót S.A. Rzeszów	80000951/0680 zestawienie zbiorcze 31.12.2021			900-90015§4260 700-70005§4260			
39.	Sklep Wielobranż owy D S KLEKS Rząśnia	FV/21/1184 22.12.2021	28,13	22.12.2021	12.2021 750-75022§4210	21.01.2022	18.01.2022	
40.	DAMBIS s.c. Bełchatów W Je Bełchatów	Fa 4/DZ/2022 04.01.2022	159,90	10.01.2022	12.2021 750-75023§4300	18.01.2022	18.01.2022	Data sprzedaży 31.12.2021
41.	LIFT SERVICE S.A. Lublin	FS-328/21/K/12	467,40	10.01.2022	12.2021 750-75023§4300	21.01.2022	19.01.2022	
42	ORANGE Polska S.A. Warszawa	Fa 932046874	627,76	13.05.2021	750-75023§4210			Płatność w ratach- 39,36 rata
		Razem	190.465,21					

łącznie zobowiązania na kwotę 190.465,21 na saldzie konta 201 pomniejszone są o nadpłaty - faktury korygujące z PGE, na które składają się:

- Fa kor. 80000951/00104/0659 - 2 362,86 zł,
- Fa kor.80000951/00148/0662/2- 92,01 zł,
- Fa kor.80000951/00086/0678 - 54,55 zł,

Razem: 2 509,42 zł (nadpłata)

Zobowiązania: 190.465,21 - 2.509,42 = 187.955,79 zł - saldo konta 201 na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Analizując powyższe dokumenty dokonano następujących ustaleń:

- sposób ewidencji zobowiązań w księgach Urzędu Gminy w Rzaśni był nieprawidłowy. Jednostka w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Rzaśni zobowiązania (faktury, rachunki, noty) księgowwała dokumentami polecenia księgowania (PK) łącznie - w jednym dokumencie PK ewidencjonowano wszystkie zobowiązania, które należało ująć pod daną datą. Według Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku § 3 dokumenty księgowe są tą częścią dokumentu, który stwierdza dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczych i podlegają ewidencji księgowej. Dokumenty te są podstawowym uzasadnieniem zapisów księgowych. W § 9 określono, że dokumentami księgowymi dotyczącymi zakupu towarów i usług oraz rozrachunków jest oryginał faktury (rachunku) dostawcy. Tym samym w księgach rachunkowych Urzędu Gminy winny znajdować się faktury, a nie sporządzone na ich podstawie polecenia księgowania, w których ujmuje się wszystkie zobowiązania danego dnia. Polecenie księgowania jest bowiem dokumentem wewnętrznym, który tworzony jest w przypadku niemożności posiadania dokumentu źródłowego w zakresie danej operacji gospodarczej. Opisywana Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych wymaga aktualizacji, ponieważ zawiera nieaktualne wytyczne. W § 9 jest zapis, iż podstawą do wystawienia polecenia przelewu jest oryginał dokumentu podlegający zapłacie. Polecenie przelewu wystawia pracownik Referatu Finansowego, które po podpisaniu przez upoważnione osoby składa się do banku. Jednostka posiada bankowość elektroniczną, za pośrednictwem której sama dokonuje operacji na rachunkach bankowych, bez konieczności dostarczania poleceń przelewu do banku.

- bilans zamknięcia roku 2021 na koncie 201 nie był zgodny z bilansem otwarcia roku 2022, na kontrahencie 201/378 na koniec 2021 widniało saldo Ma 70.950,60 zł, z kolei w roku 2022 na początek roku wykazano saldo: Wn 2.509,42 zł i Ma 73.460,02 zł. powyższe wynikało z wcześniej opisanej nieprawidłowej budowy kont zespołu 2, gdzie system księgowy generował per salda kont,

- faktura na kwotę 122,36 zł została zapłacona po terminie, zamiast dnia 4 stycznia 2022 roku, jednostka dokonała płatności w dniu 5 stycznia 2022 roku. Za zwłokę w zapłacie jednostka winna zapłacić 0,03 zł odsetek,

- jedna z faktur – Orange Polska SA - dotyczyła usług telekomunikacyjnych oraz rat za urządzenie płatne przez cały okres trwania umowy – 24 miesiące – umowa zawarta w dniu 28 kwietnia 2021 roku. Zgodnie z definicjami tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, zapisanymi w rozporządzeniu Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) do zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek należy zaliczać zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do kredytów i pożyczek należy również zaliczać zobowiązania z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym i umów o poprawę efektywności energetycznej, w przypadku gdy taka umowa ma wpływ na poziom długu publicznego. W tej kategorii mieszczą się również papiery wartościowe, których zbywalność jest ograniczona (tzn. nie istnieje dla nich płynny rynek wtórny), z wyłączeniem akcji oraz innych papierów udziałowych. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy). Z powyższego wynika, że wskazana umowa na świadczenie usług telekomunikacyjnych wraz ze sprzedażą na raty telefonów w zakresie wartości zakupionego sprzętu zaliczana jest do ww. tytułów dłużnych i powinna znaleźć się w sprawozdaniu Rb-Z w wierszu E2 kredyty i pożyczki.

Z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Rzaśni nie wynikało, że jednostka posiada zobowiązania z tytułu zakupu na raty telefonów. W ewidencji księgowej ujmowano bowiem w każdym miesiącu otrzymywane faktury z tytułu usług telekomunikacyjnych i rat za telefon. Jednostka winna natomiast w momencie zawarcia umowy zakupu urządzenia na raty ująć pełną kwotę na jaką oszacowano dane urządzenie, które w momencie comiesięcznych spłat winno ulegać zmniejszeniu.

Co więcej, zaciągnięcie powyższego zobowiązania w postaci zakupu telefonów na raty powinno nastąpić zgodnie z art. 262 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego czynności prawnych polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek, innych zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego, o którym mowa w art. 72 ust. 1 pkt 2, oraz udzielaniu pożyczek, poręczeń i gwarancji, a także emisji papierów wartościowych dokonuje dwóch członków zarządu wskazanych w uchwale przez zarząd, z zastrzeżeniem ust. 2.

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

przekroczyła 1% planowanych dochodów bieżących. Przedmiotowa umowa nie przekracza wskazanych wartości.

Kontroli poddano również 10 pierwszych faktur zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Rzaśni w styczniu 2022 roku.

Nazwa dostawcy	Wartość	Nr f-ry/r-ku	Data wystawienia	Data wpływu	Data zdarzenia	Data zapłaty
Stacja Paliw	463,20	59/01/2022	11.01.2022	11.01.2022	11.01.2022	20.01.2022
EO Networks SA	175,00	FS/BIP/2022/01/0009	5.01.2022	13.01.2022	5.01.2022	19.01.2022
Rajch Agencja Prasowa	676,50	FA/3/01/2022/R	4.01.2022	10.01.2022	4.01.2022	18.01.2022
INFOR PL SA	1.056,00	Fa2022/00006135	11.01.2022	11.01.2022	11.01.2022	18.01.2022
Orange Polska SA	347,97	F0081422746/001/22	1.01.2022	11.01.2022	31.12.2021	17.01.2022
AMM Systems Sp. z o.o.	318,57	SI/68/01/2022	3.01.2022	4.01.2022	31.01.2022	14.01.2022
PROINFO Sp. z o.o.	17.185,81	3/2022/FK	3.01.2022	5.01.2022	3.01.2022	14.01.2022
TOI TOI Polska Sp. z o.o	373,68	FVS/000162/LOD/2022	4.01.2022	4.01.2022	26.12.2021	14.01.2022
Systemy- Teleinformatyczne "INGRAM"	422,45	50/MAG/01/2022	3.01.2022	3.01.2022	3.01.2022	13.01.2022
Elit Partner Sp. z o.o.	800,00	2022/01/038	3.01.2022	3.01.2022	3.01.2022	10.01.2022
Razem	21.819,18					
Koszty 2021	721,65					

Zaznaczone pozycje na kwotę 721,65 zł stanowią zobowiązania roku 2021, a nie 2022 roku, tym samym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie które tego okresu dotyczy. Kontynuując, naruszono również zasadę memoriału i współmierności określoną w art. 6 ww. ustawy – ust. 1 w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ust. 2 ww. art. 6 - dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Nie zastosowano się również do niepisanej zasady, iż do ksiąg rachunkowych grudnia wprowadzane są operacje, których wpływ w Urzędzie odnotowano do dnia 20 stycznia roku następnego.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 rozrachunki z budżetami służy do rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, dochodów realizowanych na rzecz budżetu państwa i nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z każdym z budżetów odrębnie. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma- zobowiązań wobec budżetów.

Kontrolą objęto zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2021 roku. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1128).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota (zł)
Styczeń	29.01.2021 22.02.2021	WB 014/2021 z dnia 29.01.2021 WB 028/2021 z dnia 22.02.2021	35.362,00 40,00
Luty	01.03.2021 19.03.2021	WB 032/2021 z dnia 01.03.2021 WB 041/2022 z dnia 19.03.2021	16.165,00 199,00
Marzec	31.03.2021 19.04.2021	WB 047/2021 z dnia 31.03.2021 WB 058/2021 z dnia 19.04.2021	24.627,00 564,00
Kwiecień	30.04.2021 20.05.2021	WB 067/2021 z dnia 30.04.2021 WB 079/2021 z dnia 20.05.2021	15.331,00 1.159,00
Maj	01.06.2021 21.06.2021	WB 085/2021 z dnia 01.06.2021 WB 096/2021 z dnia 21.06.2021	15.711,00 459,00
Czerwiec	30.06.2021 19.07.2021	WB 102/2021 z dnia 30.06.2021 WB 113/2021 z dnia 19.07.2021	20.860,00 121,00
Lipiec	16.08.2021 16.08.2021	WB 131/2021 z dnia 16.08.2021 WB 029/2021 z dnia 16.08.2021	20.840,00 119,00
Sierpień	27.08.2021 17.09.2021	WB 138/2021 z dnia 27.08.2021 WB 153/2021 z dnia 17.09.2021	2.716,00 20.117,00
Wrzesień	20.10.2021 20.10.2021	WB 174/2021 z dnia 20.10.2021 WB 041/2021 z dnia 20.10.2021	23.279,00 793,00
Październik	18.11.2021 18.11.2021 29.10.2021	WB 192/2021 z dnia 18.11.2021 WB 047/2021 z dnia 18.11.2021 WB 180/2021 z dnia	2.0471,00 136,00 1.225,00

		29.10.2021	
Listopad	17.12.2021	WB 213/2021 z dnia 17.12.2022	24.053,00
Grudzień	30.12.2021	WWB 221/2021 z dnia 30.12.2021	46.199,00
	30.12.2021	WB 059/2021 Z dnia 30.12.2021	170,00
	28.01.2022	WB 017/2022 z dnia 28.01.2022	14,00

W lutym 2021 roku pomniejszono przelew do Urzędu Skarbowego o kwotę 65,00 zł- tj. powstała nadpłata za m-c grudzień 2020 roku - wynagrodzenie dla Gminnego Biura Spisowego w Rzaśni - Spis Rolny 2020.

W miesiącach od września do grudnia 2021 roku powstała niedopłata podatku w łącznej kwocie 14,00 zł w wyniku pobrania nadmiernej kwoty z tytułu wynagrodzenia należnego płatnikowi - należność uregulowano w dniu 28 stycznia 2022 roku.

Jednostka potrącała sobie należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 §1 ustawy Ordynacja podatkowa - jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych). Zgodnie z §1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 roku, poz. 2154) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa. Obecnie kwestie wynagrodzenia płatnika regulują zapisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 roku w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa. Wskazano w nim, że wynagrodzenie, o którym mowa w §1 pkt 1, z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego od osób fizycznych pobranego przez płatnika w okresie od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. od dochodu podlegającego opodatkowaniu przy zastosowaniu skali podatkowej, o której mowa w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1128 ze zm.), wynosi 0,6% kwoty tego podatku pobranego przez płatnika.

Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i składek na Fundusz Pracy. Ewidencję analityczną prowadzona umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Jednostka w zakładowym planie kont wskazała typowe operacje ujmowane na koncie 229, ale bez kont przeciwstawnych. Konto 229 może wykazywać dwa salda.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy oraz PFRON w okresie od kwietnia do czerwca 2022 roku. Składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022, poz. 1009 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022, poz. 1561 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 690) oraz art. 21 i art. 22 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 100).

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA - potrącenia		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Kwiecień	Społeczne	65.624,48	05.05.2022	65.624,48	04.05.2022	Wb 83/2022 poz.8	0
	Zdrowotne	22.432,84	05.05.2022	22.432,84	04.05.2022	Wb.83/2022 poz.8	0,00
	Fundusz pracy	6.097,02	05.05.2022	6.097,02	04.05.2022	Wb 83/2022 poz.8	0,00
Maj	Społeczne	89.565,46	05.06.2022	89.565,46	03.03.2022	Wb 104/2022 poz.4	0
	Zdrowotne	29.302,41	05.06.2022	29.302,41	03.06.2022	Wb 104/2022 poz.4	0,00
	Fundusz pracy	7.652,71	05.06.2022	7.652,71	03.06.2022	Wb 104/2022 poz.4	0,00
Czerwiec	Społeczne	67.713,14	05.07.2022	67.546,26 166,88	04.07.2022 06.06.2022	Wb 121/2022 poz.7 Wb.105 poz.5	0
	Zdrowotne	22.751,79	05.07.2022	22.709,73 42,06	04.07.2022 06.06.2022	Wb.121/2022 poz.7 Wb 105 poz.5	0,00
	Fundusz pracy	5.816,22	05.07.2022	5.802,94 13,28	04.07.2022 06.06.2022	Wb 121/2022 poz.7 Wb 105 poz.5	0,00

Stosownie do zapisów art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń. Jednostka spełniła obowiązek wynikający z przytoczonego przepisu potrącając sobie należne wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania składek.

PFRON

MIESIĄC	IV/2022	V/2022	VI/2022
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	56,75	59,75	57,75
osoby niepełnosprawne	2,0	2,0	2,0
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	58	61	59
osoby niepełnosprawne	2	2	2
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	-	-	-

<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	3.424,00	3.863,00	3.713,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>			
<i>Kwota do zapłaty</i>	3.424,00	3.863,00	3.713,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	20.05.2022 WB 94/2022	14.06.2022 WB 111/2022	18.07.2022 WB 130/2022

ROZRACHUNKI MIĘDZY BUDŻETEM A URZĘDEM JST Z TYTUŁU DOCHODÓW I WYDATKÓW

Organ

Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek bankowy budżetu w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniami. Na koniec roku 2021 konto 222 nie wykazywało salda.

Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczeń z podległymi jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez nie wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 902. Ewidencja szczegółowa do konta 223 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Na koniec roku 2021 konto 223 wykazywało saldo 175.002,74 zł, na co składały się salda analityczne konta:

- 223/1-22 – 75.002,74 zł - Utworzenie miejsc opieki żłobkowej w Gminie Rzaśnia,
- 223/1-26 – 100.000,00 zł – Rozbudowa i przebudowa drogi nr 109215E.

Wskazane salda dotyczyły realizowanych przez jednostkę projektów. Środki na ich realizację nie zostały przez jednostkę budżetową – Urząd Gminy w Rzaśni na koniec roku przekazane na rachunek budżetu gminy.

Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S księgowano w organie pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego sprawozdanie dotyczy.

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Rzaśni

Konto 222 rozliczenie dochodów budżetowych służy do rozliczania zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe przelane na rachunek budżetu gminy w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na odpowiednie konto 800 na podstawie sprawozdań budżetowych.

Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, lecz nieprzelanych do budżetu. Saldo ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130. Na koniec 2021 roku konto 222 nie wykazywało salda.

Konto 223 rozliczenie wydatków budżetowych służy do rozliczania zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków. Na stronie Wn konta ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800. Na stronie Ma konta ujmuje się wpływy środków budżetowych otrzymanych z budżetu gminy na pokrycie wydatków (Wn 130). Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków lecz niewykorzystanych do końca roku. Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu gminy niewykorzystanych środków budżetowych.

Kontroli poddano obroty na kontach 222 i 223 w rejestrze Gminy (organu) i Urzędu Gminy w Rzaśni (jednostki budżetowej) za okres listopad - grudzień 2021 rok oraz styczeń – luty 2022 roku. Ustalono, że środki z rachunku bankowego budżetu na rachunki jednostki przekazywane były w miarę potrzeb.

Na koniec roku 2021 w księgach rachunkowych Urzędu konto 223 wykazywało saldo Ma 175.002,74 zł:

- 223/1-22 - 75.002,74 zł - Utworzenie miejsc opieki żłobkowej w Gminie Rzaśnia,
- 223/1-26 - 100.000,00 zł - Rozbudowa i przebudowa drogi nr 109215E.

Salda dotyczyły realizowanych przez jednostkę projektów. Środki na ich realizację nie zostały przez jednostkę budżetową na koniec roku przekazane na rachunek budżetu gminy. Saldo miało swoje odzwierciedlenie na koncie 130 oraz na koncie 223 organu.

KONTO 080

Do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne służy konto **080 środki trwałe w budowie (inwestycje)**. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu, poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności: środków trwałych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest dla poszczególnych zadań inwestycyjnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2020	4.577.272,60	16.305.887,24	4.087.427,17	16.795.732,67
2021	16.795.732,67	19.622.446,83	18.560.097,67	17.858.081,83

Kontroli poddano ewidencję zadań inwestycyjnych w latach 2020 – 2021. Zakończone inwestycje były na bieżąco przenoszone na konto 011 zwiększając stan majątku Gminy - Wn011/Ma080.

Wykaz przedsięwzięć stanowiący załącznik do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia nie w pełni odzwierciedlał zadania inwestycyjne realizowane na przestrzeni kilku lat ewidencjonowanych na koncie 080 *środki trwałe w budowie (inwestycje)*. Kilka zadań ujętych na koncie 080 nie zostało ujętych w Wykazie. Jednostka zadeklarowała, że dokona aktualizacji Wykazu przedsięwzięć.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Załącznikiem nr 9 do zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku Wójt Gminy Rzaśnia wprowadził Instrukcję w sprawie gospodarki kasowej określającą jednolite zasady kasowej w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Rodzaje druków ścisłego zarachowania oraz sposób ich ewidencji i kontroli został opisany w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rzaśni, stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku. Z treści Instrukcji wynikało, iż do druków ścisłego zarachowania jednostka kontrolowana zalicza: dowody wpłaty - kwitariusze K-103, kwitariusze przychodowy - podatkowy, czeki gotówkowe oraz arkusze spisu z natury.

Prowadzenie kasy powierzono Jolancie Brożynie – inspektorowi ds. księgowości budżetowej z dniem 1 lutego 2017 roku. W aktach osobowych osoby obsługującej kasę znajduje się informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 20 sierpnia 2007 roku. Jolanta Brożyna złożyła deklarację dotyczącą przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości w dniu 15 grudnia 1998 roku. Zastępstwo kasjera powierzono Jadwidze Kiedos – inspektorowi ds. księgowości budżetowej (od dnia 1 sierpnia 2007 roku). W aktach osobowych Jadwigi Kiedos znajduje się informacja z Krajowego Rejestru Karnego z dnia 20 sierpnia 2007 roku. Jadwiga Kiedos złożyła deklarację dotyczącą przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne w dniu 18 lutego 2019 roku.

Kasa Urzędu Gminy w Rzaśni usytuowana jest w wydzielonym pomieszczeniu na parterze budynku Urzędu. Sposób zabezpieczenia pomieszczenia kasowego oraz gotówki był zgodny z uregulowaniami Instrukcji kasowej stanowiącej załącznik nr 9 do zarządzenia Wójta Gminy Rzaśnia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku. Pogotowie kasowe zostało ustalone w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej. Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Rzaśni została wprowadzona załącznikiem nr 10 do zarządzenia Wójta Gminy nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku.

Kasjer sporządza raporty kasowe papierowe i raz w tygodniu odprowadza gotówkę do banku. Wpłaty dokonane do kasy po odprowadzeniu gotówki do banku są zabezpieczone i przechowywane zgodnie z Instrukcją kasową. Stan gotówki znajdującej się w kasie był zgodny z saldem gotówki wynikającym z raportów kasowych. Dokumenty załączone do raportów kasowych zostały ujęte w poszczególnych raportach kasowych.

Kasjer przechowywał druki ścisłego zarachowania: czeki gotówkowe, kwitariusze K103 i arkusze spisu z natury. Stan druków ścisłego zarachowania na dzień kontroli kasy przedstawiał się następująco:

- czeki gotówkowe Urzędu Gminy – 15 sztuk (3041176861-3041176875),

- kwitariusze K-103 – 2 bloczki (2604301-2604500),
- kwitariusze podatkowe – 0 sztuk,
- arkusze spisu z natury – 29 sztuk (21/2020, 23/2020, 39/2020, 64/2020, 65/2020, 66/2020, 67/2020, 68/2020, 69/2020, 70/2020, 81/2020, 82/2020, 83/2020, 84/2020, 85/2020, 86/2020, 87/2020, 88/2020, 89/2020, 90/2020, 91/2020, 92/2020, 93/2020, 94//2020, 95/2020, 96/2020, 98/2020, 99/2020, 100/2020).

Dokonano weryfikacji stanu faktycznego posiadanych przez kasjera druków ścisłego zarachowania z ich stanem ewidencyjnym ujętym w księdze druków ścisłego zarachowania. Stan ewidencyjny druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem faktycznym. Kontrolujący stwierdzili, że kasjer prowadzi ewidencję druków ścisłego zarachowania

W kasie przechowywane są także gwarancje bankowe/ubezpieczeniowe, których stan był zgodny z prowadzoną ewidencją i wynosił: 2017 rok – 2 sztuki, 2018 rok – 8 sztuk, 2019 rok – 3 sztuki, 2020 rok – 0 sztuki, 2021 rok – 5 sztuk, 2022 rok – 11 sztuk.

Ostatnia doraźna kontrola kasy została przeprowadzona przez Skarbnika Gminy w dniu 31 grudnia 2021 roku podczas inwentaryzacji kasy.

Protokół kontroli kasy z dnia 21 października 2022 roku stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

Do ewidencji operacji kasowych służy konto **101 Kasa**. Na stronie Wn ewidencjonowane są wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe. Ewidencja obrotu kasowego prowadzona jest ręcznie.

Zgodnie z Instrukcją kasową pogotowie kasowe wynosi 5.000,00 zł. W zakładowym planie kont wskazano, iż stały zapas gotówki utrzymywany jest w kasie przez cały rok budżetowy i uzupełnia się go okresowo o wartość dokonanych z tego zapasu wypłat dotyczących wydatków. Jednostka nie zastosowała się do własnych regulacji, pobierając z początkiem roku 2021 jedynie 1.000,00 zł gotówki jako pogotowie kasowe. Ponadto zapas gotówki nie był na bieżąco uzupełniany.

W kasie Urzędu Gminy w Rzaśni jest możliwość płatności kartą.

Raporty kasowe prowadzone były chronologicznie w podziale na poszczególne rachunki bankowe. Program kasowy automatycznie nadaje numer raportu. W Urzędzie Gminy w Rzaśni sporządza się raporty kasowe oddzielnie dla:

- Odpady komunalne,
- Opłata skarbową i inne dochody,
- Sumy budżetowe,
- Zwrot wydatków.

Kontroli poddano losowo wybrane raporty kasowe z 2022 roku:

- raport kasowy nr 159/2022 z dnia 22 września 2022 roku – dochody UG zawierał 5 operacji:

- wpływ dochodów Wn101/Ma221 z klasyfikacją, w tym opłata skarbową, którą jednocześnie jednostka przypisała – Wn221/Ma720. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu kwot, które następnie, w momencie ich wpływu na rachunek bankowy jednostki budżetowej stają się dochodami jednostki. Przypisu dokonuje się na podstawie dokumentu, z którego wynika dana należność, podstawy przypisu nie może stanowić potwierdzenie wpłaty;

- wpływ dochodów - płatność kartą – Wn101/Ma221 z klasyfikacją budżetową,

Zgodnie z treścią 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 konto 101 *kasa* służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Saldo Wn konta oznacza stan gotówki w kasie. Płatność kartą w pomieszczeniu kasy Urzędu nie oznacza, że jednostka przyjmuje gotówkę do kasy. Operacje te są bezgotówkowe, zatem do ich ewidencji nie należy używać konta 101 *kasa*, właściwym jest tu stosowanie konta 141 *środki pieniężne w drodze*. A w momencie wpływu tych środków na rachunek bankowy – Wn130/Ma141.

- odprowadzenie z kasy do banku – Wn141/Ma101.

- raport kasowy nr 160/2022 z dnia 23 września 2022 roku – dochody UG zawierał 5 operacji:

- wpływ dochodów Wn101/Ma221 z klasyfikacją, w tym opłata skarbową, którą jednocześnie jednostka przypisała – Wn221/Ma720

- odprowadzenie z kasy do banku - Wn141/Ma101.

- raport kasowy nr 161/2022 z dnia 26 września 2022 roku – dochody UG – zawierał 3 operacje:

- wpływ dochodów Wn101/Ma221 z klasyfikacją budżetową.

- raport kasowy nr 162/2022 z dnia 27 września 2022 roku – dochody UG – zawierał 2 operacje:

- wpływ dochodów Wn101/Ma221 z klasyfikacją budżetową.

- raport kasowy nr 163/2022 z dnia 30 września 2022 roku – dochody UG – zawierał 2 operacje:

- wpływ dochodów Wn101/Ma221 z klasyfikacją budżetową,
- odprowadzono gotówkę do banku – Wn141/Ma101.

Na podstawie bankowego dowodu wpłaty stanowiącego załącznik do wyciągu bankowego dokonywano księgowania Wn130/Ma141.

Wydatki:

- raport kasowy nr 5/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 roku – wydatki UG – zawierał 2 operacje:

- podjęto gotówkę czekiem – Wn101/Ma141,
- wypłata delegacji – Wn234/Ma101.

- raport kasowy nr 7/2022 z dnia 17 maja 2022 roku – wydatki UG – zawierał 1 operację:

- wypłata delegacji Wn234/Ma101.

Na poleceniu wyjazdu brak podpisu pod sprawdzeniem pod względem merytorycznym.

- raport kasowy nr 8/2022 z dnia 30 maja 2022 roku – wydatki UG – zawierał 1 operację:

- zapłata faktury - Wn234/Ma101.

Zgodnie z Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku faktura jest dokumentem księgowym podlegającym ewidencji. Faktura stanowi odrębny dowód księgowy od raportu kasowego, raport jest dokumentem potwierdzającym wydatek, a faktura stanowi potwierdzenie zaciągnięcia zobowiązania. Jednostka natomiast zaewidencjonowała fakturę w raporcie kasowym.

- raport kasowy nr 13/2022 z dnia 12 sierpnia 2022 roku – wydatki UG – zawierał 1 operację:

- wypłata zaliczki dla pracownika - Wn234/Ma101 z klasyfikacją.

- raport kasowy nr 14/2022 z dnia 25 sierpnia 2022 roku – wydatki UG – zawierał 2 operacje:

- rozliczenie zaliczki udzielonej pracownikowi – Wn101/Ma234 bez klasyfikacji,
- odprowadzenie zwróconej zaliczki do banku – Wn141/Ma101.

Ustalono, iż jednostka błędnie rozliczała zaliczki udzielone pracownikom, ponieważ jak zaznaczono powyżej zwrot niewykorzystanych środków księgowany był bez klasyfikacji budżetowej. Przy sporządzaniu sprawozdania Rb 28S zobowiązania (koszty) korygowano ręcznie o dokonane zwroty.

Na podstawie czeku gotówkowego stanowiącego załącznik do wyciągu bankowego dokonywano księgowania Wn141/Ma130 – jako podjęcie gotówki czekiem. Zwrot niewykorzystanych środków na rachunek bankowy ewidencjonowano na podstawie bankowego dowodu wpłaty – Wn130/Ma141.

Jednostka sporządzała ponadto „puste” raporty kasowe, nie zawierające żadnych operacji kasowych, a potwierdzające jedynie salda. Raport kasowy stanowi dowód potwierdzający dokonanie operacji kasowej w danym okresie, nie jest zatem zasadne sporządzanie raportów kasowych w daniach, w których w kasie nie dokonano żadnych operacji gotówkowych.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2021 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021	Wykonanie 2021	Plan po zmianach 30.06.2022	Wykonanie 30.06.2022
DOCHODY OGÓŁEM	62.930.026,57	61.863.001,47	50.490.799,86	28.791.384,03
Dochody bieżące	53.875.334,24	54.985.329,79	43.985.727,39	27.586.207,76
Dochody majątkowe	9.054.692,33	6.877.671,68	6.505.072,47	1.205.176,27

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

PRZYCHODY	16.165.175,79	18.852.795,14	20.097.771,22	15.054.999,11
z tego:				
Kredyty i pożyczki	12.000.000,00	3.536.513,00	12.000.000,00	-
Nadwyżka z lat poprzednich	-	4.860.504,75	650,00	2.516.741,39
Inne (wyszczególnić jakie) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	-	23.591,82	1.615.238,74	2.116.858,99
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	4.165.175,79	8.873.828,57	6.481.882,48	10.421.398,73

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2021	Wykonanie 2021	Plan po zmianach 30.06.2022	Wykonanie 30.06.2022
WYDATKI OGÓŁEM	74.588.539,16	62.324.134,30	67.352.694,28	25.144.548,47
z tego:				
Wydatki majątkowe	29.305.384,84	21.073.915,55	27.661.501,79	5.619.309,47
Wydatki bieżące	45.283.154,84	41.250.218,75	39.691.192,49	19.525.239,00
ROZCHODY	4.506.663,20	3.336.663,20	3.235.876,80	1.017.938,40
w tym: spłata kredytów i pożyczek	2.978.306,20	1.778.306,20	3.235.876,80	1.017.938,40

Budżet 2022 rok

Wyszczególnienie	Plan 01.01.2022	Wyszczególnienie	Plan 01.01.2022
DOCHODY OGÓŁEM	49.114.172,01	WYDATKI OGÓŁEM	65.186.524,95
Dochody bieżące	42.394.847,45	Wydatki bieżące	38.038.046,81
Dochody majątkowe	6.719.324,56	Wydatki majątkowe	27.148.478,149
PRZYCHODY	19.308.229,74	ROZCHODY	3.235.876,80
Kredyty i pożyczki	12.000.000,00	Spłata kredytów i pożyczek	3.235.876,80
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	7.308.229,74	-	-

Uchwałą nr IV/400/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi zaopiniował pozytywnie projekt uchwały budżetowej Gminy Rzaśnia na 2022 rok.

Uchwałą nr IV/399/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku Skład Orzekający Izby obrachunkowej w Łodzi zaopiniował pozytywnie projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na 2022 rok.

W dniu 16 grudnia 2021 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr IV/401/2021 zaopiniował pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu budżetu Gminy Rzaśnia.

Budżet Gminy Rzaśnia ustalono uchwałą z dnia 23 grudnia 2021 roku nr XXX/236/2021 w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2022 rok.

Limity w uchwale budżetowej zostały ustalone w następujący sposób:

Ustala się limit zobowiązań z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w 2022 rok na:

- 1) finansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 3.045.000,00 zł, w tym koszty obsługi zobowiązań – 45.000,00 zł;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 12.300.000,00 zł, w tym koszty obsługi zobowiązań – 300.000,00 zł.

W uchwale budżetowej zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy do:

1) dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu polegających na przesunięciach między rozdziałami w zakresie uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych;

2) dokonywania przeniesień w planie wydatków majątkowych pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego, objętych wykazem przedsięwzięć do WPF.

3) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków:

a) związanych ze zmianami w realizacji przedsięwzięć finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

b) zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich;

4) zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł.

5) zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych na pokrycie planowanego deficytu oraz rozchodów z tytułu spłat rat pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych oraz kosztów obsługi zobowiązań do wysokości limitu określonego przez Radę Gminy,

6) udzielania pożyczek do wysokości 50.000,00 złotych,

7) lokowania wolnych środków budżetowych w trakcie realizacji budżetu na 2021 rok na rachunkach w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu.

W uchwale budżetowej zaplanowano dochody związane z gospodarką odpadami komunalnymi na 2022 rok w wysokości 487.491,00 złotych natomiast wydatki zaplanowano w kwocie 1.898.872,83 złote.

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 2022 roku, poz. 2519 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 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności. Art. 6r ust. 2da przewiduje odstępstwo od zasady bilansowania w przypadku gdy Rada Gminy podejmie stosowną uchwałę: Rada Gminy może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w przypadku gdy:

- 1) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, lub
- 2) celem jest obniżenie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobieranych od właścicieli nieruchomości.

Rada Gminy Rzaśnia podjęła uchwałę nr XXX/229/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Wieloletnia Prognoza Finansowa została przyjęta uchwałą nr XXX/235/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 23 grudnia 2021 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2021-2030. W uchwale Wójt Gminy został upoważniony do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały;
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy;
- 3) przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych załącznikiem Nr 2;
- 4) dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć z udziałem środków europejskich lub środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego WPF.

Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w ww. Wieloletniej Prognozie Finansowej wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie danych zawartych w WPF wynika, że relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostanie spełniona w roku 2022 i w latach następnych.

Tabela zawierająca dane służące do wyliczenia wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

rok	R+O/Db	suma wskaźnika z 7 ostatnich lat
2022	7,63	38,98
2023	6,47	34,87
2024	7,20	32,70
2025	6,96	30,77
2026	5,76	27,89
2027	4,42	25,06
2028	2,96	25,16
2029	2,96	24,27
2030	3,05	25,16
2031	1,93	23,66
2032	2,25	22,63

Dochody i wydatki

Gmina Rzaśnia prognozowała dochody i wydatki zgodnie z założeniami przedstawionymi w objaśnieniach do WPF.

Dochody

Wyszczególnienie	Dochody bieżące	Subwencja	Dochody ze sprzedaży majątku	Dotacje majątkowe	Dotacje bieżące	Dotacje razem	Dochody razem	Dochody bieżące	Dochody majątkowe
wykonanie 2021	54985329,79	6120710,00	7440,00	6870231,68	8966831,70	15837063,38	61863001,47	54985329,79	6877671,68
2022	42394847,45	3958001,00	2015700,00	4703624,56	4752001,24	9455625,80	49114172,01	42394847,45	6719324,56
2022/2021 %	-22,90	-35,33	0,00	-31,54	-47,00	-40,29	-20,61	-22,90	-2,30
2023	48099218,57	4070000,00	0,00	3455953,00	5000000,00	8455953,00	51555171,57	48099218,57	3455953,00
2023/2022 %	13,46	2,83	0,00	0,00	5,22	-10,57	4,97	13,46	0,00
2024	48952884,66	4070000,00	0,00	0,00	5000000,00	5000000,00	48952884,66	48952884,66	0,00
2024/2023 %	1,77	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,87	-5,05	1,77	0,00
2025	48998474,40	4070000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	48998474,40	48998474,40	0,00
2025/2024 %	0,09	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	0,09	0,09	0,00
2026	49012671,08	4070000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	49012671,08	49012671,08	0,00
2026/2025 %	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,03	0,00
2027	48955314,89	4070000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	48955314,89	48955314,89	0,00
2027/2026 %	-0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,12	-0,12	0,00
2028	49052196,16	4070000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	49052196,16	49052196,16	0,00
2028/2027 %	0,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,20	0,20	0,00
2029	49052196,16	4070000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	49052196,16	49052196,16	0,00
2029/2028%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	47552196,16	4070000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	47552196,16	47552196,16	0,00
2030/2029 %	-3,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3,06	-3,06	0,00

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2031	47552196,16	4070000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	47552196,16	47552196,16	0,00
2031/2030%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	47341622,52	5000000,00	0,00	0,00	5100000,00	5100000,00	47341622,52	47341622,52	0,00
2032/2031 %	-0,44	4070000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,44	-0,44	0,00

Dochody bieżące:

Dochody bieżące na 2022 rok ustalono w wysokości 42.394.847,45 złotych. Wysokość subwencji ogólnej dla Gminy w części oświatowej zaplanowano na podstawie informacji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ST3.4750.31.2021 z dnia 14 października 2021 roku. W 2022 roku zaplanowano spadek dochodów bieżących w stosunku do roku 2021 o 22,90%, taki spadek spowodowany jest zmniejszenie dotacji na świadczenia wychowawcze spowodowane stopniowym przejmowaniem obowiązków realizacji wskazanego zadania przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych. Kontrolowana jednostka nie prognozowała zmian dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące (pozycja 1.1.4) Wieloletniej Prognozy Finansowej począwszy od 2025 roku zaplanowała w tej pozycji kwotę 5.100.000,00 złotych dla każdego roku do końca prognozy. Stosownie do art. 226 ustęp 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zm.) Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia. Prognozowanie tej samej kwoty dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w latach 2025-2032 budzi wątpliwości co do realizacyjności WPF.

Dochody majątkowe:

Gmina planowała dochody majątkowe do 2023 roku włącznie, natomiast od roku 2024 roku do 2032 gmina nie planowała dochodów majątkowych. W 2022 roku zostały zaplanowane dochody ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 2.015.700,00 złotych dochody te mają pochodzić, ze sprzedaży działki numer 360 obręb Broszcin, gmina Rzaśnia, powierzchnia 25,74 ha gmina posiada operat szacunkowy, z którego wynika, że wartość rynkowa powyższej nieruchomości wynosi 2.004.000,00 złotych, w 2022 roku gmina przeznaczyła również do sprzedaży nieruchomość oznaczoną nr 406 w obrębie Rekle o powierzchni 0,14 ha. Od 2024 roku gmina nie planowała dochodów majątkowych.

Wydatki

Wyszczególnienie	Wydatki bieżące, w tym	Wynagrodzenia	obsługa długu	Wydatki majątkowe, w tym	wydatki majątkowe finansowane z udziałem środków o których mowa w art, 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	wydatki o charakterze dotacyjnym	Wydatki razem
Wykonanie 2021	41250218,75	13412145,20	155519,07	21073915,55	0,00	560000,00	62324134,30
2022r.	38038046,81	14794017,75	300000,00	27148478,14	0,00	1055825,00	65186524,95
2022/2021 %	-7,79	10,30	92,90	28,83	0,00	88,54	4,59
2023r.	34886355,85	14795017,75	300000,00	18264904,76	0,00	1224273,00	53151260,61
2023/2022 %	-8,29	0,01	1,00	0,67	0,00	1,16	0,82
2024	37458359,90	14794017,75	300000,00	7970000,00	0,00	0,00	45428359,90

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2024/2023 %	7,37	-0,01	0,00	-56,36	0,00	-100,00	-14,53
2025	38589359,00	15000000,00	300000,00	7000000,00	0,00	0,00	45589359,00
2025/2024 %	3,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,02
2026	38889359,00	15200000,00	300000,00	7300000,00	0,00	0,00	46189359,00
2026/2025 %	0,78	1,33	0,00	4,29	0,00	0,00	1,32
2027	39089353,40	15000000,00	300000,00	7700000,00	0,00	0,00	46789353,40
2027/2026 %	0,51	-1,32	0,00	5,48	0,00	0,00	1,30
2028	39100000,00	15000000,00	300000,00	8500000,00	0,00	0,00	47600000,00
2028/2027 %	0,03	0,00	0,00	10,39	0,00	0,00	1,73
2029	39100000,00	15000000,00	300000,00	8500000,00	0,00	0,00	47600000,00
2029/2028 %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	39000000,00	15000000,00	300000,00	7100000,00	0,00	0,00	46100000,00
2030/2029 %	-0,26	0,00	0,00	-16,47	0,00	0,00	-3,15
2031	39532196,16	15000000,00	300000,00	7100000,00	0,00	0,00	46632196,16
2031/2030 %	1,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,15
2032	39322259,59	15000000,00	300000,00	7100000,00	0,00	0,00	46422259,59
2032/2031 %	-0,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,45

Wydatki bieżące

Podstawą szacowania wydatków na 2022 i lata następne jest plan na 3 kw. 2021 rok i lata poprzednie oraz założone oszczędności, kalkulacje kierowników jednostek podległych, samodzielne stanowiska i wyliczenie wynagrodzeń wraz z pochodnymi.

Największą grupę wydatków w kwocie wydatków bieżących jest grupa wydatków na wynagrodzenia i pochodne, które stanowią 14.794.017,75 złotych co stanowi 38,89% wydatków bieżących w 2022 roku. Gmina Rzaśnia zaplanowała nieznaczny wzrost wynagrodzeń w trakcie obowiązywania WPF po 10,30% wzroście w 2022 roku w stosunku do roku 2021 wynagrodzenia ulegają niewielkim wahaniom w granicach 1% a od 2027 roku nie planowano zmian wysokości środków przeznaczonych na wynagrodzenia. Stosownie do art. 226 ustęp 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zm.) Wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej: 1) dochody bieżące oraz wydatki bieżące budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym na obsługę długu, gwarancje i poręczenia; Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych wydane przez Ministerstwo Finansów przewidują systematyczny wzrost realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej, nie prognozowanie zmian wartości wynagrodzeń i pochodnych w WPF budzi wątpliwości co do jej realistyczności. Na cały okres obowiązywania Wieloletniej prognozy finansowej zaplanowano wydatki na obsługę długu w wysokości 300.000,00 złotych rocznie. Co również w przypadku gdzie dług zostaje sukcesywnie zmniejszany nie jest odzwierciedleniem rzeczywistości a jedynie wskazuje, że jednostka planuje zabezpieczyć środki na obsługę zadłużenia, ich wysokość jednak nie jest skorelowana w żaden sposób z wysokością zadłużenia, ani z kwotą rozchodów w danym roku.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zostały zaplanowane w kwocie 27.148.478,14 zł i obejmują wydatki inwestycyjne planowane do realizacji w roku 2022, w tym wydatki majątkowe w formie dotacji w kwocie 1.055.825,00 zł. Zadania i projekty ujęte w wykazie przedsięwzięć

stanowią kwotę 22.718.478,14 zł oraz wydatki majątkowe nie objęte wykazem przedsięwzięć na kwotę 4.430.000,00 zł.

Przychody budżetu

W WPF zaplanowano przychody w kwocie 19.308.229,74 zł z tego: kredyty i pożyczki zaciągnięte na rynku krajowym w wysokości 12.000.000,00 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w wysokości 12.000.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 7.308.229,74 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie rozchodów z tytułu spłat i pożyczek wcześniej zaciągniętych w wysokości 3.235.876,80 zł oraz pokrycie deficytu – 4.072.352,94 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku jednostka wykazała posiadane środki 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 – 4.860.504,75 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 23.591,82 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 8.873.828,57 zł.

Kwota wolnych środków została wskazana w sprawozdaniu NDS w zawyżonej wysokości o 5.000.000,00 złotych, stanowi środki ze skradzionej w 2021 roku lokaty bankowej. Wobec powyższego jednostka faktycznie posiadała 3.873.828,57 złotych wolnych środków.

Jednostka angażowała wolne środki w budżecie 2022 roku w sposób przedstawiony w tabeli poniżej.

Nr uchwały	Data podjęcia	Kwota wolnych środków
XXX/236/2021	23 grudnia 2021 roku	7.308.229,74
XXXI//243/2022	14 lutego 2022 roku	7.247.105,74
XXXII/251/2022	30 marca 2022 roku	7.237.884,48
XXXIII/258/2022	17 maja 2022 roku	6.481.882,48
XXXIV/260/2022	15 czerwca 2022 roku	6.481.882,48
XXXV/266/2022	25 lipca 2022 roku	5.146.075,16
XXXVI/275/2022	9 września 2022 roku	5.146.075,16
XXXVII/277/2022	26 października 2022 roku	4.235.309,59
XXXVIII/288/2022	28 listopada 2022 roku	3.570.720,59
XXXIX/293/2022	29 grudnia 2022 roku	2.629.206,76

Zgodnie z art. 211 ustawy o finansach publicznych budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki a podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku jest uchwała budżetowa, budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy, a rok budżetowy jest rokiem kalendarzowym. W art. 212 ust. 1 ww. ustawy zawarte zostały obligatoryjne elementy tejże ustawy do których zaliczono między innymi łączną kwotę planowanych przychodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego jak również łączną kwotę rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Również Wieloletnia Prognoza Finansowa, określa dla

każdego roku objętego prognozą przychody oraz rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych).

Gmina Rzaśnia planując w budżecie wolne środki powinna w budżecie jako planie rocznym uwzględniać tylko te przychody, które mogą być faktycznie (kasowo) wykonane w danym roku budżetowym. Podsumowując środki pochodzące ze skradzionej lokaty, którymi jednostka będzie mogła dysponować dopiero w momencie ich odzyskania (nie mając pewności kiedy i w jakiej kwocie środki zostaną odzyskane) nie mogą służyć do bieżącej realizacji budżetu.

Jednostka wskazała błędnie źródła finansowania budżetu, ponieważ posiadała środki do dyspozycji, które służą do zrównoważenia budżetu, w postaci nadwyżki w kwocie – 4.860.504,75 zł, tym samym spełniła warunek z artykułu 217 ustawy o finansach publicznych ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.), który wskazuje źródła finansowanie deficytu budżetu.

Planowane rozchody budżetu

Rozchody w WPF zostały zaplanowane do 2032 roku spłaty rat pożyczek zostały zaplanowane zgodnie z harmonogramami załączonymi do zawartych umów, w budżecie zaplanowano zaciągnięcie kredytu na pokrycie deficytu w kwocie 12.000.000,00 złotych, kwota ta została także uwzględniona w limicie zobowiązań na 2022 rok. W tabeli poniżej przedstawiono rozchody planowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą nr XXX/235/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 23 grudnia 2021 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2022-2032.

Tabela: rozchody budżetu w uchwale Rady Gminy Rzaśnia nr XXX/235/2021

rok	spłaty według harmonogramu	rozchody	rozchody niezaangażowane umowami – przewidziane do zaciągnięcia w 2022 roku
2022	2.035.876,80	3.235.876,80	1.200.000,00
2023	2.161.616,64	3.111.801,72	950.185,08
2024	2.511.588,40	3.524.524,76	1.012.936,36
2025	2.396.178,92	3.409.115,40	1.012.936,48
2026	1.810.375,60	2.823.312,08	1.012.936,48
2027	1.153.025,01	2.165.961,49	1.012.936,48
2028	439.259,68	1.452.196,16	1.012.936,48
2029	439.259,68	1.452.196,16	1.012.936,48
2030		1.452.196,16	1.452.196,16
2031		920.000,00	920.000,00
2032		919.362,93	919.362,93
suma	12.947.180,73	24.466.543,66	11.519.362,93

Jednostka w uchwale budżetowej nie zaplanowała w rozchodach pełnej kwoty kredytu przewidzianego do zaciągnięcia w 2022 roku. Wieloletnia Prognoza Finansowa nie jest planem finansowym, a prognozą, czyli stanowi plan działań finansowych na przyszłość, powinna jednak zawierać maksymalnie realistycznie dane odnoszące się do gospodarki finansowej jednostki z uwzględnieniem jak największej liczby czynników i zmiennych mogących mieć wpływ na gospodarkę finansową danej jednostki w przyszłości. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w uchwale z 16 lutego 2016 roku (nr 81/2016) wskazało, że wykazanie w wieloletniej prognozie finansowej niższych kwot spłaty rat kredytów i pożyczek wskazuje na nierzetelne sporządzenie wieloletniej prognozy finansowej. Gmina powinna wskazywać planowane rozchody w sposób adekwatny do rat zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz uwzględniać spłaty

planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwotach, które są tożsame z wartościami kredytów przewidzianych do zaciągnięcia w danym roku budżetowym w uchwale budżetowej. Podczas kontroli stwierdzono, że w trakcie realizacji budżetu Gmina Rzaśnia dokonała zmian w planowanych rozchodach budżetu, podczas zmian dokonano zwiększenia wartości rozchodów, w uchwale nr XXX/242/2022 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 lutego 2022 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2022-2032 rozchody przewidziano w wartościach przedstawionych w tabeli poniżej.

Tabela: rozchody budżetu w uchwale Rady Gminy Rzaśnia nr XXXVI/274/2022

rok	spłaty według harmonogramu zawartego w umowach pożyczki	rozchody	rozchody niezaangażowane umowami – przewidziane do zaciągnięcia w 2022 roku
2022	2.035.876,80	3.235.876,80	1.200.000,00
2023	2.161.616,64	3.111.801,72	950.185,08
2024	2.511.588,40	3.524.524,76	1.012.936,36
2025	2.396.178,92	3.409.115,40	1.012.936,48
2026	1.810.375,60	2.823.312,08	1.012.936,48
2027	1.153.025,01	2.165.961,49	1.012.936,48
2028	439.259,68	1.452.196,16	1.012.936,48
2029	439.259,68	1.452.196,16	1.012.936,48
2030		1.452.196,16	1.452.196,16
2031		920.000,00	920.000,00
2032		1.068.110,57	1.068.110,57
suma	12.947.180,73	24.615.291,30	11.668.110,57

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2020 - 2021

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 24/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił w części VIII Rachunkowość podatków i opłat lokalnych (w tym opłat za odbiór odpadów komunalnych). Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont urzędu jako jednostki budżetowej.

Zgodnie z planem kont ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 101, 130, 141, 221, 226 i 720 oraz na kontach pozabilansowych: 990 i 991. Konta analityczne do kont syntetycznych prowadzone są według rodzajów podatków. Konta szczegółowe prowadzone są do kont analitycznych i służą do rozrachunków: z podatnikami, inkasentami, jednostkami budżetowymi, bankami oraz innymi podmiotami.

W planie kont wskazano, że ewidencja podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych prowadzona jest przy użyciu programów komputerowych. Kontrolujący

ustalili, że ewidencja podatku od środków transportowych od osób fizycznych i osób prawnych oraz ewidencja poszczególnych podatków od osób prawnych i osób fizycznych, a także pozostałych opłat prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM s.j. Legionowo oraz GOMIG – Odpady ARISCO Sp. z o.o..

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Rzaśni do zadań Referatu Finansowego należy m.in. prowadzenie spraw związanych z księgowością podatkową i windykacją należności, a także wymiaru podatków i opłat. Zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2007 roku Joannie Kłyszewskiej (z późniejszymi zmianami) – inspektorowi powierzono m.in. prowadzenie spraw związanych ze sporządzaniem wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego oraz pozostałych podatków i opłat, prowadzenie dokumentacji wymiaru należności pieniężnych, bieżącą aktualizację kart obiektów podatkowych i zakładanie nowych, nadzór nad prawidłowością składanych deklaracji i informacji podatkowych, przyjmowanie podań i wniosków o ulgi inwestycyjne, żołnierskie, wyłączenia spod produkcji rolnej, a także sporządzanie projektów uchwał do podatków i opłat lokalnych. Zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2007 roku (z późniejszymi zmianami) Wiesławie Zarzyckiej – inspektorowi powierzono m.in. prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie bieżącego i terminowego księgowania wpłat na kontach podatników, realizację zobowiązań podatkowych od osób fizycznych prawnych, prowadzenie dzienników obrotów od podatników osób prawnych, wprowadzanie i uzgadnianie przepisów i odpisów podatków od osób prawnych, rozliczanie i naliczanie prowizji sołtysów za inkaso zobowiązań podatkowych, wykonywanie zadań w zakresie egzekucji zaległości podatkowych, przyjmowanie i rozpatrywanie podań o umorzenie należności podatkowych, umorzenie odsetek, przesunięcie terminu płatności, rozłożenie na raty zaległości podatkowych oraz przygotowanie stosownych decyzji. Edycie Batór – pomocy administracyjnej zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności powierzono m.in. zadania związane z: prowadzeniem postępowania administracyjnego poprzez prawidłowe ustalenia wysokości należności budżetowych z tytułu podatku od środków transportowych, zapewnianie prawidłowego i terminowego wymiaru należności podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych, prowadzenie dokumentacji wymiaru należności z tytułu podatku od środków transportowych oraz nadzór nad prawidłowością składanych deklaracji podatkowych oraz prowadzenie postępowań wyjaśniających w tym zakresie. Ewelinie Wojtał aneksem z dnia 31 stycznia 2022 roku do zakresu czynności powierzono m.in. księgowanie wpływów z tytułu podatku od środków transportowych.

Uchwałą nr V/42/2019 z dnia 29 marca 2019 roku Rada Gminy Rzaśnia zarządziła pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 19 kwietnia 2019 roku, poz. 2380). Na inkasentów wyznaczono imiennie wskazanych sołtysów poszczególnych sołectw na obszarze swojego działania. Za inkaso wskazanych powyżej należności inkasenci otrzymują wynagrodzenie w wysokości 8% od sumy zainkasowanych kwot i terminowo przekazanych do gminy podatków. Zainkasowane kwoty podatków inkasenci rozliczają następnego dnia roboczego po upływie terminu płatności danej raty i wpłacają je na rachunek bankowy Urzędu Gminy Rzaśnia.

Na terenie Gminy Rzaśnia jest 15 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Biała, Suchowola Wieś i Suchowola Majątek z tytułu inkasa I-IV raty za 2021 rok i I-II raty za 2022 rok.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Biała, Suchowola Wieś i Suchowola Majątek

za inkaso I-IV raty za 2021 rok I-II raty za 2022 rok stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości.

W zakresie terminowości wpłat dokonywanych przez inkasentów oraz naliczania i wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono nieprawidłowości. Listy sprawdzane były i zatwierdzane były do zapłaty przez upoważnione osoby. Wydatki na wypłatę inkasa klasyfikowane były w rozdziale 75095 §4100 oraz ujmowane w ewidencji księgowej, Wn 404/Ma 240 i Wn 240/Ma 130.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2021-2022 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych na 31.12.2021 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		62.930.026,57	61.863.001,47	98,30	
1.	Podatek od nieruchomości	22.631.628,00	21.531.362,78	95,14	34,80
2.	Podatek rolny	58.965,00	59.724,74	101,29	0,10
3.	Podatek leśny	15.545,00	15.638,00	100,60	0,03
4.	Podatek od środków transportowych	136.220,00	221.043,66	162,27	0,36
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela
Plan i realizacja dochodów na 30.06.2022 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		50.490.799,86	28.791.384,03	57,02	
1.	Podatek od nieruchomości	23.132.674,00	10.973.763,25	47,44	38,11
2.	Podatek rolny	65.410,00	59.459,04	90,90	0,21
3.	Podatek leśny	17.360,00	12.834,00	73,93	0,04
4.	Podatek od środków transportowych	179.455,00	109.669,14	61,11	0,38
5.	Opłata targowa	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Rada Gminy Rzaśnia nie podejmowała uchwały w sprawie ustalenia wysokości opłaty

prolongacyjnej.

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr XX/154/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 11 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia rocznych stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Rzaśnia na 2021 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku, poz. 6982) oraz uchwała nr XXIX/221/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 26 listopada 2021 roku w sprawie określenia rocznych stawek podatku od nieruchomości na terenie gminy Rzaśnia w 2022 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2021 roku, poz. 6051).

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Rzaśnia w latach 2021-2022 stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Na mocy uchwały nr XXXI/70/2005 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 23 listopada 2005 roku zwolniła z podatków i opłat lokalnych w podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego nr 370 poz. 3712 z dnia 16 grudnia 2005 roku):

- budynki, budowle i grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej,
- budynki, budowle i grunty związane z zaspokajaniem zbiorowych potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych,
- budynki, budowle i grunty związane z bezpieczeństwem publicznym,
- budynki, budowle i grunty związane z działalnością kulturalną i bibliotekarską.

Na mocy uchwały nr XXIX/220/2021 z dnia 3 grudnia 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia zwolniła z podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2021 roku, poz. 6050):

- budynki lub ich części, budowle oraz grunty stanowiące własność (współwłasność) gminy, o ile nie są we władaniu osób fizycznych, osób prawnych lub jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności służącej do ochrony przeciwpożarowej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania ścieków,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności kulturalnej i bibliotekarskiej,
- budynki lub ich części, budowle oraz grunty związane z prowadzeniem działalności pomocy społecznej.

Uchwałą nr XII/56/2015 z dnia 7 października 2015 roku Rada Gminy Rzaśnia wprowadziła zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Gminy Rzaśnia (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 października 2015 roku, poz. 3893) wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr XIII/65/2015 z dnia 9 listopada 2015 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 listopada 2015 roku, poz. 4380). Zgodnie z treścią §1 uchwały zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budowle, budynki i ich części związane z inwestycją lub inwestycją początkową na rzecz nowej działalności gospodarczej, o której mowa w przepisach Rozporządzenia Rady

Ministrów z dnia 9 stycznia 2015 roku w sprawie warunków udzielania zwolnień z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych, stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, pomoc na kulturę i zachowanie dziedzictwa kulturowego, pomoc na infrastrukturę sportową i wielofunkcyjną infrastrukturę rekreacyjną oraz pomoc na infrastrukturę lokalną (Dz. U. z 2015 roku, poz. 174) zwanego dalej „Rozporządzeniem”, na obszarze nieruchomości oznaczonych symbolem 1P,S-4P,S (tereny aktywizacji gospodarczej) w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego dla gminy Rzaśnia uchwalonego uchwałą nr XXX/216/2013 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 grudnia 2013 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla gminy Rzaśnia. Zwolnienie z podatku od nieruchomości, o którym mowa powyżej, przysługuje na warunkach i zasadach określonych w Rozporządzeniu oraz w niniejszej uchwale. W §2 wskazano, że zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy §1 niniejszej uchwały nie podlegają budynki lub ich części oraz budowle związane z działalnością uciążliwą i niebezpieczną dla otoczenia typu biogazownie, spalarnie i sortownie odpadów, składowiska odpadów niebezpiecznych. W §3 wskazano, że zwolnienie o którym mowa w §1 uchwały przysługiwać będzie do końca miesiąca poprzedzającego miesiąc, w którym przekroczono maksymalne intensywności lub wartości określone w §11 Rozporządzenia, jednak nie dłużej niż przez okres 120 miesięcy. Wzór pisemnego zgłoszenia zamiaru korzystania z pomocy stanowi załącznik nr 1 do uchwały. Uchwała obowiązywała do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Rzaśnia działalność gospodarczą prowadziło w 2021 37 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych, a w 2022 roku – 34 podmioty.

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

	31.12.2021 r.	30.06.2022 r.
dochody planowane	22.435.513,00	22.927.309,00
dochody wykonane	21.338.014,03	10.807.212,00
zaległości	15.001,00	9.447,00
nadpłaty	2,00	0,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	272.339,40	141.019,50
skutki udzielonych ulg i zwolnień	995.822,17	497.391,61
umorzenie zaległości podatkowych	1.192,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2022 rok.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: 1010003, 1010004, 1010008, 1010017, 1010021, 1010031 oraz 1010039.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2021-2022 przez podatników – osoby prawne stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) terminowe składanie przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2021 i 2022, tj. zgodne z obowiązkiem wynikającym z art. 6 ust. 9 ustawy o

podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 70); wyjątek stanowił podatnik o numerze konta 1010031 który złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2021 rok w dniu 22 lutego 2021 roku, a na 2022 rok w dniu 4 marca 2022 roku. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Agencji Nieruchomości Rolnych, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

2) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 i 2022 rok zostały złożone na formularzach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku w sprawie wzorów informacji i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104).

3) w zakresie poprawności opodatkowania stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) podatnik o numerze konta 1010008

Analiza złożonych przez podatnika deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021 i 2022 rok wykazała, że podatnik wykazał następujące przedmioty opodatkowania: grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 12.219 m², budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 2.961,66 m² oraz budowle o wartości 62.400,00 zł. Ustalono, że podatnik jest właścicielem 5 działek nr 782/4, 782/5, 782/6, 782/7 i 782/8 o łącznej powierzchni 1,2219 ha położonych w obrębie geodezyjnym Biała, które prawidłowo w całości zostały opodatkowane jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że na działkach tych znajduje się utwardzenie z kostki betonowej, która nie została wskazana w wartości budowli. Podatnik wskazał jako budowle jedynie: ogrodzenie, wiatę drewnianą i zadaszenie na pojazdy. Łączny podatek za 2022 rok został obliczony w wysokości 90.067,00 zł. Powyższe wskazuje na zaniżenie wartości budowli podlegających opodatkowaniu.

W trakcie trwania czynności kontrolnych podatnik złożył w dniu 11 października 2022 roku korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wykazał dodatkowo w budowlach – kostkę brukową na drogach o wartości 115.985,00 zł. W związku z powyższym łączny podatek od nieruchomości za 2022 rok wyniósł po korekcie 92.386,00 zł, dokonano przypisu w kwocie 2.319,00 zł. Z wyjaśnień pracownika Urzędu Gminy wynika, iż kostka brukowa została ułożona w grudniu 2021 roku i w związku z powyższym podlega opodatkowaniu od 2022 roku. W dniu 24 października 2022 roku podatnik dokonał wpłaty w wysokości 1.930,00 zł (za styczeń-październik z tytułu przypisu) oraz 93,00 zł odsetek.

b) podatnik o numerze konta 1010021

Podatnik o numerze konta 1010021 to spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Ustalono, że złożone przez podatnika deklaracji na podatek od nieruchomości za 2021 i 2022 rok zostały one podpisane przez Prezesa Zarządu Spółki – P K.....a. Analiza odpisu z Rejestru Przedsiębiorców z Krajowego Rejestru Sądowego wykazała, że w Dziale 2, Rubryce 1 – Organ uprawniony do reprezentacji spółki wskazano, iż *do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki zobowiązani do 50.000 zł uprawniony jest każdy z członków zarządu jednoosobowo; do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu spółki powyżej tej kwoty wymagane jest współdziałanie wszystkich członków zarządu razem*. Jako organ spółki w KRS wskazany jest Prezes oraz dwóch członków zarządu. Stwierdzić należy, że złożenie deklaracji na podatek od nieruchomości, z której wynika do zapłaty podatek, jest zaciągnięciem zobowiązania przez spółkę. Biorąc pod uwagę zapisy umowy spółki wynikające z Krajowego Rejestru

Sądowego deklaracje na podatek od nieruchomości powinny być podpisane przez wszystkich członków zarządu, tj. Prezesa oraz dwóch członków zarządu. Należny za 2021 rok podatek od nieruchomości został naliczony w deklaracji w wysokości 155.319,00 zł a za 2022 rok w wysokości 155.630,00 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych (17 października 2022 roku) podatnik złożył poprawne deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 i 2022 roku zawierające podpisy organu uprawnionego do reprezentacji zgodnie z KRS, tj. Prezesa i obu członków zarządu.

c) podatnik o numerze konta 1010031

W dniu 22 lutego 2021 roku podatnik złożył dwie deklaracje na podatek od nieruchomości na 2021 rok, w której zgłosił do opodatkowania 8.237 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i wyliczył podatek w wysokości 8.154,63 zł. Powyższe grunty wynikały z posiadanych na mocy umowy dzierżawy działek o nr 1690/4 i 1689/3 położonych w obrębie Zielęcina o łącznej powierzchni 0,8237 ha. W tym samym dniu, tj. 22 lutego 2021 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021, obowiązującą od 1 lutego 2021 roku, w której zgłosił dodatkowo do opodatkowania 10.479,00 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej i wyliczył podatek w wysokości 10.374,00 zł. Korekta została złożona w związku z zawartą w dniu 1 lutego 2021 roku umową dzierżawy nr 5/.SAG/2021 pomiędzy Gminą Rzaśnia a JUST-MET Sp. z o.o.. Zgodnie z zawartą umową działki o nr 1687/1 i 1688/3 położone w obrębie Zielęcina o łącznej powierzchni 1,0479 ha zostały oddane w dzierżawę na okres od 01.02.2021 roku do 30.08.2046 roku. Kontrolujący stwierdzili, iż nieprawidłowo został obliczony podatek dotyczący nowo wydzierżawionych gruntów. Zgodnie z treścią art. 6 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Biorąc pod uwagę treść powyższego przepisu oraz datę zawarcia umowy dzierżawy, działki o nr 1687/1 i 1688/3 o łącznej powierzchni 10479 m² powinny zostać zgłoszone do opodatkowania od 1 marca 2021 roku, a należny podatek powinien wynieść 8.868,00 zł, tj. $10.749 \text{ m}^2 \times 0,99 \text{ zł stawka za } 1 \text{ m}^2 = 10.479 \text{ zł}; (10.479 \text{ zł} : 12 \text{ miesięcy}) \times 10 \text{ miesięcy} = 8.645,18 \text{ zł}$.

Ponadto analiza księgowania dokonanych na koncie analitycznym podatnika wykazała, że w dniu 22 lutego 2021 roku organ podatkowy dokonał przypisu jedynie w kwocie 10.374,00 zł. Kwota ta została w trakcie roku wpłacona w całości przez podatnika. Organ podatkowy nie dokonał zaksięgowania podatku w wysokości 8.155,00 zł dotyczącego dzierżawy działek o nr 1690/4 i 1689/3 oraz nieprawidłowo zaksięgował podatek w wysokości 10.374,00 zł dotyczący dzierżawy działek o nr 1687/1 i 1688/3.

W wyniku powyższego błędu podatnikowi zaksięgowano jedynie kwotę 10.374,00 zł i dokonał on powyższej wpłaty, zamiast prawidłowo 16.800,00 zł (8.155,00 + 8.645,00 zł).

Z wyjaśnienia złożonego przez Joannę Kłyszewską – inspektora wynika, że błędnie zastosowano podatnikowi zwolnienie na mocy uchwały Rady Gminy Rzaśnia nr XII/56/2015 z dnia 7 października 2015 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach udzielenia regionalnej pomocy inwestycyjnej na terenie Gminy Rzaśnia, która obowiązywała do 31 grudnia 2020 roku.

W trakcie trwania czynności kontrolnych podatnik złożył w dniu 26 października 2022 roku korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 rok, w której zgłosił prawidłowo do opodatkowania grunty o powierzchni 8237 m² w okresie od stycznia do grudnia oraz grunty o powierzchni 10479 m² w okresie od marca do grudnia 2021 roku, łączny podatek został obliczony w wysokości 16.800,00 zł; organ podatkowy dokonał przypisu w wysokości 6.426,00 zł.

4) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczęcią daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik

do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2021 i 2022;

6) stwierdzono, iż większość objętych kontrolą podatników przestrzegała terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych; wyjątek stanowili:

- podatnik o numerze konta 100008: I/2021 – 26 luty 2021 roku (7.243,00), II/2021 – 26 luty 2021 (7.243,00), III/2021 – 29 kwietnia 2021 roku (7.243,00), IV/2021 – 26 maja 2021 roku (7.243,00), V/2021 – 26 maja 2021 roku (7.243,00), VI/2021 – 28 lipca 2021 roku (7.174,00) i 23 sierpnia 2021 roku (69,00), VII/2021 – 28 sierpnia 2021 roku (7.179,00) i 17 grudnia 2021 (64,00), VIII/2021 – 17 grudnia 2021 (7.243,00), IX/2021 – 17 grudnia 2021 roku (6.843,00), 11 styczeń 2022 roku (389,00) i 3 lutego 2022 roku (11,00), X/2021 – 30 grudnia 2021 roku (7.124,00) i 3 lutego 2022 roku (119,00), XI/2021 - 11 stycznia 2022 roku (7.154,00) i 3 lutego 2022 roku (89,00), XII/2021 – 7 lutego 2022 roku (7.239,00), I/2022 – 11 lutego 2022 (7.506,00), II/2022 – 3 marca 2022 roku (7.506,00), III/2022 – 13 kwietnia 2022 roku (7.506,00), IV/2022 – 24 maja 2022 roku (7.506,00), V/2022 – 2 czerwca 2022 (7.506,00), VI/2022 – 29 czerwca 2022 roku (7.506,00), VII/2022 – 2 sierpnia 2022 roku (7.506,00), VIII/2022 – 7 września 2022 (7.506,00), IX/2022 – 22 września 2022 (7.506,00),

- podatnik o numerze konta 100031: I/2021 – 15 lutego 2021 roku (865,00), VI/2021 – część 5 sierpnia 2021 roku (854,00) i część 6 września 2021 roku (11,00), VII/2021 – 6 września 2021 roku (865,00), VIII/2021 – 6 września 2021 roku (865,00), I/2022 – 15 marca 2022 roku (2.332,00), II/2022 – 15 marca 2022 roku (2.332,00), IV/2022 – 26 października 2022 roku (2.332,00), V/2022 – 26 października 2022 roku (2.332,00), VI/2022 – 26 października 2022 roku (2.332,00), VII/2022 – 26 października 2022 roku (2.332,00), VIII/2022 – 26 października 2022 roku (2.332,00), IX/2022 – 26 października 2022 roku (2.332,00)

- podatnik o numerze konta 100039: IX/2021 – 15 października 2021 roku (742,00), XII/2021 – 22 grudnia 2021 roku (742,00), I/2022 – 6 kwietnia 2022 roku (770,00), II/2022 – 6 kwietnia 2022 roku (772,00), III/2022 – 6 kwietnia 2022 roku (770,00), V/2022 – 4 sierpnia 2022 roku (772,00), VI/2022 – 4 sierpnia 2022 roku (772,00), VII/2022 – 4 sierpnia 2022 roku (772,00), IX/2022 – 12 października 2022 roku (772,00).

Z treści wskazanego przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

7) stwierdzono, że w przypadku nieterminowych wpłat podatków organ podatkowy naliczał i pobierał odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- brak wystawiania upomnień podatnikowi o numerze konta 100008: I-IV/2021 (4 raty po 7.243,00 zł), VI-XII/2021 (6 rat po 7.243,00 zł i 1 rata w wysokości 7.239,00) i IV/2022 roku (w wysokości 7.506,00 zł),

- brak wystawienia upomnień podatnikowi o numerze konta 100031: VI-VII/2021 (2 raty po 865,00 zł) IV-IX/2022 (6 rat po 2.332,00 zł),

- nieterminowe wystawienie upomnień podatnikowi o numerze konta 100039 – I-III/2022 (3 raty po 772,00 zł), V-VI/2022 (2 raty po 772,00).

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Rzaśnia obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2021 roku na 26 podatnikach – osobach fizycznych, a w 2022 roku na 35 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego: 1576 podatników w 2021 roku i 1570 podatników w 2022 roku.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2016 i 2017 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2021 rok	30.06.2022 rok
- dochody planowane	196.115,00	205.365,50
- dochody wykonane	193.348,75	158.551,25
- zaległości	128,00	3.723,00
- nadpłaty	3.883,77	695,02
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	303.738,70	161.229,65
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 oraz 2018 rok.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: 120013, 30051, 30270, 30442, 30314, 30292 oraz 30438 opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Rzaśnia na rok 2020 i 2021;

2) decyzje podatkowe w latach 2021-2022 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta 30438 wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, że opodatkowano 0,2752 ha gruntów rolnych, 415 m² budynków pozostałych, budowle związane z prowadzoną działalnością o wartości 2.400,00 zł, 3500 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 1027 m² gruntów pozostałych, 25 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej do 25 m, 75 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powyżej 25 m oraz 1200 m² budynków pod działalność gospodarczą powyżej 100 m.

Ustalono, że aktem notarialnym Rep. A nr 1055/2022 z dnia 9 marca 2022 roku działka nr 1540/2 oraz 1540/3 o łącznej powierzchni 0,2456 została sprzedana. W dniu 13 września 2022 roku zostały złożone nowe Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych przez obu podatników, które obowiązywały od kwietnia 2022 roku. W dniu 13 września 2022 roku organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą wymiar łącznego

zobowiązania pieniężnego na 2022 rok na kwotę 12.253,00 zł (odpis 1.207,00) dla podatnika o nr konta 30438, którą opodatkował 0,2751 ha gruntów rolnych w okresie styczeń-marzec i 0,1323 ha gruntów rolnych od kwietnia, 415 m² budynków pozostałych za okres styczeń-marzec, budowle związane z prowadzoną działalnością o wartości 2.400,00 zł, 3500 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 1027 m² gruntów pozostałych w okresie styczeń-marzec, 25 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej do 25 m, 75 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powyżej 25 m oraz 1200 m² budynków pod działalność gospodarczą powyżej 100 m oraz nową decyzję dla podatnika o nr konta 30501 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 1.319,00, którą opodatkował 0,07 ha gruntów rolnych w okresie od kwietnia 2022 roku, 436 m² budynków pozostałych w okresie od kwietnia 2022 roku oraz 1.756 m² gruntów pozostałych w okresie od kwietnia 2022 roku.

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta 30314 wydano decyzję w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, że opodatkowano 1,6607 ha gruntów rolnych, 80 m² budynków mieszkalnych, 6359 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 25 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej do 25 m, 75 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powyżej 25 m oraz 175 m² budynków pod działalność gospodarczą powyżej 100 m.

Ustalono, że podatnik jest właścicielem 11 działek o łącznej powierzchni 7,242 ha położonych w obrębie Biała i na 4 z nich prowadzi działalność gospodarczą STOL-TRUM. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że 4 działki powinny zostać w całości wskazane jako zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej i objęte opodatkowaniem przez organ podatkowy, tj. działki o nr: 624 o pow. 0,1900 ha, 625 o pow. 0,4200 ha, 626/1 o pow. 0,0103 ha oraz 626/3 o pow. 0,0156 ha.

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 16 września 2022 roku (data wpływu) podatnik złożył Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, Informację o gruntach i Informację o lasach. W wyniku złożonych informacji podatnikowi w dniu 19 września 2022 roku wydano decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok na kwotę 8.982,00 zł (+88,00), którą opodatkowano 6,3661 ha gruntów rolnych – od 1 stycznia 2022 roku, 0,1300 ha lasów, 114 m² budynków mieszkalnych, 6359 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 1100 m² nieużytków, 25 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej do 25 m, 71 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powyżej 25 m oraz 175 m² budynków powyżej 100 m. Decyzja została doręczona w dniu 19 września 2022 roku, a przypisu na koncie analitycznym podatnika dokonano w dniu 19 września 2022 roku. Kwota 66 zł wynikająca z decyzji zmieniającej za I-III ratę została wpłacona przez podatnika w dniu 27 października 2022 roku.

- na 2021 i 2022 rok podatnikowi o numerze konta 30270 wydano decyzje w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, z których wynikało, że opodatkowano 10,6420 ha gruntów rolnych, 0,3800 ha lasów, 110 m² budynków mieszkalnych, budowle o wartości 2.000,00 zł związane z działalnością gospodarczą, 1280 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 25 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej do 25 m, 75 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej powyżej 25 m.

W dniu 16 czerwca 2022 roku (data wpływu) podatnik złożył Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, Informację o gruntach i Informację o lasach (10 czerwca 2022 – data wypełnienia) w wyniku złożonych informacji podatnikowi w dniu 10 czerwca 2022 roku wydano decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok na kwotę 2.663,00 zł (-1,00), którą opodatkowano 10,6420 ha gruntów rolnych – od 1 stycznia 2022 roku, 10,6220 ha – od 1 lutego 2022 roku, 10,6120 ha – od 1 maja 2022 roku, 0,3800 ha lasów, 110 m² budynków mieszkalnych, budowle o wartości 2.000,00 zł związane z działalnością gospodarczą, 1.280 m² gruntów pod działalność gospodarczą, 25 m² budynków

związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej do 25 m, 71 m² budynków związanych prowadzeniem działalności gospodarczej powyżej 25 m.

Ustalono, że podatnik jest właścicielem 21 działek położonych w obrębie Biała, a działalność gospodarcza prowadzona jest na 3 działkach o nr: 540/9 o pow. 0,3000 ha, 540/11 o pow. 1,1900 ha oraz 541/1 o pow. 0,6500 ha. Podatnik prowadzi działalność gospodarczą *AGROexpert*. Podatnik składając Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych wskazał, że grunty o pow. 1280 m związane z prowadzeniem działalności gospodarczej znajdują się na działce 541/1 i na tej działce znajduje się budynek zajęty na prowadzenie działalności gospodarczej – 96 m² oraz budowle o wartości 2.000,00 zł i tyle zostało też opodatkowane przez organ podatkowy. Analiza ortofotomapy SIP wykazała, że grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej usytuowane są na działce nr 540/9, 540/11 i 541/1 w wielkości większej - ok. 2000 m² wg wstępnego obmiaru niż wskazane w Informacji podatkowej oraz objętych opodatkowaniem przez organ podatkowy.

W trakcie trwania czynności kontrolnych w dniu 27 września 2022 roku podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w której zgłosił do opodatkowania 1880 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, 140 m² budynków mieszkalnych, 96 m² budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budowle o wartości 2.000,00 zł. W związku ze złożoną Informacją podatnika organ podatkowy w dniu 26 października 2022 roku wydał decyzję w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania podatkowego, na mocy której dokonał przypisu w wysokości 153,00 zł.

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

Należy tutaj zauważyć, że zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1990 ze zm.) podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. Zgodnie natomiast z art. 1a ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych – przez użyte w ustawie określenia: użytki rolne, lasy, nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewiona i zakrzewione, grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi oraz grunty pod wodami powierzchniowymi płynącymi, grunty pod morskimi wodami wewnętrznymi rozumie się grunty sklasyfikowane w ten sposób w ewidencji gruntów i budynków. Powyższe pozwala także na stwierdzenie braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego, na podstawie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności deklaracji oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania.

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

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta 30051: II/2021- 29.06.2021 r.(624,00),
- nr konta 30314: I/2021 - 22.03.2021 (2.106,00), II/2021 – 19.05.2021 r. (2.106,00)

7) nieterminowe wpłaty nie powodowały obowiązku naliczenia i pobrania odsetki za zwłokę, zgodnie z art. 55 §1 i §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) nie stwierdzono konieczności podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą podatników.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

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

2020 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2 – os. prawne	1.192,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	0,00

2021 rok

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

Kontrolą objęto dwie decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości wydane na rzecz osób prawnych:

- 1) decyzja znak UGF.3110.4.2021.JK z dnia 30 marca 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 50% kwoty podatku od nieruchomości za miesiąc styczeń 2021 roku, co stanowi 298,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę od tej zaległości. Decyzja wydana na wniosek z dnia 8 lutego 2021 roku. Stwierdzono, że złożony wniosek dotyczył umorzenia 50% kwoty podatku od nieruchomości za 2021 roku. Pismem z dnia 22 lutego 2021 roku organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień, przedłożenia dokumentów i doprecyzowania wniosku. Podatnik złożył wyjaśnienia i wymagane dokumenty w dniu 1 marca 2021 roku. Ustalono, że powyższa decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 2 kwietnia 2021 roku, a na koncie analitycznym dokonano odpisu umorzenia w dniu 30 marca 2021 roku, tj. z datą wydania decyzji.
- 2) decyzja znak UGF.3110.5.2021.JK z dnia 13 maja 2021 roku w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w wysokości 50% kwoty podatku od nieruchomości za

miesiąc luty, marzec, kwiecień 2021 roku, co stanowi kwotę 894,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę od tej zaległości. Decyzja wydana na wniosek z dnia 19 kwietnia 2021 roku. Ustalono, że powyższa decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 19 maja 2021 roku, a na koncie analitycznym dokonano odpisu umorzenia w dniu 13 maja 2021 roku, tj. z datą wydania decyzji.

Kontrolujący stwierdzili następujące nieprawidłowości:

- w przypadku decyzji wskazanej w pkt 1 stwierdzono wydanie decyzji z naruszeniem terminu wynikającego z art. 139 §1 w zw. z §4, mając na uwadze art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa. Ze wskazanych przepisów wynika, iż załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej – nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Do terminów wskazanych powyżej nie wlicza się terminów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności, okresów zawieszenia postępowania oraz okresów opóźnień spowodowanych z winy strony albo z przyczyn niezależnych od organu. Z treści art. 140 wynika obowiązek organu podatkowego zawiadomienia strony o niezafatwieniu sprawy we właściwym terminie, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy; ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.

W literaturze przedmiotu wskazuje się m.in., że "Terminami przewidzianymi w przepisach prawa podatkowego dla dokonania określonych czynności są terminy dla dokonania określonych czynności przez organ podatkowy, przez inny organ, przez stronę oraz przez innych uczestników postępowania. Do takich terminów należy zaliczyć m.in. terminy wskazane w następujących przepisach: art. 150 §1, art. 152a §2, art. 156 §3, art. 169 §1, art. 189 §2, art. 190 §1, art. 193 §8, art. 200 §1, art. 200b, 209 §3, art. 227 §1, art. 289 §1 Ordynacja podatkowa. Wprost zatem wskazuje się, że wezwanie do uzupełniania braków i złożenia wyjaśnień na podstawie art. 155 §1 Ordynacji podatkowej – jest "terminem przewidzianym w przepisach prawa na dokonanie określonych czynności", a więc nie jest (może nie być) on liczony do terminu na załatwienie sprawy.

- dokonanie zapisu w postaci umorzenia na kontach analitycznych podatników z datą wydania decyzji umorzenia zaległości podatkowych naruszało zasadę wynikającą z §4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku, nr 208, poz. 1375). Z treści wskazanego przepisu wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą decyzje. Zgodnie z treścią art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy, który wydał decyzję, jest nią związany od chwili jej doręczenia; decyzje o których mowa w art. 67d (umorzenie zaległości podatkowej z urzędu), wiążą organ podatkowy od chwili ich wydania. Powyższe wskazuje, że odpisy na kontach podatników powinny być dokonywane na podstawie doręczonej stronie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.

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

31.12.2021 rok

Rodzaj decyzji	Ilość decyzji (szt.)	Kwota ulgi lub zwolnienia (zł)
Ulga inwestycyjna	-	0,00
Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów	-	0,00

Ulga żołnierska	-	0,00
Umorzenie zaległości, odsetek	-	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00
Odroczenie terminu zapłaty podatku (zaległości)	-	0,00

30.06.2022 rok

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

W okresie objętym kontrolą jednostka nie udzielała ulg w zakresie podatku rolnego.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XX/157/2020 z dnia 11 grudnia 2020 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych w Gminie Rzaśnia na 2021 rok. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 15 grudnia 2020 roku, poz. 6985.

Uchwałą nr XXIX/224/2021 z dnia 26 listopada 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia określiła wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych w Gminie Rzaśnia na 2022 roku. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 grudnia 2021 roku, poz. 6053.

Rada Gminy Rzaśnia nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

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

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w latach 2021-2022 kształtował się następująco:

	31.12.2021		30.06.2022	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	4.530,00	131.690,00	4.955,00	174.500,00
Wykonanie	15.431,00	205.612,66	5.250,70	104.418,44
Zaległość	0,00	17.475,34	0,00	24.340,00
Nadpłata	192,00	391,00	0,00	34,20
Skutki obniżenia górnych stawek	5.507,00*	256.245,00*	10.437,00*	122.280,00*
	5.505,34	256.207,26	10.976,08	126.847,62
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2021 roku oraz z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 czerwca 2022 roku.

Pogrubioną kursywą wskazano prawidłowe wartości, które powinny zostać wykazane w sprawozdaniach.

Stwierdzono, że w kolumnie Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazano:

1) na dzień 31 grudnia 2021 roku:

- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 5.507,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 5.505,34 zł (zawyżono o 1,66 zł),
- w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 256.245,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 256.207,26 zł (zawyżono o 37,74 zł);

2) na dzień 30 czerwca 2022 roku:

- w rozdziale 75615 §0340 wykazano kwotę 10.437,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 10.976,08 zł (zaniżono o 539,08 zł),
- w rozdziale 75616 §0340 wykazano kwotę 122.280,00 zł, a powinna zostać wykazana kwota 126.847,62 zł (zaniżono o 4.567,62 zł).

Błąd wynikał z zastosowania stawek w pełnych złotych, zamiast w złotówkach i groszach, a dodatkowo w 2022 roku przyjęto do obliczeń stawki maksymalne obowiązujące w roku 2021. Powyższe stanowiło **naruszenie §3 ust. 1 pkt 9 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1564 ze zm.)**. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący – w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę – pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek ...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2021 na terenie Gminy Rzaśnia w posiadaniu 30 osób fizycznych pozostawało 171 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2022 roku w posiadaniu 30 osób fizycznych pozostawało 155 pojazdów.

Kontrolą objęto następujących podatników – osoby fizyczne: 100039, 100013, 100003 oraz 100021 posiadających łącznie 32 środki transportowe.

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

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2021 i 2022,
- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2021 i 2022,
- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2021 i 2022,
- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

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

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

Na deklaracjach brak było podpisu pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzającego sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym na podstawie art. 272 ust. 2 ustawy Ordynacji podatkowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1 (składanych deklaracji).

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2021 i 2022 stwierdzono, że podatnik o numerze konta 100039 złożył deklarację na 2021 rok w dniu 29 listopada 2021 roku (wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 27 października 2021 roku), a podatnik o numerze konta 100021 złożył deklarację na 2021 rok w dniu 27 września 2021 roku, tj. z naruszeniem terminu wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że wskazani niżej podatnicy dokonali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

1) podatnik o nr konta 100013 złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 15 czerwca 2022 roku, a pojazd SKL 51911 nabyty został w dniu 9 maja 2022 roku;

2) podatnik o nr konta 100021:

- złożył korektę deklaracji na 2021 rok w dniu 19 października 2021 roku, a pojazd EPJ JM49 – nabyty 6 czerwca 2021 roku, EPJ HJ93 – nabyty 15 lipca 2021 roku, EPJ 07282 – nabyty 15 lutego 2021 roku, EPJ HU54 – nabyty 5 lipca 2021 roku, EPJ AJ81 – nabyty 14 lutego 2021 roku,

- złożył korektę deklaracji na 2021 rok w dniu 7 grudnia 2021 roku, a pojazd EPJ 10149 nabyty 14 października 2021 roku,

- złożył korektę deklaracji na 2022 rok w dniu 3 sierpnia 2022 roku, a: pojazd EPJ KK07 zbyty 3 sierpnia 2022 roku, EPJ 06SH zbyty 11 czerwca 2022 roku, EPJ 11748 nabyty 7 marca 2022 roku, EPJ 12654 nabyty 5 lipca 2022 roku, EPJ 12085 nabyty 25 czerwca 2022 roku.

Należy stwierdzić, że organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych i zbytych przez podatników środkach transportowych, ponieważ informacje podatkowe dla Gminy Rzaśnia ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Rzaśnia wpływały do Urzędu Gminy Rzaśnia regularnie.

Z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Organ podatkowy nie wzywał podatników, we wskazanych szczegółowo powyżej przypadkach, do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że wskazani poniżej podatnicy nie dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku:

- nr konta 100039: I/2022 – 18 lutego 2022 roku (605,00), II/2022 – 21 września 2022 roku (605,00),

- nr konta 100003: I/2021 – 8 października 2021 roku (8.525,00) i 13 grudnia 2021 roku (196,00), II/2021 – 9 października 2021 (10.284,00), I/2022 – 1 lipca 2022 roku (12.513,00), II/2022 – 22 września 2022 roku (13.760,00).

Stwierdzono, że od nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki za zwłokę.

W zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stwierdzono, że podatnikowi o nr konta 100003 nie wystawiono upomnienia na I ratę podatku za 2021 rok w wysokości 9.075,00 zł.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na terenie Gminy Rzaśnia w posiadaniu 1 osoby prawnej pozostawało 5 pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 30 czerwca 2022 roku na terenie Gminy Rzaśnia w posiadaniu 3 osób prawnych pozostawało 11 środków transportowych.

Kontrolą objęto następujących podatników – osoby prawne: 500001, 500002 i 500003 posiadających łącznie 11 środków transportowych.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2021 i 2022,

- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Rzaśnia na rok 2021 i 2022,

- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2021 i 2022,

- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

W zakresie prawidłowości zastosowania stawek podatku od środków transportowych uchwalonych przez Radę Gminy Rzaśnia nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Na deklaracjach brak jest podpisu pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzającego sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym na podstawie art. 272 ust. 2 ustawy Ordynacji podatkowej. Z treści wskazanego przepisu wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1 (składanych deklaracji).

Analiza deklaracji złożonych przez podatników wykazała:

- 1) Podatnik o numerze konta 500001

Podatnik złożył deklaracje na podatek od środków transportowych na 2021 rok w dniu 4 października 2021 roku, a na 2022 rok – w dniu 21 marca 2021 roku, czyli **z naruszeniem terminu wskazanego w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych**.

Ponadto stwierdzono, że składające korektę deklaracji na podatek od środków transportowych w dniu 6 grudnia 2021 roku podatnik wykazał nabycie środków transportowych o nr rej. EPJ 10130 i EPJ 10140 w dniu 8 października 2021 roku. Powyższe wskazuje na **naruszenie przez podatnika terminu wskazanego w art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych**. Organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych środkach transportowych, ponieważ Informacja podatkowa dla Gminy Rzaśnia za okres od 1 do 30 października 2021 roku ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie wpłynęła do Urzędu Gminy Rzaśnia w dniu 3 listopada 2021 roku

Ze wskazanego wyżej przepisu wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Analiza korekty deklaracji na podatek od środków transportowych z dnia 6 grudnia 2021 roku wykazała, że podatnik zgłosił do opodatkowania nabyte w dniu 8 października 2021 roku środki transportowe o nr rej. EPJ 10130 (samochód ciężarowy, 3 osie, DMC 26 ton, zawieszenie pneumatyczne) i EPJ 10140 (samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 18 ton, zawieszenie pneumatyczne). Analiza Informacji podatkowej ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie dla Gminy Rzaśnia wykazała, iż jako data nabycia została wskazana w obu przypadkach data 27 sierpnia 2021 roku. W związku z rozbieżnościami dat nabycia środków transportowych zwrócono się o wyjaśnienie do organu podatkowego. Organ podatkowy ustalił, na podstawie faktur przedstawionych przez podatnika, że nabycie

obu środków transportowych nastąpiło faktycznie w dniu 27 sierpnia 2021 roku, a zarejestrowanie w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie w dniu 1 października 2021 roku. W związku z powyższym brak jest opodatkowania za wrzesień i październik 2021 roku obu wskazanych środków transportowych, tj. EPJ 10130 i EPJ 10140. Środek transportowy EPJ 10130 opodatkowano kwotą 196,00 zł (za 2 miesiące), zamiast poprawnie 392,00 zł (za 4 miesiące), czyli za mało o 196,00 zł. Środek transportowy EPJ 10140 opodatkowano kwotą 112,00 zł (za 2 miesiące), zamiast poprawnie 224,00 zł (za 4 miesiące), czyli za mało o 112,00 zł. Powyższe wskazuje na brak dokonywania przez organ podatkowy czynności sprawdzających, co stanowi naruszenie art. 272 ust. 2 w zw. z art. 274 §1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanych przepisów wynika, że organy podatkowe pierwszej instancji dokonujący czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie ich formalnej poprawności, a w razie stwierdzenia, że deklaracja zawiera błędy rachunkowe lub inne oczywiste omyłki bądź wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, organ podatkowy w zależności od charakteru i zakresu uchybień zwraca się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje w wątpliwość.

W dniu 28 września 2022 roku podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2021 rok, w której wykazał:

- EPJ 10140; nabyty 27.08.2021; zbyty 07.02.2022; ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 18 ton, zawieszenie pneumatyczne – podatek 224,00 (4 miesiące z 671,00) – przypis 112
- EPJ 10130; nabyty 27.08.2021; samochód ciężarowy; 3 osie, DMCZP 26 ton, zawieszenie pneumatyczne – 392,00 (4 miesiące z 1.177,00 zł) – przypis 196

2) Podatnik o numerze konta 500002

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2022 rok w dniu 18 stycznia 2022 roku i wskazał do opodatkowania następujące środki transportu:

- pojazd o nr rej. EPJ LJ13 (samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 18,6 tony, zawieszenie równoważne z pneumatycznym, wskazana data nabycia 30 listopada 2018 roku) – wysokość należnego podatku 738,10 zł,
- pojazd o nr rej EPJ 05779 (samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 17,5 tony, zawieszenie równoważne z pneumatycznym, wskazana data nabycia 31 sierpnia 2020 roku) – wysokość należnego podatku 738,10 zł,
- pojazd o nr rej EPJ 21XN (samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 11,9 tony, zawieszenie równoważne z pneumatycznym, brak wskazania daty nabycia) – wysokość należnego podatku 544,50 zł.

Ustalono, że w 2021, 2020 i 2019 roku podatnik opodatkowany był jako osoba fizyczna o nr konta 100009. Stwierdzono, że w roku 2021 i 2020 podatnik wskazał na deklaracji pełną nazwę firmy – PRIT Sp. z o.o. Spółka Komandytowa, a w 2019 złożył deklarację jako spółka cywilna. Podatnik deklarował się jako niebędący osobą fizyczną. W deklaracjach tych zgłosił do opodatkowania:

Dane środka transportu	2019 rok	2020 rok	2021 rok
EPJ 21XN samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 11,9 tony, zawieszenie równoważne z pneumatycznym, brak wskazania daty nabycia	400,00	-	495,00
EPJ LJ13 samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 18,6 tony, zawieszenie równoważne z pneumatycznym, data nabycia 30 listopada 2018 roku	-	610,00	671,00
EPJ 05779 samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 17,5 tony, zawieszenie równoważne z pneumatycznym,	-	-	671,00

data nabycia 31 sierpnia 2020 roku			
Razem deklaracja:	400,00	610,00	1.837,00

Kontrolujący ustalili, że podatnik PRIT Sp. z o.o., Sp. Komandytowa został wpisany do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przy Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 3 października 2019 roku.

Zgodnie z treścią art. 102 Kodeksu spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1467 ze zm.), spółką komandytową jest spółka osobowa mająca na celu prowadzenie przedsiębiorstwa pod własną firmą, w której wobec wierzycieli za zobowiązania spółki co najmniej jeden wspólnik odpowiada bez ograniczenia (komplementariusz), a odpowiedzialność co najmniej jednego wspólnika (komandytariusza) jest ograniczona. Spółka komandytowa należy do kategorii osobowych spółek prawa handlowego. Sp. z o.o. spółka komandytowa to spółka komandytowa, której jednym ze wspólników (komplementariuszem) jest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka komandytowa powstaje z chwilą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego na podstawie wniosku, złożonego wraz z niezbędnymi załącznikami.

Analiza powyższych ustaleń wykazała, iż:

- podatnik od 1 listopada 2019 roku powinien być ujmowany jako osoba prawna w podatku od środków transportowych;
- za rok 2019 nie został opodatkowany środek transportowy o nr rej. EPJ LJ13 (12 miesięcy – 560,00 zł); stawkę ustalono zgodnie z uchwałą nr XLVIII/311/2018 Rady Gminy Rzaśnia z 16 listopada 2018 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Rzaśnia na 2019 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2018 roku, poz. 6463);
- za rok 2020 nie został opodatkowany środek transportowy o nr rej. EPJ 21XN (12 miesięcy – 450,00 zł) oraz EPJ 05779 (4 miesiące – 203,00 zł); stawki ustalono zgodnie z uchwałą nr XI/82/2019 Rady Gminy Rzaśnia z 29 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych w gminie Rzaśnia na 2020 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2019 roku, poz. 6993).

3) Podatnik o numerze konta 500003

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2022 rok w dniu 16 lutego 2022 roku i wskazał do opodatkowania następujące środki transportu:

- pojazd o nr rej. EPJ 10719 (samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 16 ton, zawieszenie pneumatycznym, wskazana data nabycia 22 listopada 2021 roku) – wysokość należnego podatku 738,10 zł,
- pojazd o nr rej EPJ LR31 (samochód ciężarowy, DMC 7,2 tony, inny system zawieszenia, wskazana data nabycia 19 stycznia 2019 roku) – wysokość należnego podatku 447,70 zł; według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie zbycie nastąpiło 17 października 2019 roku (Informacja za okres 1-31 października 2019 roku; wpływ do Urzędu Gminy 7 listopada 2019 roku),
- pojazd o nr rej EPJ 02357 (samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 12 ton, brak wskazania daty nabycia) – wysokość należnego podatku 641,30 zł; według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nabycie nastąpiło 28 października 2019 roku (Informacja za okres 1-31 października 2019 roku; wpływ do Urzędu Gminy 7 listopada 2019 roku),

Ustalono, że w 2021, 2020 i 2019 roku podatnik opodatkowany był jako osoba fizyczna o nr konta 100005. Stwierdzono, że w roku 2021 i 2020 podatnik wskazał na deklaracji pełną nazwę firmy – ROKOKO PREMIUM POULTRY Sp. z o.o. i zadeklarował ją jako

osobę prawną i podatnika niebędącego osobą fizyczną, a w 2019 złożył deklarację pod imieniem i nazwiskiem (Rozumek Robert). W deklaracjach tych zgłosił do opodatkowania:

Dane środka transportu	2019 rok	2020 rok	2021 rok
EPJ G795	400,00	-	-
EPJ LR31 samochód ciężarowy, DMC 7,2 tony, inny system zawieszenia, wskazana data nabycia 19 stycznia 2019 roku	293,00	370,00	407,00
EPJ 02357 samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 12 ton, wskazana data nabycia 22.02.2020 roku	-	450,00* 442,00 (10 miesiący z 530,00)	583,00
EPJ 10719 samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 16 ton, zawieszenie pneumatycznym, wskazana data nabycia 22 listopada 2021 roku	-	-	56,00 (1 miesiąc z 671,00)
Razem deklaracja:		820,00* 812,00	1.046,00

Kontrolujący ustalili, że podatnik ROKOKO PREMIUM POULTRY Sp. z o.o. został wpisany do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przy Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 1 października 2019 roku.

Zgodnie z treścią art. 152 Kodeksu spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1467 ze zm.), spółką z ograniczoną odpowiedzialnością może być utworzona przez jedną albo więcej osób w każdym celu prawne dopuszczalnym, chyba że ustawa stanowi inaczej. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką kapitałową. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Analiza powyższych ustaleń wykazała, iż:

- podatnik od 1 listopada 2019 roku powinien być ujmowany, zgodnie ze wskazaniem, jako osoba prawna w podatku od środków transportowych;
- za rok 2020 nieprawidłowo został opodatkowany środek transportowy o nr rej. EPJ 02357 kwotą 450,00 zł zamiast 442,00 zł (10 miesięcy ze stawki 530,00 zł); stawkę ustalono zgodnie z uchwałą nr XI/82/2019 Rady Gminy Rzaśnia z 29 listopada 2019 roku w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od środków transportowych w gminie Rzaśnia na 2020 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 14 grudnia 2019 roku, poz. 6993).

Ponadto w wyniku analizy informacji o pojazdach ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie kontrolą objęto:

- 1) Podatnika o nr konta 500004

Podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2022 rok w dniu 12 września 2022 roku (powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego) na łączną kwotę 19.360,00 zł i wskazał do opodatkowania następujące środki transportu:

- pojazd o nr rej. EPJ NM18 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, brak wskazanej daty nabycia) – wysokość należnego podatku 1.210,00 zł, według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nabycie nastąpiło 5 lipca 2021 roku (Informacja za okres 1-31 lipca 2021 roku; wpływ do Urzędu Gminy 3 sierpnia 2021 roku),

- pojazd o nr rej EPJ KE02 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 22 września 2018 roku) – wysokość należnego podatku 1.210,00 zł,
- pojazd o nr rej EPJ MV60 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 2 września 2020 roku) – wysokość należnego podatku 1.210,00 zł; według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nabycie nastąpiło 16 lipca 2020 roku (Informacja za okres 1-31 sierpnia 2020 roku; wpływ do Urzędu Gminy 3 września 2020 roku),
- pojazd o nr rej EPJ ML65 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycie 7 lutego 2020 roku) – wysokość należnego podatku 1.210,00 zł; według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nabycie nastąpiło 7 stycznia 2020 roku (Informacja za okres 1-31 stycznia 2020 roku; wpływ do Urzędu Gminy 6 lutego 2020 roku),
- pojazd o nr rej EPJ NF72 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 11 października 2018 roku) – wysokość należnego podatku 1.210,00 zł, według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nabycie nastąpiło 13 stycznia 2021 roku (Informacja za okres 1-31 marca 2021 roku; wpływ do Urzędu Gminy 6 kwietnia 2021 roku),
- pojazd o nr rej EPJ KF03 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 1 października 2018 roku) – wysokość należnego podatku 1.210,00 zł,
- pojazd o nr rej EPJ KS21 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, brak wskazanej daty nabycia) – wysokość należnego podatku 1.815,00 zł,
- pojazd o nr rej EPJ LR48 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 27 grudnia 2021 roku) – wysokość należnego podatku 1.815,00 zł,
- pojazd o nr rej EPJ 64TS (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 18 czerwca 2018 roku) – wysokość należnego podatku 1.815,00 zł,
- pojazd o nr rej EPJ FF27 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 18 czerwca 2018 roku) – wysokość należnego podatku 1.815,00 zł,
- pojazd o nr rej. EPJ 04768 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, brak wskazanej daty nabycia) – wysokość należnego podatku 1.815,00 zł,
- pojazd o nr rej EPJ 09342 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 22 lipca 2021 roku) – wysokość należnego podatku 1.815,00 zł, według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nabycie nastąpiło 2 czerwca 2021 roku (Informacja za okres 1-31 lipca 2021 roku; wpływ do Urzędu Gminy 3 sierpnia 2021 roku),
- pojazd o nr rej EPJ JM74 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, wskazana data nabycia 30 czerwca 2018 roku) – wysokość należnego podatku 1.210,00 zł.

Analiza powyższej deklaracji wykazała, że podatnik wskazał należny podatek przy każdym środku transportowym ołówkiem, podsumowanie deklaracji zostało dokonane długopisem w prawidłowej wysokości.

Podatnik dokonał wpłaty podatku w dniu 12 września 2022 roku, tj. 19.364,00 + 739,00 zł odsetek.

Ustalono, że w okresie wcześniejszym podatnik nie był opodatkowany jako osoba prawna na terenie Gminy Rzaśnia. Kontrolujący ustalili, że podatnik CALC GROUP Sp. z o.o. został wpisany do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przy Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 25 listopada 2016 roku.

Zgodnie z treścią art. 152 Kodeksu spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1467 ze zm.), spółką z ograniczoną odpowiedzialnością może być utworzona przez jedną albo więcej osób w każdym celu prawne dopuszczalnym, chyba że ustawa stanowi inaczej. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką kapitałową. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

Stwierdzono, iż w latach poprzednich powinny zostać zgłoszone do opodatkowania następujące środki transportowe:

Dane środka transportu	2018 rok	2019 rok	2020 rok	2021 rok
EPJ NM18 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne, brak wskazanej daty nabycia) według Informacji podatkowej Starostwa Powiatowego w Pajęcznie nabycie nastąpiło 5 lipca 2021 roku	0,00	0,00	0,00	458,00 5 miesięcy z 1.100,00
EPJ FF27 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 1 czerwca 2018 roku	700,00 (6 miesięcy z 1.400,00)	1.400,00	1.500,00	1.650,00
EPJ KE03 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 10 września 2018 roku pierwsza rejestracja w kraju 16 października 2018	158,00 (2 miesiące z 950,00)	950,00	1.000,00	1.100,00
EPJ EK02 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 10 sierpnia 2018 roku	317,00 (4 miesiące z 950,00)	950,00	1.000,00	1.100,00
EPJ 09342 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 2 czerwca 2021 roku	0,00	0,00	0,00	825,00 (6 miesięcy z 1.650,00)
EPJ LR48 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 15 grudnia 2021 roku	0,00	0,00	0,00	0,00
EPJ 64TS (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 30 maja 2018 roku pierwsza rejestracja w kraju 2 lipca 2018 roku	583,00 (5 miesięcy z 1.400,00)	1.400,00	1.500,00	1.650,00
EPJ MV60 (przyczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 16 lipiec 2020 roku	0,00	0,00	416,67 (5 miesięcy z 1.000,000)	1.100,00
EPJ LM74 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 6 czerwca 2018 roku pierwsza rejestracja w kraju 14 czerwca 2018	475,00 (6 miesięcy z 950,00)	950,00	1.000,00	1.100,00
EPJ KS21 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 10 sierpnia 2018 roku pierwsza rejestracja w kraju 10 września 2018	350,00 (3 miesiące z 1.400,00)	1.400,00	1.500,00	1.650,00
EPJ KL65 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 7 stycznia 2020 roku	0,00	0,00	916,67 (11 miesięcy z 1.000,00)	1.100,00
EPJ NF72 (naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 21 luty 2021 roku	0,00	0,00	0,00	916,67 (10 miesięcy z 1.100,00_
EPJ 04768 (ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton,	0,00	0,00	0,00	0,00

zawieszenie pneumatyczne) wskazana data nabycia 15 grudnia 2021 roku				
RAZEM:	2.583,00	7.050,00	8.833,34	12.650,00

W dniu 5 października 2022 roku do Urzędu Gminy wpłynęły deklaracje złożone przez podatnika za lata 2018-2021 roku, w których zgłosił wskazane wyżej pojazdy do opodatkowania.

2) Podatnik o nr konta 500005

Analiza Informacji podatkowych dla Gminy Rzaśnia dotycząca środków transportowych z terenu gminy wykazała, że w Informacji za okres od 1 do 31 sierpnia 2021 roku Starostwo Powiatowe w Pajęcznie (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 7 września 2021 roku) wskazało nabycie dwóch środków transportowych przez EAT&WORK Sp. z o.o.:

- EPJ NM41 nabyty 2 czerwca 2021 roku (naczepa ciężarowa, 3 osie, DMC 38 ton, zawieszenie pneumatyczne),
- EPJ 09527 nabyty 21 maja 2021 roku (ciągnik samochodowy, 2 osie, zawieszenie pneumatyczne).

Kontrolujący ustalili, że firma EAT&WORK Sp. z o.o. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przy Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14 sierpnia 2019 roku.

Zgodnie z treścią art. 152 Kodeksu spółek handlowych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1467 ze zm.), spółką z ograniczoną odpowiedzialnością może być utworzona przez jedną albo więcej osób w każdym celu prawne dopuszczalnym, chyba że ustawa stanowi inaczej. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką kapitałową. Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością uzyskuje osobowość prawną z chwilą wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego.

W dniu 28 września 2022 roku podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2021 i 2022 rok, w których zgłosił do opodatkowania:

- EPJ NM41 nabyty 2 czerwca 2021 roku (naczepa ciężarowa, 3 osie, DMC 38 ton, zawieszenie pneumatyczne),
- EPJ 09527 nabyty 21 maja 2021 roku (ciągnik samochodowy, 2 osie, DMC 20,5 tony, zawieszenie pneumatyczne).

Naliczony podatek za 2021 rok wyniósł 1.256,00: EPJ NM41 – 550 zł (6 miesięcy z 1.100,00 zł) i EPJ 09527 – 706,00 zł (7 miesięcy z 1.210,00), a w 2022 roku 2.541,00 zł tj. EPJ NM41 – 1.210,00 zł i EPJ 09527 – 1.331,00 zł.

W dniu 28 września 2022 roku dokonano przypisu na koncie analitycznym podatnika w wysokości 1.256,00 zł za 2021 rok ora 2.541,00 zł za 2022 rok. Tego samego dnia podatnik dokonał wpłaty w łącznej wysokości 3.797,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 241,00 zł.

Należy stwierdzić, że organ podatkowy posiadał wiedzę o posiadanych i nabytych przez podatników środkach transportowych, ponieważ Informacje podatkowe dla Gminy Rzaśnia ze Starostwa Powiatowego w Pajęcznie o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Rzaśnia wpływały do Urzędu Gminy Rzaśnia regularnie.

Z art. 9 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku oraz odpowiednio skorygować deklaracje w razie

zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Organ podatkowy nie wzywał podatników, we wskazanych szczegółowo powyżej przypadkach, do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że podatnik o numerze konta 500001 dokonał wpłaty I raty podatku od środków transportowych za 2022 rok w wysokości 2.316,00 zł w dniu 30 czerwca 2022 roku, tj. z naruszeniem terminu wskazanego w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku.

Stwierdzono, że od nieterminowych wpłat organ podatkowy dokonał prawidłowego rozsięgowania na poczet zaległości głównej oraz odsetek, zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa. Z treści wskazanego przepisu wynika, że odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania organu podatkowego, a jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę zalicza się proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowej oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku, w jakim, w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości podatkowej do kwoty odsetek za zwłokę.

Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi w zakresie podatku od środków transportowych

Jednostka w okresie objętym kontrolą nie udzielała ulg w zakresie podatku od środków transportowych.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Zaległości w poszczególnych podatkach oraz zestawienie działań windykacyjnych podejmowanych przez jednostkę w okresie objętym kontrolą, przedstawiają poniższe tabele, sporządzone na podstawie prowadzonej w jednostce ewidencji upomnień i tytułów wykonawczych. Windykację zaległości podatkowych prowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483; obowiązującego do dnia 30 lipca 2020 roku), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1294) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Pieniężnej z dnia 18 listopada 2020 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2083, obowiązuje od 25 listopada 2020 roku).

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

	31.12.2020	31.12.2021	30.06.2022
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	6.937,03	15.001,00	9.447,00
Podatek rolny (os. prawne)	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	10.191,00	0,00	0,00

Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	2.260,00	128,00	3.723,00
Podatek rolny (os. fizyczne)	1.089,00	210,00	
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	75.173,00	17.475,34	24.340,00

W okresie objętym kontrolą nie wystawiono żadnego upomnienia oraz tytułu wykonawczego.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2021 roku zaległości w wysokości 15.001,00 zł figurowały na jednym koncie podatkowych – o numerze 1010008. Na wskazaną kwotę składały się zaległości dotyczące: 400,00 zł (9/2021), 119,00 zł (10/2021), 7.243,00 zł (11/2021) oraz 7.239,00 zł (12/2021). Podatnikowi nie wystawiono upomnienia na wskazane zaległości. Wpłaty z tytułu powyższych zaległości zostały dokonane przez podatnika w następujących dniach:

- 11 stycznia 2022 roku: 7.154,00 zł (11/2021) + 89,00 zł odsetki, 389,00 zł (9/2021) + 11,00 zł odsetki,
- 3 lutego 2022 roku: 11,00 zł (9/2021), 119,00 zł (10/2021) + 5,00 zł odsetki + 89,00 zł (11/2021),
- 7 lutego 2022 roku: 7.239,00 zł (12/2021) + 81,00 zł odsetki.

Na dzień 30 września 2022 roku zaległości w wysokości 14.764,00 figurowały na dwóch kontach podatkowych: 1010031 – w wysokości 13.992,00 zł i 1010039 – w wysokości 772,00.

Podatnik o nr konta 1010039 posiadał zaległości w wysokości 772,00 zł dotyczące 9 raty za podatek od nieruchomości w 2022 roku. Podatnik dokonał wpłaty zaległości w dniu 12 października 2022 roku.

Podatnik o nr konta 1010031 posiadał zaległości w wysokości 13.992,00 zł dotyczące 6 rat za okres kwiecień-wrzesień 2022 roku (w wysokości 2.332 zł każda rata). Podatnikowi w badanym okresie nie wystawiono upomnienia na żadną z zaległych rat. Podatnik dokonał wpłaty zaległości w dniu 26 października 2022 roku.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Nieprawidłowości dotyczące zapłaty poszczególnych rat podatku w badanym okresie przez podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych zostały omówione w temacie *Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne*.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych na 31 grudnia 2021 roku – 128,00 zł.

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	30119 2,00	-	-	21.02.2022 – 2,00	-
2.	30305 29,00	-	-	21.04.2022 – 29,00	-
3.	60021 41,00	-	-	10.02.2022 – 41,00	-
4.	110359 42,00	-	-	12.04.2022 – 42,00	-
5.	120128 14,00	-	-	03.01.2022 – 14,00	-

Podatek od środków transportowych od osób prawnych

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na kontach osób prawnych nie figurowały zaległości z tytułu podatku od środków transportowych.

Nieprawidłowości dotyczące zapłaty poszczególnych rat podatku w badanym okresie przez podatników podatku od środków transportowych – osoby prawne zostały omówione w temacie *Podatek od środków transportowych – osoby prawne*.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

Podatek od środków transportowych II rata 2021 roku - (termin zapłaty 15 września 2021 roku)

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	100039 458,00 (II/2021)	-	-	06.12.2021 – 458,00	-
2	100021 18.809,00 (I- II/2021)	-	-	08.10.2021 – 18.809,00 + 416,00 odsetki	Brak upomnienia na I/2021 na kwotę 9.075,00

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych na 31 grudnia 2021 roku – 17.475,34 zł.

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	100009 () 100,34 (część I/2020)	-	-	10.06.2022 – 100,34 + 12,00 odsetki	-
2.	100015 (.....s) 22,00 (część II/2021)	-	-	18.02.2022 – 22,00	-
3.	100020 () 10.279,00 (2.129,00 – II/2018, 1.875,00 – I/2019, 1.875,00 – II/2019, 2.200,00 – I/2021, 2.200,00 – II/2021)	Wezwanie na podstawie art. 155 §1 Ordynacji z 09.06.2022 do zapłaty zaległości z okresu: II/2019 – 1.875,00, 2020 – 667,00, I/2021 – 2.200,00. II/2021 – 2.200,00 i I/2022 – 2.935,00; doręczone 15.06.2022 Wezwanie na podstawie art. 155 §1 Ordynacji z 16.09.2022 do zapłaty zaległości z okresu: I/2021 – 1.390,00. II/2021 – 2.200,00, I/2022 – 2.703,00 i II/2022 – 1.088,00; doręczone 20.09.2022		07.06.2022 – 4.004,00 + 1.527,00 odsetki 28.06.2022 – 1.642,00 + 358,00 odsetki 29.06.2022 – 1.710,00 + 290,00 odsetki 19.09.2022 – 1.388,00 + 222,00 odsetki	Splacono 8.744,00 zł zaległości. Pozostało do spłaty na 30.09.2020 – 1.535,00 zł z tytułu zaległości.
4.	100027 () 2.472,00 (382,00 – II/2018, 510,00 – I/2019, 510,00 – II/2019, 535,00 – I/2020, 535,00 – II/2020)	Wezwanie na podstawie art. 155 §1 Ordynacji z 07.10.2022 do zapłaty zaległości z okresu: II/2019 – 510,00, I/2020 – 535,00, II/2020 – 535,00; zwrot do nadawcy 02.11.2022 Brak wcześniejszych upomnień czy wezwań		21.01.2022 – 382,00 + 102,00 odsetki 15.03.2022 – 510,00 + 123,00 odsetki	Splacono 892,00 zł zaległości. Pozostało do spłaty na 30.09.2022 - 1.580,00 zł z tytułu zaległości.
5.	100033 () 4.602,00 (I/2020 – 530,00 II/2020 – 530,00 I/2021 – 1.773,00 II/2021 – 1.769,00)	Wezwanie na podstawie art. 155 §1 Ordynacji 16.09.2022 do zapłaty zaległości z okresu: I/2022 – 2.700,00, II/2022 – 2.696,00; doręczone 10.10.2022 Brak wcześniejszych upomnień czy wezwań		22.03.2022 – 3.592,00 + 343,00 odsetki 11.08.2022 – 1.003,00 + 97,00 odsetki 18.10.2022 – 7,00	Splacono całość zaległości w kwocie 4.602,00.

Analizując dane zawarte w powyższych tabelach stwierdzić należy, że kontrolowana jednostka podejmowała czynności windykacyjne z naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483; obowiązującego do dnia 30 lipca 2020 roku), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1294) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Pieniężnej z dnia 18 listopada 2020 roku (Dz. U. z 2020 roku, poz. 2083), obowiązujące od 25 listopada 2020 roku.

DOCHODY Z MAJĄTKU

W Urzędzie Gminy Rzaśnia zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 1 lutego 2017 roku osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w zakresie sprzedaży, dzierżawy, najmu, oddawania gruntów i mienia komunalnego w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, użyczenie oraz trwały zarząd jest Anna Dusza zatrudniona na stanowisku Zastępcy Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska.

Zarządzenie nr 81/2020 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie zatwierdzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Rzaśnia na lata 2021-2023,

Rada Gminy Rzaśnia nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w związku z czym wykonywanie tych czynności przez Wójta Gminy wykonywane jest wyłącznie za zgodą Rady Gminy.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

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

2021 rok			2022 rok		
Plan 01.01.2021	Plan po zmianach 31.12.2021	Wykonanie 31.12.2021	Plan 01.01.2022	Plan po zmianach 30.09.2022	Wykonanie 30.09.2022
0,00	0,00	0,00	2.014.000,00	2.014.000,00	8.100,00

W 2021 roku Gmina dokonała sprzedaży złomu na podstawie faktury nr 00240/07/2021/GR z dnia 9 lipca 2021 roku na kwotę 7.440,00 zł netto (plus VAT) (poz. FS 240/1611). Kwota wynikająca z faktury została zapłacona w dniu 23 lipca 2021 roku.

W okresie objętym kontrolą Gmina Rzaśnia nie dokonywała sprzedaży nieruchomości.

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą dokonywała zamiany nieruchomości wskazanych niżej:

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu/rokowań	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
1	Broszęcin	422/1; 422/2	0,0791 0,1507		Protokół uzgodnień z dn. 05 kwietnia 2022	12 400	Akt Notarialny Rep A - 2288/2022 z dnia 26.04.2022 UMOWA ZAMIANY
2	Zabrzezie	760	0,30		Protokół uzgodnień z dn. 05 kwietnia 2022	18 200	Akt Notarialny Rep A - 2288/2022 z dnia 26.04.2022 UMOWA ZAMIANY
3	Będków	351/1	0,04		Protokół uzgodnień z dn. 05 kwietnia 2022	2 200	Akt Notarialny Rep A - 2288/2022 z dnia 26.04.2022 UMOWA ZAMIANY

Uchwałą nr IV/28/2019 z dnia 13 marca 2019 roku Rada Gminy Rzaśnia wyraziła zgodę na dokonanie zamiany nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy Rzaśnia na nieruchomości stanowiące własność PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Bełchatowie. Przedmiotem zamiany będą nieruchomości Gminy Rzaśnia położone w obrębach: 1) Broszęcin, oznaczonych numerem działki 422 o powierzchni 0,22 ha, 2) Będków, oznaczonych numerem działki 351/1 o powierzchni 0,04 ha, 3) Zabrzezie, oznaczonych numerem działki 760 o powierzchni 0,3000 ha na działki stanowiące własność PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. w obrębie Stróża oznaczone numerami działek: 281/4, 282/5, 283/5, 284/5, 285/5, 286/7, 287/5, 288/5, 289/5, 290/5, 291/9, 293/5, 294/5, 295/5, 296/9, 297/4, 298/4, 306/9, 307/5, 308/5, 309/6, 310/5, 310/7, 331/6, 333/4, 334/1, 335/9, 336/5, 337/5, 338/5, 339/5, 341/5, 342/5, 345/9, 346/9, 345/11, 365/6 o powierzchni 0,3910 ha. Powyższe nieruchomości są niezbędne do zapewnienia drogi dojazdowej do nieruchomości. W §2 wskazano, że koszty i opłaty notarialne poniosą PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. z siedzibą w Bełchatowie oraz Gmina Rzaśnia po połowie. Natomiast opłatę wieczystoksięgową ponosi każdy we własnym zakresie, w zależności od ilości złożonych wniosków do własnych gruntów będących przedmiotem zamiany. W §3 Wójt Gminy został upoważniony do negocjowania warunków zamiany. Różnice w wartości nieruchomości będących przedmiotem zamiany i zostaną uregulowane w formie dopłaty jednej ze strony na rzecz drugiej na podstawie wyceny biegłego rzeczoznawcy.

Kontrolującym przedstawiono operaty szacunkowe:

- sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 23 sierpnia 2021 roku dotyczący określenia wartości nieruchomości położonych w obrębie Stróża gmin Rzaśnia o numerach działek 281/4, 282/5, 283/5, 284/5, 285/5, 286/7, 287/5, 288/5, 289/5, 290/5, 291/9, 293/5, 294/5, 295/5, 296/9, 297/4, 298/4, 306/9, 307/5, 308/5, 309/6, 310/5, 310/7, 331/6, 333/4, 334/1, 335/9, 336/5, 337/5, 338/5, 339/5, 341/5, 342/5, 345/9, 346/9, 345/11, 365/6 o łącznej powierzchni 0,3910 ha, w którym wartość nieruchomości ustalona w celu wymiany została określona na kwotę 32.140,00 zł (operat sporządzany na zlecenie PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. w Bełchatowie),
- sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 września 2021 roku dotyczący określenia wartości nieruchomości położonych w obrębie Broszęcin o nr działki 422/1 o pow. 0,0791 ha i 422/2 o pow. 0,1507 ha, w którym wartość nieruchomości ustalona w celu wymiany została określona na kwotę 12.400,00 zł (operat sporządzony na zlecenie Gminy Rzaśnia),
- sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 września 2021 roku dotyczący określenia wartości nieruchomości położonej w obrębie Będków o nr działki 351/1 o pow. 0,04 ha, w którym wartość nieruchomości ustalona w celu wymiany została określona na kwotę 2.200,00 zł (operat sporządzony na zlecenie Gminy Rzaśnia),
- sporządzony przez rzeczoznawcę majątkowego w dniu 30 września 2021 roku dotyczący określenia wartości nieruchomości położonej w obrębie Zabrzezie o nr działki 760 o pow. 0,30 ha, w którym wartości nieruchomości ustalona w celu wymiany została określona na kwotę 18.200,00 zł (operat sporządzony na zlecenie Gminy Rzaśnia).

Zarządzeniem znak UGO.0050.56.2021.AD z dnia 4 listopada 2021 roku Wójt Gminy Rzaśnia przeznaczył nieruchomości stanowiącą własność Gminy Rzaśnia do zamiany i podał do publicznej wiadomości wykaz tych nieruchomości. Wykaz zawierał informacje wymagane przez art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Wykaz został opublikowany zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, a informacja o wywieszeniu wykazu została zamieszczona w Dzienniku Łódzkim – Nasz Tygodnik Wieluń-Wieruszów-Pajęczno w dniu 12 listopada 2021 roku.

W dniu 5 kwietnia 2022 roku został spisany protokół uzgodnień pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy, a PGE Górnictwo i Energetyka S.A.

reprezentowaną przez Kierownika Działu Wykupów i Gospodarki Nieruchomościami oraz Głównego Specjalistę Działu Wykupów i Gospodarki Nieruchomościami. Gmina oświadczyła, że jest właścicielem nieruchomości położonych w obrębach: Broszęcin oznaczonych nr działki 422/1 o pow. 0,0791 ha i 422/2 o pow. 0,1507 ha, Będków o nr działki 351/1 i powierzchni 0,04 aha oraz Zabrzezie o nr działki 760 i pow. 0,3000 ha. Nieruchomości oznaczone nr 422/1 o pow. 0,0791 ha i 422/2 o pow. 0,1507 ha powstały w wyniku podziału działki nr 422 o pow. 0,22 ha. PGE GiEK S.A. oświadczyło, że jest właścicielem nieruchomości w obrębie Stróża o numerach działek: 281/4, 282/5, 283/5, 284/5, 285/5, 286/7, 287/5, 288/5, 289/5, 290/5, 291/9, 293/5, 294/5, 295/5, 296/9, 297/4, 298/4, 306/9, 307/5, 308/5, 309/6, 310/5, 310/7, 331/6, 333/4, 334/1, 335/9, 336/5, 337/5, 338/5, 339/5, 341/5, 342/5, 345/9, 346/9, 345/11, 365/6 o powierzchni 0,3910 ha. Strony postanowiły dokonać zamiany wskazanych powyżej nieruchomości. Zgodnie z operatami szacunkowymi wartość nieruchomości stanowiąca własność Gminy Rzaśnia wynosi 32.800,00 zł, a wartość nieruchomości stanowiących własność PGE GiEK S.A. wynosi 32.140,00 zł. Strony wyraziły zgodę na dokonanie zamiany wskazanych wyżej nieruchomości na cenę netto określoną w operatach szacunkowych. Do cen nieruchomości wskazanych w operatach szacunkowych doliczony zostanie podatek VAT i wobec tego: cena nieruchomości stanowiących własność Gminy wynosi 32.800 zł + 23%, tj. 7.544,00 zł, co stanowi kwotę brutto 40.344,00 zł, a cena nieruchomości stanowiącej własność PGE GiEK S.A. wynosi 32.140,00 zł + 23%, tj. 7.392,20 zł, co stanowi kwotę brutto 39.532,20 zł. Różnicę w wartości nieruchomości będących przedmiotem zamiany wynoszącą 660 zł plus 23%, tj. 151,80 zł, co stanowi kwotę 811,80 zł brutto PGE GiK S.A. zobowiązało się wpłacić na konto Gminy Rzaśnia w terminie – najpóźniej dzień przed spisaniem aktu notarialnego. Ustalono, że koszty opłaty notarialnej strony ponoszą po połowie, a opłatę wieczystoksięgową ponosi każdy we własnym zakresie w zależności od ilości złożonych wniosków do własnych gruntów będących przedmiotem zamiany. Spisanie aktu notarialnego powinno nastąpić w terminie 1 miesiąca od podpisania aktu notarialnego. Protokół został podpisany przez obie strony i kontrasygnowany przez Skarbnika Gminy.

W dniu 25 kwietnia 2022 roku Gmina Rzaśnia wystawiła fakturę vat nr 00120/04/2022/GR dla PGE GiK S.A. na zamianę nieruchomości pomiędzy Gminą Rzaśnia w PHE GiK S.A. zgodnie z protokołem uzgodnień z dnia 5 kwietnia 2022 roku na kwotę 40.344,00 zł (32.800,00 zł + podatek VAT w wysokości 7.544,00 zł).

W dniu 25 kwietnia 2022 roku PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. dokonało zapłaty kwoty 811,80 zł.

Aktem notarialnym Repertorium A nr 2288/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 roku dokonano zamiany gruntów pomiędzy Gminą Rzaśnia a PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów. Wartość nieruchomości nabywanej przez PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. określono w kwocie 40.344,00 zł brutto (32.800,00 zł netto + 7.544,00 zł VAT), a wartość nieruchomości nabywanej przez Gminę Rzaśnia określono w kwocie 39.532,20 zł brutto (32.140,00 zł netto + 7.392,20 zł VAT).

W dniu 29 kwietnia 2022 roku (data sprzedaży 26 kwietnia 2022 roku) PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. dla Gminy Rzaśnia wystawiło fakturę VAT nr 9001499841 na zamianę nieruchomości pomiędzy Gminą Rzaśnia a PGE GiK S.A. na podstawie aktu notarialnego Rep. A. 2288/2022 z dnia 26.04.2022 na kwotę 39.532,20 zł (32.140,00 zł + VAT w wysokości 7.392,20 zł)

W wyniku dokonanej zamiany w dniu 9 maja 2022 roku jednostka sporządziła:

1) dokument LT – likwidacji środka trwałego nr 1; dokumentem tym dokonano likwidacji następujących środków trwałych:

- 01608/ST – działka nr 422/1 o pow. 791 m² oraz działka nr 422/2 o pow. 1507 m² położone w obrębie Broszęcin,

- 01611/ST – działka nr 351/1 o pow. 400 m² położona w obrębie Będków,

- 01618/ST – działka nr 760 o pow. 3000 m² w obrębie Zabrzezie.

2) dokument OT nr UGG.2611.1.2022; dokumentem tym przyjęto na stan środków trwałych pod jednym numerem inwentarzowym następujące nieruchomości gruntowe: 281/4, 282/5, 283/5, 284/5, 285/5, 286/7, 287/5, 288/5, 289/5, 290/5, 291/9, 293/5, 294/5, 295/5, 296/9, 297/4, 298/4, 306/9, 307/5, 308/5, 309/6, 310/5, 310/7, 331/6, 333/4, 334/1, 335/9, 336/5, 337/5, 338/5, 339/5, 341/5, 342/5, 345/9, 346/9, 345/11, 365/6, 283/5 o powierzchni 0,3910 ha w obrębie Stróża; klasyfikacja 600/036. Wartość wprowadzonego środka trwałego zamknęła się kwotą 39.532,20 zł, środkowi trwałemu nadano jeden numer inwentarzowy. Kontrolujący stwierdzili, że na powyższym OT dwukrotnie wskazano działkę nr 283/5. Przyjęcie wskazanych powyżej działek jednym dowodem OT, ustalającym jeden środek było sprzeczne z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, z którego wynika definicja środka trwałego.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

Dochody z użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

2021 rok			2022 rok		
Plan 01.01.2021	Plan po zmianach 31.12.2021	Wykonanie 31.12.2021	Plan 01.01.2022	Plan po zmianach 30.09.2022	Wykonanie 30.09.2022
4.800,00	4.800,00	4.759,80	4.800,00	4.800,00	4.759,80

W okresie objętym kontrolą nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych Gmina realizowała 2 umowy zawarte w ramach użytkowania wieczystego.

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia i wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości przez:

- Okręgową Spółdzielnię Mleczarską. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 1459/1998 z dnia 8 kwietnia 1998 roku Gmina Rzaśnia oddała w użytkowanie wieczyste Okręgowej Spółdzielni Mleczarskiej z siedzibą w Pajęcznie grunt oznaczony jako działka nr 542, o powierzchni 0,14 ha, na okres 99 lat od dnia zawarcia aktu notarialnego, tj. do 7 kwietnia 2097 roku. W 2021 i 2022 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 1.525,20 zł (tj. 3% wartości nieruchomości). Ostatnia aktualizacja wartości nieruchomości została przeprowadzona przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 25 czerwca 2015 roku, a wartość nieruchomości została wówczas oszacowana na kwotę 50.840,00 zł.

W dniach 24 marca 2021 roku oraz 31 marca 2022 roku Okręgową Spółdzelnia Mleczarska dokonała opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości odpowiednio 1.525,20,00 zł (WB nr 057/2021) i 1.525,20 zł (WB nr 063/2022),

- G . Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 937/2016 z dnia 25 lutego 2016 roku użytkownikami wieczystym gruntów oznaczonych jako działka nr 929/4, o powierzchni 0,30 ha są Grzegorz i Magdalena Kosurowie, którzy nabyli prawo użytkowania wieczystego na okres do dnia 25 września 2004. W 2021 i 2022 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 3.234,60 zł plus vat (tj. 3% wartości nieruchomości). Ostatnia aktualizacja wartości nieruchomości została przeprowadzona przez rzeczoznawcę majątkowego na dzień 25 czerwca 2015 roku, a wartość nieruchomości została wówczas oszacowana na kwotę 107.820,00 zł.

W dniach 12 kwietnia 2021 i 5 kwietnia 2022 roku G Kc dokonali opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości odpowiednio 3.978,56 zł (w tym VAT, WB nr 069/2021) i 3.234,60 zł (WB nr 66/2022). Kontrolujący stwierdzili, że od nieterminowych wpłat opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego organ nie naliczył i nie pobrał należnych odsetek ustawowych odpowiednio w wysokości

5,96 zł z tytułu nieterminowej wpłaty w 2021 roku oraz 3,99 zł z tytułu nieterminowej wpłaty w 2022 roku. Powyższe stanowiło naruszenie art. 481 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, z którego wynika, że jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi.

Użyczenie

Wykaz nieruchomości oddanych w użyczenie w latach 2021-2022

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Data oddania w użyczenie (Nr i data zawarcia umowy)	Z kim zawarto umowę
1	Suchowola	559;560	0,13;059	22.03.2022	OSP Suchowola
2	Broszęcin	297/2;298	0,0444;0,0408	22.03.2022	OSP Broszęcin
3	Zielęcín	1656/1	0,2052	22.03.2022	OSP Zielęcín
4	Rzaśnia	765/3;720/3;718/5;765/4	3,6466	27.06.2022	LKS "Czarni"

Kontrolą objęto umowę użyczenia wskazaną w pkt 4 na rzecz Ludowego Klubu Sportowego „Czarni”.

Umowa nr 67/2022 z dnia 27 czerwca 2022 roku zawartą pomiędzy Gminą Rzaśnia a Ludowym Klubem Sportowym „Czarni” na okres do 30 czerwca 2024 roku. Na mocy powyższej umowy użyczający oddał do bezpłatnego używania przedmiot użyczenia, tj. działki nr 765/3, 720/3, 718/5 i 765/4 położone w obrębie Rzaśnia. W umowie nie wskazano powierzchni użyczanej nieruchomości. Biorący w używanie zobowiązał się nie oddawać gruntu w używanie osobom trzecim bez zgody użyczającego, a po zakończeniu używania zobowiązany jest zwrócić przedmiot umowy wraz z nakładami w stanie nie pogorszonym z uwzględnieniem zużycia będącego następstwem prawidłowego używania. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. (kontrolującym przedstawiono podanie LKS „Czarni” z dnia 9 maja 2022 roku oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do użyczenia a z dnia 1 czerwca 2022 roku)

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa użyczenia nr UGG.6850.1.2020 z dnia 29 czerwca 2020 roku zawarta pomiędzy Gminą Rzaśnia a Ludowym Klubem Sportowym „Czarni” na okres do 30 czerwca 2022 roku. Na mocy umowy użyczający oddał do bezpłatnego używania teren stanowiący własność Gminy Rzaśnia, tj. boisko przy szkole podstawowej w Białej dz. Nr 600/1 i 601 oraz Kompleks sportowo-rekreacyjny w Rzaśni nr dz. 765/3, 720/3, 718/5 i 765/4. W umowie nie wskazano powierzchni użyczanej nieruchomości. Biorący w używanie zobowiązał się nie oddawać gruntu w używanie osobom trzecim bez zgody użyczającego, a po zakończeniu używania zobowiązany jest zwrócić przedmiot umowy wraz z nakładami w stanie nie pogorszonym z uwzględnieniem zużycia będącego następstwem prawidłowego używania. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Kontrolującym przedstawiono podanie LKS „Czarni” z dnia 26 maja 2020 roku oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do użyczenia a z dnia 3 czerwca 2020 roku)

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Gminie Rzaśnia:

- uchwały nr XXVIII/40/2001 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 21 listopada 2001 roku w sprawie ustalenia zasad polityki czynszowej w zasobach mieszkaniowych gminy Rzaśnia,

- uchwała nr 19/2001 Zarządu Gminy Rzaśnia z dnia 29 listopada 2001 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu w zasobach mieszkaniowych Gminy Rzaśnia,
- uchwała nr X/66/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 listopada 2011 roku w sprawie zasad gospodarowania lokalami użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Rzaśnia wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą nr X/48/2015 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 14 lipca 2015 roku (zmianą wprowadzono zasady gospodarowania nieruchomościami położonymi w Strefie Aktywizacji Gospodarczej),
- uchwała nr VIII/30/2015 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 26 maja 2015 roku w sprawie utworzenia Strefy Aktywizacji Gospodarczej w Gminie Rzaśnia. Powyższa uchwała została podjęta na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i art. 13 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami. Wojewoda Łódzki w swoim rozstrzygnięciu z dnia 1 lipca 2015 roku, znak PNK-I.4131.364.2015 stwierdził nieważność powyższej uchwały, gdyż podjęta ona została z istotnym naruszeniem prawa.
- zarządzenie nr 27/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 14 lipca 2015 roku w sprawie utworzenia Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia; wskazane zarządzenie zostało podjęte na podstawie art. 30 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym;
- zarządzenie Wójta Gminy Rzaśnia nr UGO.0050.15.2020.AD z dnia 1 marca 2022 roku w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości oraz mienia stanowiących własność Gminy Rzaśnia,

Wyjaśnienie w sprawie utworzenia Strefy Aktywizacji Gospodarczej w Gminie Rzaśnia złożył w dniu 27 października 2022 roku Mariusz Bęben - Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „*W związku z realizacją projektu Uzbrojenie terenów inwestycyjnych w gminie Rzaśnia dofinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007-2013 poprzez Centrum Obsługi Przedsiębiorcy (COP) w wyniku którego uzbrojono tereny o powierzchni 10,54 ha poprzez budowę drogi dojazdowej oraz dróg wewnętrznych wraz z oświetleniem i odwodnieniem, budowę sieci kanalizacyjnej, wodociągowej i deszczowej, sieci teletechnicznej Gmina Rzaśnia przystąpiła do poszukiwania inwestorów, tj. przedsiębiorców, którzy otworzą swoją działalność na tych terenach. Tylko stwarzając preferencyjne warunki oraz dobre możliwości współpracy z przedsiębiorcami, Gmina jest w stanie pozyskać inwestorów. Jednym z takich elementów było utworzenie Strefy Aktywizacji Gospodarczej, której tereny oprócz uzbrojenia oferowałyby potencjalnym inwestorom m.in. korzystne warunki dzierżawy lub ewentualnie sprzedaży, niskie podatki czy pomoc przy realizacji inwestycji. W tej kwestii została podjęta uchwała Nr VIII/30/2015 z dnia 26 maja 2015 roku przez Radę Gminy Rzaśnia, która określała obszar strefy, warunki dzierżawy nieruchomości oraz sprzedaży gruntu. Nadzór Wojewody Łódzkiego jednak uchylił w Rozstrzygnięciu Nadzorczym z dnia 1 lipca 2015 roku przedmiotową uchwałę wskazując, że powołana w uchwale podstawa prawna nie daje Radzie Gminy kompetencji w zakresie ustanowienia Strefy Aktywizacji Gospodarczej. Po analizie postępowania nadzorczego oraz uzasadnienia przywołanego rozstrzygnięcia oraz obowiązujących w tej materii przepisów ustalono, że Rada Gminy nie posiada kompetencji do tworzenia takich Stref. Przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o gospodarce nieruchomościami nie dają wprost Radzie Gminy kompetencji w tym zakresie. Kompetencje Rady Gminy przy tworzeniu prawa muszą wynikać wprost z przepisów, gdyż brak jest możliwości stosowania wykładni rozszerzającej. Wobec powyższego ustalono, że skoro utworzenie strefy nie jest w kompetencji Rady Gminy to jest to kompetencją Wójta, ale również w granicach obowiązującego prawa. Dlatego należy nadmienić, że nazwa Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia, to określenie obszaru, służy głównie celom promocyjnym poprzez stosowanie tej nazwy w folderach, banerach czy ogłoszeniach oraz umowach i zarządzeniach. Natomiast w aktach wyższego rzędu, tj. uchwał Rady Gminy określenie obszaru następuje poprzez użycie nr działek nieruchomości oraz wykorzystywanie*

stosowanych zapisów dla tego terenu, które są zawarte w Miejscowym Planie Zagospodarowania Przestrzennego Gminy Rzaśnia”.

Wyjaśnienie Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska z dnia 27 października 2022 roku dotyczące utworzenia Strefy Aktywizacji Gospodarczej w Gminie Rzaśnia stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

- zarządzenie nr 45/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 1 września 2015 roku w sprawie wysokości miesięcznych stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych, lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Rzaśnia oraz dzierżawy gruntów gminnych w roku 2015; należy zauważyć, że powyższe zarządzenie, zgodnie z tytułem zarządzenia, obowiązywało w 2015 roku, tj. do dnia 31 grudnia 2015. Ustalono, iż pomimo wygaśnięcia obowiązywania wskazanego powyżej zarządzenia Wójt Gminy Rzaśnia zarządzeniem nr UGO.0050.75.2020.AD z dnia 22 grudnia 2020 roku dokonał zmiany zarządzenia Wójta Gminy Rzaśnia nr 45/2015 z dnia 1 września 2015 roku w sprawie wysokości miesięcznych stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych, lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Rzaśnia oraz dzierżawy gruntów gminnych w 2015 roku. Powyższe wskazują, iż zarządzeniem nr UGO.0050.75.2020.AD z dnia 22 grudnia 2020 roku zmieniono nieobowiązujące już wówczas zarządzenie nr 45/2015 z dnia 1 września 2015 roku. Jednocześnie stwierdzić należy, że od 1 stycznia 2016 roku do 28 lutego 2022 roku na terenie Gminy Rzaśnia nie było określonych stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych oraz lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Rzaśnia oraz stawek dzierżawy gruntów gminnych.

- zarządzeniem nr UGO.0050.15.2022.AD z dnia 1 marca 2022 roku Wójt Gminy ustalił stawki czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości oraz mienia stanowiących własność Gminy Rzaśnia;

- zarządzenie nr 48/2015 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 września 2015 roku w sprawie wysokości miesięcznych stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości stanowiących własność Gminy Rzaśnia i usytuowanych w Strefie Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia,

- uchwała nr XXXVI/32/2006 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 22 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty oraz spłat należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. Powyższa uchwała została podjęta na podstawie art. 43 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku ustawy o finansach publicznych. Kontrolujący zwracają uwagę, iż od 1 stycznia 2010 roku weszła w życie ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, która w art. 59 ust. 2 wskazuje, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, określi szczegółowe zasady, sposób i tryb udzielania ulg, o których mowa w ust. 1, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną, oraz wskaże organ lub osobę uprawnione do udzielania tych ulg. Użyte w art. 59 ust. 2 ustawie o finansach publicznych sformułowanie "organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określi" nie pozostawia temu organowi żadnej dowolności w zakresie tworzenia prawa miejscowego w tym przedmiocie. Innymi słowy, w ramach upoważnienia ustawowego organ stanowiący gminy ma obowiązek wydać przepisy normujące materię nim objętą. W związku z powyższym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego powinien być podjąć nową uchwałę w sprawie ulg wskazanych w art. 59 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 21 ust.1 pkt.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2022, poz. 172 ze zm.) rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Kontrolujący stwierdzili, iż Rada Gminy Rzaśnia nie uchwaliła powyższego programu. W związku z powyższym wyjaśnienie złożył w dniu 26 października 2022 roku Mariusz Bęben – Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony

Środowisk5a. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „W związku z obowiązkiem wynikającym z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 172 z późn. zm.) przedkładam niniejszą informację; Gmina Rzaśnia posiada siedem lokali mieszkalnych stanowiących własność. Rada Gminy Rzaśnia nie uchwaliła wieloletniego programu gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy, gdyż nie posiada zasobu mieszkaniowego. Wynajmowane lokale są częścią budynków użytkowych z wydzielonymi lokalami mieszkalnymi. W budynkach w których znajdują się lokale mieszkalne dokonywane są przeglądy techniczne. Remonty lokali lub ewentualna ich modernizacja wykonywana jest sukcesywnie w miarę występujących potrzeb i posiadanych środków finansowych przeznaczonych na ten cel w budżecie gminy. Jako priorytetowe uznaje się remonty wynikające z wymogów bezpieczeństwa dla życia i zdrowia ludzi”.

Wyjaśnienie Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska z dnia 26 października 2022 roku w sprawie realizacji obowiązku wynikającego z art. 4 ust. 1 ustawy o ochronie lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Kontrolujący stwierdzają, że zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego tworzenie warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych gminy. W art. 2 ust. 1 pkt 10 powyższej ustawy wskazano definicję mieszkaniowego zasobu gminy – przez który należy rozumieć lokale służące do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych stanowiące własność gminy lub jednoosobowych spółek gminnych, którym gmina powierzyła realizację zadania własnego w zakresie zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej, z wyjątkiem społecznych inicjatyw mieszkaniowych oraz lokale pozostające w posiadaniu samoistnym tych podmiotów. Biorąc pod uwagę treść złożonego wyjaśnienia Gmina Rzaśnia posiada siedem lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Rzaśnia, które usytuowane są w budynkach użytkowych, jako wydzielone lokale mieszkalne.

Powyższe wskazuje, że Gmina Rzaśnia posiada zasób mieszkaniowy w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Z powyższego przepisu wynika, że przez mieszkaniowy zasób gminy należy rozumieć lokale służące do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych, stanowiące własność gminy lub jednoosobowych spółek gminnych, którym gmina powierzyła realizację zadania własnego w zakresie zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej, z wyjątkiem społecznych inicjatyw mieszkaniowych, oraz lokale pozostające w posiadaniu samoistnym tych podmiotów. W związku z posiadaniem przez Gminę Rzaśnia zasobu mieszkaniowego organ stanowiący zobowiązany był do uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy. Powyższe stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 w zw. z ust. 2 pkt 1-8 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego. Z treści wskazanych przepisów wynika, że rada gminy uchwała wieloletnie programy gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, który powinien być opracowany na co najmniej pięć kolejnych lat i obejmować elementy wskazane w ustawie.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ww. ustawy w celu realizacji zadań, o których mowa w art. 4 (tworzenie warunków do zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej należy do zadań własnych gminy), gmina może tworzyć i posiadać zasób mieszkaniowy. Wskazany art. 20 ust. 1 przesądza o uprawnieniu gminy do tworzenia i posiadania zasobu mieszkaniowego. Mając jednak na względzie, że prowadzenie polityki mieszkaniowej gminy jest obowiązkiem ustawowym, należy na to uprawnienie patrzeć jako na obowiązek. Z art. 20 ust. 1 wynika w sposób jednoznaczny, że mieszkaniowy

zasób gminy jest tworzony w celu realizacji zadań wynikających z art. 4, czyli w celu zaspokajania potrzeb mieszkaniowych wspólnoty samorządowej. Artykuł 20 ust. 1 upoważnia gminy do tworzenia i posiadania zasobu mieszkaniowego. Tworzenie zasobu mieszkaniowego polega na wszelkich działaniach faktycznych i czynnościach prawnych zmierzających do nabywania przez gminę (oraz podmioty wymienione w art. 2 ust. 2 pkt 10) prawa własności lokali oraz posiadania samoistnego tychże. W skład zasobu wchodzi lokale stanowiące odrębny przedmiot własności (nieruchomości lokalowe), jak również lokale będące częściami składowymi gminnej nieruchomości zabudowanej. W skład zasobu wchodzi także lokale znajdujące się w posiadaniu samoistnym gminy. W art. 21 ust. 1 ustawy użycie przez ustawodawcę sformułowania "Rada gminy uchwała", powoduje, iż nie pozostawia się organowi stanowiącemu żadnej dowolności w zakresie tworzenia prawa miejscowego w tym przedmiocie. W ramach upoważnienia ustawowego organ stanowiący gminy ma zatem obowiązek wydać przepisy normujące materię nim objętą. Wyjątek od tego obowiązku został przez ustawodawcę wskazany w drugiej części pkt 2 ust. 1 art. 21 ustawy, z którego wynika, iż rada gminy nie jest zobowiązana do uregulowania odmiennych zasad wynajmowania lokali podnajmowanych przez gminę, w takim przypadku mają odpowiednie zastosowanie zasady przewidziane dla wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy.

2021 rok			2022 rok		
Plan 01.01.2021	Plan po zmianach 31.12.2021	Wykonanie 31.12.2021	Plan 01.01.2022	Plan po zmianach 30.09.2022	Wykonanie 30.09.2022
91.500,00	91.500,00	111.852,42	99.635,00	99.635,00	56.761,79

Lokale mieszkalne

Wykaz wynajmowanych lokali mieszkalnych

ADRES	POWIERZCHNIA	CZYNSZ MIESIĘCZNY
Suchowola	70,15 m ²	117,65 zł (od styczeń 2021 r.) 137,52 (luty 2021 r. – marzec 2022 r.)
	155,10 m ²	105,29 zł (styczeń – luty 2021 r.) 108,87 zł (marzec 2021 r. – luty 2022 r.) 114,42 zł (marzec – czerwiec 2022 r.)
Ściegna 2	82,40 m ²	81,75 zł (styczeń – luty 2021 r.) 84,53 zł (marzec 2021 r. – czerwiec 2022 r.)
Rzaśnia, ul. Waryńskiego 6	44,55 m ²	363,64 zł (styczeń-marzec 2021 r.) 376,00 zł (kwiecień 2021 – styczeń 2022 r.) 380,00 zł (luty – czerwiec 2022 r.)
Zielęcin	40,15 m ²	132,28 zł (styczeń – luty 2021 r.) 136,78 zł (marzec 2021 r. – luty 2022 r.) 143,76 zł (marzec – czerwiec 2022 r.)

Kontroli poddano następujące umowy najmu na lokale mieszkalne:

- lokal mieszkalny o pow. 70,15 m² na pierwszym piętrze budynku komunalnego w Suchowoli

Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 2 września 2019 roku. Przedmiotem najmu jest lokal o pow. 70,15 m² położony na pierwszym piętrze w budynku jednopiętrowym, murowanym, położonym w Suchowoli, składający się z trzech pokoi, kuchni, łazienki oraz przedpokoju. Lokal wyposażony jest w media tj. elektryczność (z odrębnym licznikiem elektrycznym), podłączoną wodą i kanalizacją. Umowa została zawarta na okres 3 lat od dnia 6 września 2019 roku do dnia 5 września 2022 roku. Czynsz miesięczny ustalono na kwotę 115,00 zł. Czynsz płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. Zgodnie z umową czynsz podlega waloryzacji nie częściej niż raz w roku, tj. od 1 kwietnia przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni. Najemca został zobowiązany do zawarcia umów na dostawy mediów, tj. energii elektrycznej, dostarczanie wody, odbiór ścieków, wywóz odpadów komunalnych.

W przedstawionych dokumentach znajduje się: podanie dotychczasowego najemcy z dnia 15 lipca 2019 roku o przedłużenie umowy najmu z dnia 6 września 2016 roku oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.38.2019.AD z dnia 30 lipca 2019 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 1 do 21 sierpnia 2019 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia.

Aneksem z dnia 31 grudnia 2020 roku zmieniono powierzchnię wynajmowanego lokalu na 80,95 m² i należny z tego tytułu czynsz ustalono w wysokości 133,00 zł. Aneks obowiązywał od 1 lutego 2021 roku.

W dniu 7 marca 2019 roku najemca złożył wypowiedzenie umowy najmu lokalu mieszkalnego, którego termin wskazał na 31 marca 2022 roku. W dniu 11 marca 2022 roku Wójt Gminy wyraził zgodę na rozwiązanie umowy najmu z dniem 31 marca 2022 roku. W dniu 14 marca 2022 roku sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy będącego przedmiotem najmu lokalu.

Czynsz był waloryzowany zgodnie z zawartą umową. Czynsz przypisywano na podstawie wystawianych faktur przy użyciu kont Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową dz. 700 r. 70005 §0750. Wpłaty księgowano Wn130/Ma221 z klasyfikacją. Najemca wpłacał czynsz w terminie z wyjątkiem wpłaty za maj 2021 i wrzesień 2021 – wskazane w poniższej tabeli. Od nieterminowych wpłat nie pobrano należnych odsetek.

W opisanym powyżej przypadku jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, co wynika z art. 481 §1 Kodeksu Cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że 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. Naliczone należne odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka powinna uwzględnić w kolejnej wystawionej najemcy fakturze z tytułu czynszu.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowny	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	117,65	31.01.2021	19.01.2021	-
lut.21	133,00	28.02.2021 (niedziela)	01.03.2021	Termin przesunięty

mar.21	133,00	31.03.2021	25.03.2021	-
kwi.21	137,52	30.04.2021	22.04.2021	-
maj.21	137,52	31.05.2021	01.07.2021	0,65
cze.21	137,52	30.06.2021	01.07.2021	
lip.21	137,52	31.07.2021	27.07.2021	-
sie.21	137,52	31.08.2021	24.08.2021	-
wrz.21	137,52	30.09.2021	01.10.2021	0,02
paź.21	137,52	31.10.2021	22.10.2021	-
lis.21	137,52	30.11.2021	25.11.2021	-
gru.21	137,52	31.12.2021	17.12.2021	-
sty.22	137,52	31.01.2022	17.01.2022	-
lut.22	137,52	28.02.2022	17.02.2022	-
mar.22	137,52	31.03.2022	22.03.2022	-
Razem				0,67

- lokal mieszkalny o pow. 82,40 m² na parterze budynku w Ściegnach 2

Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 57/2021 (znak UGG.6845.1.2.2021.AD) została zawarta w dniu 22 kwietnia 2021 roku. Przedmiotem najmu jest lokal o pow. 82,40 m² położony na parterze w budynku parterowym, murowanym, położonym w Ściegnach 2, składający się z trzech pokoi, łazienki oraz przedpokoju. Lokal wyposażony jest w media tj. elektryczność (z odrębnym licznikiem elektrycznym), podłączoną wodą, oraz szambo. Umowa została zawarta na okres 3 lat od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku. Czynsz miesięczny ustalono na kwotę 84,53 zł. Czynsz płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca. Zgodnie z umową czynsz podlega waloryzacji nie częściej niż raz w roku, tj. od 1 kwietnia przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni. Najemca został zobowiązany do zawarcia umów na dostawy mediów, tj. energii elektrycznej, dostarczanie wody, wywóz nieczystości ciekłych, wywóz odpadów komunalnych.

W przedstawionych dokumentach znajduje się: podanie dotychczasowego najemcy z dnia 21 kwietnia 2021 roku o przedłużeniu umowy najmu oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.10.2021.AL z dnia 15 marca 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w Dzienniku Łódzkim – Nasz Tygodnik w dniu 19 marca 2021 roku.

Stwierdzono, że ustalona w umowie nr 57/2021 z dnia 22 kwietnia 2021 roku wysokość czynszu w kwocie 84,53 zł nie została zwaloryzowana w 2022 roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni, tj. o 5,1% do kwoty 88,84 zł, co wynikało z §3 pkt 3 zawartej umowy. Ponadto w umowie wskazano, że powyższa waloryzacja nie wymaga wypowiedzenia warunków umowy, a wynajmujący powiadomi najemcę o zmianie wysokości czynszu zgodnie ze wskaźnikiem, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 41/2018 (znak UGG.6845.4.2018.AD) z dnia 17 kwietnia 2018 roku, która obowiązywała w okresie od 1 czerwca 2018 roku do 31 maja 2021 roku. Czynsz ustalony został wówczas w wysokości 78,65 zł.

Czynsz przypisywano na podstawie wystawianych faktur przy użyciu kont Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową dz. 700 r. 70005 §0750. Wpłaty księgowano Wn130/Ma221 z klasyfikacją. Najemca wpłacał czynsz w terminie – wskazane w poniższej tabeli.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	81,75	31.01.2021	19.01.2021	-
lut.21	81,75	28.02.2021 (niedziela)	11.02.2021	-
mar.21	84,53	31.03.2021	16.03.2021	-
kwi.21	84,53	30.04.2021	15.04.2021	-
maj.21	84,53	31.05.2021	17.05.2021	-
czer.21	84,53	30.06.2021	15.06.2021	-
lip.21	84,53	31.07.2021	15.07.2021	-
sie.21	84,53	31.08.2021	12.08.2021	-
wrz.21	84,53	30.09.2021	16.09.2021	-
paź.21	84,53	31.10.2021	12.10.2021	-
lis.21	84,53	30.11.2021	12.11.2021	-
gru.21	84,53	31.12.2021	14.12.2021	-
sty.22	84,53	31.01.2022	18.01.2022	-
lut.22	84,53	28.02.2022	18.02.2022	-
mar.22	84,53	31.03.2022	15.03.2022	-
kwi.22	84,53	30.04.2022	14.04.2022	-
maj.22	84,53	31.05.2022	19.05.2022	-
czer.22	84,53	30.06.2022	17.06.2022	-
Razem				0,00

- lokal mieszkalny o pow. 44,55 m² na piętrze budynku w Rzaśni, ul. Waryńskiego 6

Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 17/2022 (znak UGG.6845.1.2022.AD) została zawarta w dniu 25 stycznia 2022 roku. Przedmiotem najmu jest lokal o pow. 44,55 m² położony na pierwszym piętrze w budynku jednopiętrowym, murowanym, położonym w Rzaśni ul. Waryńskiego 6. Umowa została zawarta na okres 3 lat od dnia 1 lutego 2022 roku do dnia 31 stycznia 2025 roku. Czynsz miesięczny ustalono na kwotę 380,00 zł. Czynsz płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Zgodnie z umową czynsz podlega waloryzacji nie częściej niż raz w roku, tj. od 1 kwietnia przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni. Najemca został zobowiązany do zawarcia umów na dostawy energii elektrycznej oraz wywóz odpadów komunalnych.

Na ustaloną stawkę czynszu składają się koszty bezpośrednie: czynsz zgodnie z uchwałą XXVII/40/2001 – 42,32 zł, woda i ścieki – 8,16 zł, ogrzewanie – 183,58 zł oraz zryczałtowane koszty pośrednie (ubezpieczenie, dozór techniczny pieca c.o., odśnieżanie, koszt obsługi pieca) – 150,00 zł.

W przedstawionych dokumentach znajduje się: podanie dotychczasowego najemcy z dnia 8 grudnia 2021 roku o przedłużeniu umowy najmu oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.68.2021.AL z dnia 9 grudnia 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy, opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w Dzienniku Łódzkim – Nasz Tygodnik w dniu 17 grudnia 2021 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 20/2109 (znak UGG.6845.1.2019.AD) z dnia 30 stycznia 2019 roku, która obowiązywała w

okresie od 1 lutego 2019 roku do 31 stycznia 2022 roku. Czynsz ustalony został wówczas w wysokości 355,46 zł.

Czynsz przypisywano na podstawie wystawianych faktur przy użyciu kont Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową dz. 700 r. 70005 §0750. Wpłaty księgowano Wn130/Ma221 z klasyfikacją. Najemca wpłacał czynsz w terminie – wskazane w poniższej tabeli.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowny	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	363,64	31.01.2021	12.01.2021	-
lut.21	363,64	28.02.2021	12.02.2021	-
mar.21	363,64	31.03.2021	11.03.2021	-
kwi.21	376,00	30.04.2021	12.04.2021	-
maj.21	376,00	31.05.2021	11.05.2021	-
czer.21	376,00	30.06.2021	14.06.2021	-
lip.21	376,00	31.07.2021	13.07.2021	-
sie.21	376,00	31.08.2021	12.08.2021	-
wrz.21	376,00	30.09.2021	13.09.2021	-
paź.21	376,00	31.10.2021	12.10.2021	-
lis.21	376,00	30.11.2021	15.11.2021	-
gru.21	376,00	31.12.2021	15.12.2021	-
sty.22	376,00	31.01.2022	19.01.2022	-
lut.22	380,00	28.02.2022	16.02.2022	-
mar.22	380,00	31.03.2022	11.03.2022	-
kwi.22	380,00	30.04.2022	11.04.2022	-
maj.22	380,00	31.05.2022	11.05.2022	-
czer.22	380,00	30.06.2022	09.06.2022	-
Razem				0,00

- lokal mieszkalny o pow. 67,89 m² na piętrze budynku w Rzaśni, ul. Waryńskiego 6

Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 79/2021 (znak UGG.6845.1.1.2021.AD) została zawarta w dniu 21 czerwca 2021 roku. Przedmiotem najmu jest lokal o pow. 67,89 m² położony na piętrze w budynku jednopiętrowym, murowanym, położonym w Rzaśni, ul. Waryńskiego 6. Umowa została zawarta na okres 3 lat od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku. Czynsz miesięczny ustalono na kwotę 574,10 zł. Czynsz płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Zgodnie z umową czynsz podlega waloryzacji nie częściej niż raz w roku, tj. od 1 kwietnia przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni. Najemca został zobowiązany do zawarcia umów na dostawę energii elektrycznej. Na ustaloną stawkę czynszu składały się koszty bezpośrednio: czynsz zgodnie z uchwałą XXVII/40/2001 – 64,50 zł, woda i ścieki, ogrzewanie oraz zryczałtowane koszty pośrednie (ubezpieczenie, dozór techniczny pieca c.o., odśnieżanie, koszt obsługi pieca)ł.

W przedstawionych dokumentach znajduje się: podanie dotychczasowego najemcy z dnia 14 czerwca 2021 roku o przedłużeniu umowy najmu oraz wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.10.2021.AL z dnia 15 marca 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej

oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w Dzienniku Łódzkim – Nasz Tygodnik w dniu 19 marca 2021 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa najmu lokalu mieszkalnego nr 67/2018 (znak UGG.6845.5.2018.AD) z dnia 27 czerwca 2018 roku na okres od 1 lipca 2018 roku do 30 czerwca 2021 roku. Miesięczny czynsz ustalony był w wysokości 534,11 zł. Na ustaloną stawkę czynszu składały się koszty bezpośrednie: czynsz zgodnie z uchwałą XXVII/40/2001 – 64,50 zł, woda i ścieki – 6,22 zł, ogrzewanie – 313,39 zł oraz zryczałtowane koszty pośrednie (ubezpieczenie, dozór techniczny pieca c.o., odśnieżanie, koszt obsługi pieca) – 150 zł.

Stwierdzono, że ustalona w umowie nr 79/2021 z dnia 21 czerwca 2021 roku wysokość czynszu w kwocie 574,01 zł nie została zwaloryzowana w 2022 roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni, tj. o 5,1% do kwoty 603,28 zł, co wynikało z §3 pkt 3 zawartej umowy. Ponadto w umowie wskazano, że powyższa waloryzacja nie wymaga wypowiedzenia warunków umowy, a wynajmujący powiadomi najemcę o zmianie wysokości czynszu zgodnie ze wskaźnikiem, z co najmniej tygodniowym wyprzedzeniem.

Czynsz przypisywano na podstawie wystawianych faktur przy użyciu kont Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową dz. 700 r. 70005 §0750. Wpłaty księgowano Wn130/Ma221 z klasyfikacją. Najemca wpłacał czynsz w terminie – wskazane w poniższej tabeli.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	555,14	31.01.2021	07.01.2021	-
lut.21	555,14	28.02.2021	02.02.2021	-
mar.21	555,14	31.03.2021	16.03.2021	-
kwi.21	574,01	30.04.2021	13.04.2021	-
maj.21	574,01	31.05.2021	07.05.2021	-
czer.21	574,01	30.06.2021	09.06.2021	-
lip.21	574,01	31.07.2021	05.07.2021	-
sie.21	574,01	31.08.2021	20.08.2021	-
wrz.21	574,01	30.09.2021	16.09.2021	-
paź.21	574,01	31.10.2021	04.10.2021	-
lis.21	574,01	30.11.2021	10.11.2021	-
gru.21	574,01	31.12.2021	02.12.2021	-
sty.22	574,10	31.01.2022	07.01.2022	-
lut.22	574,10	28.02.2022	08.02.2022	-
mar.22	574,10	31.03.2022	07.03.2022	-
kwi.22	574,10	30.04.2022	07.04.2022	-
maj.22	574,10	31.05.2022	09.05.2022	-
czer.22	574,10	30.06.2022	01.06.2022	-
Razem				0,00

- lokal mieszkalny o pow. 155,10 m² na parterze budynku komunalnego w Suchowoli

Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 12 października 2010 roku, aneksowana w dniu 10 stycznia 2009 roku i 31 października 2013 roku. Przedmiotem najmu jest lokal o pow. 155,10 m² położony na parterze w budynku jednopiętrowym, murowanym, położonym w Suchowoli, składający się z sześciu pomieszczeń. Lokal

wyposażony jest w media tj. elektryczność (z odrębnym licznikiem elektrycznym), podłączoną wodą. Umowa została zawarta na okres nieoznaczony. Czynsz miesięczny ustalono na kwotę 99,92 zł. Czynsz płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie faktury. Zgodnie z umową czynsz podlega waloryzacji nie częściej niż raz w roku, tj. od 1 marca przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjny publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni. Najemca został zobowiązany do ponoszenia kosztów energii elektrycznej, poboru wody, wywozu nieczystości stałych i ciekłych.

Czynsz był waloryzowany zgodnie z zawartą umową. Czynsz przypisywano na podstawie wystawianych faktur przy użyciu kont Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową dz. 700 r. 70005 §0750. Wpłaty księgowano Wn130/Ma221 z klasyfikacją. Najemca wpłacał czynsz w terminie – wskazane w poniższej tabeli.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	105,29	31.01.2021	14.01.2021	-
lut.21	105,29	28.02.2021	18.02.2021	-
mar.21	108,87	31.03.2021	23.03.2021	-
kwi.21	108,87	30.04.2021	26.04.2021	-
maj.21	108,87	31.05.2021	25.05.2021	-
czer.21	108,87	30.06.2021	24.06.2021	-
lip.21	108,87	31.07.2021	14.07.2021	-
sie.21	108,87	31.08.2021	24.08.2021	-
wrz.21	108,87	30.09.2021	22.09.2021	-
paź.21	108,87	31.10.2021	22.10.2021	-
lis.21	108,87	30.11.2021	29.11.2021	-
gru.21	108,87	31.12.2021	28.12.2021	-
sty.22	108,87	31.01.2022	19.01.2022	-
lut.22	108,87	28.02.2022	23.02.2022	-
mar.22	114,42	31.03.2022	11.03.2022	-
kwi.22	114,42	30.04.2022	21.04.2022	-
maj.22	114,42	31.05.2022	19.05.2022	-
czer.22	114,42	30.06.2022	24.06.2022	-
Razem				0,00

- lokal mieszkalny o pow. 40,15 m² w Zielęcinie

Umowa najmu lokalu mieszkalnego została zawarta w dniu 6 grudnia 2005 roku, aneksowana w dniu 10 stycznia 2009 roku. Przedmiotem najmu jest lokal o pow. 40,15 m² położony w Zielęcinie, składający się z kuchni, łazienki, przedpokoju oraz 2 pokoi. Lokal wyposażony jest w media tj. elektryczność (z odrębnym licznikiem elektrycznym), podłączoną wodą. Umowa została zawarta na okres nieoznaczony. Czynsz miesięczny ustalono na kwotę 106,61 zł. Czynsz płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie faktury. Zgodnie z umową czynsz podlega waloryzacji nie częściej niż raz w roku, tj. od 1 marca przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjny publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni. Najemca został zobowiązany do ponoszenia kosztów energii elektrycznej, poboru wody, wywozu nieczystości stałych i ciekłych.

Na ustaloną stawkę czynszu składają się: czynsz zgodnie z uchwałą XXVII/40/2001 (38,00) oraz ogrzewanie.

Czynsz był waloryzowany zgodnie z zawartą umową. Czynsz przypisywano na podstawie wystawianych faktur przy użyciu kont Wn221/Ma720 z klasyfikacją budżetową dz. 700 r. 70005 §0750. Wpłaty księgowano Wn130/Ma221 z klasyfikacją. Najemca wpłacał czynsz w terminie – wskazane w poniższej tabeli.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	132,28	31.01.2021	22.01.2021	-
lut.21	132,28	28.02.2021	11.02.2021	-
mar.21	136,78	31.03.2021	15.03.2021	-
kwi.21	136,78	30.04.2021	30.04.2021	-
maj.21	136,78	31.05.2021	24.05.2021	-
czer.21	136,78	30.06.2021	30.06.2021	-
lip.21	136,78	31.07.2021	26.07.2021	-
sie.21	136,78	31.08.2021	30.08.2021	-
wrz.21	136,78	30.09.2021	29.09.2021	-
paź.21	136,78	31.10.2021	28.10.2021	-
lis.21	136,78	30.11.2021	29.11.2021	-
gru.21	136,78	31.12.2021	30.12.2021	-
sty.22	136,78	31.01.2022	31.01.2022	-
lut.22	136,78	28.02.2022	28.02.2022	-
mar.22	143,76	31.03.2022	22.03.2022	-
kwi.22	143,76	30.04.2022	24.04.2022	-
maj.22	143,76	31.05.2022	25.05.2022	-
czer.22	143,76	30.06.2022	28.06.2022	-
Razem				0,00

Lokale użytkowe:

1) Sklep - K: M

W dniu 16 grudnia 2002 roku Gmina Rzaśnia zawarła z Mi umowę dzierżawy lokalu użytkowego o powierzchni 16 m² położonego w miejscowości Rzaśnia, ul. 1 Maja, na działce oznaczonej nr 941. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Wysokość czynszu została ustalona w wysokości 90 zł i podlegać miała waloryzacji raz w roku w miesiącu marcu każdego następnego roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanego w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS o wskaźniku za poprzedni rok.

Kontrolującym przedstawiono uchwałę nr II/13/2002 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 5 grudnia 2002 roku w sprawie wyrażenia zgody na wydzierżawienie w drodze przetargu pomieszczenia w części zabudowanej przystanku PKS – budowli położonej na działce nr 941 w Rzaśni oraz protokół z przeprowadzonego w dniu 20 listopada 2002 roku przetargu ustnego nieograniczonego.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Kwota zapłacona	Należne odsetki
sty.21	126,48	31.01.2021	18.01.2021	126,48	-
lut.21	126,48	28.02.2021	07.04.2021	126,48	0,72

mar.21	130,79	31.03.2021	13.04.2021	126,48	0,25
kwi.21	130,79	30.04.2021	21.04.2021	135,10	-
maj.21	130,79	31.05.2021	02.06.2021	126,48	0,04
czer.21	130,79	30.06.2021	05.07.2021	135,10	0,10
lip.21	130,79	31.07.2021	05.08.2021	126,48	0,06
sie.21	130,79	31.08.2021	23.08.2021	126,48	-
wrz.21	130,79	30.09.2021	13.09.2021	139,41	-
paź.21	130,79	31.10.2021	11.10.2021	130,79	-
lis.21	130,79	30.11.2021	19.11.2021	130,79	-
gru.21	130,79	31.12.2021	28.12.2021	130,79	-
Razem 2021 rok	1.560,86			1.560,86	1,17
sty.22	130,79	31.01.2022	21.01.2022	130,79	-
lut.22	130,79	28.02.2022	28.02.2022	130,79	-
mar.22	137,45	31.03.2022	30.03.2022	137,79	-
kwi.22	137,45	30.04.2022	07.04.2022	137,79	-
maj.22	137,45	31.05.2022	20.05.2022	137,79	-
czer.22	137,45	30.06.2022	01.07.2022	137,79	0,04
Razem					1,21

W opisanym powyżej przypadku jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, co wynika z art. 481 §1 Kodeksu Cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że 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. Naliczone należne odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka powinna uwzględnić w kolejnej wystawionej najemcy fakturze z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego.

2) ESBANK Bank Spółdzielczy w Kleszczowie

W dniu 28 września 2021 roku Gmina Rzaśnia zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Kleszczowie umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni 70,5 m² położony w miejscowości Rzaśnia, ul. Kościuszki 35 na działce nr 943 o pow. 0,07 ha. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 listopada 2021 roku do dnia 31 października 2022 roku. Czynsz najmu ustalono na kwotę 1.520,00 zł netto + podatek VAT. Czynsz płatny będzie miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca (§4 pkt 1), zapłata będzie dokonana na konto pod warunkiem otrzymania faktury do dnia 1 w danym miesiącu. Czynsz najmu będzie waloryzowany nie częściej niż raz w roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni.

Kontrolujący przedstawiono pismo z dnia 7 września 2021 roku z prośbą o przedłużenie dotychczasowej umowy najmu lokalu użytkowego. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.10.2021.AL z dnia 15 marca 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w Dzienniku Łódzkim – Nasz Tygodnik w dniu 19 marca 2021 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa nr 109/2020 znak UGG.6845.3.2020 z dnia 20 października 2020 roku na najem lokalu użytkowego o powierzchni 70,5 m² położonego w miejscowości Rzaśnia, ul. Kościuszki 35 na działce 943 o pow. 0,07 ha. Umowa została zawarta na okres od 1 listopada 2020 roku do dnia 31 października 2021 roku. Czynsz najmu ustalono na kwotę 1.450,00 zł netto plus podatek VAT. Czynsz płatny był do ostatniego dnia każdego miesiąca. Czynsz najmu będzie waloryzowany nie częściej niż raz w roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia prezesa GUS za rok poprzedni.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGG.6845.5.2020.AD z dnia 28 sierpnia 2020 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 28 sierpnia 2015 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia.

W dniu 14 kwietnia 2022 roku najemca zwrócił się o rozwiązanie umowy za porozumieniem stron z dniem 31 maja 2022 roku. W dniu 4 maja 2022 roku Wójt Gminy wyraził zgodę na rozwiązanie umowy najmu za porozumieniem z dniem 31 maja 2022 roku. W dniu 31 maja 2022 roku został spisany protokół zdawczo-odbiorczy lokalu użytkowego.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	1.783,50	31.01.2021	13.01.2021	-
lut.21	1.783,50	28.02.2021 (niedziela)	09.02.2021	-
mar.21	1.844,14	31.03.2021	22.03.2021	-
kwi.21	1.844,14	30.04.2021	07.04.2021	-
maj.21	1.844,14	31.05.2021	17.05.2021	-
czer.21	1.844,14	30.06.2021	16.06.2021	-
lip.21	1.844,14	31.07.2021	06.07.2021	-
sie.21	1.844,14	31.08.2021	05.08.2021	-
wrz.21	1.844,14	30.09.2021	08.09.2021	-
paź.21	1.844,14	31.10.2021	11.10.2021	-
lis.21	1.869,60	30.11.2021	10.11.2021	-
gru.21	1.869,60	31.12.2021	06.12.2021	-
sty.22	1.869,60	31.01.2022	20.01.2022	-
lut.22	1.869,60	28.02.2022	10.02.2022	-
mar.22	1.869,60	31.03.2022	09.03.2022	-
kwi.22	1.869,60	30.04.2022	13.04.2022	-
maj.22	1.869,60	31.05.2022	09.05.2022	-
Razem				0,00

3) Gabinet Stomatologiczny

W dniu 31 grudnia 2013 roku Gmina Rzaśnia zawarła z G _ R _ 1 – lekarzem stomatologiem umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni 17,76 m² położony w miejscowości Rzaśnia, ul. Waryńskiego 6. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku. Czynsz najmu ustalono na kwotę 13,50 zł netto + podatek VAT za 1 m². Czynsz płatny będzie miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca (§3 pkt 2), zapłata będzie dokonana na konto wskazane na wystawionej fakturze. Czynsz najmu będzie waloryzowany nie częściej niż

raz w roku, tj. od dnia 1 kwietnia przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni, począwszy od 2015 roku.

Kontrolującym przedstawiono pismo z dnia 20 grudnia 2013 roku dotyczące przedłużenia umowy najmu pomieszczeń na dotychczasowych warunkach. Wcześniejsza umowa najmu została zawarta w dniu 31 grudnia 2010 roku na okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2013 roku. Nie przedstawiono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	307,99	31.01.2021	18.01.2021	-
lut.21	307,99	28.02.2021 (niedziela)	17.02.2021	-
mar.21	307,99	31.03.2021	17.03.2021	-
kwi.21	318,46	30.04.2021	21.04.2021	-
maj.21	318,46	31.05.2021	13.05.2021	-
czer.21	318,46	30.06.2021	17.06.2021	-
lip.21	318,46	31.07.2021	10.09.2021	1,91
sie.21	318,46	31.08.2021	17.08.2021	-
wrz.21	318,46	30.09.2021	10.09.2021	-
paź.21	318,46	31.10.2021	13.10.2021	-
lis.21	318,46	30.11.2021	16.11.2021	-
gru.21	318,46	31.12.2021	14.12.2021	-
sty.22	318,46	31.01.2022	17.01.2022	-
lut.22	318,46	28.02.2022	16.02.2022	-
mar.22	318,46	31.03.2022	15.03.2022	-
kwi.22	334,70	30.04.2022	11.04.2022	-
maj.22	334,70	31.05.2022	16.05.2022	-
czer.22	334,70	30.06.2022	14.06.2022	-
Razem				1,91

W opisanym powyżej przypadku jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, co wynika z art. 481 §1 Kodeksu Cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że 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. Naliczone należne odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka powinna uwzględnić w kolejnej wystawionej najemcy fakturze z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego.

4) ORANGE POLSKA S.A.

Obowiązywała umowa z dnia 1 kwietnia 2000 roku na najem lokalu użytkowego o powierzchni 27 m² położonego w miejscowości Rzaśnia, ul. Kościuszki 16 z przeznaczeniem na centralę telefoniczną. Umowa została zawarta na czas nieokreślony, nie krótszy niż 10 lat. Po upływie tego czasu umowa może być rozwiązana przez każdą ze stron z zachowaniem 6-cio miesięcznego okresu wypowiedzenia. Czynsz najmu

ustalono na kwotę 216,00 zł netto + podatek VAT. Czynsz najmu płatny jest w ciągu 30 dni od daty otrzymania faktury VAT wystawionej przez Wynajmującego na rachunek bankowy wskazany w fakturze.

Aneksem z dnia 14 marca 2008 roku zmieniono wysokość miesięcznego czynszu na kwotę 384,11 zł netto + podatek Vat ponadto wskazano, że czynsz najmu będzie waloryzowany nie częściej niż raz w roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności z faktury	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	586,10	13.02.2021	16.02.2021	0,26
lut.21	586,10	10.03.2021	15.03.2021	0,72
mar.21	606,02	14.04.2021	15.04.2021	0,09
kwi.21	606,02	13.05.2021	13.05.2021	-
maj.21	606,02	11.06.2021	14.06.2021	0,28
czer.21	606,02	13.07.2021	15.07.2021	0,19
lip.21	606,02	13.08.2021	13.09.2021	2,88
sie.21	606,02	10.09.2021	21.09.2021	1,09
wrz.21	606,02	08.10.2021	11.10.2021	0,30
paź.21	606,02	10.11.2021	10.11.2021	-
lis.21	606,02	08.12.2021	10.12.2021	0,24
gru.21	606,02	08.01.2022	10.01.2022	-
sty.22	606,02	11.02.2022	14.02.2022	0,41
lut.22	606,02	09.03.2022	15.03.2022	0,90
mar.22	636,93	09.04.2022	11.04.2022	-
kwi.22	636,93	07.05.2022	09.05.2022	-
maj.22	636,93	08.06.2022	08.06.2022	-
czer.22	636,93	07.07.2022	08.07.2022	0,20
Razem				7,56

W opisanym powyżej przypadku jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, co wynika z art. 481 §1 Kodeksu Cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że 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. Naliczone należne odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka powinna uwzględnić w kolejnej wystawionej najemcy fakturze z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego.

5) PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.

W dniu 24 sierpnia 2015 roku Gmina Rzaśnia zawarła z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A. w Bełchatowie umowę najmu lokalu użytkowego o powierzchni 17,35 m² położony w miejscowości Zielęcín, na działce nr 149. Umowa została zawarta

na okres od dnia 15 lipca 2015 roku do dnia 14 lipca 2018 roku. Czynsz najmu ustalono na kwotę 520,50 zł netto + podatek VAT. W umowie wskazano, że najemca będzie uiszczal opłatę za zużycie energii elektrycznej na podstawie wskazań zainstalowanego licznika. Faktury za czynsz i zużytą energię elektryczną będą płatne miesięcznie przelewem, na podstawie faktury, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury wystawionej przez Wynajmującego po zakończeniu miesiąca. Czynsz najmu będzie waloryzowany corocznie o prognozowany średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, od następnego miesiąca po miesiącu, w którym została opublikowana w Dzienniku Ustaw ustawa budżetowa. Umowa może zostać wypowiedziana z zachowaniem jednorocznego okresu wypowiedzenia. Na mocy zawartych aneksów umowa została przedłużona do 15 lipca 2022 roku.

Aneks nr 1 z dnia 25 lipca 2017 roku ustalono czynsz w wysokości 533,00 zł netto oraz dodano zapis dotyczący ponoszenia zryczałtowanych opłat za zużycie energii elektrycznej w czynszu najmowanego lokalu.

Aneks nr 2 z dnia 12 lipca 2018 roku przedłużono umowę do dnia 14 stycznia 2019 roku oraz ustalono czynsz w wysokości 557,66 zł netto. Pismo znak TG/1286/TGG/2018 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 lipca 2018 roku do 14 stycznia 2019 roku. Do zawarcia powyższego aneksu nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem lokalu użytkowego.

Aneks nr 3 z dnia 14 stycznia 2019 roku przedłużono umowę do dnia 14 lipca 2019 roku. Pismo znak TG/4/TGG/2019 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 stycznia do 14 lipca 2019 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawarty w zarządzeniu nr 65/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku i został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Aneks nr 4 z dnia 12 lipca 2019 roku przedłużono umowę do dnia 14 stycznia 2020 roku oraz ustalono czynsz w wysokości 580,00 zł. Pismo znak TG/1196/TGG/2019 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 lipca 2019 roku do 14 stycznia 2020 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawarty w zarządzeniu nr UGO.0050.33.2019.AD z dnia 25 czerwca 2019 roku i został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Aneks nr 5 z dnia 27 grudnia 2019 roku przedłużono umowę do dnia 14 lipca 2020 roku oraz ustalono czynsz w wysokości 650,00 zł. Pismo znak TG/2667/TGG/2019 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 stycznia do 14 lipca 2020 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawarty w zarządzeniu nr UGG.6845.9.2020.AL z dnia 1 grudnia 2020 roku i został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Aneks nr 6 z dnia 14 lipca 2020 roku przedłużono umowę do dnia 14 stycznia 2021 roku oraz ustalono czynsz w wysokości 650,00 zł. Pismo znak TG/1319/TGG/2020 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 lipca 2020 roku do 14 stycznia 2021 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawarty w zarządzeniu nr UGG.6845.4.2020 z dnia 17 czerwca 2020 roku i został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Aneksem nr 7 z dnia 12 stycznia 2021 roku przedłużono umowę do dnia 14 lipca 2021 roku oraz ustalono czynsz w wysokości 670,00 zł. Pismo znak TG/5677/TGG/2020 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 stycznia do 14 lipca 2021 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawarty w zarządzeniu nr UGG.6845.9.2020 z dnia 1 grudnia 2020

roku i został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Aneksem nr 8 z dnia 6 lipca 2021 roku przedłużono umowę do dnia 14 stycznia 2022 roku oraz ustalono czynsz w wysokości 700,00 zł. Pismo znak TG/1023/TGG/2021 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 lipca 2021 roku do 14 stycznia 2022 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawarty w zarządzeniu nr UGO.0050.10.2021 z dnia 15 marca 2021 roku i został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Aneksem nr 9 z dnia 10 stycznia 2022 roku przedłużono umowę do dnia 14 lipca 2022 roku oraz ustalono czynsz w wysokości 720,00 zł. Pismo znak TG/4911/TGG/2022 wynajmującego w sprawie przedłużenia umowy najmu na potrzeby stacji sejsmicznej na okres od 15 stycznia do 14 lipca 2022 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zawarty w zarządzeniu nr UGO.0050.68.2021.AD z dnia 9 grudnia 2021 roku i został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w prasie lokalnej.

W dniu 23 czerwca 2022 roku najemca poinformował, że zgodnie z postanowieniami umowy wraz z późniejszymi aneksami w dniu 15 lipca 2022 roku wygasa ważność umowy. W dniu 14 lipca 2022 roku został spisany protokół zdawczo-odbiorczy lokalu użytkowego.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	812,97	19.02.2021	-
lut.21	824,10	16.03.2021	-
mar.21	824,10	16.04.2021	-
kwi.21	824,10	19.05.2021	-
maj.21	824,10	18.06.2021	-
czer.21	824,10	19.07.2021	-
lip.21	844,27	20.08.2021	-
sie.21	861,00	16.09.2021	-
wrz.21	861,00	18.10.2021	-
paź.21	861,00	19.11.2021	-
lis.21	861,00	20.12.2021	-
gru.21	861,00	21.01.2022	-
sty.22	874,57	21.02.2022	-
lut.22	885,60	17.03.2022	-
mar.22	885,60	15.04.2022	-
kwi.22	885,60	16.05.2022	-
maj.22	885,60	15.06.2022	-
czer.22	885,60	14.07.2022	-
Razem:			0,00

6) Poczta Polska S.A.

W dniu 7 kwietnia 2021 roku Gmina Rzaśnia zawarła z Poczta Polska umowę najmu nr 52/2021 lokalu użytkowego o powierzchni 73,19 m² położony w miejscowości Rzaśnia, ul. 1 Maja 14 na działce nr 931/1 o pow. 316 m². Umowa została zawarta na czas

określony, na okres do 3 lat od dnia 1 maja 2021. Czynsz najmu w okresie od 1 maja 2021 roku do 30 kwietnia 2022 roku ustalono w wyniku przeprowadzonych negocjacji na kwotę 988,07 zł netto + podatek VAT, a po tym okresie stawka czynszu wynosić będzie 18,00 zł netto za 1 m². Czynsz i inne opłaty płatny będzie w terminie 21 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury. W umowie nie zawarto klauzul waloryzacyjnych czynszu.

Kontrolujący przedstawiono: pismo z dnia 19 lutego 2021 roku z prośbą o przedłużenie dotychczasowej umowy najmu lokalu użytkowego, wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem ustalony zarządzeniem nr UGO.0050.10.2021.AL z dnia 15 marca 2021 roku oraz protokół z negocjacji wysokości stawki czynszu z dnia 9 marca 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w Dzienniku Łódzkim – Nasz Tygodnik w dniu 19 marca 2021 roku.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa z dnia 1 grudnia 1998 roku.

Aneksem nr 1/2022 z dnia 20 kwietnia 2022 roku ustalono, że w okresie od 2 marca 2022 roku do 30 kwietnia 2023 roku stawka czynszu najmu wynosi 1.039,30 zł netto plus podatek VAT. Po tym okresie stawka czynszu wynosić będzie 18,00 zł netto za 1 m². Aneks został zawarty w związku z pismem najemcy oraz protokołem z negocjacji z dnia 2 marca 2022 roku.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Data faktury	Termin płatności z faktury	Data zapłaty	Zapłacona kwota	Należne odsetki
sty.21	1.170,31	08.01.2021	29.01.2021	09.02.2021	1.170,31	1,98
lut.21	1.170,31	05.02.2021	28.02.2021 (niedziela)	02.03.2021	1.170,31	0,18
mar.21	1.170,31	05.03.2021	26.03.2021	31.03.2021	1.170,31	0,72
kwi.21	1.170,31	07.04.2021	28.04.2021	29.04.2021	1.170,31	0,18
maj.21	1.225,33	05.05.2021	26.05.2021	27.05.2021	1.215,33	0,19
czer.21	1.225,33	07.06.2021	28.06.2021	30.06.2021	1.215,33	0,37
lip.21	1.225,33	05.07.2021	26.07.2021	28.07.2021	1.215,33	0,37
sie.21	1.215,33	05.08.2021	26.08.2021	27.08.2021	1.215,33	0,19
wrz.21	1.215,33	02.09.2021	26.09.2021 (niedziela)	27.09.2021	1.215,33	-
paź.21	1.215,33	04.10.2021	26.10.2021	27.10.2021	1.215,33	0,20
lis.21	1.215,33	03.11.2021	24.11.2021	26.11.2021	1.215,33	0,45
grudz.21	1.215,33	03.12.2021	26.12.2021	28.12.2021	1.215,33	0,24
sty.22	1.215,33	12.01.2022	31.01.2022	07.02.2022	1.215,33	1,81
lut.22	1.215,33	03.02.2022	28.02.2022	28.02.2022	1.215,33	-
mar.22	1.215,33	03.03.2022	25.03.2022	28.03.2022	1.215,33	0,90
kwi.22	1.215,33	04.04.2022	26.04.2022	27.04.2022	1.215,33	0,33
maj.22	1.278,34	04.05.2022	26.05.2022	26.05.2022	1.278,34	-
czer.22	1.278,34	02.06.2022	24.06.2022	24.06.2022	1.278,34	-
Razem						8,11

W opisanym powyżej przypadku jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, co wynika z art. 481 §1 Kodeksu Cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było

następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że 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. Naliczone należne odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka powinna uwzględnić w kolejnej wystawionej najemcy fakturze z tytułu czynszu najmu lokalu użytkowego.

7) Gabinet Weterynaryjny

W dniu 26 września 2022 roku Gmina Rzaśnia zawarła z B... W... (usługi weterynaryjne) umowę najmu lokalu użytkowego nr 113/2022 o powierzchni 46,6 m² położony w miejscowości Rzaśnia, ul. 1 Maja 18 na działce nr 929/3 o pow. 0,41 ha. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 października 2022 roku do dnia 30 września 2024 roku. Czynsz najmu ustalono na kwotę 300,00 zł netto + podatek VAT. Czynsz płatny będzie miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca, pod warunkiem otrzymania faktury do dnia 15-go w danym miesiącu. Czynsz najmu będzie waloryzowany nie częściej niż raz w roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni.

Kontrolujący przedstawiono pismo z dnia 16 września 2022 roku z prośbą o zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na Gabinet Weterynaryjny. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.16.2022.AD z dnia 1 marca 2022 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w prasie.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa nr 123/2021 z dnia 14 września 2021 roku znak UGG.6845.2.1.2021.AD na najem lokalu użytkowego o powierzchni 46,6 m² położony w miejscowości Rzaśnia, ul. 1 Maja 18 na działce nr 929/3 o pow. 0,41 ha. Umowa została zawarta na okres od dnia 1 października 2021 roku do dnia 30 września 2022 roku. Czynsz najmu ustalono na kwotę 280,00 zł netto + podatek VAT. Czynsz płatny będzie miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Czynsz najmu będzie waloryzowany nie częściej niż raz w roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni.

Kontrolujący przedstawiono pismo z dnia 3 września 2021 roku z prośbą o zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na Gabinet Weterynaryjny. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.10.2021.AL z dnia 1 marca 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w prasie.

W okresie wcześniejszym obowiązywała umowa nr 101 z dnia 21 września 2020 roku znak UGG.6845.2.2.2021.AD na najem lokalu użytkowego o powierzchni 46,6 m² położony w miejscowości Rzaśnia, ul. 1 Maja 18 na działce nr 929/3 o pow. 0,41 ha. Umowa została zawarta na okres od dnia 27 września 2020 roku do dnia 26 września 2021 roku. Czynsz najmu ustalono na kwotę 260,00 zł netto + podatek VAT. Czynsz płatny będzie miesięcznie do ostatniego dnia każdego miesiąca. Czynsz najmu będzie waloryzowany nie częściej niż raz w roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni.

Kontrolujący przedstawiono pismo z dnia 18 sierpnia 2020 roku z prośbą o zawarcie umowy najmu lokalu użytkowego na Gabinet Weterynaryjny. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zarządzeniem nr UGO.0050.5.2020.AD z dnia 28

sierpnia 2020 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	319,80	31.01.2021	18.01.2021	-
lut.21	319,80	28.02.2021 (niedziela)	22.02.2021	-
mar.21	330,67	31.03.2021	17.03.2021	-
kwi.21	330,67	30.04.2021	19.04.2021	-
maj.21	330,67	31.05.2021	20.05.2021	-
czer.21	330,67	30.06.2021	18.06.2021	-
lip.21	330,67	31.07.2021	19.07.2021	-
sie.21	330,67	31.08.2021	13.08.2021	-
wrz.21	318,46	30.09.2021	13.09.2021	-
	45,90		28.09.2021	
paź.21	344,40	31.10.2021	15.10.2021	-
lis.21	344,40	30.11.2021	15.11.2021	-
gru.21	344,40	31.12.2021	14.12.2021	-
sty.22	344,40	31.01.2022	18.01.2022	-
lut.22	344,40	28.02.2022	18.02.2022	-
mar.22	344,40	31.03.2022	17.03.2022	-
kwi.22	344,40	30.04.2022	20.04.2022	-
maj.22	344,40	31.05.2022	12.05.2022	-
czer.22	344,40	30.06.2022	14.06.2022	-
Razem				0,00

Dzierżawy gruntów:

1) działka nr 1072 i 1068 o pow. 0,1000 ha w miejscowości Biała

Umowa dzierżawy nr 128/2020 znak UGG.6845.4.2020.AD z dnia 23 listopada 2020 roku zawarta z RPM S.A. Przedmiotem dzierżawy jest część nieruchomości oznaczonej nr 1072 i 1068 o pow. 1000 m² położonej w miejscowości Biała jako tymczasowe zaplecze budowy wraz z parkiem maszyn dla wykonania zadania pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej wraz z przyłączami dla części miejscowości Biała, Gawłów, Rekle i Suchowola wraz z budową oczyszczalni ścieków w m. Biła gm. Rzaśnia część zadania I. Umowa została zawarta na okres od 23 listopada 2020 roku do dnia 22 listopada 2023 roku. Czynsz miesięczny ustalono w wysokości 2.000,00 zł brutto, płatny do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie wystawionej faktury. Czynsz będzie waloryzowany nie częściej niż raz w roku przy pomocy wskaźnika wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni. Zwaloryzowany czynsz będzie obowiązywał od 1 stycznia danego roku.

Umowa zawarta na wniosek dzierżawcy z dnia 20 października 2020 roku. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres do 3 lat nieruchomości określono zarządzeniem nr UGG.6845.6.2020.AD z dnia 26 października 2020 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 15 marca do 6 kwietnia 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowny	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	2.067,99	31.01.2021	29.01.2021	-
lut.21	2.068,00	28.02.2021 (niedziela)	26.02.2021	-
mar.21	2.068,00	31.03.2021	26.03.2021	-
kwi.21	2.068,00	30.04.2021	30.04.2021	-
maj.21	2.068,00	31.05.2021	31.05.2021	-
czer.21	2.068,00	30.06.2021	30.06.2021	-
lip.21	2.068,00	31.07.2021	26.07.2021	-
sie.21	2.068,00	31.08.2021	23.08.2021	-
wrz.21	2.068,00	30.09.2021	20.09.2021	-
paź.21	2.068,00	31.10.2021	25.10.2021	-
lis.21	2.068,00	30.11.2021	23.11.2021	-
gru.21	2.068,00	31.12.2021	20.12.2021	-
sty.22	2.173,47	31.01.2022	31.01.2022	-
lut.22	2.173,47	28.02.2022	28.02.2022	-
mar.22	2.173,47	31.03.2022	29.03.2022	-
kwi.22	2.173,47	30.04.2022	25.04.2022	-
maj.22	2.173,47	31.05.2022	30.05.2022	-
czer.22	2.173,47	30.06.2022	27.06.2022	-
Razem				0,00

2) działka nr 1687/4 o pow. 0,8989 ha w miejscowości Zielęcín (Strefa Aktywizacji Gospodarczej)

Umowa dzierżawy nr 6/SAG/2021 z dnia 25 sierpnia 2021 roku zawarta z PMX Labs Sp. z o.o.. Przedmiotem dzierżawy jest część nieruchomości oznaczonej nr 1687/4 o pow. 8989 m² położonej w miejscowości Zielęcín na terenie Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia. Umowa została zawarta na okres 30 lat, tj. od dnia 1 września 2021 roku do dnia 31 sierpnia 2051 roku. Na mocy umowy Dzierżawca oddany przedmiot dzierżawy wraz z infrastrukturą towarzyszącą na okres 30 lat do używania i pobierania pożytków, a Dzierżawca przyjął dzierżawę w celu prowadzenia produkcji materiałów budowlanych i izolacyjnych oraz innego rodzaju działalności po uprzednim uzgodnieniu z Wydierżawiającym. Czynsz dzierżawny płatny jest do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie faktury. Czynsz został ustalony następująco: 1)w pierwszym, drugim i trzecim roku działalności przez okres 36 miesięcy w wysokości 179,78 zł netto plus podatek VAT, 2)w drugim, piątym, szóstym i siódmym roku działalności przez okres 48 miesięcy począwszy od 37 miesiąca działalności od dna zawarcia umowy – 449,45 zł, 3)w ósmym, dziewiątym i dziesiątym roku działalności przez okres 36 miesięcy począwszy od 85 miesiąca do 120 miesiąca od dnia zawarcia umowy – 898,90 zł netto i 4)od jedenastego roku działalności przez okres 240 miesięcy począwszy od 121 miesiąca do końca 360 miesiąca od dnia zawarcia umowy – w kwocie 1.797,80 zł netto plus VAT do ostatniego dnia miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wydierżawiającego. Kwota czynszu w latach 1-7 nie będzie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS. Od ósmego roku obowiązywania umowy kwota czynszu będzie waloryzowana maksymalnie raz do roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni.

Umowa zawarta na wniosek z dnia 11 grudnia 2020 roku. Wnioskodawca wskazał na chęć skorzystania z oferty Strefy Aktywności Gospodarczej Gminy Rzaśnia do stworzenia innowacyjnego zakładu produkcji bardzo lekkiego betonu komórkowego (będącego materiałem budowlanym i izolacyjnym); przemysł lekki nieuciążliwy dla środowiska i otoczenia, docelowo zatrudnienie wyniosłoby 18 etatów. Wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej na okres do 10-30 lat określono zarządzeniem nr UGO.0050.6.2021.AL z dnia 24 lutego 2021 roku. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 24 lutego do 17 marca 2021 roku oraz opublikowany na stronie internetowej oraz w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia, a informacja o wykazie została zamieszczona w prasie – Nasz Tygodnik Wielun, Wieruszów, Pajęczno z 26 lutego 2021 roku.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
wrz.21	221,13	30.09.2021	12.10.2021	0,42
paź.21	221,13	31.10.2021	12.11.2021	0,41
lis.21	221,13	30.11.2021	24.12.2021	1,03
gru.21	221,13	31.12.2021	24.12.2021	-
sty.22	221,13	31.01.2022	23.05.2022	6,29
lut.22	221,13	28.02.2022	23.05.2022	4,91
mar.22	221,13	31.03.2022	23.05.2022	3,26
kwi.22	221,13	30.04.2022	23.05.2022	1,35
maj.22	221,13	31.05.2022	15.06.2022	1,01
czer.22	221,13	30.06.2022	06.09.2022	4,92
Razem				22,88

W opisanym powyżej przypadku jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, co wynika z art. 481 §1 Kodeksu Cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że 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. Naliczone należne odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka powinna uwzględnić w kolejnej wystawionej najemcy fakturze z tytułu czynszu dzierżawnego nieruchomości.

3) działka nr 1689/3 i 1690/4 o pow. 0,8237 ha w miejscowości Zielęcín (Strefa Aktywizacji Gospodarczej)

Umowa dzierżawy nr 3/SAG/2016 z dnia 17 sierpnia 2016 roku zawarta z JUST-MET Sp. z o.o.. Przedmiotem dzierżawy jest nieruchomość oznaczona nr 1689/3 i 1690/4 o pow. 8237 m² położonej w miejscowości Zielęcín na terenie Strefy Aktywizacji Gospodarczej Gminy Rzaśnia. Umowa została zawarta na okres 30 lat, tj. od dnia 1 września 2016 roku do dnia 31 sierpnia 2046 roku. Na mocy umowy Dzierżawca oddany przedmiot dzierżawy wraz z infrastrukturą towarzyszącą na okres 30 lat do używania i pobierania pożytków, a Dzierżawca przyjął dzierżawę w celu prowadzenia zakładu recyklingu i przetwarzania metali, tworzyw sztucznych oraz makulatury oraz innego rodzaju działalności po uprzednim uzgodnieniu z Wydierżawiającym. Czynsz dzierżawny płatny jest do ostatniego dnia każdego miesiąca na podstawie faktury. Czynsz został ustalony następująco: 1)w pierwszym, drugim i trzecim roku działalności przez okres 36 miesięcy

w wysokości 164,74 zł netto plus podatek VAT, 2)w czwartym, piątym, szóstym i siódmym roku działalności przez okres 48 miesięcy począwszy od 37 miesiąca działalności od dna zawarcia umowy – 411,85 zł, 3)w ósmym, dziewiątym i dziesiątym roku działalności przez okres 36 miesięcy począwszy od 85 miesiąca do 120 miesiąca od dnia zawarcia umowy – 823,70 zł netto i 4)od jedenastego roku działalności przez okres 240 miesięcy począwszy od 121 miesiąca do końca 360 miesiąca od dnia zawarcia umowy – w kwocie 1.647,40 zł netto plus VAT do ostatniego dnia miesiąca na podstawie faktury wystawionej przez wydierżawiającego. Kwota czynszu w latach 1-7 nie będzie waloryzowana o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim w formie obwieszczenia Prezesa GUS. Od ósmego roku obowiązywania umowy kwota czynszu będzie waloryzowana maksymalnie raz do roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych publikowanych w Monitorze Polskim, w formie obwieszczenia Prezesa GUS za rok poprzedni.

Aneksem nr 1 z dnia 2 września 2019 roku dodano zapis, iż wydierżawiający udostępni Dzierżawcy energię elektryczną niezbędną do prowadzenia działalności gospodarczej. Za koszty poboru energii elektrycznej Wydierżawiający zostanie obciążony według wskazań zainstalowanego licznika. Wydierżawiający zobowiązał się do refakturowania kosztów poboru instalacji elektrycznej oraz dodatkowych opłat związanych z poborem energii zgodnie z otrzymaną fakturą za okres rozliczeniowy. Dzierżawca zobowiązany jest do uiszczenia kwoty wynikającej z refakturowania w terminie 14 dni od daty jej dostarczenia.

Umowa zawarta na wniosek z dnia 10 sierpnia 2016 roku. Wnioskodawca wskazał na chęć skorzystania z oferty Strefy Aktywności Gospodarczej Gminy Rzaśnia – działek nr 1689/3 i 1690/4 o pow. 0,8237 ha na okres 30 lat do stworzenia działalności gospodarczej zajmującej się skupem i przerobem złomu oraz recyklingiem samochodów. Kontrolowana jednostka nie sporządziła wykazu oddania wskazanych nieruchomości w dzierżawę, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. (...) Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej i zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość.

Należność za miesiąc	Kwota czynszu	Termin płatności umowy	Data zapłaty	Należne odsetki
sty.21	506,58	31.01.2021	29.01.2021	-
lut.21	506,58	28.02.2021	23.02.2021	-
mar.21	506,58	31.03.2021	22.03.2021	-
kwi.21	506,58	30.04.2021	20.04.2021	-
maj.21	506,58	31.05.2021	20.05.2021	-
czer.21	506,58	30.06.2021	24.06.2021	-
lip.21	506,58	31.07.2021	29.07.2021	-
sie.21	506,58	31.08.2021	17.08.2021	-
wrz.21	506,58	30.09.2021	16.09.2021	-
paź.21	506,58	31.10.2021	14.10.2021	-
lis.21	506,58	30.11.2021	18.11.2021	-
gru.21	506,58	31.12.2021	16.12.2021	-

sty.22	506,58	31.01.2022	31.01.2022	-
lut.22	506,58	28.02.2022	24.02.2022	-
mar.22	506,58	31.03.2022	30.03.2022	-
kwi.22	506,58	30.04.2022	09.05.2022	1,02
maj.22	506,58	31.05.2022	30.05.2022	-
czer.22	506,58	30.06.2022	05.07.2022	0,80
Razem				1,82

W opisanym powyżej przypadku jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, co wynika z art. 481 §1 Kodeksu Cywilnego, zgodnie z którym jeżeli dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi oraz art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, z treści którego wynika, że 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. Naliczone należne odsetki za zwłokę w zapłacie należności jednostka powinna uwzględnić w kolejnej wystawionej najemcy fakturze z tytułu czynszu dzierżawnego nieruchomości.

Inne dochody z majątku

Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego

Rok	Ilość wydanych decyzji (szt.)	Wysokość wymierzonych opłat w wydanych w danym roku decyzji (zł)	Wysokość uzyskanych dochodów w danym roku (zł)
31.12.2020	21	5.748,19	172.893,87
31.12.2021	48	72.816,32	267.501,04
30.06.2022	6	5.674,69	129.521,77

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2021 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Rzaśnia realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 sierpnia 2021 roku Iwona Świerad. Analiza akt osobowych wykazała, że Iwona Świerad posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (dyplom z dnia 16 grudnia 2017 roku), która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 2268 ze zm.).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Wyszczególnienie	2021 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	388.133,22
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	2.400,00
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	6.620,84
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	145.227,50
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	0,00
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	90.547,59
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	761.405,47
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	60.463,53
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	32.773,80
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	525,00
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	164,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	31.872,97
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	5.583.404,00
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.907.582,28
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	4.346,00
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	0,00
Dział 855 Rozdział 85513 Składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłki	41.258,32
RAZEM	9.056.724,52

WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH – ROK 2021

Dotacje na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2021 rok

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Ochotnicza Straż Pożarna w Broszcinie	Dofinansowanie pokrycia opłat za usługi dystrybucji energii elektrycznej	Umowa nr 16/2021 z dnia 27.01.2021r	4.000,00	3.081,69	918,31
Ochotnicza Straż Pożarna w Gawłowie	Dofinansowanie pokrycia opłat za usługi dystrybucji energii elektrycznej	Umowa nr 17/2021 z dnia 27.01.2021r	4.000,00	1.713,47	918,31 1.386,22
Ochotnicza Straż Pożarna w Suchowoli	Dofinansowanie pokrycia opłat za usługi dystrybucji energii elektrycznej	Umowa nr 18/2021 z dnia 27.01.2021r	4.000,00	2.169,65	1.830,35
Ochotnicza Straż Pożarna w Rzaśni	Dofinansowanie pokrycia opłat za usługi dystrybucji energii	Umowa nr 19/2021 z	4.000,00	2.379,04	1.620,96

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	elektrycznej	dnia 27.01.2021r			
Ochotnicza Straż Pożarna w Zielęcinie	Dofinansowanie na zakup wyposażenia w postaci umundurowania ochronnego specjalnego	Umowa nr 95/2021 z dnia 22.07.2021r	1.760,00	1.760,00	0,00
Ochotnicza Straż Pożarna w Białej	Dofinansowanie na zakup wyposażenia w postaci umundurowania ochronnego specjalnego	Umowa nr 148/2021 z dnia 12.11.2021 r	2.694,00	2.694,00	0,00
Parafia Katolicka p.w. św. Jana Chrzciciela w Białej	Prace konserwatorskie ambony w kościele parafialnym w Białej	Umowa nr 128/2021 z dnia 27.09.2021 r.	50.000,00	50.000,00	0,00
LKS Czarni "Rzaśnia"	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Rzaśnia	Umowa nr 14/2021 z dnia 27.01.2021r	399.000,00	396.698,84	2.301,16

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2021 roku:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
754-75412§2820	35.000,00	16.528,51	47,22
921-92120§2720	50.000,00	50.000,00	100,00
926-92605§2360	399.000,00	396.698,84	99,42
926-92695§2360	18.000,00	-	-
Ogółem dotacje	502.000,00	463.227,35	95,71

Wykonanie w dziale 754 większe od rozliczenia dotacji o kwotę 18,00 w związku z nadpłaceniem zwrotu dotacji przez OSP Gawłów. Przekazanie nadpłaconej kwoty dla OSP -22 czerwca 2022 roku.

Dotacje na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2022 rok

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
LKS Czarni "Rzaśnia"	Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu na terenie Gminy Rzaśnia	Umowa nr 28/2022 z dnia 04.02.2022r.	399.000,00	-	-
Międzyszkolny Uczniowski klub	Wspierania i upowszechniania	Umowa Nr 43/2022 z	18.000,00	-	-

Sportowy "Meduza" w Pajęcznie	kultury fizycznej poprzez naukę pływania dzieci i młodzieży z terenu Gminy Rzaśnia	dnia 12.04.2022 r.			
OSP Gawłów	Ochrony przeciwpożarowej	Umowa Nr 6/2022 z dnia 3.01.2022r.	3.800,00	-	-

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2022 roku:

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb-28S	Wykonanie
	(w zł)		%
754-75412§2820	30.000,00	3.800,00	12,67
921-92120§2720	50.000,00	-	-
926-92605§2360	399.000,00	217.000,00	54,39
926-92695§2360	18.000,00	9.000,00	50,00
Ogółem dotacje	497.000,00	229.800,00	46,23

Dotacja udzielona w 2021 roku dla LKS Czarni "Rzaśnia"

Dotacje udzielane w 2021 roku na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1327 ze zm.).

Według uchwały nr IX/48/2011 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 października 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia celem publicznym z zakresu sportu, który gmina zamierza osiągnąć jest poprawa kondycji fizycznej i zdrowia psychicznego mieszkańców poprzez uczestnictwo w aktywnym stylu życia oraz tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi różnych form aktywności fizycznej poprzez: 1) zwiększenie dostępności mieszkańców do działalności sportowej prowadzonej przez kluby sportowe; 2) upowszechnienie i rozwój różnych dyscyplin sportowych; 3) podnoszenie stopnia rywalizacji sportowej wpływające na osiąganie wyższych wyników sportowych przez zawodników; 4) promocję sportu i aktywności fizycznej.

Stosownie do uchwały z dotacji nie mogą być w szczególności finansowane: 1) zapłaty kar nałożonych na klub lub zawodnika tego klubu, 2) koszty opłat za zmianę przynależności klubowej zawodników, 3) zobowiązania klubu z tytułu pożyczek i kredytów, oraz koszty obsługi zadłużenia, 4) odsetki umowne lub ustawowe i kary za nieterminową realizację zobowiązań finansowych, 5) koszty pośrednie (w tym obsługi księgowej) związane z realizacją zadania w wysokości przekraczającej 2% przyznanej dotacji, 6) koszty poniesione przed zawarciem umowy dotacji

Udzielanie wsparcia zgodnie z uchwałą odbywać się będzie w formie dotacji celowych dla klubów sportowych działających na terenie gminy. Dotacja może być przeznaczona na pokrycie kosztów działalności klubu o których mowa w art. 28 ust 2 ustawy o sporcie.

Stosownie do uchwały Klub sportowy zamierzający ubiegać się o dofinansowanie składa do Wójta Gminy Rzaśnia wnioski o udzielenie dotacji.

W dniu 23 grudnia 2020 roku zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Gminy Rzaśnia Ogłoszenie Wójta Gminy Rzaśnia o naborze wniosków na wspieranie zadań z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w 2020 roku.

Wniosek wraz z załącznikami należało złożyć do 13 stycznia 2021 roku do godz. 12:00. 12 stycznia 2021 roku wpłynął do Urzędu Gminy w Rzaśni wniosek Ludowego Klubu Sportowego „Czarni” z siedzibą: ul. Kościuszki 16, 98-332 Rzaśnia o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Rzaśnia na wspieranie zadań w zakresie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia. Wnioskowano o udzielenie dotacji w kwocie 399.000,00 złotych.

Zarządzeniem z dnia 20 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Rzaśnia powołał komisję ds. rozpatrywania wniosków o wsparcie rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w składzie Mariusz Bęben, Artur Ruka, Marcin Baran, Katarzyna Szataniak i Anna Ligocka. W dniu 21 stycznia 2021 roku odbyło się posiedzenie komisji, z posiedzenia sporządzono protokół, w którym komisja potwierdziła kompletność wniosku i jego zgodność z wymogami formalno- prawnymi i merytorycznymi. Wniosek komisja zaopiniowała pozytywnie.

W dniu 27 stycznia 2021 roku zostały ogłoszone wyniki wyboru wniosku o udzielenie dotacji na wspieranie zadania z zakresu rozwoju sportu na terenie Gminy Rzaśnia w 2021 roku, dotacja została przyznana Ludowemu Klubowi Sportowemu „Czarni” Rzaśnia w wysokości 399.000,00 złotych.

Umowa nr 14/2021 została zawarta w dniu 27 stycznia 2021 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Tomasza Stolarczyka Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Renaty Buczkowskiej a Ludowym Klubem Sportowym „Czarni” z siedzibą w Rzaśni ul. Kościuszki 16 reprezentowanym przez Michała Krawczyka – prezesa i Sławomira Konieczko – wiceprezesa. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia realizacji umowy do 31 grudnia 2021 roku. Kwota dotacji w wysokości 399.000,00 złotych miała zostać przekazana w następujących transzach:

I transza w wysokości 48.000,00 złotych w terminie do 31 stycznia 2021 roku, (przekazana w dniu 29 stycznia 2021 roku WB 53/181),

II transza w wysokości 52.000,00 złotych w terminie do 25 lutego 2021 roku, (przekazana w dniu 24 lutego 2021 roku WB 102/375),

III transza w wysokości 51.000,00 złotych w terminie do 25 marca 2021 roku, (przekazana w dniu 24 marca 2021 roku WB 156/665),

IV transza w wysokości 26.000,00 złotych w terminie do 25 kwietnia 2021 roku, (przekazana w dniu 22 kwietnia 2022 roku WB216/875),

V transza w wysokości 26.000,00 złotych w terminie do 25 maja 2021 roku, (przekazana w dniu 24 maja 2021 roku WB 282/1134),

VI transza w wysokości 26.000,00 złotych w terminie do 25 czerwca 2021 roku, (przekazana w dniu 23 czerwca 2021 roku WB 346/1433),

VII transza w wysokości 5.000,00 złotych w terminie do 24 lipca 2021 roku, (przekazana w dniu 22 lipca 2021 roku WB 401/1694),

VIII transza w wysokości 38.000,00 złotych w terminie do 25 sierpnia 2021 roku, (przekazana w dniu 24 sierpnia 2021 roku WB 468/2029),

IX transza w wysokości 38.000,00 złotych w terminie do 25 września 2021 roku, (przekazana w dniu 24 września 2021 roku WB 537/2360),

X transza w wysokości 38.000,00 złotych w terminie do 25 października 2021 roku, (przekazana w dniu 22 października 2021 roku WB 604/2712),

XI transza w wysokości 38.000,00 złotych w terminie do 25 listopada 2021 roku, (przekazana w dniu 23 listopada 2021 roku WB 663/3052),

XII transza w wysokości 13.000,00 złotych w terminie do 25 grudnia 2021 roku, (przekazana w dniu 17 grudnia 2021 roku WB 736/3359).

W sprawozdaniu końcowym LKS wykazał kwotę 399.000,00 złotych jako koszty pokryte z uzyskanej dotacji, z zestawienia faktur przedłożonych do rozliczenia wynika, że ze

środków dotacji pokryto koszty w wysokości 399.000,00 złotych. W pkt III sprawozdania – wpisano dodatkową informację, gdzie odnotowano, że w ostatnich dniach 2021 roku LKS CZARNI Rzaśnia zwrócił niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 2.301,16 złotych.

Sprawozdanie końcowe sporządzone zostało w niewłaściwy sposób, jeżeli klub dokonał zwrotu części dotacji, to kwota jaką przyjęto do rozliczenia z dotacji powinna być pomniejszona o zwróconą część dotacji tj. o 2.301,16 złotych. Zatem z dotacji rozliczono kwotę 396.698,84 złote.

W dniu 28 grudnia 2021 roku LKS „Czarni” dokonał zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2.301,16 złotych.

W dniu 28 października 2022 Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska Mariusz Bęben złożył wyjaśnienia dotyczące zwrotu części dotacji przez Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Rzaśnia, przedstawił również informację LKS Czarni Rzaśnia, która wpłynęła w dniu 28 października 2022 roku do Urzędu Gminy w Rzaśni, w której wyjaśniono dlaczego został dokonany zwrot dotacji. Kwota 2.301,16 złotych dotyczyła zwrotu stypendium nienależnie wypłaconego zawodnikowi. Zawodnik został wezwany przez klub do zwrotu stypendium i dokonał zwrotu powyższej kwoty w dniu 14 lipca 2021 roku.

Wyjaśnienia z dnia 28 października 2022 roku dotyczące zwrotu części dotacji przez Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Rzaśnia w ramach realizacji umowy nr 14/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku stanowią załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Podczas kontroli ustalono, że Gmina Rzaśnia przyjęła do rozliczenia dotacji koszty pośrednie w wysokości przekraczającej 2% przyznanej dotacji. Zgodnie z tabelą do rozliczenia dotacji przyjęto koszty pośrednie w wysokości 8.134,79 złotych (2% dotacji wynosi 7.980,00 złotych) wobec powyższego kwota 154,79 złotych nie powinna zostać przyjęta do rozliczenia dotacji.

Tabela – zestawienie kosztów pośrednich

miesiąc	Koszty dotyczące obsługi księgowej	Opłaty bankowe	Opłata za usługę pocztową lub przesyłki kurierskie	przyjęto do rozliczenia z dotacji
styczeń/luty	723,50	204,59	389,40	1.317,49
marzec	850,00	208,00	14,99	1.072,99
kwiecień	850,00	153,52		1.003,52
maj	850,00	148,59		998,59
czerwiec	850,00	149,05		999,05
lipiec	850,00	40,00		890,00
sierpień	850,00	148,16		998,16
wrzesień	850,00	162,32		288,82
październik	850,00	202,33	37,95	240,28
listopad	850,00	185,15	14,99	200,14
grudzień	850,00	125,75		125,75
razem:	9.223,50	1.727,46	457,33	8.134,79

Stosownie do artykułu 252 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1634 ze zm.) dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: 1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, 2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Zwrotowi do budżetu

jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.

W trakcie przeprowadzania kontroli dnia 27 października 2022 roku działając w oparciu o artykuł 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Gmina Rzaśnia wezwała Klub Sportowy „Czarni” do zwrotu kwoty 154,79 złotych podlegającego zwrotowi do budżetu Gminy Rzaśnia ze względu na jej wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem. Gmina zobowiązała Klub do zwrotu kwoty wraz z odsetkami, łączna kwota do zwrotu wynosiła 170,79 złotych.

Klub Sportowy „Czarni” dokonał zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w dniu 3 listopada 2022 roku.

Gmina Rzaśnia wyegzekwowała od klubu środki z dotacji wydatkowane niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami, do klubu zostało wysłane pismo z informacją o konieczności zwrotu dotacji.

Dotacja na prace konserwatorskie przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków

Uchwałą nr XXVIII/206/2010 z dnia 9 kwietnia 2010 roku Rada Gminy Rzaśnia przyjęła zasady i tryb udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 20 maja 2010 roku, nr 147 poz. 1209. W §4 ust. 2 Rada Gminy Rzaśnia wskazała obowiązkowe elementy umowy o udzielenie dotacji, w §6 wskazano, że podmiot otrzymujący dotację zobowiązany jest udostępnić na każde żądanie dokumentację niezbędną do sprawdzenia należytego wykonania dotacji, a w §7 ustalono, że podmiot otrzymujący dotację zobowiązany jest do złożenia sprawozdania z realizacji zadania wraz z kopiami faktur i rachunków za wykonane prace i roboty w terminie określonym w umowie oraz określiła wzór sprawozdania, który stanowił załącznik do omawianej uchwały. Przepis kompetencyjny art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 roku o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 840) mówi wprost jedynie o "zasadach udzielania dotacji", nie może zatem stanowić materialnoprawnej podstawy do przyjmowania, iż w zakresie tego pojęcia mieści się uprawnienie do określenia np. zawartości umowy dotacyjnej oraz prowadzenia kontroli realizacji zadania poprzez obowiązek złożenia sprawozdania i dokumentów związanych z realizacją dotowanego zadania czy ustanawianie sposobu ewidencjonowania i upowszechniania informacji o udzielonych dotacjach (uchwała nr 362/2013 z dnia 19 listopada 2013 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze). **Rada gminy nie ma podstaw prawnych do stanowienia o tym, co powinna zawierać umowa dotacji na przeprowadzenie prac konserwatorskich/ restauratorskich czy robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków oraz określać sposobu kontroli realizacji zadania poprzez określenie sprawozdania.** Ustawodawca nie przypisał radzie kompetencji do kreowania elementów umowy. To organ wykonawczy w oparciu o art. 250 ustawy o finansach publicznych podpisuje umowę z beneficjentem, mając na uwadze treść wskazanego przepisu. W związku z powyższym nie może być w treści uchwały w sprawie określenia zasad udzielania dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków postanowień dotyczących elementów umowy. Stanowisko takie wynika m.in. z uchwały nr 13/722/2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 29 czerwca 2016 roku (Lex nr 2072035) oraz uchwały nr 89/15 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 23 czerwca 2015 roku (Lex nr 1768683).

W dniu 9 września 2021 roku Parafia Katolicka p.w. św. Jana Chrzciciela w Białej złożyła wniosek o udzielenie dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru. Zgodnie ze złożonym wnioskiem zakres

rzeczowy prac miał objąć zabytkową ambonę, która miała zostać poddana pełnej konserwacji technicznej i estetycznej. Przewidywany łączny koszt realizacji prac został określony na kwotę 120.500,00 zł, a kwota wnioskowanego dofinansowania została wskazana w wysokości 50.000,00 zł z przeznaczeniem na konserwację techniczną elementów drewnianych polichromowanych. Stwierdzono, że złożony wniosek jest zgodny z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Rady Gminy nr XXVIII/206/2010 z dnia 9 kwietnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad i trybu udzielenia dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Wnioskodawca przedstawił ponadto decyzję - pozwolenie na prowadzenie prac konserwatorskich i restauratorskich przy zabytku wpisanym do rejestru znak WUOZ-ZRR.5144.23.2020.EK z dnia 3 marca 2020 roku wydane przez Łódzkiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków. Na mocy powyższej decyzji wydano pozwolenie Parafii Katolickiej p.w. św. Jana Chrzciciela w Białej na prowadzenie prac konserwatorskich i restauratorskich przy ambonie z pocz. XVIII wieku z obrazem v87Kazanie Chrystusa na zaplecku ambony (drewno, polichromie, złocenia, srebrzenia, stolarka, snycerka, rzeźby, obraz Kazanie Chrystusa), wpisaną do rejestru zabytków ruchomych pod nr B/111/11-12 decyzją z dnia 5 października 1971 roku. Termin ważności decyzji określono na dzień 30 grudnia 2021 roku.

Uchwałą nr XXVII/199/2021 z dnia 17 września 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia udzieliła dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku w Białej wpisanym do rejestru zabytków. Zgodnie z §1 udzielono dotacji z budżetu Gminy Rzaśnia dla Parafii Katolickiej p.w. św. Jana Chrzciciela w Białej na „Prace konserwatorskie ambony w kościele parafialnym w Białej” zgodnie ze złożonym w dniu 8 września 2021 roku wnioskiem oraz decyzją Łódzkiego Konserwatora Zabytków znak: WUOZ-ZRR.5144.23.2020.EK z dnia 3 marca 2020 roku; ołtarz wpisany jest do rejestru zabytków ruchomych decyzją z dnia 5 października 1971 roku, znak K1.IV-660/90/71 pod poz. B/111/11-12. Wysokość dotacji wynosi 50.000,00 zł. Rada Gminy Rzaśnia upoważniła Wójta Gminy Rzaśnia do zawarcia umowy, przekazania i rozliczenia dotacji.

Umowa dotacji nr 128/2021 znak UGG.4125.1.2021.EP została zawarta w dniu 27 września 2021 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Parafią Katolicką p.w. św. Jana Chrzciciela w Białej (Beneficjentem) reprezentowaną przez Proboszcza parafii. Zgodnie z postanowieniami umowy Gmina przyznała Beneficjentowi dotację na realizację zadania pod nazwą „Prace konserwatorskie ambony w kościele parafialnym w Białej”, które realizowane będzie w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku. Gmina zobowiązała się przekazać na realizację zadania dotację w wysokości 50.000,00 zł, na wskazany w umowie numer rachunku bankowego, w terminie do dnia 11 października 2021 roku. Beneficjent został zobowiązany m.in. do: wykorzystania środków w terminie do dnia 31 grudnia 2021 roku, zwrotu niewykorzystanych środków finansowych do dnia 14 stycznia 2022 roku, wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem na jakie zostały uzyskane i na warunkach określonych w umowie, zwrotu części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji na rachunek bankowy Gminy Rzaśnia. Beneficjent został ponadto zobowiązany do przekazania informacji o wysokości środków publicznych otrzymanych z innych źródeł na prace lub roboty budowlane przy zabytku, poddaniu się kontroli w zakresie wykorzystania dotacji i jej rozliczenia oraz prowadzenia dokumentacji dotyczącej realizacji działania. Sprawozdanie z wykonania zadania według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do umowy powinno zostać dostarczone w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 30 stycznia 2022 roku. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Umowa zawiera wszystkie elementy wskazane w §4 ust. 2 uchwały nr XXVIII/206/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 kwietnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad i trybu udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków. Załącznikami umowy były: uchwała nr XXVIII/206/2010 rady Gminy Rzaśnia

z dnia 9 kwietnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad i trybu udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, uchwała nr XXVII/199/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 17 września 2021 roku w sprawie udzielenia dotacji na prace konserwacyjne, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku w Białej wpisanym do rejestru zabytków, wniosek z dnia 8 września 2021 roku, wzór sprawozdania oraz wzór opisu dokumentu księgowego. Stwierdzono, że wzór sprawozdania będący załącznikiem nr 4 umowy jest zgodny z wzorem sprawozdania będącym załącznikiem nr 2 do uchwały nr XXVIII/206/2010 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 9 kwietnia 2010 roku w sprawie przyjęcia zasad i trybu udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków.

Analiza zapisów umowy wykazała nieścisłości dotyczące zapisów przedmiotów umowy, a załącznikami do niej wymaganymi w tym – załącznikiem ustalonym przez Radę Gminy w Rzaśni Wzorem sprawozdania, a także załącznikiem nr 5, w którym ustalono opis dokumentu księgowego.

We wzorze sprawozdania, który stanowił załącznik nr 4 do zawartej umowy w pkt 3 ppkt 5 - Wymagane załączniki do sprawozdania z wykorzystania środków na prace w obiekcie zabytkowym wskazano *kserokopie faktur lub rachunków ze wskazaniem nr księgowego, nazwy wydatku oraz jego kwoty wraz z opisem określającym wysokość środków lub dotacji finansujących dany rachunek lub fakturę oraz potwierdzenie zapłaty – wyciąg bankowy* tymczasem w umowie w §12 ust. 2: pkt a wskazano, że do rachunków, faktur i umów należy dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów potwierdzających płatności dokonane w terminie od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2021 roku; tymczasem we wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 4 do umowy; pkt b wskazano, że faktury i rachunku, których formą płatności jest gotówka winny zawierać informację sprzedającego, że dokonano zapłaty, a w pkt c ustalono, że wyszczególnione w sprawozdaniu rachunki, faktury, umowy zlecenia itp. Muszą zawierać opis merytoryczny wydatku z wyszczególnieniem nazwy i daty oraz muszą zawierać informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym przez Beneficjenta wraz z adnotacją o zastosowaniu ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych.

W załączniku nr 5 do umowy zawarto wzór opisu dokumentu księgowego, w którym wskazano wymagane elementy: 1) zadanie (pełna nazwa zadania zgodna z umową), 2) wydatek sfinansowany, 3) sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, 4) sprawdzono pod względem merytorycznym oraz 5) zatwierdzono do zapłaty. Załączony wzór opisu dokumentu księgowego nie odnosi się do wymogu dokonania adnotacji o zastosowaniu ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, wynikającego z §12 pkt 2 lit c umowy dotacji nr 128/2021 z dnia 27 września 2021 roku.

W dniu 9 listopada 2021 roku do Urzędu Gminy wpłynęła informacja z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego w sprawie przyznana dotacji w ramach konkursu dla Parafii Katolickiej p.w. św. Jana Chrzciciela w Białej w wysokości 69.400,00 zł na realizację zadania pn. Biała, kościół p.w. św. Jana Chrzciciela (XVI w.): prace konserwatorskie przy ambonie (XVIII w.) – etap I.

Dotacja w wysokości 50.000,00 zł została przekazana w dniu 7 października 2021 roku (wyciąg bankowy nr 166/2021, dz. 921, rozdz. 92120 §2720, Wn224/Ma 130).

Sprawozdanie z wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich lub robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, na które została udzielona dotacja zostało złożone do Urzędu Gminy w dniu 22 grudnia 2021 roku. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu całkowity koszt wykonanych prac zamknął się kwotą 120.479,00 zł, z tego: 50.000,00 zł koszty pokryte z dotacji gminy i 70.479,00 zł koszty pokryte ze środków własnych, w tym 69.400,00 zł środki z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. Do sprawozdania dołączono wymagane dokumenty. Beneficjent m.in. dołączył do rozliczenia trzy faktury: FS/21/11/3 z 16.11.2021 na

kwotę 50.000,00 zł, FS/21/9/1 z dnia 01.09.2021 na kwotę 69.400,00 zł oraz FS/21/12/4 z dnia 21.12.2021 na kwotę 1.079,00 zł. Analiza dokumentów dołączonych do sprawozdania wykazała, że:

- dołączone kserokopie faktur zostały potwierdzone za zgodność oryginałem,
- jedna z faktur (FS/21/11/3 z dnia 16.11.2021 roku na kwotę 50.000,00 zł) zawiera w opisie nazwę zadania i numer umowy wraz ze wskazaniem sposobu finansowania wydatku oraz potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, brak jest natomiast potwierdzenia dokonania sprawdzenia pod względem merytorycznym, adnotacji na okoliczność stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, zatwierdzenia do zapłaty oraz wskazania numeru księgowego; dwie pozostałe faktury nie zawierają opisu określającego wysokości środków lub dotacji finansujących daną fakturę,
- do faktury FS/21/11/3 z dnia 16.11.2021 roku na kwotę 50.000,00 zł jako potwierdzenie dokonania przelewu dołączono druk przelewu bez wyciągu bankowego, pomimo wskazania wyciągu bankowego jako wymaganego potwierdzenia zapłaty faktury/rachunku we wzorze sprawozdania,
- żadna z dołączonych faktur nie została oznaczona wskazaniem numeru dowodu księgowego, potwierdzeniem sprawdzenia merytorycznego, adnotacją na okoliczność stosowania ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych oraz zatwierdzenia do zapłaty.

Rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2021 roku – Wn810/Ma224.

Uchwałą nr XXII/163/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2021 roku wprowadziła do budżetu gminy dotację celową na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazaną jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w wysokości 50.000,00 zł w klasyfikacji budżetowej dz. 921 r. 92120 §2720 (załącznik nr 2 – Wydatki budżetu Gminy Rzaśnia na 2021 rok i nr 5 – Plan dotacji udzielanych z budżetu Gminy Rzaśnia na 2021 rok).

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniu 7 października 2021 roku na podstawie zrealizowanych wydatków. Stosownie do zapisów 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 na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego jasno wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji, zatem nieprawidłowym jest dokonywanie zaangażowania środków na koncie 998 na podstawie już zrealizowanych wydatków na koniec każdego kwartału.

Akta kontroli, str. 35-84 (Kserokopia: umowy dotacji nr 128/2021 z dnia 27 września 2021 roku znak UGG.4125.1.2021.EP wraz z załącznikami, przelewu dotacji w wysokości 50.000,00 zł w dniu 7 października 2021 roku oraz sprawozdania z wykonania prac konserwatorskich).

Pomoc finansowa dla Państwowej Straży Pożarnej w Pajęcznie

W dniu 20 lutego 2020 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 24 lutego 2020 roku) Komendant Powiatowy Straży Pożarnej w Pajęcznie zwrócił się do Wójta Gminy Rzaśnia z prośbą o wsparcie finansowe w kwocie 25.000,00 zł w związku z planowaną inwestycją pn.: „Budowa budynku garażowego”.

Uchwałą nr XVII/134/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 16 września 2020 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na rok 2020 wprowadzono do budżetu gminy środki w wysokości 20.000,00 zł w dz. 754 r. 75410 § 6170 *wpłata na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych* – dofinansowanie dla PSP w Pajęcznie.

W dniu 29 września 2020 roku Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej i Gmina Rzaśnia na podstawie ww. uchwały oraz przepisu art. 19b oraz 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o Państwowej Straży Pożarnej zawarły umowę nr 102/2020.

Przedmiotem umowy było przekazanie przez Gminę pomocy finansowej w formie dotacji celowej na rzecz Komendy w kwocie 20.000,00 zł. z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa budynku garażowego”. Przekazanie środków miało nastąpić w ciągu 14 dni od daty podpisania umowy na rachunek Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej w Łodzi z dopiskiem: „pomoc finansowa dla KP PSP Pajęczno”. Komenda zobowiązała się wykorzystać przyznane środki do dnia 31 grudnia 2020 roku. Niewykorzystane środki podlegają zwrotowi do budżetu Gminy do dnia 14 stycznia 2021 roku. Natomiast środki finansowe wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi w terminie 15 dni od stwierdzenia tej okoliczności.

Komenda zobowiązała się do przedłożenia Gminie pisemnego sprawozdania z wykorzystania środków wraz z kserokopiami dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania, jednak nie później niż do dnia 30 stycznia 2021 roku. Sprawozdanie należało złożyć na druku stanowiącym załącznik do niniejszej umowy.

Środki w wysokości 20.000,00 zł przekazano w dniu 7 października 2020 roku, co zaewidencjonowano Wn224/Ma130 w klasyfikacji dz. 754 r. 75410 § 6170 jako „wydatek”. Zaciągnięcie zobowiązania nie zostało ujęte w księgach rachunkowych, wprowadzono je ręcznie do sprawozdania Rb28S z wykonania planu wydatków. Zaangażowanie wydatków na koncie 998 natomiast zaksięgowano przy wydatkowaniu środków, co również jest nieprawidłowe, ponieważ stosownie do zapisów 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 na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego jasno wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji, zatem nieprawidłowym jest dokonywanie zaangażowania środków na koncie 998 na podstawie już zrealizowanych wydatków na koniec każdego kwartału.

W dniu 28 grudnia 2020 roku Komenda Powiatowa PSP sporządziła rozliczenie środków finansowych otrzymanych od Gminy Rzaśnia. Sprawozdanie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 15 stycznia 2021 roku. Rozliczenie dotacji złożono na odpowiednim druku wraz z dokumentami wskazanymi w umowie – faktura, potwierdzenie przelewu oraz dokument przyjęcia sroga trwałego (OT). Z dokumentacji wynikało, iż zakres dotacji udzielonej przez Gminę Rzaśnia dotyczył części zadania zrealizowanej w dniu 25 listopada 2020 roku (protokół częściowego odbioru robót budowlanych), zatem zgodnie z zawartą umową Komenda winna złożyć rozliczenie w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania, czyli do dnia 25 grudnia 2020 roku. Jednak termin należy uznać za dotrzymany w związku z dalszym zapisem umowy, iż rozliczenie należy złożyć nie później niż do dnia 30 stycznia 2021 roku.

Otrzymane rozliczenie zostało sprawdzone pod względem formalnym i merytorycznym przez pracownika Urzędu Gminy w Rzaśni, a następnie zaakceptowane przez Kierownika Referatu Gospodarki Kultury i Sportu i zatwierdzone przez Wójta Gminy Rzaśnia i z upoważnienia Skarbnika – inspektora ds. księgowości budżetowej w dniu 28 stycznia

2021 roku. Na tej podstawie pod datą 31 grudnia 2020 roku dokonano w księgach rachunkowych rozliczenia dotacji – Wn810/Ma224.

W myśl art. 19b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o Państwowej Straży Pożarnej w pokrywaniu części kosztów funkcjonowania Państwowej Straży Pożarnej mogą uczestniczyć: m.in.: (1) gmina, powiat lub samorząd województwa. W art. 19g ww. ustawy wskazano, że środki finansowe uzyskane przez Państwową Straż Pożarną z wpływów uzyskanych na zasadach określonych w art. 19b-19d zgodnie z zawartymi umowami lub porozumieniami przez komendantów wojewódzkich Państwowej Straży Pożarnej lub nadzorowanych przez nich komendantów powiatowych (miejskich) Państwowej Straży Pożarnej - są przychodami funduszy wojewódzkich;

Z przytoczonych przepisów wynika, iż Gmina nie może przekazać dotacji celowej dla państwowej straży pożarnej, a udział w kosztach funkcjonowania PSP odbywa się dzięki specjalnemu funduszowi celowemu. W tym celu został utworzony Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej (art. 19e ustawy o Państwowej Straży Pożarnej). Tym samym przepisy zacytowanej ustawy nie przewidują finansowania Państwowej Straży Pożarnej, opartego o szczególną formę wydatku z budżetu jednostki samorządu terytorialnego jakim jest dotacja.

Stosownie do zapisów art. 214 ustawy o finansach publicznych w załącznikach do uchwały budżetowej zamieszcza się m.in. zestawienie planowanych kwot dotacji udzielanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zestawienie to jak stanowi art. 215 ww. ustawy sporządza się w podziale na dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych i dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych i wyodrębnia się w nim dotacje przedmiotowe, podmiotowe i celowe związane z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego. Zapisy rozporządzenia 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 2022 r. poz. 1571), wskazują, że w paragrafie wydatków 617 *wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych* ujmuje się w szczególności wpłaty, o których mowa w art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji, wpłaty, o których mowa w art. 8a ust. 1 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej, oraz wpłaty, o których mowa w art. 19b-19d i 19g ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej. Dalej, rozporządzenie wskazuje, że paragrafami wydatków majątkowych o charakterze dotacyjnym są:

- na inwestycje i zakupy inwestycyjne (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy) są 619 do 623, 630, 647, 656, 657, 659, 661 do 665, 672, w połączeniu z czwartą cyfrą "0", "3", "4",
- na inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy) to paragrafy: 619 do 623, 625, 630, 647, 656, 657, 659, 661 do 665, 672, w połączeniu z czwartą cyfrą "1", "5", "7", "8",
- na współfinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych ponoszonych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy) : 619 do 623, 625, 630, 647, 656, 657, 659, 661 do 665, 672, w połączeniu z czwartą cyfrą "2", "6", "9".

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2021 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, wydatki wynosiły – 2.542.233,57 zł, w §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 187.990,79 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 30 czerwca 2022 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników, wydatki wynosiły – 1.532.341,27 zł, w §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 222.521,96 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2021 roku	Na dzień 30.06.2022 roku
na czas nieokreślony	43	44
Pełny etat	42	42
3/4 etatu	1	1
1/2 etatu	0	1
na czas określony	9	15
w ramach prac interwencyjnych	9	14
Inne (zastępstwo)	0	1
Razem	52	59

Prowadzenie akt osobowych pracowników urzędu gminy i kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków Iwony Szcześniak – inspektora ds. kadr, na podstawie zakresu czynności z dnia 3 stycznia 2022 roku. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono Ewie Szataniak – inspektorowi ds. płac i rozliczeń na podstawie zakresu czynności z dnia 3 stycznia 2022 roku.

Zarządzeniem nr UGO.120.13.2021.ISz z dnia 17 sierpnia 2021 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił Regulamin pracy pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Zarządzeniem nr UGO.1200.16.2021.ISz z dnia 31 grudnia 2021 roku Wójt Gminy Rzaśnia ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni. W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Rzaśnia wprowadzony zarządzeniem nr 13/2009 Wójta Gminy Rzaśnia wraz z późniejszymi zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 6/2018 z dnia 19 lutego 2018 roku.

W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego, warunki i sposób wypłacania nagród i premii, zasady przyznawania innych dodatków do wynagrodzenia oraz sposób i termin wypłaty wynagrodzeń. Do Regulaminu załącznikami są:

- Tabela maksymalnych miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego,
- Tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Tabele stanowisk, zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników,

- Tabela maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego.

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

1) Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy,

Kontrolę akt osobowych przeprowadzono w oparciu o kserokopię akt znajdującą się w Urzędzie Gminy Rzaśnia; oryginały akt zostały przekazane w dniu 27 kwietnia 2022 roku do Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi zgodnie pismem z dnia 15 kwietnia 2022 roku Komendy Wojewódzkiej Policji z Łodzi w związku z prowadzonym postępowaniem.

2) Aldony Nagodzińskiej-Sadek – Sekretarza Gminy,

3) Agnieszki Jura – Skarbnika Gminy,

4) Przemysława Cimciocha – Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy,

5) Anity Kozieł-Hachurskiej – Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,

6) _____ – inspektora,

7) _____ – inspektora.

W okresie objętym kontrolą (tj. 2021 i I półroczu 2022 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni stwierdzono, że:

- Wójtowi Gminy Rzaśnia wybranemu w wyborach powszechnych w dniu 21 października 2018 roku Rada Gminy Rzaśnia nie ustaliła wynagrodzenia. Dopiero w dniu 23 grudnia 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia podjęła uchwałę nr XXX/232/2021 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Rzaśnia. Ustalono, że do czasu podjęcia powyższej uchwały Wójtowi Gminy Rzaśnia wypłacano wynagrodzenie w łącznej wysokości 10.180,00 zł, na które składało się: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny w kwocie 1.900 zł, dodatek specjalny w wysokości 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w kwocie 2.640,00 zł oraz dodatek za wysługę lat w wysokości 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w kwocie 940,00 zł. Wskazana wysokość wynagrodzenia wynikała z uchwały Rady Gminy nr XLIV/289/2018 z dnia 27 lipca 2018 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Rzaśnia, gdy Wójtem Gminy był również Tomasz Stolarczyk.

Należy zauważyć, że nowo wybrany wójt otrzymuje zaświadczenie od gminnej komisji wyborczej i składa ślubowanie na sesji rady zwołanej przez komisarza wyborczego w ciągu 7 dni od dnia ogłoszenia zbiorczych wyników wyborów wójtów na obszarze kraju (Wójt Gminy Rzaśnia złożył ślubowanie w dniu 21 listopada 2018 roku). Po tym rada gminy podejmuje uchwałę ustalającą wynagrodzenie wójta gminy (wyrok WSA z 22 września 2009 r., sygn. III SA/Lu 396/09). Należy stwierdzić, że zgodnie z brzmieniem art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2022 roku, poz. 530), czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności – wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy w drodze uchwały. Z kolei art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym stanowi, że do właściwości rady gminy należy ustalanie wynagrodzenia wójta. Uchwała w sprawie jego ustalenia kształtuje treść stosunku pracy danej osoby i nie posiada uniwersalnego charakteru. Nie ma ona zatem odniesienia do wszystkich wójtów wybieranych na następną kadencję. Zgodnie z art. 73 §2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1320 ze zm.), stosunek pracy z wyboru rozwiązuje się z wygaśnięciem mandatu, tak więc wybór wójta na następną kadencję oznacza, że poprzedni stosunek pracy się rozwiązuje, a nawiązuje kolejny. Skoro tak, to rada gminy

powinna podjąć uchwałę ustalającą wynagrodzenie wójta, niezależnie od tego, że stanowisko zostało objęte przez tę samą osobę, a tym bardziej – przez nowo wybraną osobę.

- Wójtowi Gminy Rzaśnia Sekretarz Gminy Aldona Nagodzińska – Sadek pismem znak UGO.5040.9.2021.ANS z dnia 29 października 2021 roku przyznała nagrodę dla Gminnego Komisarza Spisowego w wysokości 4.000,00 zł za sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań w ramach prac spisowych. Podstawą przyznania nagrody było pismo Urzędu Statystycznego w Łodzi znak LDZ-WO.573.29.2021.68 z dnia 15 października 2021 roku

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w I kwartale 2022 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, oświadczenia o numerze rachunku bankowego, wyciągi bankowe, polecenia przelewów.

Wysokość wynagrodzeń wynikająca z list wypłat wynagrodzeń miesięcznych była zgodna z kwotami wynikającymi z kart wynagrodzeń oraz kwotą wypłaconą na konta bankowe pracowników.

Ustalono, że listy płac sporządzane były przez Ewę Szataniak – inspektora ds. płac i rozliczeń w księgowości budżetowej. Listy zostały sprawdzone przez upoważnione osoby oraz zostały zatwierdzone do zapłaty przez Wójta Gminy. Na listach wskazywano klasyfikację budżetową oraz dekretację.

Wynagrodzenie Wójta Gminy

Wynagrodzenie Wójta Gminy od 1 sierpnia 2021 roku

Uchwałą nr XXX/232/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia ustaliła wynagrodzenie dla Wójta Gminy Rzaśnia obowiązujące od 1 sierpnia 2021 roku. Kontrolujący ustalili, iż powyższą uchwałą Rada Gminy dostosowała wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy do postanowień wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (poz. 1960). Wynagrodzenie za grudzień 2021 roku zostało wypłacone w nowo ustalonej wysokości wraz z wyrównaniem od 1 sierpnia 2021 roku w dniu 29 grudnia 2021 roku (WB nr 220 z 2021; lista płac 167/XII/p.3477).

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłatę odpraw emerytalnych wskazanych w poniższej tabeli.

	Imię, nazwisko (stanowisko)	Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...	Odprawa (3 czy 6-miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
1.	Inspektor	29.07.2020	6 – miesięczna	32.328,00 – 30.07.2020 (Wb nr 045/2020; poz. WB 496, 1912; Lp. 84/VII, poz. 1818)
2.	Kierownik Referatu ds. Budownictwa, inwestycji i promocji gminy	28.09.2020	6 - miesięczna	44.940,00 – 29.09.2020 (Wb nr 079/2020; poz. WB 616, 2441; Lp. 95, p.2453)
3.	Podinspektor	31.03.2021	6 – miesięczna	35.208,00 – 31.03.2021 (Wb nr 047/2021; poz. WB 170, 728; Lp. 36/III/2021, poz.,710)

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

4.	Robotnik gospodarczy	30.09.2021	6 – miesięczna	22.032,00 – 30.09.2021 (Wb nr 161/2021; poz. WB 554, 2499; Lp. 108/IX, p. 2463)
RAZEM				134.508,00

Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu i wypłacie objętych kontrolą odpraw emerytalnych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Kontrolą objęto poprawność naliczenia i wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

	Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1.	Kierownik Referatu	24 (4 dni za 2019 rok i 20 dni za 2020 rok)	Art. 171 Kp	8.527,51 – 29.09.2020 (Wb nr 079/2020; poz. WB 616, 2441, Lp. 106, p.2453)
2.	Podinspektor	31 (7 dni za 2021 i 24 dni za 2020)	Art. 171 Kp	8.662,29 – 31.03.2021 (Wb nr 047/2021; poz. WB 170, 728; Lp. 35/III2021, poz. 711)
3.	Ogrodnik terenów zielonych	2 (za 2021)	Art. 171 Kp	298,67 – 29.07.2021 (Wb nr 120/2021; poz. WB 416, 1814; Lp. 77/VII/2021, p. 1814/8)
4.	Ogrodnik terenów zielonych	5 (za 2021)	Art. 171 Kp	720,00 – 29.07.2021 (Wb nr 120/2021; poz. WB 416, 1814; Lp. 77/VII/2021, p. 1814/8)
5.	Dietetyk	14 (za 2021)	Art. 171 Kp (urlop macierzyński i rodzicielski 07.06.2021 – 15.12.2021)	1.933,33 – 20.12.2021 (Wb nr 214/2021; poz. WB 740, 3390; Lp. 154/XII/2021, p. 3377)
	RAZEM			20.141,80 8.527,51 – 2020 rok 11.614,29 – 2019 rok

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Wydatki na wypłaty diet i zwrot kosztów podróży służbowych dla radnych oraz członków władz jednostek pomocniczych – 2021 i 2022 rok

Zasady wypłaty diet

Radni gminy

Uchwałą nr IX/53/2007 z dnia 12 września 2007 roku Rada Gminy Rzaśnia ustaliła zasady i wysokość diet oraz należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych

radnych Gminy Rzaśnia. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr X/58/2011 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2011 roku. Zgodnie z §1 ustalono zryczałtowaną dietę dla radnych Rady Gminy Rzaśnia dla:

- zryczałtowaną miesięczną dla przewodniczącego Rady Gminy w wysokości 75% kwoty bazowej określonej w art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym zwanej kwotą bazową,
- wiceprzewodniczących rady gminy i przewodniczący komisji stałych w wysokości 65% kwoty bazowej,
- pozostali radni w wysokości 60% kwoty bazowej.

Radnemu przysługuje jedna dieta odpowiednia do najwyższej pełnionej funkcji.

W §2 ustalono, że przysługującą radnemu dietę obniża się o 5% kwoty bazowej za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na: sesji rady gminy, posiedzeniu komisji rady na którą został wezwany, naradzie, spotkaniu lub szkoleniu jeśli obecność radnych ustalono jako obowiązkową.

Kontrolujący zwrócili uwagę na brak uszczegółowienia wskazanego powyżej zapisu dotyczącego obniżenia diety radnego. W związku z powyższym o wyjaśnienie poproszono pracownika merytorycznego Urzędu Gminy Rzaśnia. W dniu 10 października 2022 roku Maciej Ratajczyk – inspektor ds. obsługi Rady Gminy Rzaśnia złożył wyjaśnienie, z którego wynika cyt. „(...) Wskazany wyżej zapis określa zakres obniżenia wysokości diety miesięcznej radnego w związku z nieusprawiedliwioną nieobecnością. (...) Cytowany zapis ma zastosowanie przy każdorazowej nieobecności, która nie została zgłoszona przed posiedzeniem Przewodniczącemu Rady Gminy/Komisji w formie pisemnej bądź ustnej. W przypadku zastosowania przez radnego jednej z wyżej wymienionych form zgłoszenia, nieobecność na posiedzeniu traktowana jest jako usprawiedliwiona”.

Wyjaśnienie Macieja Ratajczyk – inspektora ds. Obsługi Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 października 2022 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

Radnemu mieszkającemu poza miejscowością Rzaśnia, będącą siedzibą rady, wysokość zryczałtowanej diety miesięcznej ustalonej w §1 zwiększa się o 5% kwoty bazowej stanowiącej ekwiwalent kosztów dojazdu na posiedzenia, do których nie stosuje się przepisów o podróży służbowej.

W przypadku wykonywania przez radnego przejazdu w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością Gminy, radnemu przysługuje zwrot kosztów przejazdu według stawek za 1 km przebiegu określonych w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U nr 27, poz. 271).

Zgodę na przejazd w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością Gminy wyraża przewodniczący rady, w stosunku do przewodniczącego i wiceprzewodniczącego rady poprzez wpisanie w odpowiedniej rubryce polecenia wyjazdu służbowego, danych dotyczących pojazdu (marka, numer rejestracyjny i pojemność silnika).

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

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 r., poz. 190) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2021 roku 1.342,07 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 1,5 x 0,5).

Od 1 listopada 2021 roku

Maksymalna dieta radnego w gminie do 15 tys. mieszkańców – zgodnie z §3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 roku w sprawie maksymalnej wysokości diety przysługującej radnemu gminy (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1974) wynosi 50% maksymalnej wysokości diety określonej w art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (w okresie pod 1 listopada do 31 grudnia 2021 roku). Wysokość diet przysługujących radnemu nie może przekroczyć w ciągu miesiąca łącznie 2,4-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1658).

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 20 stycznia 2021 roku (Dz. U. z 2021 roku, poz. 190) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2021 roku 2.147,31 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 2,4 x 0,5).

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej z dnia 17 grudnia 2021 roku (Dz. U. z 2022 roku, poz. 270) kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.789,42 zł, a maksymalna dieta miesięczna w 2022 roku 2.147,31 zł (kwota bazowa 1.789,42 zł x 2,4 x 0,5).

Sołtysi gminy

Uchwałą nr XVI/13/2000 z dnia 12 kwietnia 2000 roku Rada Gminy w Rzaśni ustaliła diety dla sołtysów. Uchwała ta zmieniona została: uchwałą nr IX/54/2007 z dnia 12 września 2007 roku oraz uchwałą nr X/57/2011 z dnia 22 listopada 2011 roku.

Zgodnie z §1 dla sołtysów ustalono zryczałtowaną dietę w wysokości 40 diet z tytułu podróży służbowej za współpracę z organami Gminy, wypłacaną jeden raz na kwartał po jego zakończeniu.

Zapewnienie obsługi techniczno-kancelaryjnej Rady Gminy i jej komisji stałych powierzono Maciejowi Ratajczykowi – inspektor ds. obsługi Rady Gminy Rzaśnia zakresem obowiązków z dnia 2 maja 2022 roku (w okresie wcześniejszym zatrudniony jako pomoc administracyjna ds. obsługi Rady Gminy Rzaśnia zakresem obowiązków z dnia 1 lutego 2021 roku).

Prawidłowość wypłaty diet

Z rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za 2021 rok wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna:

- rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotą 219.005,00 zł, a wykonano 217.950,72 zł,

- rozdział 75095 Pozostałe wydatki w paragrafie 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotą 84.000,00, a wykonano 84.000,00 zł.

Ze sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S na dzień 30 czerwca 2022 roku wynika, że w dziale 750 Administracja publiczna:

- rozdział 75022 Rady gmin w paragrafie 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotą 219.005,00 zł, a wykonano 108.975,36 zł,

- rozdział 75095 Pozostałe wydatki w paragrafie 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych zaplanowano kwotą 84.000,00 zł, a wykonano 33.600,00.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych Gminy Rzaśnia za I kwartał 2022 roku za udział w sesjach i komisjach Rady Gminy na łączną kwotę 56.487,68 zł.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Gminy oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis,

Kontrolujący stwierdzili, że w niektórych miejscach zamiast potwierdzenia obecności znajduje się adnotacja „nieobecność usprawiedliwiona”. Z obowiązującej uchwały Rady Gminy Rzaśnia w sprawie ustalenia zasad i wysokości diet oraz należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy Rzaśnia nie wynikają zasady usprawiedliwiania nieobecności. W §2 ust. 1 wskazano jedynie, że wysokość przysługującej radnemu diety obniża się o 5% kwoty bazowej za każdą nieusprawiedliwioną nieobecność radnego na: sesji rady gminy, posiedzeniu komisji rady na którą został wezwany oraz naradzie, spotkaniu lub szkoleniu jeśli obecność radnych ustalono jako obowiązkową. W związku z powyższym zasadnym byłoby wskazanie w uchwale Rady Gminy Rzaśnia zasad usprawiedliwiania nieobecności przez radnych.

- wysokość diet była zgodna z ustalonymi kwotami w uchwale Rady Gminy;

- miesięczne ryczałtowe diety radnych wypłacane były przelewem bankowym (WB nr 016/2022 z dnia 27 stycznia 2022 roku, WB nr 037/2022 za okres 26-28 lutego 2022 roku, WB nr 059/2022 z dnia 30 września 2022 roku);

- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy, posiadały dekretację księgową i klasyfikację (75022 §3030); wypłaty diet radnym zostały zaewidencjonowane Wn240/Ma130.

Kontrolą objęto wypłatę diet dla sołtysów za I i II kwartał 2022 roku. Objęte kontrolą diety w 2022 roku w łącznej wysokości 33.600,00 zł zostały wypłacone:

- lista wypłat zryczałtowanych diet sołtysów Gminy Rzaśnia za I kwartał 2022 roku z dnia 28 marca 2022 – diety sołtysów na kwotę 16.800,00 – Wyciąg bankowy nr 059/2022 z dnia 30 marca 2022 roku, poz. WB 63, p. 3,

- lista wypłat zryczałtowanych diet sołtysów Gminy Rzaśnia za II kwartał 2022 roku z dnia 27 czerwca 2022 roku – diety sołtysów na kwotę 16.800,00 zł – Wyciąg bankowy nr 119/2022 z dnia 29 czerwca 2022 roku, poz. WB 124, p.8.

Ustalono, że w kontrolowanym okresie nie wypłacano sołtysom diety za udział w sesjach Rady Gminy.

Diety sołtysów wypłacane były przelewem na wskazany numer rachunku bankowego. W przypadku wypłaty diet w kasie Urzędu Gminy odbiór gotówki potwierdzany był własnoręcznym podpisem i datą. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez upoważnionych pracowników, sprawdzone przez Skarbnika Gminy i zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy. Na listach wskazano klasyfikację budżetową (75095 §3030); wypłaty diet sołtysów zostały zaewidencjonowane Wn240/Ma130.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłat diet radnym i sołtysom Gminy Rzaśnia.

DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2021 ROK

Kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji na rzecz szkół i przedszkole publicznych i niepublicznych.

WYDATKI NA DOSTAWY MATERIAŁÓW I USŁUG

Umowa na doradztwo podatkowe

W kontrolowanym okresie Gmina Rzaśnia zawarła umowy na świadczenie usługi doradztwa podatkowego:

1. Umowa nr 109/2019 z dnia 19 września 2019 roku zawarta pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka a EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. (dawniej Ernst & Young Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.) reprezentowaną przez Tomasza Majchera pełnomocnika. **Na umowie stwierdzono brak kontrasygnaty Skarbnika Gminy, co stanowi naruszenie art. 46 ust 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 roku, poz. 40) zgodnie z którym jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.**

Do umowy w dniu 30 grudnia 2020 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy, w którym wydłużono okres obowiązywania umowy z 31 grudnia 2020 roku do 31 grudnia 2021 roku. W §5 pkt 4. ww. umowy ustalono, że „w przypadku gdy należne wynagrodzenie wykonawcy przekroczy równowartość 30.000 EURO umowa ulega rozwiązaniu. Wygaśnięcie lub rozwiązanie umowy nie powoduje wygaśnięcia roszczeń i praw Wykonawcy wynikających z Umowy, w szczególności w zakresie zapłaty wynagrodzenia i ograniczenia odpowiedzialności oraz poufności”.

2. Umowa nr 141/2021 z dnia 14 października 2021 roku zawarta pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Agnieszki Jury a EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. (dawniej Ernst & Young Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.) reprezentowaną przez Tomasza Majchera pełnomocnika. Umowa została zawarta na okres 2 lat od dnia zawarcia umowy, z zastrzeżeniem § 5 ust. 4, z możliwością przedłużenia na kolejne okresy rozliczeniowe. W umowie w § 5 ust. 4 zawarto zapis, że ulega rozwiązaniu gdy należne wynagrodzenie wykonawcy przekroczy 130.000,00 złotych netto.

3. Umowa nr 62/2022 z dnia 25 maja 2022 roku zawarta pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Agnieszki Jury a EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. (dawniej Ernst & Young Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.) reprezentowaną przez Mirosława Gierasa pełnomocnika. Umowa została zawarta na okres 2 lat od dnia zawarcia umowy, z zastrzeżeniem § 5 ust. 4, z możliwością przedłużenia na kolejne okresy rozliczeniowe. W umowie w §5 ust. 4 zawarto zapis, że ulega rozwiązaniu gdy należne wynagrodzenie wykonawcy przekroczy 130.000,00 złotych netto.

Zakres przedmiotowy powyższych umów obejmował świadczenie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego usługi doradztwa podatkowego w zakresie bieżącego doradztwa dotyczącego rozliczeń podatku od towarów i usług oraz w wsparcia w odzyskiwaniu tego podatku.

Podczas kontroli ustalono, że zawarcie umów 109/2019 i 141/2021 nie było poprzedzone wyliczeniem wartości zamówienia, do czego gmina była zobowiązana na podstawie przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych art. 32 ustawy prawo zamówień publicznych z 2004 roku i art. 28 nowej ustawy prawo zamówień publicznych z 2019 roku oraz uregulowań wewnętrznych wprowadzonych zarządzeniem nr UGO.120.1.2021.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130 tys. zł oraz zarządzenia nr 8 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 30 tys. euro powyższe zarządzenia zawierały tożsame zapisy dotyczące wyliczenia wartości zamówienia „§3 ust. 1 Przystępując do realizacji zamówienia, pracownik merytorycznie odpowiedzialny za jego realizację ma

obowiązek ustalenia jego wartości z należytą starannością.(...) Ust. 3 Przy wycenie wartości szacunkowej usług można wykorzystać ceny jednostkowe, np. ceny roboczogodziny, ceny tonokilometra lub porównać planowane zamówienia do wykonanych już zamówień o podobnym zakresie. Ust. 4. Ustalenie wartości danego zamówienia na kolejny rok budżetowy lub na kolejnych 12 miesięcy, może być przeprowadzone na podstawie udzielonych zamówień tego samego rodzaju lub poprzednich 12 miesięcy. Ust. 5. Ustalenie wartości zamówienia może nastąpić po rozeznaniu cen rynkowych telefonicznie lub wykorzystując katalogi, cenniki, foldery i strony internetowe."

Stosownie do artykułu 28 ustawy prawo zamówień publicznych podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, ustalone z należytą starannością. W artykule 29 ustawodawca zawarł regulacje mające na celu ograniczenie unikania przez zamawiających stosowania przepisów ww. ustawy ustęp 2 artykułu 29 ustawy pzp stanowi, że Zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami.

Zawarcie umowy 141/2021 z dnia 14 października 2021 roku na okres dwóch lat w przypadku, gdy w umowie zawartej poprzednio (umowa z dnia 19 września 2019 roku nr 109/2019) została przekroczona kwota 130.000,00 złotych netto bez zastosowania przepisów ustawy stanowi naruszenie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy pzp który stanowi, że przepisy ustawy stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych, przez zamawiających publicznych.

Jednocześnie dyrektywa 2004/17/WE w art. 17 ust. 2 wskazuje, że podmioty zamawiające nie mogą unikać stosowania dyrektywy dzieląc na części projekty budowlane lub planowane zakupy określonych ilości dostaw lub usług, lub wykorzystując specjalne metody obliczania szacunkowej wartości zamówień.

Umowa zawarta w dniu 14 października 2021 roku powinna ulec rozwiązaniu po przekroczeniu kwoty 130.000,00 złotych, kontrolowany nie weryfikował wysokości wypłacanego wynagrodzenia podczas realizacji umowy, co przyczyniło się do wypłacenia wyższej kwoty niż przewidywały to zapisy umowy. W dniu 18 maja 2022 roku wpłynęła do Urzędu Gminy faktura nr PL03PL0024350 na kwotę brutto 492,00 złote, faktura została opisana jako wydatek o wartości poniżej kwoty określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, fakturę zapłacono przelewem w dniu 8 czerwca 2022 roku. Po opłaceniu powyższej faktury wartość wynagrodzenia umownego netto wynosiła: 118.289,67 złotych. W dniu 19 maja 2022 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w Rzaśni faktura nr PL03PL3002449 na kwotę netto 34.420,40 złotych i została opłacona w dniu 10 czerwca 2022 roku, faktura została opisana jako wydatek o wartości poniżej kwoty 130.000,00 złotych pomimo iż po jej opłaceniu wartość wynagrodzenia umownego netto wynosiła 152.710,07 złotych. Po opłaceniu ww. faktury umowa uległa rozwiązaniu, ze względu na przekroczenie kwoty 130.000,00 złotych.

Przed zawarciem umowy 62/2022 został sporządzony przez Skarbnik Gminy Agnieszkę Jurę i Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy Przemysława Cimciocha wniosek o odstąpienie od regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 130.000,00 złotych netto, na podstawie §7 ust. 1 pkt 5 zarządzenia nr UGO.120.1.2021.PC z dnia 7 stycznia 2021 roku, który stanowi o tym, że jeżeli występują inne przyczyny, takie jak np. ekonomiczne, organizacyjne, gospodarcze, techniczne, faktyczne lub społeczne powodujące, że w danych okolicznościach zamówienie może realizować jeden wykonawca. W uzasadnieniu podano, że z uwagi na specyfikę zamawianych usług nie da się jednoznacznie określić wartości zamówienia ponieważ konstrukcja wynagrodzenia dla wykonawcy oparta będzie o formułę premii za sukces. Kontrolujący w związku ze złożonymi przez Zamawiającego wyjaśnieniami zauważa, że wszelkie wątpliwości co do ustalenia wartości zamówienia

powinny być interpretowane przez udzielającego zamówienia na korzyść zastosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych, a szacowanie wartości zamówienia powinno być dokonane z należytą starannością. Należyta staranność to nic innego, jak dochowanie staranności ogólnie wymaganej w stosunkach danego rodzaju z uwzględnieniem profesjonalnego charakteru działalności prowadzonej przez zamawiającego.

W uzasadnieniu argumentowano zlecenie firmie EY Doradztwo podatkowe zlecenie zamówienia w sposób następujący:

a) dotychczasowa współpraca z firmą EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. przebiegała bez zastrzeżeń a pozytywny wymiar wykonania dotychczasowych umów przekładał się na realny wpływ środków pieniężnych do budżetu gminy,

b) podmiot dotychczas realizujący zamówienie w tym zakresie zna specyfikę rozliczeń VAT Gminy Rzaśnia, ewidencję VAT, Bilanse Otwarcie itp.

Z przedstawionego stanu faktycznego wynika, że Zamawiający podczas zawierania umów na doradztwo podatkowe powinien zastosować przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych, stosownie do art. 29 ustawy pzp Zamawiający nie może dzielić zamówienia na odrębne zamówienia, jeżeli prowadzi to do niestosowania przepisów ustawy, chyba że jest to uzasadnione obiektywnymi przyczynami, w tym przypadku zakończenie umowy po przekroczeniu kwoty 130.000,00 złotych przed terminem przewidzianym w umowie na jej zakończenie i zawarcie kolejnej umowy (po upływie 7 dni od daty dostarczenia Zamawiającemu ostatniej faktury).

W tabelach poniżej zaprezentowano wydatki poniesione na usługi doradztwa podatkowego od 2020 roku.

Tabela. Wydatki poniesione w 2020 roku

faktura nr	data wystawienia	kwota netto
TX9F21811/PLL0300114502	17.02.2020	1.660,15
TX19F21795/PLL0300114486	17.02.2020	400,00
TX19F21813/PLL0300114504	17.02.2020	33.182,64
TX19F22742/PLL0300115453	28.02.2020	400,00
TX19F23299/PLL0300115961	19.03.2020	1.726,55
TX19F2300/PLL0300115962	23.03.2020	196,03
TX19F24150/PLL0300116819	14.04.2020	7.072,37
TX19F23917/PLL0300116619	08.04.2020	400,00
TX19F25578/PLL0300118228	15.05.2020	400,00
TX19F26822/PLL0300119488	16.06.2020	599,52
TX19F26825/PLL0300119491	16.06.2020	238,12
TX19F26862/PLL0300119516	17.06.2020	390,10
TX19F2636/PLL0300119311	15.06.2020	400,00
TX20F28032/PLL0300120713	15.07.2020	400,00
TX20F28398/PLL0300121077	23.07.2020	1.492,81
TX20F29115/PLL0300121767	10.08.2020	400,00
TX20F30028/PLL0300122679	31.08.2020	400,00
TX20F30060/PLL0300122711	08.09.2020	789,79
TX20F29222/PLL0300121874	12.08.2020	441,40
TX20F31362/PLL0300124010	12.10.2020	400,00
TX20F31513/PLL0300124161	14.10.2020	578,4

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

TX20F32805/PLL0300125447	12.11.2020	400,00
TX20F32846/PLL0300125488	12.11.2020	1.650,56
TX20F34475/PLL0300127120	15.12.2020	400,00
TX20F34362/PLL0300127007	14.12.2020	501,52
TX20F34316/PLL0300126961	14.12.2020	400,00
	suma	55.319,96

Tabela. Wydatki poniesione w 2021 roku

faktura nr	data wystawienia	kwota netto
PL03PL30003769	05.02.2021	335,22
PL03PI30004286	15.02.2020	400,00
PL03PL30004362	16.02.2021	1.665,25
PL03PL30004362	16.02.2021	1.353,86
PL03PL30005443	11.03.2021	36.649,67
PL03PL30005444	11.03.2021	400,00
PL03PL30005442	11.03.2021	150,76
PL03PL3006707	14.04.2021	790,27
PL03PL30006716	14.04.2021	400,00
PL03PL30008554	14.05.2021	400,00
PL03PL3008553	14.05.2021	550,61
PL03PL30009705	10.06.2021	321,66
PL03PL30009833	14.06.2021	400,00
PL03PL30009833	14.06.2021	400,00
PL03PL30009950	16.07.2021	400,00
PL03PL30011411	26.07.2021	522,77
PL03PL30011410	26.07.2021	19.320,60
PL03PL30011914	06.08.2021	450,82
PL03PL30012175	12.08.2021	400,00
PL03PL30013020	03.09.2021	66.848,48
PL03PL30013284	08.09.2021	400,00
PL03PL30016982	09.12.2021	54.339,09
PL03PL30017210	13.12.2021	400,00
	suma	187.299,06

Tabela. Wydatki poniesione w 2022 roku

faktura nr	data wystawienia	kwota netto
PL03PL30018696	11.01.2022	960,23
PL03PL30019273	25.01.2022	-174,59
PL03PL30020924	16.02.2022	1.164,61
PL03PL30020313	15.02.2022	60.000,33
PL03PL30020343	16.02.2022	400,00
PL03PL30021573	11.03.2022	400,00
PL03PL30023073	13.04.2022	400,00
PL03PL30024350	12.05.2022	400,00
PL03PL30024449	13.05.2022	34.420,40

PL03PL30026525	23.06.2022	400,00
	suma	98.370,98

Wydatki poniesione w ramach umowy 109/2019 poczynając od 2020 roku wynosiły 187.879,93 złote netto, w ramach umowy 141/2021 152.710,07 złotych netto i w ramach umowy 62/2022 400,00 złotych netto (umowa jest w trakcie realizacji).

Podczas kontroli ustalono, że ww. zobowiązań nie wykazano w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej, czyli w wykazie przedsięwzięć, pomimo, że umowy zawierane były na okres 24 miesięcy. Do zaciągnięcia zobowiązania dotyczącego zawarcia umowy na doradztwo podatkowe nie wystarczy upoważnienie do zaciągania zobowiązań na zadania, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działań jednostki. W art. 228 ust. 1 Ustawy o finansach publicznych postanowiono, że: 1. Uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań: 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć; 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Akta kontroli str. 85-220 (Umowa nr 109/2019 zawarta w dniu 19 września 2019 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia a EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k. wraz z aneksem nr 1 zawartym w dniu 30 grudnia 2020 roku, umowa nr 141/2021 zawarta w dniu 14 października 2021 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia a EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k., umowa nr 62/2022 z dnia 25 maja 2022 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia a EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k., wnioski o odstąpienie od regulaminu stosowania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130 tys., faktury wystawione przez firmę EY Doradztwo Podatkowe za realizację zamówienia).

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2021 – 2022

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2021 rok		30.06.2022 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	17.291.224,00	13.758.096,07	-	-
010	01043	6050	-	-	1.300.000,00	813.431,60
010	01044	6050	-	-	14.240.000,00	3.415.877,35
600	60014	6300	-	-	605.825,00	-
600	60016	6050	190.000,00	75.000,00	3.045.415,00	103.000,00
600	60017	6050	990.000,00	892.352,80	410.000,00	8.118,00
700	70005	6050	2.710.000,00	123.737,91	3.497.552,87	-
700	70005	6057	1.130.018,13	1.021.180,31	1.728.597,83	744.671,28
700	70005	6059	1.027.328,73	606.327,76	1.861.502,44	433.037,04
700	70005	6060	-	-	100.000,00	39.532,20

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

710	71095	6050	-	-	60.000,00	5.535,00
750	75022	6060	50.000,00	49.482,00	-	-
750	75023	6050	545.000,00	532.445,00	-	-
750	75023	6057	34.890,16	28.552,66	-	-
750	75095	6067	-	-	32.608,65	-
750	75023	6059	3.393.511,49	2.959.370,80	-	-
754	75404	6170	-	-	17.000,00	-
754	75412	6050	50.000,00	-	30.000,00	1.107,00
801	80148	6060	-	-	55.000,00	55.000,00
851	85111	6220	-	-	17.000,00	-
855	85516	6050	971.411,81	407.013,55	-	-
900	90001	6060	-	-	20.000,00	-
900	90002	6050	60.000,00	58.696,69	-	-
900	90003	6060	-	-	25.000,00	-
900	90005	6050	50.000,00	-	-	-
900	90005	6230	560.000,00	489.860,00	380.000,00	-
900	90015	6050	100.000,00	-	64.000,00	-
900	90095	6050	105.000,00	45.000,00	20.000,00	-
921	92108	6060	27.000,00	26.800,00	-	-
921	92109	6050	20.000,00	-	120.000,00	-
921	92109	6060	-	-	32.000,00	-
Razem			29.305.384,32	21.073.915,55	27 661.501,79	5.619.309,47
Wydatki budżetowe ogółem			74.588.539,16	62.324.134,30	67 352.694,28	25.144.548,47
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			39,29	33,81	41,07	22,35

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2021-2022

Źródła finansowania inwestycji realizowanych w 2021 roku

Klasyfikacja budżetowa									Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Datacja z RPO Wł.	Dotacja Urząd Marszałkowski w Łodzi	Dotacja z WFOŚiGW w Łodzi	
010-01010§6050	8 705 935,07			3 536 513,00				1 515 648,00	13 758 096,07
600-60016§6050	75.000,00								75 000,00
600-60017§6050	756 522,80						135.830,00		892 352,80
700-70005§6050	123 737,91								123 737,91
700-70005§6057						616.368,45 (refundacja wydatków)			1 021 180,31
700-70005§6059	606 327,76								606 327,76

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

750-75022§6060	49 482,00							49 482,00
750-75023§6050	532 445,00							532 445,00
750-75023§6057					2.163.724,42 (refundacja)			28 552,66
750-75023§6059	2 959 370,80							2 959 370,80
855-85516§6050	48 044,74	358 968,81						407 013,55
900-90002§6050	58 696,69							58 696,69
900-90005§6230	489 860,00							489 860,00
900-90095§6050		45.000,00 (środki otrzymane w formie grantu z LGD)						45 000,00
921-92108§6060	26 800,00							26 800,00
Ogółem:								21 073 915,55

Źródła finansowania inwestycji realizowanych w 2022 roku

Klasyfikacja budżetowa								Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Dotacja RPO	Środki zagraniczne	Dotacja z	
010-01043§6050	813 431,60							813 431,60
010-01044§6050	3 415 877,35							3 415 877,35
600-60016§6050	3 000,00	100 000,00 (środki otrzymane w 2021r. Wydatkowane w 2022)						103 000,00
600-60017§6050	8 118,00							8 118,00
700-70005§6057					1 172 376,27 (refud.poniesionych wydatków 2021 i 2022)			744 671,28
700-70005§6059	433 037,04							433 037,04
700-70005§6060	39 532,20							39 532,20
710-71095§6050	5 535,00							5 535,00
754-75412§6050	1 107,00							1 107,00

801-80148§6060	55 000,00							55 000,00
Ogółem:								5 619 309,47

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W kontrolowanym okresie zadania z zakresu udzielania zamówień publicznych zostały przypisane do Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy, którego kierownikiem jest Przemysław Cimcioch.

Zarządzeniem nr 8/2014 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 16 kwietnia 2014 roku został wprowadzony Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 30 tys. euro.

Zarządzeniem nr UGO.120.1.2021.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty netto 130 tys. zł.

Zasady i tryb udzielania zamówień publicznych przez Gminę Rzaśnia, których wartość przekracza 30.000,00 euro regulowało zarządzenie nr 1/2016 z dnia 7 stycznia 2016 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych prowadzonych przez Gminę Rzaśnia.

Zasady i tryb udzielania zamówień publicznych przez Gminę Rzaśnia, których wartość przekracza 130.000,00 złotych netto reguluje zarządzenie nr UGO.120.5.2021.PC Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 23 lutego 2021 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych prowadzonych przez Gminę Rzaśnia.

Roczne sprawozdanie o udzielanych zamówieniach udzielonych w 2020 roku zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 2 lutego 2021 roku pod nr ZP-SR/130988-2020.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach udzielonych w roku 2021 zostało przekazane do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 24 lutego 2022 roku pod nr 2021/SPRR00009636/01 (dotyczy zamówień udzielonych w oparciu o przepisy ustawy Pzp z 2019 roku) i pod nr ZP-SR/285925-2021 (dotyczy zamówień udzielanych w oparciu o przepisy ustawy Pzp z 2004 roku).

Plan zamówień publicznych realizowanych w 2022 roku został zamieszczony na stronie Urzędu Zamówień Publicznych oraz na stronie BIP Gminy Rzaśnia w dniu 17 stycznia 2022 roku i był aktualizowany w dniu 31 marca 2022 roku oraz w dniu 14 czerwca 2022 roku.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Zakup robót budowlanych dotyczących przebudowy drogi dojazdowej (śródpolnej) do gruntów rolnych w miejscowości Stróża –Zielęcín

Opracowanie dokumentacji projektowej dla przebudowy drogi dojazdowej (śródpolnej) do gruntów rolnych w miejscowości Stróża-Zielęcín działki ewidencyjne nr 528/1, 528/2

i 685/1 w obrębie Zielęcín zostało zlecone zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 7 stycznia 2021 w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 130 tys. zł nr UGO.120.1.2021.PC.

Umowa nr 76/2021 została zawarta w dniu 15 czerwca 2021 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia z siedzibą ul. Kościuszki 16 98-332 Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka a Kazimierzem Mamosem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Kazimierz Mamos – Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów, Żar 34b, 97-415 Kluki. Za wykonanie przedmiotu umowy zostało ustalone wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 15 000,00 złotych, obejmujące również wynagrodzenie z tytułu sprawowania nadzoru autorskiego w wysokości 500,00 złotych brutto. Termin zakończenia umowy ustalony został do dnia 15 sierpnia 2021 roku.

Za realizację ww. umowy zostały wystawione następujące faktury:

1. Faktura VAT nr 26/2021 wystawiona w dniu 3 sierpnia 2021 roku, wpłynęła do Urzędu Gminy w Rzaśni w dniu 4 sierpnia 2021 roku, dotycząca wykonania dokumentacji projektowej. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 5 sierpnia 2021 roku przez inspektor Katarzynę Brzezińską opis został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy Przemysława Cimciocha. Faktura została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 9 sierpnia 2021 roku przez inspektor Małgorzatę Pęciak.

W polityce rachunkowości (Załącznik nr 7 do zarządzenia nr 17/2010 z dnia 30 czerwca 2010 roku §6 pkt 9) znajduje się zapis „Akceptacji dokonują Kierownicy Referatów w stosunku do podległych im pracowników oraz Sekretarz w odniesieniu do pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy (pieczętka imienna i podpis). W przypadku nieobecności kierownika danego Referatu akceptacji dokonuje Sekretarz Gminy”. Jednostka zastosowała się do treści ww. punktu dokonując opisu merytorycznego faktury, jednak umiejscowienie zapisu po treściach dotyczących kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej wskazuje, że akceptacja kierownika dotyczy również kontroli formalno rachunkowej. Kontrolowana jednostka nie praktykowała przy kontroli formalno rachunkowej akceptacji kierownika referatu.

Faktura została zatwierdzona do wypłaty w dniu 20 sierpnia 2021 roku i w tym samym dniu została zapłacona przelewem. Faktura została zaewidencjonowana konto Wn 080/Ma 201.

2. W dniu 28 października 2021 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w Rzaśni faktura nr 44/2021 z dnia 27 października 2021 roku za sprawowanie nadzoru autorskiego dla przebudowy drogi dojazdowej (śródpolnej) do gruntów rolnych w miejscowości Stróża Zielęcín (zgodnie z umową nr 76/2021 z dnia 15 czerwca 2021 roku) na kwotę 500,00 złotych brutto. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez inspektor Katarzynę Brzezińską, opis został zaakceptowany przez Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Przemysława Cimciocha.

Faktura została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 28 października 2021 roku przez pomoc administracyjną Ewę Szataniak.

Faktura została zatwierdzona do wypłaty w dniu 28 sierpnia 2021 roku i w tym samym dniu została zapłacona przelewem. Faktura została zaewidencjonowana konto Wn 080/Ma 201.

Przygotowanie postępowania

Stosownie do art. 34 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 roku, poz. 1710 ze zm.) wyliczenie wartości zamówienia zostało dokonane w dniu 6 lipca 2021 roku na podstawie kosztorysu inwestorskiego i wynosi 394.075,20 złotych netto.

Wójt Gminy Tomasz Stolarczyk przekazał na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zastrzeżone w ustawie czynności dla kierownika zamawiającego Sekretarz Gminy Aldonie Nagodzińskiej-Sadek zarządzeniem nr UGO.0050.28.2021.PC z dnia 6 lipca 2021 roku w sprawie zakupu robót budowlanych dotyczących przebudowy drogi dojazdowej (śródpolnej) do gruntów rolnych w miejscowości Stróża-Zielęcín działki ewidencyjnej nr 528/1, 528/2 i 695/1 w obrębie Stróża i 1686/1 w obrębie Zielęcín. Powyższym zarządzeniem została również powołana komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania w następującym składzie: Marcin Baran – przewodniczący, Katarzyna Brzezińska – z-ca przewodniczącego, Oktawia Kopec – członek, Przemysław Cimcioch – sekretarz.

W dniu 6 lipca 2021 roku osoby wchodzące w skład komisji przetargowej, Wójt Gminy, Sekretarz Gminy oraz Leszek Matusiak – radca prawny, złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 3 ustawy Pzp.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19 lipca 2021 roku pod nr 2021/BZP 00119263/01. Ogłoszenie zawiera wszystkie elementy wskazane w rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 roku w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. poz. 2439). Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z SWZ.

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Rzaśnia w dniu 19 lipca 2021 roku. Specyfikacja Warunków Zamówienia zawiera wszystkie elementy wymienione w art. 281 ustawy Prawo zamówień publicznych. Postępowanie prowadzone jest w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 p.z.p.

Zamawiający w SWZ zawarł informację uzasadniającą brak podziału zamówienia na części.

W pkt VII.2.4) SWZ i pkt 5.4) ogłoszenia w prowadzonym postępowaniu został postawiony następujący warunek udziału w postępowaniu – zdolności technicznej i zawodowej: Wykonawca spełni warunek jeśli wykonał w ciągu ostatnich 5 lat przed dniem składania ofert a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 1 zadanie polegające na wykonaniu budowy, przebudowy, rozbudowy drogi o nawierzchni bitumicznej o długości nie mniejszej niż 500 mb. Wykonawca musi przedstawić dowody, że roboty te zostały wykonane lub są wykonywane należycie. Dowodami są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego usługi były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – oświadczenie wykonawcy bądź inne dokumenty potwierdzające ich należyte wykonywanie powinny być wydane nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert. W przypadku gdy Zamawiający jest podmiotem, na rzecz którego usługi wskazane w wykazie zostały wcześniej wykazane, wykonawca nie ma obowiązku przedkładania dowodów.

W pkt 5.6) Ogłoszenia o zamówieniu i pkt X.4.3) SWZ dotyczącym oświadczeń i dokumentów do jakich złożenia zobowiązani są wykonawcy zamawiający wskazał, że wykonawca zobowiązany jest złożyć wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane, z załączeniem dowodów określających czy te roboty budowlane zostały wykonane należycie, w szczególności informacji o tym czy roboty zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów -inne dokumenty. Wzór wykazu stanowi załącznik nr 5 do SWZ.

Zamawiający wskazał dokumenty jakie wykonawca ma przedłożyć na wykazanie spełnienia powyższego warunku w sposób nieprawidłowy. W rozporządzeniu Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy (Dz. U. poz. 2415) przewidziana została możliwość złożenia przez wykonawcę oświadczenia zamiast środków dowodowych w §10 „W celu potwierdzenia spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji zamawiający może, zamiast podmiotowych środków dowodowych, o których mowa w §6-9, żądać oświadczenia wykonawcy o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji.” W żadnym miejscu ww. rozporządzenia nie wskazano, że inne dokumenty potwierdzające ich należyte wykonywanie powinny być wydane nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert, jak wskazał to zamawiający w pkt VII.2.4) SWZ i pkt 5.4) ogłoszenia. Kontrolowany dopuścił się tym samym naruszenia §10 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie podmiotowych środków dowodowych oraz innych dokumentów lub oświadczeń, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz mógł ograniczyć dostęp wykonawców do prowadzonego postępowania, którzy na etapie składania ofert mogli nie mieć możliwości pozyskania dokumentów z datą wskazaną w dokumentacji przetargowej, pomimo iż w aktach wykonawczych wydanych do ustawy pzp nie zostały przewidziane takie ograniczenia. Zamawiający nie powinien stawiać wyższych wymagań niż te przewidziane przepisami prawa, gdyż może to prowadzić do zmniejszenia konkurencji i ograniczyć dostęp do prowadzonego postępowania wykonawcom.

Kryteria oceny ofert

W ramach prowadzonego postępowania Zamawiający kierował się następującymi kryteriami oceny ofert: Cena - waga 60%, okres rękojmi – waga 40%.

Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 3 sierpnia 2021 roku do godziny 11:00. Otwarcie ofert wyznaczono na dzień 3 sierpnia 2021 roku o godzinie 12:00.

Stosownie do zapisów art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 3 sierpnia 2021 roku przed otwarciem ofert została zamieszczona informacja o kwocie jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację inwestycji. Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację inwestycji 470.000,00 złotych.

W ramach prowadzonego postępowania zamawiający zobowiązał wykonawcę do zabezpieczenia swojej oferty wadium w wysokości 9.000,00 złotych. Kwota ta jest wyższa niż 1,5% wartości zamówienia. Stosownie do artykułu 281 ustęp 4 w trybie podstawowym wadium nie może być większe niż 1,5% wartości zamówienia co w tym przypadku wynosi maksymalnie 5.911,13 złotych.

W prowadzonym postępowaniu przed upływem terminu składania ofert zostały złożone następujące oferty:

L.P	Nazwa i adres wykonawcy	Cena brutto	Okres rękojmi
1	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe LARIX sp. z o.o. Ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec	409.475,00 zł	120 miesięcy
2	COLAS Polska sp. z o.o. Ul. Nowa 49 62-070 Pałędzie	396.354,11 zł	120 miesięcy
3	P.U.H. DOMAX / Przedsiębiorstwo Usługowe Ul. Grabińska 8 42-283 Boronów	462.728,23 zł	120 miesięcy

Oferty zostały zabezpieczone wadium w następujący sposób:

- COLAS POLSKA SP. Z O.O w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
- Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe „LARIX” Sp. z o.o. w formie gwarancji ubezpieczeniowej
- PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWO HANDLOWE "DOMAX" w formie gotówki

Zgodnie z art. 98 ust. 1 Zamawiający zwraca wadium niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 7 dni od dnia wystąpienia jednej z okoliczności: 1) upływu terminu związania ofertą; 2) zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego; 3) unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia, z wyjątkiem sytuacji gdy nie zostało rozstrzygnięte odwołanie na czynność unieważnienia albo nie upłynął termin do jego wniesienia.

W tym przypadku Zamawiający zobowiązany był zwrócić wadium, które wpłynęło w pieniądzu w terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy o udzielenie zamówienia publicznego. Zwrot wadium wpłaconego gotówką nastąpił w dniu 30 sierpnia 2021 roku.

Artykuł 98 ust. 5 stanowi, że „Zamawiający zwraca wadium wniesione w innej formie niż w pieniądzu poprzez złożenie gwarantowi lub poręczycielowi oświadczenia o zwolnieniu wadium”. Zamawiający nie dokonywał zwolnienia wadium poprzez złożenie oświadczenia gwarantowi, co stanowi naruszenie ww. przepisu.

Stosownie do art. 81 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający przekazuje Prezesowi Urzędu informację o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach, nie później niż w terminie 7 dni od dnia otwarcia odpowiednio ofert lub ofert dodatkowych albo ofert wstępnych lub ofert ostatecznych albo unieważnienia postępowania. W dniu 5 sierpnia 2021 roku została przesłana do prezesa Urzędu Zamówień Publicznych informacja o złożonych ofertach w postępowaniu.

W dniu 3 sierpnia 2021 roku zostało złożone oświadczenie na podstawie art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawa zamówień publicznych przez Katarzynę Brzezińską, Przemysława Cimciocha, Aldonę Nagodzińską-Sadek, Oktawię Kopeć, Marcina Barana oraz Leszka Matusiaka – radcę prawnego.

Ofertom w prowadzonym postępowaniu zostały przyznane punkty w ilości przedstawionej w tabeli poniżej:

L.P	Nazwa i adres wykonawcy	Liczba punktów w kryterium okres rękojmi	Liczba punktów w kryterium cena ofertowa brutto	Łączna ilość punktów
1	Przedsiębiorstwo Handlowo-Uslugowe LARIX sp. z o.o. Ul. Klonowa 11, 42-700 Lubliniec	40	58,08	98,08
2	COLAS Polska sp. z o.o. Ul. Nowa 49 62-070 Pałędzie	40	60,00	100
3	P.U.H. DOMAX / Ul. Grabińska 8 42-283 Boronów	40	51,39	91,39

W dniu 10 sierpnia 2021 roku skierował do firmy COLAS sp. z o.o. wezwanie na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych do uzupełnienia dokumentów w terminie do 16 sierpnia 2021 roku. W odpowiedzi na wezwanie wykonawca złożył dokumenty i oświadczenia wymagane w wezwaniu.

W ramach wezwania Wykonawca zobowiązany był do uzupełnienia pełnomocnictwa ze złożonych dokumentów przez Wykonawcę nie wynikało jednoznacznie, że osoba podpisująca pełnomocnictwo jest uprawniona do jego udzielenia. Pełnomocnictwo zostało podpisane przez prezesa zarządu S. P. i F. M. Z odpisu skróconego KRS załączonego do oferty wynika, że na dzień 9 sierpnia 2021 roku sposób reprezentacji podmiotu ustalono w następujący sposób: Jeżeli zarząd jest wieloosobowy do składania oświadczeń w imieniu spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu lub jednego członka zarządu łącznie z prokurentem. Na dzień 9 sierpnia 2021 roku Frederic Molitor był członkiem Rady Nadzorczej a nie członkiem zarządu. Pełnomocnictwo zostało podpisane w dniu 24 lipca 2020 roku. Zamawiający na ogólnodostępnej stronie Ministerstwa Sprawiedliwości <https://ekrs.ms.gov.pl/> zweryfikował wydruk z KRS zawierający pełne informacje. Z pełnego odpisu wynika, że Frederic Molitor był wraz z Sebastianem Picautem na dzień udzielenia pełnomocnictwa uprawniony do reprezentowania firmy COLAS Polska Sp. z o.o.

W dniu 16 sierpnia 2021 roku zamawiający na podstawie art. 253 ust. 1 pzp poinformował wykonawców biorących udział w prowadzonym postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty. Wybrano ofertę firmy COLAS Polska sp. z o.o. z siedzibą: Ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie. W informacji poinformowano, że wybrana oferta spełniła wszystkie warunki kreślone w SWZ i uzyskała 100 punktów po zsumowaniu punktów z wszystkich kryteriów oceny ofert według wzoru określonego w Specyfikacji Warunków Zamówienia. W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty.

Informacja o rozstrzygnięciu postępowania została zamieszczona w dniu 16 sierpnia 2020 roku na stronie internetowej prowadzonego postępowania oraz przesłana mailem do wszystkich wykonawców biorących udział w prowadzonym postępowaniu.

Umowa nr 117/2021 została zawarta w dniu 27 sierpnia 2021 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Tomasza Stolarczyka – Wójta Gminy Rzaśnia przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Agnieszki Jury a firmą COLAS Polska sp. z o.o. ul. Nowa 49, 62-070 Pałędzie reprezentowaną przez Pełnomocnika Pawła Stępnia.

W dniu 27 sierpnia 2021 roku Wójt Gminy Tomasz Stolarczyk złożył oświadczenie na podstawie art. 56 ust. 4 w powiązaniu z art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019

W ramach niniejszej umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 396.354,11 złotych brutto, termin płatności ustalono na 14 dni od dnia otrzymania prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru.

Termin realizacji zamówienia ustalono na 50 dni od dnia zawarcia umowy.

Zgodnie z dokumentacją przetargową wykonawca zobowiązany był do wniesienia w ramach umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% wartości wynagrodzenia ofertowego brutto, tj. 19.817,71 złotych. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowe.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31 sierpnia 2021 roku pod nr 2021/BZP 0007352/03/P.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 października 2021 roku pod nr 2021/BZP 00249268/01.

Protokół postępowania został wypełniony przez Przemysława Cimciocha i zatwierdzony przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka w dniu 1 września 2021 roku. Protokół z postępowania został sporządzony zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 roku w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

W protokół zawiera następujące błędy:

- w prowadzonym postępowaniu kierownik zamawiającego przekazał czynności w postępowaniu, a w protokole odnotowano, że kierownik zamawiającego wykonuje czynności w postępowaniu,
- ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w dniu 31 sierpnia 2021 roku a nie jak podano w protokole dnia 1 września 2021 roku.

W dniu 5 października 2021 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy nr 117/2021 na podstawie § 12 ust. 5 umowy. W związku z wykonaniem robót polegających na zamianie kabla telefonicznego na inny rodzaj wobec czego uległo zmniejszeniu wynagrodzenie umowne o kwotę 470,25 złotych brutto.

Realizacja umowy

Roboty budowlane realizowane były na podstawie zgłoszenia budowy lub wykonania innych robót budowlanych. Zgłoszenie zostało złożone w dniu 15 lipca 2020 roku w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie.

Podczas realizacji robót budowlanych był prowadzony dziennik budowy nr 381/2021 wydany w dniu 31 sierpnia 2021 roku. Zawiadomienie o zamierzonym terminie rozpoczęcia robót budowlanych wpłynęło do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w dniu 3 września 2021 roku.

Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 19 października 2021 roku przez Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy Przemysław Cimciocha, inspektor Katarzynę Brzezińską, inspektor nadzoru J oraz przedstawiciela wykonawcy kierownika budowy i.

Rozliczenie Inwestycji

Za wykonanie robót budowlanych została wystawiona faktura w dniu 22 października 2021 roku:

Nr faktury	Data wystawienia	Data wpływu do UG w Rzaśni	Wartość brutto	Termin płatności	Data zapłaty
BD_LD/FVB/21110/00003	22.10.2021 r.	22.10.2021 r.	395 883,86 zł	30 dni	27.10.2021 r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez inspektor Katarzynę Brzezińską w dniu 27 października 2021 roku potwierdzenia dokonał Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy Przemysław Cimcioch. 26 października 2021 roku faktura została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektor Ewę Szataniak. Faktura została zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka i została zapłacona przelewem w dniu 27 października 2021 roku. Faktura została zaewidencjonowana konto Wn 080/Ma 201.

Na okoliczność zmiany wartości środka trwałego zostało wystawione OT nr 10/2021/KB, wartość OT wynosi 429.864,46 złotych, na powyższą wartość składają się następujące faktury:

L.P.	Nazwa wykonawcy	Zakres	Nr faktury	Faktura z dnia	Wartość brutto
1	Biuro Geodezyjne GEOBIS I Akacyjowa 15, 97-420 Szczerców	Opracowanie mapy do celów projektowych	28/21/FVS	26.04.2021 r.	7.995,00 zł

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

2	Orange Polska S.A., Aleje Jerozolimskie 160, 02-326 Warszawa	Warunki techniczne	961195508	28.06.2021 r.	369,00 zł
3	Kierownik Miejski – Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów, Żar 34b, 97-415 Kluki	Wykonanie dokumentacji projektowej	26/2021	03.08.2021 r.	14.500,00 zł
4	IMAGE Pracownia Reklam, Bogumiłowice 3A, 98-338 Sulmierzyce	Wykonanie tablicy informacyjnej	Rachunek 26/2021	15.10.2021 r.	900,00 zł
5	Firma Transportowo- Handlowo-Usługowa „TRANS-POL” Jc D	Frezowanie karpin	Fa 3/10/2021	22.10.2021 r.	3.750,00 zł
6	COLAS Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62- 070 Pałędzie	Przebudowa drogi śródpolnej Zieleńcin-Stróża- roboty- robot budowlane	BD- LD/FVB/2110/00003	22.10.2021 r.	395.883,86 zł
7	JM Budownictwo Jc M., ul. Mostowa 2, 97-400 Bełchatów	Nadzór inwestorski	Fa 7/10/2021	27.10.2021	5.900,00 zł
8	Kierownik Miejski – Projektowanie, nadzorowanie, kosztorysowanie i kierowanie robotami w zakresie dróg i mostów, Żar 34b, 97-415 Kluki	Nadzór autorski	44/2021	27.10.2021 r.	500,00 zł
9	Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni, ul. 1 Maja 37, 98-332 Rzaśnia	Transport tablicy informacyjnej	NK/169/10/2021/ZGK	08.11.2021 r.	40,70 zł
10	Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni, ul. 1 Maja 37, 98-332 Rzaśnia	Przewóz tablicy informacyjnej	NK/169/20/2021/ZGK	08.11.2021 r.	25,90 zł

Dofinansowanie inwestycji:

Na realizację inwestycji gmina otrzymała dofinansowanie ze środków budżetu Województwa Łódzkiego w kwocie 135 830,00 złotych, na podstawie umowy nr 136/RR/2021 z dnia 23 czerwca 2021 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia a Łódzkim Urzędem Wojewódzkim reprezentowanym przez Zarząd Województwa: Andrzeja Górczyńskiego – Członka Zarządu oraz Wojciecha Frątczaka Dyrektora Departamentu Rolnictwa i Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Środki na realizację inwestycji zostały zabezpieczone uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXII/163/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rzaśnia na 2021 rok w kwocie 590.000,00 złotych, plan został zaktualizowany do kwoty 470.000,00 złotych uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXVII/202/2021 z dnia 17 września 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzaśnia na 2021 rok.

Inspektor nadzoru inwestorskiego

Usługę nadzoru inwestorskiego nad przebudową drogi dojazdowej (śródpolnej) do gruntów rolnych w miejscowości Stróża-Zielęcín działki ewidencyjne nr 28/1, 528/2 i 685/1 w obrębie Stróża i 1685/1 w obrębie Zielęcín o długości około 1,115 km i szerokości pasa drogowego około 4 m pełni Jacek Budownictwo prowadząca działalność gospodarczą pod nazwą JM Budownictwo, ul. Mostowa 2, 97-400 Bełchatów na podstawie umowy nr 118/2021 z dnia 30 sierpnia 2021 roku.

Przebudowa zjazdu z drogi gminnej

W dniu 12 października 2021 roku 140/2021 została zawarta umowa pomiędzy Gminą Rzaśnia a firmą Colas Polska sp. z o.o. dotyczącą wykonania przebudowy zjazdu z drogi gminnej nr 109202E na dz. nr ewid. 528/1 obręb Stróża i obręb Zielęcín. Zakres robót został określony w załączniku do umowy i obejmował: wykonanie frezowania nawierzchni, wykonanie rozbiórki krawężnika betonowego wraz z utylizacją, wykonanie rozbiórki nawierzchni wraz z ocięciem krawędzi, wykonanie koryta na gł. 43 cm, wykonanie warstwy stabilizacyjnej RM 2,5 MPA grubość 15 cm, wykonanie warstwy podbudowy z kruszywa łamanego grubość 20 cm, wykonanie oczyszczenia oraz skropienia, wykonanie warstwy ścieralnej grubość 5 cm, wykonanie pobocza z kruszywa grubość 15 cm.

Umowa została zawarta w trakcie realizacji inwestycji objętej umową 117/2021 z dnia 27 sierpnia 2021 roku. Zamawiający w ramach realizacji zamówienia miał możliwość zmian umowy do wysokości 15 % wartości wynagrodzenia określonej pierwotnie w umowie. Powyższa zmiana powinna zostać wprowadzona aneksem do umowy głównej.

Ponadto zamawiający zaklasyfikował powyższe zadanie w § 427 klasyfikacji budżetowej (zakup usług remontowych), z dokumentacji przedstawionej do kontroli umowa wraz załącznikami i protokołem odbioru wynika, że zamawiający dokonał przebudowy a nie remontu.

Remont to przywrócenie stanu użytkowego środka trwałego, natomiast ulepszenie to przebudowa, rozbudowa, modernizacja lub rekonstrukcja środka trwałego.

Nakłady na remont stanowią koszty okresu, w którym zostały poniesione i nie zwiększają wartości środka trwałego. W tym przypadku kontrolowany zgodnie z przedstawionymi dokumentami do kontroli dokonał przebudowy środka trwałego co powinno zostać zaklasyfikowane jako wydatek ulepszający środek trwały i wartość dokonanej przebudowy powinna zostać doliczona do wartości OT wystawionego w dniu 22 października na okoliczność zmiany wartości środka trwałego.

Zapłata za wykonanie umowy 140/2021 nie powinna zostać dokonana ze środków bieżących a ze środków majątkowych. Klasyfikowanie zadań jako środków bieżących a nie majątkowych może mieć daleko idące konsekwencje, takie klasyfikowanie ma wpływ na spełnienie relacji wynikającej z artykułu 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4.

Faktura nr BD_LD/FVB/2110/0004 z dnia 22 października 2021 roku za realizację przebudowy zjazdu z drogi gminnej nr 109202E na dz. nr ewid. 528/1 obręb Stróża i 1686/1 obręb Zielęcín została złożona w Urzędzie Gminy w dniu 22 października 2021 roku. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 3 listopada 2021 roku, pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 26 października 2021 roku. W dniu 3 listopada 2021 roku została zatwierdzona do wypłaty w dniu 3 listopada 2021 roku. Faktura została zapłacona przelewem w dniu 18 listopada w 2021 roku.

Wykonanie zagospodarowania terenu w miejscowości Biała.

W dniu 19 sierpnia 2019 roku została zawarta umowa nr 85/2019 pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowana przez Sekretarz Gminy Aldonę Nagodzińską-Sadek przy kontrasygnacie Renaty Buczkowskiej Skarbnik Gminy a Gerardem Marczakiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą PROJECT-BUD () k ul. Raciborskiego 9, 97-500 Radomsko.

Przedmiotem niniejszej umowy zgodnie z §1 pkt 1 było wykonanie dla Zamawiającego następujących dokumentacji projektowych dla:

- a) remontu garażu OSP Suchowola,
- b) remontu budynku gospodarczego przy świetlicy w Reklach,
- c) remontu świetlicy w Marcelinie,
- d) zagospodarowania działek komunalnych w miejscowości Biała.

Zgodnie z umową za wykonanie części dotyczącej wykonania projektu dotyczącego zagospodarowania terenu działek komunalnych w miejscowości Biała wynagrodzenie wynosi 17.900,00 złotych brutto.

Środki do budżetu zostały wprowadzone uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr X/79/2019 z dnia 17 października 2019 roku w sprawie zmian budżetu gminy Rzaśnia na 2019 rok w klasyfikacji budżetowej 700-70005-6050 nazwa zadania inwestycyjnego. Zagospodarowanie działek komunalnych oznaczonych numerami ew. 630/1, 630/2, 630/3, 630/6 w miejscowości Biała. Zadania inwestycyjne zostało ujęte w WPF uchwałą nr X/78/2019 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 17 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2019-2026.

Stosownie do art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych jednostki samorządu terytorialnego zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Wydatki dotyczące powyższej umowy nie zostały zaangażowane na kontach księgowych w chwili zawarcia umowy. Wydatek został zaangażowany dopiero po wprowadzeniu do budżetu zadania: Zagospodarowanie działek komunalnych oznaczonych numerami ew. 630/1, 630/2, 630/3, 630/6 w miejscowości Biała w dniu 17 października 2019 roku i z tego zadania inwestycyjnego ponoszono wydatki. Wzbudziło to wątpliwości kontrolującego dotyczące zaciągnięcia zobowiązania nieprzewidzianego w planie finansowym. Stosownie do art. 46 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

W związku z zaistniałą sytuacją w dniu 3 października 2022 roku Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy Przemysław Cimcioch złożył oświadczenie, z którego wynika, że umowa 85/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku została zawarta po wprowadzeniu do budżetu gminy zadania pod nazwą „Przebudowa budynku komunalnego w Białej wraz z zagospodarowaniem terenu” z limitem finansowym dla tego zadania 20.000,00 złotych w roku 2019. Zgodnie z treścią wyjaśnień w trakcie usług projektowania i stwierdzeniu przez projektanta, iż zakres przebudowy budynku dla dostosowania do potrzeb funkcjonalnych a przede wszystkim do wymogów prawa budowlanego poniesie za sobą bardzo duże koszty. Wobec powyższego podjęto decyzję o rozbiórce budynku i prace projektowe wykonywano również w miejscu po rozbiórce budynku. W trakcie prac projektowych uchwałą Nr X/79/2019 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 17 października 2019 roku w dziale 700 rozdziale 70005 paragrafie 6050 utworzono zadania pod nazwą „Zagospodarowanie działek

komunalnych oznaczonych nr ew. 630/1, 630/2, 630/3, 630/6 w miejscowości Biała” okres realizacji zadania lata 2019-2020. Umowa dotycząca budynku komunalnego w Białej została zakwalifikowana na powyższe zadanie.

W ramach zadania: Przebudowa budynku komunalnego w Białej wraz z zagospodarowaniem terenu nie ponoszono wydatków w 2019 roku.

Wyjaśnienia z dnia 3 października 2022 roku w sprawie umowy nr 85/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku stanowią załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

W dniu 12 września 2019 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy 85/2019, w którym w części dotyczącej zagospodarowania działek komunalnych w miejscowości Biała został wydłużony termin realizacji zadania do 46 dni od podpisania umowy.

W dniu 18 września 2019 roku został zawarty aneks nr 2 do umowy 85/2019, w którym termin został wydłużony do 119 dni w części dotyczącej zagospodarowania działek komunalnych w miejscowości Biała.

Na wykonanie zadania została wydana decyzja udzielająca pozwolenia na budowę nr 87/2020 w dniu 26 lutego 2020 roku.

Za wykonanie dokumentacji projektowej została wystawiona faktura nr 10/2019 w dniu 18 grudnia 2019 roku. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy w Rzaśni w dniu 18 grudnia 2019 roku. Została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownik Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Łucję Brzezińska w dniu 27 grudnia 2019 roku. Sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym w dniu 27 grudnia 2021 roku przez inspektora Jadwigę Kiedos. Zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka w dniu 30 grudnia 2019 roku i zapłacona przelewem w dniu 30 grudnia 2019 roku. Faktura została zaewidencjonowana na konto Wn 080/Ma 201.

Przygotowanie postępowania

Komisja przetargowa do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego została powołana w dniu 5 marca 2020 roku zarządzeniem nr UGO.0050.8.2020.PC w składzie: Marcin Baran – przewodniczący, Łucja Brzezińska – z-ca przewodniczącego, Henryk Kozieł – członek, Mariusz Bęben – członek, Przemysław Cimcioch – sekretarz.

Ustalenie wartości zamówienia zostało ustalone w dniu 5 marca 2020 roku przez Zastępcę Kierownika Referatu Budownictwa, Inwestycji i Promocji Gminy w dniu 5 marca 2020 roku, Na podstawie art. 32 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843) w wysokości 494 873,93 złote netto co daje w przeliczeniu 115 914,53 euro. Wartość szacunkowa została ustalona na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zamieszczona w biuletynie informacji publicznej w dniu 6 marca 2020 roku przez Przemysława Cimciocha. W prowadzonym postępowaniu zamawiający nie przewidział składania ofert częściowych ani wariantowych. Termin wykonania zamówienia został ustalony od 2 czerwca 2020 roku do 5 sierpnia 2020 roku.

W prowadzonym postępowaniu został postawiony następujący warunek udziału w postępowaniu dotyczący zdolności technicznej lub zawodowej: wykonawca ubiegający się o udzielenie zamówienia publicznego spełni ten warunek jeżeli wykaze, że wykonał w okresie ostatnich pięciu lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie co najmniej 1 zadanie polegające na wykonaniu zagospodarowania obejmującego między innymi roboty brukarskie i montaż małej architektury o wartości zadania minimum 200.000,00 złotych brutto. W celu wykazania spełnienia tego warunku wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona zobowiązany był złożyć wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej

niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty, miejsca wykonania i podmiotów, na rzecz których roboty te zostały wykonane zgodnie z przepisami prawa budowlanego i prawidłowo ukończone, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty wystawione przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane były wykonywane, a jeżeli z uzasadnionej przyczyny o obiektywnym charakterze wykonawca nie jest w stanie uzyskać tych dokumentów – inne dokumenty.

W prowadzonym postępowaniu Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 złotych. Kwota ta jest niższa niż 3% wartości zamówienia.

Kryteriami ustalonymi przez Zamawiającego w postępowaniu były cena – 60% i rękojmia waga 40%, przy czym maksymalny punktowany okres rękojmi wynosi 84 miesiące od daty podpisania protokołu odbioru końcowego.

Termin składania ofert upłynął w dniu 23 marca 2020 roku o godzinie 10:00, natomiast otwarcie ofert odbyło się w dniu 23 marca 2020 roku o godzinie 10:15.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 6 marca 2020 roku, na tablicy ogłoszeń w dniu 6 marca 2020 roku oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 6 marca 2020 roku. Stwierdzono, że ogłoszenie zawiera wszystkie elementy przewidziane w art. 272 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z opisem zawartym w SWZ.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 23 marca 2020 roku o godzinie 10:15, bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na realizację inwestycji (190.000,00 złotych).

Do upływu składania ofert złożone zostały następujące oferty, informacja z otwarcia ofert została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 23 marca 2020 roku:

L.p.	Nazwa firmy	Cena brutto	Okres rękojmi
1	FTB VOYAGER Z... Ul. Gryczana 16 26 – 600 Radom	688.677,00 zł	84 miesiące
2	P.U.H. DOMAX A... Ul. Grabińska 8 42-283 Boronów	607.161,13 zł	84 miesiące
3	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe „SANEL” Zaniewicz Sp.j Ul. Przemysłowa 18 97-400 Bełchatów	483.317,60 zł	84 miesiące
4	Przedsiębiorstwo-Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe B... Biała 49 98-332 Rzaśnia	342.982,00 zł	84 miesiące
5	Przedsiębiorstwo handlowo-uslugowe „LARIX” Sp. zo.o. Ul. Klonowa 11 42-700 Lubliniec	573.885,76 zł	84 miesiące
6	ROL-BUD E... Ul. Praga 50 97-420 Szczerców	449.811,00 zł	84 miesiące
7	D... W... i ANDZIK u. Przedborska 1/11 97-500 Radomsko	413.029,86 zł	84 miesiące

8	BUKMAR s.c. M. D., M. z W. ul. Ogrodowa 41 42-100 Kłobuck	412.090,70 zł	84 miesiące
9	STRADA s.c. A. O., Ł. P. ul. Tuwima 3 lok 10	436.281,00 zł	84 miesiące
10	Firma „Poziom” E. M. ul. Stara Droga 90	490.770,00 zł	60 miesięcy
11	Firma Usługowo Budowlana „KRIZBUD” K. K. ul. Mickiewicza 5 98-332 Rzaśnia	560.573,71 zł	84 miesiące

Oferty zostały zabezpieczone wadium w następujący sposób:

1. FTB VOYAGER Z. M. w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
2. P.U.H. DOMAX A. M. w formie gotówki,
3. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo-Usługowe „SANEL” Z. Sp.j w formie gotówki,
4. Przedsiębiorstwo-Produkcyjno-Handlowo-Usługowe B. P. w formie gotówki,
5. Przedsiębiorstwo handlowo-usługowe „LARIX” Sp. zo.o. w formie gwarancji ubezpieczeniowej
6. ROL-BUD E. G. a w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
7. D. W. ANDZIK w formie gotówki,
8. BUKMAR s.c. M. D., M. z W. w formie gotówki,
9. STRADA s.c. A. O., Ł. P. w formie gotówki,
10. Firma „Poziom” w formie gwarancji ubezpieczeniowej,
11. Firma Usługowo Budowlana „KRIZBUD” K. K. w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych zostały złożone w dniu 23 marca 2020 roku przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka, Marcina Barana, Mariusza Bębna, Łucję Brzezińską, Przemysława Cimciocha oraz Henryka Koziela.

W dniu 24 marca 2020 roku Zamawiający skierował wezwanie na podstawie art. 90 ust. 1 i 1 a ustawy Prawo zamówień publicznych z 2004 roku do firmy PPHU B. P. z siedzibą Biała 49, 98-332 Rzaśnia. Wyjaśnienia wraz dowodami Wykonawca zobowiązany był złożyć w terminie do dnia 6 kwietnia 2020 roku do godziny 10:00. W dniu 6 kwietnia do Urzędu Gminy w Rzaśni wyjaśnienia dotyczące rażąco niskiej ceny.

W dniu 16 kwietnia 2020 roku Zamawiający skierował do wszystkich firm biorących udział w postępowaniu prośbę na podstawie art. 85 ust. 2 ustawy PZP o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą do dnia 21 maja 2021 roku.

Oferent nr 1, 2, 5, 6, 7, 9, 10, 11 nie wyraził zgody o której mowa w art. 85 ust. 2 ustawy PZP wobec powyższego wymienione oferty zostały odrzucone na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 7a ustawy Prawo zamówień publicznych.

W ramach prowadzonego postępowania została wybrana oferta firmy Przedsiębiorstwo – Produkcyjno – Handlowo – Usługowe B. P. z siedzibą: Biała 49, 98-332 Rzaśnia. Zamawiający pismem z dnia 30 kwietnia 2020 roku poinformował wykonawców o wyborze oferty oraz ofertach odrzuconych mailem. Zawiadomienie o wyborze oferty

zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 kwietnia 2020 roku oraz w tym samym dniu na tablicy ogłoszeń.

Umowa nr 57/2020 w prowadzonym postępowaniu została zawarta w dniu 11 maja 2020 roku pomiędzy Gminą Rzaśnia reprezentowaną przez Wójta Gminy Tomasza Stolarczyka przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy Renaty Buczkowskiej a B k prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo-Produkcyjno-Handlowo-Uslugowe B k, Biała 49, 98-332 Rzaśnia. Termin płatności faktury ustalono w umowie na 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18 maja 2020 roku pod nr 510085086-N-2020.

Z prowadzonego postępowania został sporządzony protokół przez Przemysława Cimciocha, protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 18 maja 2020 roku.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało ustalone w wysokości 10% wynagrodzenia ofertowego brutto, wynosi 34.298,20 złotych i zostało wniesione w formie gotówkowej w dniu 11 maja 2020 roku. 70% zabezpieczenia w kwocie 24 008,74 złoty zostało zwrócone w dniu 29 października 2020 roku. Zgodnie z § 7 umowy 57/2020 zabezpieczenie powinno zostać zwrócone w ciągu 30 dni od daty odbioru końcowego protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu w dniu 9 września 2020 roku. Zabezpieczenie nie zostało zwrócone w terminie, czym Zamawiający naruszył art. 151 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że Zamawiający zwraca zabezpieczenie w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane, a kwota pozostawiona na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie może przekraczać 30% wysokości zabezpieczenia.

W dniu 5 sierpnia 2020 roku został zawarty aneks nr 1 do umowy 57/2020 z dnia 11 maja 2020 roku, aneksem wprowadzono do umowy roboty dodatkowe, na powyższą okoliczność został sporządzony protokół konieczności w dniu 17 lipca 2020 roku.

W ramach aneksu przewidziano do wykonania przyłącze kanalizacji sanitarnej, zakup i montaż furtki ogrodzeniowej, obniżenie pokrywy szamba, wykonanie dodatkowych 47 m² kostki brukowej.

W związku z wykonaniem robót dodatkowych i brakiem dostępności materiałów spowodowanych pandemią SARS-COV-2 wykonawca wnioskował w protokole konieczności o wydłużenie terminu do dnia 10 września 2020 roku.

Protokół konieczności został podpisany przez: Kierownika Referatu Budownictwa Inwestycji i Promocji Gminy Łucje Brzezińską, Podinspektora Henryka Koziela, kierownika robót budowlanych Konrada Piesyka, inspektora nadzoru inwestorskiego Mariusza Kościelnego oraz przedstawicieli wykonawcy Beatę Pająk i Grzegorza Froncka.

Aneksem wydłużono termin realizacji zamówienia do dnia 10 września 2020 roku i zwiększono wynagrodzenie wykonawcy. Zgodnie z aneksem wysokość wynagrodzenia ryczałtowego wynosi 365 679,03 złote brutto.

Zamawiający przewidział wprowadzenie powyższych zmian w SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.

Protokół odbioru końcowego został podpisany w dniu 9 września 2020 roku. W protokole stwierdzono, że roboty wykonano zgodnie z umową.

Na okoliczność realizacji inwestycji zostało wystawione OT numer 4/2020/KP z dnia 14 października 2020 roku. Na OT składały się faktury o łącznej wartości 417 628,02 złote:

- faktura nr Fa 14/12/2019 z dnia 9 grudnia 2020 roku o wartości brutto 22 140,00 złotych – wykonanie prac rozbiórkowych.

- faktura nr Fa 39/19 z dnia 15 listopada 2019 roku o wartości brutto 3 444,00 złotych - niwelacja i utwardzenie terenu.
- faktura nr Fa 38/19 z dnia 2019 roku o wartości 2 460,00 złotych - rozbiórka ogrodzenia.
- faktura nr Fa 10/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku o wartości brutto 17 900,00 złotych - wykonanie dokumentacji.
- faktura nr Fa 3/09/2020 z dnia 22 września 2020 roku o wartości brutto 6 005,00 złotych - nadzór inwestorski.
- faktura nr Fa 2/09/2020 z dnia 10 września 2020 roku o wartości brutto 365 679,03 złotych - wykonanie robót budowlanych.

Inspektor nadzoru

Pełnienie funkcji inspektora nadzoru zostało zlecone Kc Pi prowadzącemu działalność gospodarczą pod nazwą KABIS Consulting Kc I k ul Wały Dwernickiego 117/121 lok. P211, 42-202 Częstochowa zawarta w dniu 7 maja 2020 roku. Termin realizacji ustalono do dnia 5 sierpnia 2020 roku. Koszt nadzoru nad zagospodarowaniem terenu wokół remizy OSP w Białej wynosił 4 305,00 złotych brutto.

Umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru została zlecona na podstawie zarządzenia nr 8/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza 30 tysięcy euro.

Finansowanie inwestycji

2019 rok

Środki do budżetu zostały wprowadzone uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr X/79/2019 z dnia 17 października 2019 roku w sprawie zmian budżetu gminy Rzaśnia na 2019 rok w klasyfikacji budżetowej 700-70005-6050 nazwa zadania inwestycyjnego Zagospodarowanie działek komunalnych oznaczonych numerami ew. 630/1, 630/2, 630/3, 630/6 w miejscowości Biała. Zadania inwestycyjne zostało ujęte w WPF uchwałą nr X/78/2019 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 17 października 2019 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2019-2026.

2020 rok

W uchwale nr XII/101/2019 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na 2020 rok na realizację zadani przewidziano 190.000,00 złotych, co ma odzwierciedlenie w WPF nr XII/100/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2020-2027.

W dniu 27 kwietnia 2020 roku uchwałą nr XIV/117/2020 Rady Gminy Rzaśnia w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2020 rok zwiększono środki w budżecie do kwoty 390.000,00 złotych. Zmiany te zostały wprowadzone do WPF nr XIV/116/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 roku.

W dniu 4 grudnia 2020 roku uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XIX/148/2020 w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na 2020 rok wartość zadania została ustalona w wysokości 371.684,02 zł, co odzwierciedla uchwałą nr XIX/147/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 4 grudnia 2020 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rzaśnia na lata 2020-2027.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

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

Zasady rachunkowości, metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego określono zarządzeniem nr 24/2016 Wójta Gminy Rzaśnia w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Rzaśni.

Środki trwałe zgodnie z ustawą o rachunkowości to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, w tym stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki. Zalicza się do nich w szczególności: nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki a także będące odrębną własnością lokale, maszyny, urządzenia, środki transportowe i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 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 momencie oddania do używania.

Środki trwałe tzw. niskocenne, czyli o okresie używania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Środki o wartości jednostkowej ponad 500,00 zł do wartości 3.500,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych

Wartości niematerialne i prawne umarza się w 100% w miesiącu ich przyjęcia.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 24/2016 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 15 listopada 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Rzaśni środki trwałe ewidencjonuje się na kontach zespołu „0” *Aktywa trwałe*:

- konto 011 „Środki trwałe”,
- konto 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”,
- konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowo

Do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowych środków trwałych służy konto **011 Środki trwałe**. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w referacie finansowym, a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz

wartościowo- ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarki gruntami i mieniem komunalnym w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Ewidencja środków trwałych w Urzędzie Gminy w Rzaśni prowadzona jest komputerowo w programie ŚRODKI TRWAŁE. Zapisów dokonuje się w porządku chronologicznym z podaniem co najmniej następujących danych:

- daty wpisu,
- numeru inwentarzowego,
- nazwy środka trwałego,
- wartości początkowej,
- wartości po aktualizacji,
- stawki umorzenia,
- miejsca użytkowania,
- daty rozchodu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 pozwala na: ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Konto 011 w programie księgowym posiadało nieprawidłową budowę, gdyż konta syntetyczne były jednocześnie analitycznymi, co przeczy zasadzie wskazanej w art. 16 ustawy o rachunkowości, w myśl której konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, co przedstawia tabela poniżej:

Konto	Nazwa	Saldo 2021
011/1	„grunty”	5 990 783,57
011/1-16	„budowa pasywnego budynku użyteczności publicznej w Rzaśni”	125 402,39
011-1-23	„utworzenie żłobka”	366 282,83
011/1	brak nazwy	6 482 468,79
011/2	„Budynki”	48 725 710,02
011/2-1-11	„remont świetlicy w Reklach”	196 437,01
011/2-1-16	„budowa pasywnego budynku użyteczności publicznej w Rzaśni”	16 718 650,67
011/2-1		16 915 087,68
011/2	„budynki”	65 640 797,70
011/3	„budowle”	65 880 476,34
011/3-2-1	„uzbrojenie terenów inwestycyjnych”	11 020 400,56
011/3	„budowle”	76 900 876,90
011/6	„urządzenia techniczne”	14 074 007,55
011/6-1-12	„słoneczne dachy gminy Rzaśnia”	3 365 012,17
011/6	„urządzenia techniczne”	17 439 019,72
011/8	„narzędzia, przyrządy, wyposażenie”	1 812 112,14
011/8-1-20	„budowa infrastruktury rekreacyjno-turystycznej w m. Augustów”	61 734,99
011/8	„narzędzia, przyrządy, wyposażenie”	1 873 847,13

Konto syntetyczne posiada trzy znaki, a każdy następny symbol (czwarty i dalej) stanowi już analitykę tego konta. Zatem wszystkie konta z co najmniej czterema symbolami winny dać obroty konta o trzyznakowym symbolu, bowiem w przypadku posiadania analityki na danym koncie księgowanie na koncie syntetycznym nie powinno być możliwe przy prawidłowych parametrach systemu księgowego, czego jednostka nie dochowała.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2020-2021

Konto 011 - Środki trwałe				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2020	148.669.428,23	6.215.230,31	2.634.863,61	152.249.794,93
2021	152.249.794,93	18.596.496,48	214.315,39	170.631.976,02

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych poddając kontroli wrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie 011 w roku 2021 zmniejszające, jak i zwiększające stan środków trwałych:

- przyjęcie na stan środków trwałych nieruchomości gruntowych pod poszerzenie drogi gminnej nr 125/ obręb Stróża o łącznej pow. 0,3372ha – OT nr UGG.2611.8.2011 z dnia 22 listopada 2021 roku wartość 39.452,40 zł. Decyzją nr 554/2020 z dnia 30 października 2020 roku o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej, (uprawomocniona w grudniu 2020 roku), do ksiąg rachunkowych wprowadzono w dniu 7 grudnia 2021 roku. Dokument OT dotyczył kilku nieruchomości gruntowych, które wprowadzono na stan majątku jako jeden środek trwały, co jest nieprawidłowe. Przywołując wskazaną już definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Tym samym każda z działek nabyta przez jednostkę pod poszerzenie drogi gminnej stanowi odrębny środek trwały;

- przyjęcie na stan środków trwałych nieruchomości gruntowej wydzielonej zgodnie z MPZP pod drogi publiczne, obręb Rzaśnia o pow. 0,5386ha, - OT UGG.2611.13.2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku, wartość 112.009,26 zł., na podstawie decyzji nr UGG.6831.16.5.2021.AL z dnia 28 września 2021 roku, decyzja uprawomocniła się w dniu 19 października 2021 roku, zatem odpisu zaczęto dokonywać z opóźnieniem;

- zwiększenie wartości środka trwałego – budynek żłobka – OT nr 10/2021/MK z dnia 31 grudnia 2021 roku, wartość 407.013,55 zł, w tym 011 - 366.282,83 zł, protokół odbioru robót z dnia 26 lipca 2021 roku, rejestracja żłobka nastąpiła w dniu 31 sierpnia 2021 roku, zatem odpisu zaczęto dokonywać z opóźnieniem;

- zwiększenie wartości środka trwałego – droga śródpolna Stróża dz. 125/2 – OT nr 2/2021/KB z dnia 18 listopada 2021 roku, wartość 566.010,22 zł, - protokół odbioru robót z dnia 30 czerwca 2021 roku, pozwolenia na użytkowanie nastąpiło na podstawie decyzji nr 58/2021 z dnia 29 października 2021 roku, zatem odpisu zaczęto dokonywać z miesięcznym opóźnieniem;

- przekazanie środka trwałego – sieć wodociągowa Biała, Rzaśnia, Zielęcín – PT nr 1/2021/KP z dnia 17 lutego 2021 roku, wartość 158.295,39 zł, protokół odbioru końcowego robót z dnia 22 grudnia 2020 roku, potwierdzenie przyjęcia zawiadomienia o zakończeniu budowy z dnia 9 lutego 2021 roku, Wn800/Ma011;

- przekazanie środka trwałego – wiata przystankowa PKS Biała Działy, protokół przekazania- przejęcia środka trwałego z dnia 16 marca 2021 roku, wartość 4.750,00 zł.

Na podstawie umowy darowizny nr 40/2021 z dnia 16 marca 2021 roku przekazano wiatę przystankową Gminie Kiełczygłów, Wn800/Ma011 i Wn071/Ma011;

- przyjęcie na stan środków trwałych nowego budynku Urzędu Gminy w Rzaśni – OT nr 3/2021/MK z dnia 25 listopada 2021 roku (w księgach 9 grudnia 2021 roku), wartość 7.244.366,12 zł, OT nr 4/2021/MK z dnia 25 listopada 2021 roku, wartość 9.474.284,65 zł oraz OT 9/2021/MK 125.402,39 zł, razem 16.844.053,06 zł, pozwolenie na użytkowanie wydane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pajęcznie z dnia 21 kwietnia 2021 roku, sprostowane postanowieniem z dnia 11 czerwca 2021 roku, zatem odpisu zaczęto dokonywać z opóźnieniem;

- likwidacja środka trwałego - budynek komunalny- użytkowy (kiosk), LZ nr 1/2021/MP z dnia 6 maja 2021 roku, wartość 37.110,40 zł, Wn800/Ma011 i 071/Ma011. Decyzja nr 502/2020 z dnia 29 września 2020 roku (uprawomocnienie dnia 23 października 2020 roku) - pozwolenie na rozbiórkę. Rozbiórka odbyła się w ramach inwestycji „budowa pasywnego budynku użyteczności publicznej w Rzaśni”, na dokumencie LT wskazano, że datą zakończenia rozbiórki był 5 listopad 2020 roku, zatem amortyzacja w roku 2021 jest zaniżona.

Ewidencja zwiększeń/zmniejszeń stanu majątku Gminy Rzaśnia w datach późniejszych niż data przyjęcia do używania, czy likwidacji powoduje oprócz niewłaściwej wartości umorzeń środków trwałych, naruszenie art. 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych należy wprowadzić każde zdarzenie, które tego okresu dotyczy.

Konto 013 pozostałe środki trwałe służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011. Pozostałe środki trwałe po wydaniu do używania podlegają umarzeniu w pełnej wartości jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Na stronie Wn konta 013 ewidencjonuje się wartość przyjętych do używania pozostałych środków trwałych, pochodzących z zakupu, z budowy oraz otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji organu lub darowizny. Na stronie Ma księguje się rozchód pozostałych środków trwałych w używaniu z tytułu likwidacji (w związku ze zużyciem lub zniszczeniem), sprzedaży, nieodpłatnego przekazania. Jednostka w zakładowym planie kont nie wskazała kont przeciwstawnych stosowanych przy typowych operacjach ewidencjonowanych na koncie 013. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych i pozwala na ustalenie lokalizacji i osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Konto 013 w programie księgowym również posiadało nieprawidłową budowę, bowiem konta syntetyczne były jednocześnie analitycznymi, co przeczy zasadzie wskazanej w art. 16 ustawy o rachunkowości, w myśl której konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, co przedstawia tabela poniżej:

Konto	Nazwa	Saldo 2021
013	„pozostałe środki trwałe”	798 224,98
013/1-1	„budowa kompleks”	16 963,82
013/1-16	„budowa pasywnego budynku użyteczności publicznej w Rzaśni”	80 492,91
013/1-22	„utworzenie miejsc opieki żłobkowej w Rzaśni- wyposażenie żłobka”	42 656,50
013/1-23	„utworzenie żłobka”	35 884,51
013/1	„pozostałe środki trwałe”	175 997,74

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

013/2	„pozostałe środki trwałe- komputery”	250 036,34
013		1 224 259,06

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2020	1.859.690,76	110.384,68	284.732,61	1.685.342,83
2021	1.685.342,83	170.091,16	21.393,98	1.834.040,01

Prawidłowość stosowanych odpisów umorzeniowych – 2021 rok

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszeregowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KŚT	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2021 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2021 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]	Stopa umorzenia wg rocznych stawek amortyzacyjnych (%)
1.	Budynek UG	011/105	7 244 366,02	0,00	0,00	2,5	2,5
2.	Budynek -Stacja Wodociągowa	011/109	352 800,00	79 380,00	88 200,00	2,50	2,50
3.	Przebudowa drogi śródpolnej	011/220	78 938,62	38 804,64	44 479,42	4,50	4,50
4.	Droga śródpolna Stróża-Zielęcín	011/220	429 864,46	0,00	0,00	4,50	4,50
5.	Kocioł grzewczy Sz. Pod. Biała	011/310	538 794,16	75 431,18	113 146,77	7,0	7,0
6.	Kocioł CO UG w Rzaśni	011/310	34 966,42	22 028,85	24 476,50	7,0	7,0
7.	Urządzenie UTM Stormshield	011/491	6 213,96	6 213,96	6 213,96	30,0	30,0
8.	Zestaw komputerowy HP DC 8000 CMT	011/491	25 117,68	25 117,68	25 117,68	30,0	30,0
9.	Traktor CTH 224T	011/592	19 000,00	17 511,69	19 000,00	14,0	14,0
10.	Traktor - kosiarka samojezdna	011/592	21 490,00	12 034,40	15 043,00	14,0	14,0
11.	Klimatyzator FUJITSU	011/652	4 551,00	2 882,32	3 337,42	10,0	10,0
12.	Instalacja fotowoltaiczna	011/669	25 000,00	7 500,00	10 000,00	10,0	10,0
13.	Samochód strażacko-gaśniczy	011/743	204 180,00	114 340,80	142 926,00	14,00	14,00
14.	Samochód osobowy TOYOTA	011/741	142 105,00	28 421,00	56 842,00	20,00	20,00
15.	Plac zabaw(rekre-turystyczny)	011/809	61 734,99	0,00	12 347,00	20,00	20,00
16.	Saksofon Barytonowy YAMAHA	011/809	26 800,00	0,00	0,00	20,00	20,00

W badanych przypadkach stwierdzono, że zastosowane stawki amortyzacyjne były zgodne z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Stwierdzono także:

- pozycja nr 1 – budynek Urzędu Gminy – decyzją nr 18/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 roku gmina uzyskała pozwolenia na użytkowanie obiektu. OT sporządzono jednak dopiero dnia 25 listopada 2021 roku, a do ksiąg rachunkowych środków trwałe wprowadzono dopiero pod datą 9 grudnia 2021 roku, w związku z powyższym budynek urzędu w roku 2021 nie był amortyzowany, a winien podlegać amortyzacji za okres 8 miesięcy roku 2021,
- pozycja nr 3 – droga – decyzja nr 58/2021 z dnia 29 października 2021 roku – pozwolenie na użytkowanie, OT nr 2/2021/KB z dnia 18 listopada 2021 roku, wprowadzono do ksiąg w dniu 26 listopada 2021 roku, odpis mniejszy o kwotę 2.122,54 zł,
- pozycja 4 – droga śródpolna Stróża- Zielęcín – protokół końcowy odbioru robót z dnia 19 października 2021 roku, OT nr 10/2021/KB z dnia 31 grudnia 2021 roku, zatem amortyzacja zaniżona o kwotę 3.223,98 zł,
- pozycja nr 8 – zestaw komputerowy – środek trwałe przyjęto w programie do ewidencji środków trwałych w dniu 7 lipca 2015 roku, a w księgach rachunkowych Urzędu Gminy pojawia się w dniu 20 sierpnia 2015 roku,
- pozycja nr 11 – klimatyzator - środek trwałe przyjęto w programie do ewidencji środków trwałych w dniu 2 sierpnia 2014 roku, a w księgach rachunkowych Urzędu Gminy pojawia się w dniu 31 grudnia 2014 roku,
- pozycja nr 15 – plac zabaw wprowadzany jako jeden środek trwałe. Biorąc pod uwagę definicję środka trwałego określoną w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, uznać należy iż wyposażenie siłowni w postaci urządzeń do ćwiczeń stanowi oddzielne środki trwałe. Każde urządzenie jest bowiem kompletne i zdatne do użytku niezależnie od innego urządzenia. Należało je ująć w podgrupie 809 *Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane* ze stawką 20%.

EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH

Konto 020 *wartości niematerialne i prawne* zgodnie z zakładowym planem kont służy do ewidencji stanu, przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne ujmowane są w cenie nabycia. Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na kontach 071 i 072.

Konto 020 - Wartości niematerialne i prawne				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2020	398.928,36	22.894,50	191.430,90	230.391,96
2021	230.391,96	3.188,00	27.510,41	206.069,55

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

W Gminie Rzaśnia obowiązuje Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca Załącznik nr 8 do zarządzenia nr 17/2010 Wójta Gminy Rzaśnia z dnia 30 czerwca 2010 roku

Instrukcja inwentaryzacyjna określała metody, rodzaje, terminy oraz częstotliwość inwentaryzacji oraz zasady gospodarowania majątkiem trwałym. Wskazywała też zasady inwentaryzacji z podziałem na poszczególne jej metody wraz ze wskazaniem czynności dokonywanych przez Komisję inwentaryzacyjną i jej obowiązki oraz obowiązki zespołów spisowych. W Instrukcji określono sposób wyjaśniania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych oraz wskazano dokumenty inwentaryzacyjne. Na podstawie treści wskazanych uregulowań ustalono, że w kontrolowanej jednostce terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz. 217). Stosownie do wskazanych przepisów art. 26 jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; (2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; (3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. 2. Inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania. 3. Termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: 1) składników aktywów - z wyłączeniem aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, produktów w toku produkcji oraz materiałów, towarów i produktów gotowych, określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 - rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury lub potwierdzenia salda - przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu lub potwierdzenia a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych, przy czym stan wynikający z ksiąg rachunkowych nie może być ustalony po dniu bilansowym; 2) zapasów materiałów, towarów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo-wartościową - przeprowadzono raz w ciągu 2 lat; 3) nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie -

przeprowadzono raz w ciągu 4 lat; 4) zapasów towarów i materiałów (opakowań) objętych ewidencją wartościową w punktach obrotu detalicznego jednostki - przeprowadzono raz w roku; 5) zapasów drewna w jednostkach prowadzących gospodarkę leśną - przeprowadzono raz w roku. 4. Inwentaryzację, o której mowa w ust. 1, przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji lub ogłoszenia upadłości. 4a. Przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio do działalności przedsiębiorstwa w spadku na dzień, w którym zarządca sukcesyjny przestał pełnić swą funkcję, albo na dzień wygaśnięcia zarządu sukcesyjnego. 5. Można odstąpić od przeprowadzenia inwentaryzacji: 1) (uchylony); 2) w przypadku połączenia lub podziału jednostek, z wyjątkiem spółek kapitałowych, jeżeli strony w drodze umowy pisemnej odstąpią od przeprowadzenia inwentaryzacji; 3) w przypadku zawieszenia działalności, jeżeli zgodnie z art. 12 ust. 3b jednostka nie zamyka ksiąg rachunkowych. W art. 27 wskazano, że: 1. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. 2. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Inwentaryzację:

- aktywów pieniężnych, papierów wartościowych oraz materiałów i towarów zaliczanych zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości w koszty w momencie zakupu - przeprowadza się drogą spisu z natury w dniu kończącym rok obrotowy,

- zapasów materiałów, towarów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową - przeprowadza się drogą spisu z natury raz na 2 lata (w dowolnych okresach), a w roku, w którym nie przeprowadza się spisu z natury - drogą weryfikacji;

- znajdujących się na terenie strzeżonym środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadza się co 4 lata drogą spisu z natury (w dowolnym okresie roku), a w początkowych latach w drodze weryfikacji;

- pozostałych składników aktywów i pasywów - rozpoczyna się nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a kończy do 15 dnia następnego roku, pod warunkiem że ustalenie stanu na dzień bilansowy lub inny dzień rozliczenia inwentaryzacji w ramach roku obrotowego zostało dokonane przy uwzględnieniu obrotów, jakie miały miejsce pomiędzy tym dniem a dniem rzeczywistego spisu.

Oprócz inwentaryzacji opisanej powyżej, należy również przeprowadzić inwentaryzację doraźną na dzień zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, a także na dzień, w którym wystąpiły wypadki losowe lub inne przyczyny, w wyniku których naruszony został stan majątku (pożar, kradzież, powódź itp.)

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 72/2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy w Rzaśni za 2020 r. Wójt Gminy Rzaśnia postanowił o przeprowadzeniu inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2020 roku metodą spisu z natury w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Zarządzeniem powołano 2- osobową Komisję Inwentaryzacyjną oraz 3 zespoły spisowe. W załączniku do zarządzenia opracowano harmonogram inwentaryzacji, w którym wskazano obszar inwentaryzacji, zespół spisowy, który ma jej dokonać wraz terminami i metodami spisu poszczególnych obszarów.

Zgodnie z Instrukcją inwentaryzacyjną Komisja i zespoły spisowe powoływane są na wniosek Sekretarza. W przedstawionych dokumentach nie ma żadnego wniosku w tej sprawie.

Według § 7.1 zarządzenia nr 72/2020 Komisja Inwentaryzacyjna zobowiązana była m.in. do ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, ich weryfikacji i wyjaśniania przyczyn ich powstania oraz sporządzenia protokołu uzyskania akceptacji Skarbnika i zatwierdzenie przez Wójta do dnia 31 stycznia 2021 roku. Jednak z Harmonogramu wynikało, iż termin ten to m.in. 10 lutego 2021 roku.

Zarządzenie zobowiązywało Przewodniczącego Komisji i Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia przed inwentaryzacyjnego i szczegółowego instruktazu członków komisji o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych. Inspektorom kontroli przedstawiono protokół z dnia 14 grudnia 2020 roku z przeprowadzonego szkolenia wraz z listą obecności, na której brakowało podpisów 7 członków zespołów spisowych, czym naruszono własne regulacje.

Analiza przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych, w tym protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnymi metodami inwentaryzacji, sprawozdania z przebiegu spisu oraz protokołu z inwentaryzacji aktywów i pasywów i protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji składników majątkowych, pozwoliła stwierdzić, że:

- jednostka posiadała potwierdzenia sald środków znajdujących się na rachunkach bankowych zarówno organu jak i jednostki budżetowej – konta 133, 130, 135, 139. Do potwierdzeń sald dołączono odpowiednie wydruki z ksiąg rachunkowych prezentujących salda tych kont na dzień 31 grudnia 2021 roku. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono,

- w §8 instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano, że spisu z natury dokonuje komisja inwentaryzacyjna i co najmniej dwuosobowe zespoły spisowe. Na arkuszach widnieją jedynie podpisy zespołu spisowego i przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, czym naruszono własne regulacje,

- zgodnie z instrukcją po zakończeniu spisu z natury i dokonaniu ostatniego zapisu na arkuszu zespół spisowy powinien zamieścić adnotację o następującej treści: „*Arkusz zawiera pozycję od ... do ...*”. Z arkuszy przedstawionym inspektorom kontroli wynika, że zespoły dokonywały adnotacji niezgodnych z obowiązującą instrukcją: „*Spis zakończono na str. ... poz. ...*”,

- zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic. W ust. 2 art. 26 ww. ustawy wskazano, że inwentaryzacją drogą spisu z natury obejmuje się również znajdujące się w jednostce składniki aktywów, będące własnością innych jednostek, powierzone jej do sprzedaży, przechowania, przetwarzania lub używania, powiadamiając te jednostki o wynikach spisu. Obowiązek ten nie dotyczy jednostek świadczących usługi pocztowe, transportowe, spedycyjne i składowania. Zatem majątek oddany w nieodpłatne użytkowanie Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Rzaśni winien zostać zinwentaryzowany w pierwszej kolejności przez GOZ, a wyniki przedstawione właścicielowi. Z przedstawionych dokumentów inwentaryzacyjnych wynika, że arkusz nr 56/2020 i 57/2020 o wartości 18.655,51 zł, i arkusz 58/2020 – 3.999,99 zł dotyczą wyposażenia w użytkowaniu przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni, spisu z natury dokonał nie GOZ, a zespół spisowy złożony z pracowników Urzędu Gminy w Rzaśni,

czym naruszono wskazany przepis art. 26 ustawy. Analogicznie: - arkusz nr 76/2020, 77/2020 i 80/2020 na kwotę 48.969.147,03 zł dotyczył budynków i budowli, w arkuszu znalazły się m.in. budynek GOZ, budynki szkół, przedszkola, - arkusz 24/2020 – 124.127,21 zł m.in. klimatyzatory w GOZ, - arkusz 72/2020, 73/2020, 74/2020 i 75/2020 – 1.856.067,13 zł – m.in. urządzenia medyczne będące w użytkowaniu przez GOZ,

- stosownie do zapisów instrukcji inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanów ewidencyjnych przeprowadzają pracownicy prowadzący zgodnie z zakresem czynności - konta analityczne i syntetyczne. Jednak przedstawione protokoły weryfikacji zawierały jedynie podpisy pracowników księgowości jako osób weryfikujących, czyli osoby prowadzące konta syntetyczne, brakuje zatem osób odpowiedzialnych za prowadzenie kont analitycznych. Protokoły weryfikacyjne zawierały również salda kont, które zinwentaryzowano poprzez potwierdzenie salda czy spis z natury, zatem protokoły te stanowiły niejako podsumowania inwentaryzacji, a nie protokoły z weryfikacji jako jednej z metod inwentaryzacji majątku jednostki, co nie spełniało wymogu wynikającego z art. 27 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości,

- protokoły weryfikacji oraz inne dokumenty inwentaryzacyjne nie odpowiadały wzorom zamieszczonym w instrukcji inwentaryzacyjnej,

- salda dotyczące należności z tytułu zajęcia pasa drogi publicznej stanowią należności publicznoprawne, zatem w myśl art. 26 ustawy o rachunkowości jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników – tym samym jednostka sporządzając potwierdzenia sald zastosowała nieprawidłową metodę inwentaryzacji - kwota 1.832,78 zł,

- place zabaw, siłownie terenowe wprowadzane były jako jeden środek trwały. Jak już zaznaczono we wcześniejszej części protokołu analizując definicję środka trwałego zawartą w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że przez środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki, uznać należy iż wyposażenie siłowni w postaci urządzeń do ćwiczeń stanowi oddzielne środki trwałe. Każde urządzenie jest bowiem kompletne i zdatne do użytku niezależnie od innego urządzenia. Należało je ująć w podgrupie 809 Pozostałe narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane ze stawką 20%.

- konto 030 długoterminowe aktywa finansowe – udziały w spółkach prawa handlowego zinwentaryzowano poprzez potwierdzenie salda, a w myśl zapisom art. 26 ustawy o rachunkowości udziały inwentaryzuje się w drodze weryfikacji,

- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki majątku zgodnie z instrukcją zobowiązane były złożyć oświadczenia wstępne przed rozpoczęciem czynności inwentaryzacyjnych oraz oświadczenia końcowe – po zakończeniu spisu z natury. W przedstawionych dokumentach brakuje wskazanych oświadczeń od 7 osób. Na pozostałych oświadczeniach brakuje dat;

- w §11 pkt 10 instrukcji wskazano, że zespół spisowy po zakończeniu czynności spisowych sporządza pisemne sprawozdanie z przebiegu spisu z natury, ujmując w nim rozliczenie pobranych arkuszy spisowych i przekazuje wszystkie arkusze spisu z natury wraz z innymi dokumentami przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej. W przedstawionej dokumentacji nie ma przedmiotowych sprawozdań,

- z zarządzenia nr 72/2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku wynikało, iż po zakończeniu spisu z natury Przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej przedłoży całość dokumentacji wraz ze sprawozdaniem końcowym z przeprowadzonego spisu Skarbnikowi Gminy w terminie do 15 stycznia 2021 roku. Jednak samo zarządzenie odnosi się do inwentaryzacji wszystkich aktywów i pasywów, a nie tylko tych, które podlegają spisowi z natury, zatem przytoczony zapis instrukcji jest nieprawidłowy. Jednostka nie przedstawiła sprawozdania końcowego z przeprowadzonego spisu.

Kontroli poddano również zgodność wypisów z ewidencji gruntów z prowadzoną przez jednostkę ewidencją środków trwałych w grupie 0. Stwierdzono rozbieżności, według zestawienia gruntów z powiatowej ewidencji podmiot: „Rzaśnia” (podmiot: „Gmina Rzaśnia”, „Gmina Rzaśnia - mienie komunalne”) dysponuje 194,1992 ha (100,5083 ha + 93,6909ha) gruntów na dzień 6 października 2022 roku, a według ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Rzaśnia na koncie 011 w grupie 0 jest ponad 186 ha. Jednostka wyjaśniła, iż:

„- Starostwo Powiatowe w Pajęcznie w 2020 prowadziło prace związane z modernizacją Ewidencji Gruntów i Budynków dla obrębu Rzaśnia co przyczyniło się do dokładniejszych pomiarów i ich zmiany powierzchni,

- W zasobie gminy nie zostały ujawnione powierzchnie gruntów nabyte w wyniku realizacji decyzji Starosty Pajęczańskiego ZRID w miejscowości Biała, (Decyzja Nr 62/2022 z dnia 24.02.2022),

- W zasobie gminy nie uwzględniono powierzchni nieruchomości gruntowej w miejscowości Rekle – Decyzja Wojewody Łódzkiego, komunalizacja,

- W zasobie gminy nie uwzględniono również powierzchni nieruchomości które z mocy prawa (decyzje podziałowe) w 2022 przeszły na rzecz Gminy Rzaśnia”

Jednocześnie Gmina zadeklarowała, że przystąpi do usunięcia niezgodności w zakresie posiadanego majątku w ewidencji w grupie 0.

Wyjaśnienie w sprawie niezgodności powierzchni nieruchomości stanowiących gminny zasób a nieruchomościami wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostę Pajęczańskiego z dnia 26 października 2022 roku stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Taka rozbieżność w powierzchni gruntów świadczy o nieprawidłowym funkcjonowaniu kontroli zarządczej oraz braku komunikacji pomiędzy poszczególnymi referatami Urzędu Gminy w Rzaśni.

W powyższej analizie odniesiono się do daty bieżącej, a nie stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, ponieważ dane z ewidencji gruntów można uzyskać tylko z datą bieżącą, z datą wsteczną/historyczną tylko po wystąpieniu do Starostwa Powiatowego o udzielenie informacji, a o takową na dzień 31 grudnia 2021 roku pracownicy Urzędu Gminy nie występowali.

W myśl art. 267 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 m.in. informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą: a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, b) dane dotyczące: – innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, – posiadania, c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i

innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

W informacji o stanie mienia należy podawać informacje w sposób kompleksowy, czyli zarówno opłaty, jak i należności ubocznie z nimi związane, w tym odsetki i koszty upomnień. Stwierdzono, że jednostka w informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2021 w tym zakresie nie wykazała wszystkich dochodów kwalifikujących się do kategorii dochodów z mienia.

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 – 2021 - 2022

Kontrolowana jednostka nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego.

XII. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ I RODZAJ – LATA 2021 - 2022

W Gminie Rzaśnia funkcjonuje zakład budżetowy - Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni. Zakład budżetowy pokrywa koszty swojej działalności z uzyskanych przychodów. Może też być zasilany dotacjami z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zgodnie z art. 15 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Podstawową formą dotowania działającego zakładu budżetowego jest dotacja przedmiotowa, szacowana według stawek jednostkowych. Dotacje przedmiotowe w art. 219 ustawy o finansach publicznych definiowane są jako środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych. Środki te stanowią wydatki budżetu i podlegają szczególnym zasadom rozliczania, zgodnie z art. 126 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 30 września 2020 roku do Urzędu Gminy w Rzaśni wpłynął projekt planu finansowego na rok 2021 Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rzaśni. Oszacowano planowaną sprzedaż m³ wody i odbioru ścieków na podstawie danych z lat ubiegłych.

Zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków Rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. Dopłatę gmina przekazuje przedsiębiorstwu wodociągowo-kanalizacyjnemu.

W roku 2021 w Gminie Rzaśnia obowiązywały uchwały:

- uchwała nr XX/149/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 11 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dopłat dla taryfowej grupy odbiorców usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków na 2021 rok. Ustalono dopłatę do 1m³ wody w wysokości 1,42 zł dla grupy taryfowej GI. Cena 1m³ wody z uwzględnieniem dopłaty dla odbiorców GI obejmujących mieszkańców gminy Rzaśnia wynosi 1,20 zł netto. Uchwałą ustalono też dopłatę do 1 m³ odebranych ścieków od mieszkańców Gminy Rzaśnia w wysokości 4,56

zł. Cena odbioru 1m³ ścieków z uwzględnieniem dopłaty dla mieszkańców Gminy wynosi 1,39 zł netto;

- ww. uchwała została zastąpiona uchwałą nr XXVI/183/2021 z dnia 6 lipca 2021 roku w sprawie ustalenia dopłat dla taryfowej grupy odbiorców usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków na rok 2021. Ustalono dopłatę do 1m³ wody w wysokości 1,57 zł dla grupy taryfowej GW. Cena 1m³ wody z uwzględnieniem dopłaty dla odbiorców GW obejmujących mieszkańców gminy Rzaśnia wynosi 1,20 zł netto. Uchwałą ustalono też dopłatę do 1 m³ odebranych ścieków od mieszkańców Gminy Rzaśnia w wysokości 4,76 zł. Cena odbioru 1m³ ścieków z uwzględnieniem dopłaty dla mieszkańców Gminy wynosi 1,39 zł netto. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 2 lipca 2021 roku;

- uchwała nr XX/150/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 11 grudnia 2020 roku w sprawie opłaty za 1m³ ścieków komunalnych dowożonych do oczyszczalni ścieków w Rzaśni. Ustalono opłatę za 1m³ ścieków komunalnych dowożonych przez podmioty uprawnione do świadczenia usług w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych, do punktu zlewnego w oczyszczalni ścieków w Rzaśni w wysokości 3,73 zł netto plus obowiązująca stawka VAT dla mieszkańców Gminy Rzaśnia.

Kwota dotacji została oszacowana na podstawie prognozowanego zużycia/odprowadzenia m³ wody/ścieków x uchwalona stawka dopłat:

- woda 245.000m³ x 1,42 zł netto = 347.900 x 8% VAT = 375.732,00 zł,

- ścieki 110.000m³ x 4,45 zł netto = 501.600,00 zł x 8% VAT = 541.728,00 zł,

- **beczka asenizacyjna 1900szt x 78,50 zł netto = 149.169 x 8% = 161.103,00 zł**

Razem: 1.078.563,00 zł.

W kalkulacji kwoty dotacji ujęto zaznaczony odbiór ścieków beczką asenizacyjną, jednak uchwała XX/150/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 11 grudnia 2020 roku dotyczy ustalenia opłaty za 1m³ ścieków komunalnych dowożonych do oczyszczalni ścieków w Rzaśni, a nie dopłaty do 1m³ ścieków komunalnych. Świadczy też o tym podstawa prawna przedmiotowej uchwały, bowiem wskazano w niej oprócz art. 18 ust. 2 pkt 8 ustawy o samorządzie gminnym jedynie art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 20 grudnia 1996 o gospodarce komunalnej, który stanowi, iż organy stanowiące jednostek samorządu terytorialnego postanawiają o wysokości cen i opłat albo o sposobie ustalania cen i opłat za usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej jednostek samorządu terytorialnego. Nie wskazano tu wspomnianego wcześniej art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków stanowiącym o możliwości dopłat dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców usług. **W związku z powyższym dotacja przedmiotowa w tym zakresie w wysokości planowanej 161.103,00 zł (wykonanie 240.652,62 zł) nie ma podstawy prawnej.**

Plan dotacji odzwierciedla uchwała nr XXII/163/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rzaśnia na 2021 rok, gdzie w pozycji: dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego – dz. 900 r. 90017 § 2650 ujęto kwotę 1.108.563,00 zł.

Załącznik nr 6 do powyższej uchwały zawierał plan finansowy Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rzaśni, zgodnie z którym przychody i koszty w roku 2021 planowane były w kwocie 2.536.655,00 zł, w tym dotacja z budżetu 1.108.563,00 zł, z tego:

- woda i ścieki – 1.078.563,00 zł,

- **wymiana wodomierzy – 10.000,00 zł,**

- **wymiana i naprawa hydrantów – 20.000,00 zł.**

Zgodnie z definicją określoną w art. 130 ustawy o finansach publicznych dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, **kalkulowane według stawek jednostkowych.** To samo stanowi art. 219

ww. ustawy, w myśl którego z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych. **Zaplanowana kwota dotacji przedmiotowej na wymianę wodomierzy i hydrantów w łącznej kwocie 30.000,00 zł nie wynikała z żadnej uchwały, jednostka nie przedstawiła żadnej kalkulacji stawek wymiany wodomierzy oraz hydrantów, która byłaby podstawą przyznania dotacji przedmiotowej w tym zakresie, czym naruszono wskazane przepisy ustawy o finansach publicznych.**

W Gminie Rzaśnia nie wprowadzono zasad przekazywania i rozliczania dotacji. Ustalono, iż dotację przedmiotową do Zakładu Gospodarki Komunalnej przekazywano w transzach w zależności od potrzeb finansowych Zakładu, na podstawie złożonego przez zakład budżetowy pisma. Dotację przekazano w następujących transzach:

Data przekazania	Kwota
05.01.2021	100 886,33
19.01.2021	105 000,00
02.02.2021	66 374,47
02.03.2021	83 630,25
01.04.2021	83 630,25
04.05.2021	83 630,25
31.05.2021	10 000,00
31.05.2021	20 000,00
01.06.2021	83 630,25
02.07.2021	83 630,25
04.08.2021	83 630,25
02.09.2021	83 630,25
04.10.2021	83 630,25
04.11.2021	83 630,25
01.12.2021	53 630,25
Razem	1 108 563,30

Łącznie przekazano 1.108.563,00 zł. dotacji dekretując Wn224/Ma130 z klasyfikacją budżetową dz. 900 r. 90017 § 2650. Rozliczenie dotacji na kwotę 1.108.563,00 zł. Zakład Gospodarki Komunalnej sporządził w dniu 25 stycznia 2022 roku (dopłata do wody i ścieków) oraz dnia 27 stycznia 2022 roku (wymiana wodomierzy, hydrantów), co zaewidencjonowano pod datą 31 grudnia 2021 roku Wn810/Ma224.

Z rozliczenia wynikało, że w roku 2021 środkami z dotacji pokryto:

- sprzedaż wody (według taryfy) – 374.347,32 zł netto,
- odbiór ścieków (według taryfy) – 400.343,53 zł netto,
- awarie sieci wodociągowej – 63.588,50 zł netto,
- odbiór ścieków beczką asenizacyjną – 240.652,62 zł netto.

Ponadto z rozliczenia złożonego przez Zakład wynikało, iż omyłkowo nie uwzględniono w dotacji odprowadzenia 68,00m³ ścieków (kategoria B1 w programie do rozliczania usług wod.-kan.), co winno stanowić 68m³ x 4,56 zł = 310,08 zł.

W rozliczeniu dotacji wskazano, iż **wydatki na naprawę awarii sieci wodociągowej w wysokości 63.588,50 zł netto Zakład pokrył z opisywanej dotacji**

przedmiotowej, która dotyczyła dopłat do 1m³ wody i odebranych ścieków dla taryfowej grupy odbiorców tych usług obejmujących mieszkańców gminy Rzaśnia, a nie napraw awarii.

Kwota dotacji 30.000,00 zł na wymianę wodomierzy oraz wymianę i naprawę hydrantów również rozliczono uznając za wydatkowaną zgodnie z przeznaczeniem. Jednak jak zaznaczono we wcześniejszej części protokołu przyznanie dotacji przedmiotowej w tym zakresie nie miało podstaw prawnych.

Analogicznie, brak podstawy prawnej do przyznania dotacji na opisywany już odbiór ścieków beczką asenizacyjną w wysokości 240.652,62 zł.

Tym samym dotacja przedmiotowa w kwocie:

- 63.588,50 zł – awarie sieci wodociągowej,
- 30.000,00 zł – wymiana wodomierzy/hydrantów,
- 240.652,62 zł – odbiór ścieków beczką asenizacyjną

razem: 334.241,12 zł

przyznano, przekazano na podstawie uchwały budżetowej (załącznik nr 5 – Plan dotacji), która dodatkowo powinna zostać doprecyzowana uchwałą o dopłacie 1 m³ ścieków. Rada Gminy Rzaśnia podjęła w dniu 29 grudnia 2022 roku uchwałę nr XXXIX/290/2022 w sprawie dopłat ściekowych stosowanych przy wykonywaniu usług opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych na 2023 rok.

Ustalono, iż dane wykazane przez Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni w sprawozdaniu Rb 30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za IV kwartał 2021 roku były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2021 w pozycji: dz. 900 r. 90017 §2650.

W myśl §45 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (tekst jednolity Dz.U z 2019 poz. 1718) zarząd jednostki samorządu terytorialnego, w przypadku stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrania w nadmiernej wysokości, wydaje decyzję o zwrocie dotacji do budżetu jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami, w wysokości i terminie określonych w art. 252 przesłanki zwrotu dotacji udzielonych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ust. 1 ustawy.

Wskazany art. 252 ustawy o finansach publicznych stanowi, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: (1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, (2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. 2 W przypadku gdy termin wykorzystania dotacji, o których mowa w ust. 1, jest krótszy niż rok budżetowy, podlegają one zwrotowi w terminie 15 dni po upływie terminu wykorzystania dotacji. 3. Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania. 4. Dotacjami nienależnymi są dotacje udzielone bez podstawy prawnej. 5. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości. 6. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia: 1) przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem; 2) następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Akta kontroli, str. 221-252 (uchwała nr XX/149/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 11 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia dopłat dla taryfowej grupy odbiorców usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków na 2021 rok, uchwała nr XXVI/183/2021 z dnia 6 lipca 2021 roku w sprawie ustalenia dopłat dla taryfowej grupy odbiorców usług zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków na rok 2021, uchwała nr XX/150/2020 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 11 grudnia 2020 roku w sprawie opłaty za 1m³ ścieków komunalnych dowożonych do oczyszczalni ścieków w Rzaśni, pismo Zakładu Gospodarki Komunalnej w Rzaśni z dnia 15 stycznia 2021 roku dotyczące prognozowanej sprzedaży usług (woda, ścieki, beczka asenizacyjna), projekt planu finansowego Samorządowego Zakładu Budżetowego ZGK na rok 2021, załącznik nr 6 do uchwały nr XXII/163/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Rzaśnia na 2021 rok, rozliczenie dotacji do ceny wody i ścieków płynnych oraz dowożonych beczką asenizacyjną za 2021 rok z dnia 25 stycznia 2022 roku, rozliczenie dotacji do wymiany wodomierzy z dnia 27 stycznia 2022 roku, rozliczenie dotacji do hydrantów z dnia 27 stycznia 2022 roku) .

WPŁATY ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH GMINY – LATA 2020 - 2021

W myśl art. 15 ust. 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2021 roku, poz. 305.), samorządowe zakłady budżetowe zobowiązane są do wpłaty do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżki środków obrotowych, ustalonej na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej. Uchwałą nr III/5/2010 z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie utworzenia Samorządowego Zakładu Budżetowego Gminy Rzaśnia Rada Gminy zwolniła w § 11 ust. 3 Zakład z wpłat ww. środków obrotowych do budżetu gminy pod warunkiem, że środki te zostaną przeznaczone na zakup środków trwałych lub wyposażenia. W latach 2019 – 2021 Zakład Gospodarki Komunalnej w Rzaśni nie wykazywał nadwyżki środków obrotowych.

DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ – LATA 2020 - 2021

Dofinansowanie świadczeń gwarantowanych

W myśl art. 9a ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021r. poz. 1285) w celu zaspokajania potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie ochrony zdrowia jednostka samorządu terytorialnego, uwzględniając w szczególności mapę potrzeb zdrowotnych, o której mowa w art. 95a ust. 1, wojewódzki plan transformacji, o którym mowa w art. 95c ust. 1, oraz dostępność do świadczeń opieki zdrowotnej na obszarze województwa, może finansować dla mieszkańców tej wspólnoty świadczenia gwarantowane. Art. 9b ust. 1 wskazuje, że świadczenia gwarantowane, o których mowa w art. 9a, są finansowane na podstawie umowy zawartej pomiędzy jednostką samorządu terytorialnego a świadczeniodawcą wyłonionym w drodze konkursu ofert. W ust. 3 i ust. 4 art. 9b omawianej ustawy prawodawca wskazał, że w przypadku, gdy jednostka lub jednostki samorządu terytorialnego są w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej: (1) podmiotami tworzącymi dla podmiotu leczniczego, (2) jedynymi albo większościami wspólnikami, albo akcjonariuszami w spółce kapitałowej będącej podmiotem leczniczym - który udziela świadczeń gwarantowanych w zakresie odpowiadającym przedmiotowi umowy, o której mowa w ust. 1, umowę tę zawiera się w pierwszej kolejności z tym podmiotem i konkurs ofert nie jest przeprowadzany.

Uchwałą nr XXII/163/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie budżetu Gminy Rzaśnia na roku 2021 ustanowiono plan finansowy w dz. 851 r. 85149

Programy polityki zdrowotnej §2780 *Dotacja celowa przekazana z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dofinansowanie realizacji zadań w zakresie programów polityki zdrowotnej w wysokości 131.004,00 zł.*

Uchwałą nr XXII/161/2021 z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie dotacji ze środków publicznych z przeznaczeniem na realizację zadania w zakresie niektórych świadczeń gwarantowanych na terenie Gminy Rzaśnia Rada Gminy Rzaśnia w celu zaspokojenia potrzeb wspólnoty samorządowej w zakresie ochrony zdrowia przekazała w formie dotacji środki publiczne dla Gminnego Ośrodka Zdrowia w Rzaśni w kwocie 131.004,00 zł. Ustalono wykorzystanie kwot w następujący sposób:

- fizykoterapia i rehabilitacja leczenia – 46.604,00 zł,
- świadczenia ortopedyczne – 22.800,00 zł,
- świadczenia laryngologiczne – 20.800,00 zł,
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień – 15.600,00 zł,
- świadczenia urologiczne – 10.800,00 zł,
- świadczenia alergologiczne – 14.400,00 zł,

Wypłata środków nastąpi na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą Rzaśnia a Gminnym Ośrodkiem Zdrowia w Rzaśni (GOZ).

W dniu 27 stycznia 2021 roku zawarto umowę nr 15/2021, w której GOZ zobowiązał się do udzielania świadczeń gwarantowanych w następujących zadaniach:

- rehabilitacja lecznicza,
- opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień,
- ambulatoryjna opieka specjalistyczna.

Umowa obowiązywała do dnia 31 grudnia 2021 roku. Świadczeniodawca zobowiązany był do przedstawienia rocznego rozliczenia wykonanych świadczeń według wzoru stanowiącego załącznik do umowy w terminie do 30 dnia następującego po zakończeniu umowy wraz z dokumentami potwierdzającymi realizację zleconych zadań wraz z kserokopiami faktur/rachunków oraz dowodów zapłaty (potwierdzone za zgodność z oryginałem).

Gmina Rzaśnia zobowiązała się przekazać dotację w dwóch transzach:

- I transza do dnia 28 lutego 2021 roku – 65.502,00 zł,
- II transza do dnia 31 lipca 2021 roku - 65.502,00 zł.

Niewykorzystana kwota dotacji podlegała zwrotowi do dnia 15 stycznia 2022 roku na wskazany rachunek gminy.

Jednostka dochowała terminów wypłat, przekazując dotację dnia 25 lutego 2021 roku i 30 lipca 2021 roku. Powyższe zaksięgowano Wn224/Ma130 z klasyfikacją budżetową dz. 851 r. 85149 §2780 jako wydatek. Wtedy również dokonano zaangażowania wydatku na koncie 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*. Z kolei zobowiązanie (koszt) dokonywane było ręcznie przy sporządzaniu sprawozdania Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Powyższe naruszało zapisy art. 40 ust. 2, z którego wynika, że w księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. Zatem zaangażowanie winno nastąpić z chwilą podpisania przedmiotowej umowy – 27 stycznia 2021 roku, a nie z chwilą wypłaty środków.

Dofinansowanie świadczeń gwarantowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego na podstawie wskazanego art. 9a ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych nie stanowi dotacji, lecz usługę. Tym samym procedura dofinansowania tych świadczeń zastosowana przez Gminę była nieprawidłowa. Oprócz tego nadana klasyfikacja budżetowa była błędna, ponieważ

świadczenia gwarantowane nie stanowią elementu programu polityki zdrowotnej, gdyż ten nie był w jednostce realizowany.

Zgodnie z umową w ramach świadczenia usług rehabilitacji Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia przysługiwało wynagrodzenie w kwocie 46.604,00 zł, w podziale na:

- wynagrodzenie fizjoterapeutów – 31.200,00 zł rocznie,
- zużycie materiałów – 12.000,00 zł rocznie,
- wywóz odpadów medycznych – 1.200,00 zł rocznie,
- koszty administracyjne – 2.204,00 zł rocznie.

Minimalna liczba pacjentów korzystających ze świadczeń nie mogła być niższa niż 100 osób (wizyt).

Ustalono, że do kategorii „zużycie materiałów” Dotowany zaliczył m.in.:

- metalowa szafa aktowa o wartości 1.827,71 zł, którą ujęto na koncie 013 pozostałe środki trwałe,
- przegląd techniczny, konserwacja sprzętu medycznego – 540,00 zł, + 1.458,00 zł = 1.998,00 zł, stanowiące usługi, a nie zużycie materiałów,
- usługi informatyczne – 307,50 zł x 2 = 615,00 zł,
- naprawa lampy zabiegowej – 1.230,00 zł

Ra 5.670,71 zł

Z powyższego wynika, że wymienione zakupy i usługi na kwotę 5.670,71 zł nie powinny być finansowane z dotacji, gdyż nie stanowiły zużycia materiałów.

W przypadku dofinansowania konsultacji alergologicznych, w umowie określono, że wynagrodzenie ryczałtowe roczne lekarza specjalisty alergologa wynosi 14.400,00 zł. Określono też dodatkowe kryterium dofinansowania wskazanych świadczeń – **minimalna liczba pacjentów korzystających ze świadczeń nie może być w roku niższa niż 120 osób (wizyt)**. Z wykazu osób korzystających z konsultacji alergologicznych dołączonym do rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu Gminy Rzaśnia wynika, iż osób tych w roku 2021 było **103**.

W związku z powyższym konsultacje alergologiczne udzielone przez Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni na kwotę 14.400,00 zł nie powinny zostać sfinansowane z dotacji, ponieważ nie spełniono wskazanego kryterium minimalnej liczby pacjentów, którym świadczone były usługi.

Po wskazaniu przez inspektorów kontroli ww. nieprawidłowości jednostka z dniem 27 października 2022 roku wezwała Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni do zwrotu środków z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami. Środki w kwocie 14.400,00 zł + odsetki 1.491,00 zł wpłynęły na rachunek bankowy Urzędu Gminy w Rzaśni w dniu 31 października 2022 roku, co zaewidencjonowano Wn130/Ma221 i Wn221/Ma750 z klasyfikacją budżetową dz. 851 r. 85121 § 2910 i § 0920.

Zauważyć należy, że wezwanie do zwrotu dotacji dotyczyło jedynie zakresu konsultacji alergologicznych. Jednostka nie odniosła się do wykorzystania przez Gminny Ośrodek Zdrowia dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w zakresie usług rehabilitacyjnych w kategorii: zużycie materiałów, gdzie inspektorzy kontroli wskazali, iż kwota 5.670,71 zł została wydatkowana niezgodnie z umową.

Przyznana dotacja w zakresie konsultacji laryngologicznych w wysokości 20.800,00 zł została wydatkowana w niepełnym wymiarze – 18.360,00 zł. Do zwrotu zgodnie ze złożonym rozliczeniem podlegała kwota 2.440,00 zł. Zgodnie z umową kwota ta podlegała zwrotowi do budżetu gminy Rzaśnia do dnia 15 stycznia 2022 roku. Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni spełnił wymóg, zwracając środki w dniu 13 stycznia 2022 roku (wpływ na rachunek bankowy 14 stycznia 2022 roku), co zaewidencjonowano Wn130/Ma221 i Wn221/Ma224.

Rozliczenie dotacji udzielonej na realizację zadania w zakresie niektórych świadczeń gwarantowanych na terenie Gminy Rzaśnia zgodnie z umową nr 15/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku Gminny Ośrodek Zdrowia w Rzaśni złożył do Urzędu Gminy w Rzaśni w dniu 27 stycznia 2022 roku. Następnie pracownik merytoryczny dokonał analizy przedłożonego rozliczenia. Sprawozdanie zostało zaakceptowane przez Zastępcę Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska i zatwierdzone przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy w dniu 3 lutego 2022 roku.

Pod datą 31 grudnia 2021 roku jednostka dokonała w księgach rachunkowych rozliczenia udzielonej dotacji – Wn810/Ma224 w wysokości 128.564,00 zł, saldo Wn konta 224 na koniec roku jak zaznaczono wcześniej wynosiło 2.440,00 zł – kwota niewykorzystanej dotacji.

Akta kontroli, str. 253-298 (umowa nr 15/2021 na udzielenie niektórych świadczeń gwarantowanych dla mieszkańców Gminy Rzaśnia finansowanych z budżetu Gminy Rzaśnia, rozliczenie dotacji udzielonej na realizację zadania w zakresie niektórych świadczeń gwarantowanych na terenie Gminy Rzaśnia, rozliczenie dotacji udzielonej na realizację zadania w zakresie niektórych świadczeń gwarantowanych na terenie Gminy Rzaśnia w ramach rehabilitacji leczniczej, faktura nr P412407348 z dnia 12.02.2021r., faktura nr FV/30/02/2021 z dnia 25.02.2021r., faktura nr #19569/8063/2021 z dnia 04.02.2021r., faktura nr F/000135/21 z dnia 10.03.2021r., faktura nr 130/I/03/2021 z dnia 16.03.2021r., faktura nr FV/8/04/2021 z dnia 07.04.2021r., faktura nr RA/6/09/2021 z dnia 27.09.2021r., faktura nr F/000147/21 z dnia 19.03.2021r., rozliczenie dotacji udzielonej na realizację zadania w zakresie niektórych świadczeń gwarantowanych na terenie Gminy Rzaśnia w ramach świadczeń specjalisty alergologa, wykaz osób, którym świadczono usługi, wezwanie z dnia 27 października 2022 roku do zwrotu środków, wyciąg bankowy nr 217/2022 z dnia 31.10.2022r.).

Dotacja dla Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie

W dniu 14 lutego 2022 roku do Urzędu Gminy w Rzaśni wpłynęło pismo od Dyrektora Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie z prośbą o pomoc finansową na zakup sprzętu medycznego przeznaczonego do poradni okulistycznej – tomograf optyczny OCT. Koszt przedmiotowego sprzętu według oferty załączonej do pisma to kwota 150.000,00 zł. W odpowiedzi dnia 23 maja 2022 roku Wójt Gminy Rzaśnia poinformował SPZOZ w Pajęcznie, że na posiedzeniach Komisji Zdrowia, Oświaty, Kultury Fizycznej i Sportu i Spraw Socjalnych Rady Gminy Rzaśnia wstępnie ustalono, że wysokość partycypacji Gminy Rzaśnia w kosztach zakupu przedmiotowego sprzętu medycznego stanowić będzie kwota 17.000,00 zł.

Uchwałą nr XXXIV/260/2022 z dnia 15 czerwca 2022 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Rzaśnia na rok 2022 dokonano przesunięć w planie finansowym wprowadzając w dz. 851 r. 85111 §6220 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych* kwotą 17.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego przez SPZOZ w Pajęcznie.

Dnia 29 czerwca 2022 roku Gmina Rzaśnia zawarła z Samodzielnym Publicznym Zespołem Opieki Zdrowotnej w Pajęcznie umowę nr 70/2022. Na podstawie art. 114 ust. 1 pkt 3 oraz art. 115 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej strony zawarły umowę na udzielenie dotacji celowej dla SPZOZ w Pajęcznie z przeznaczeniem na „zakup aparatu OCT do Poradni Okulistycznej w Ośrodku Zdrowia w Pajęcznie”. Gmina Rzaśnia udzieliła dotacji w wysokości 17.000,00 zł. na przedmiotowy sprzęt. Dotacja zostanie wykorzystana do dnia 30 listopada 2022 roku.

Z §2 umowy wynikało, że wypłata dotacji nastąpi w terminie 10 dni od dnia przedstawienia Gminie przez SPZOZ w Pajęcznie stosownego wniosku o wypłatę środków wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem: protokołem odbioru zadania, fakturami/rachunkami wykonawcy zadania. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w złożonym wniosku, SPZOZ zobowiązany jest do jego korekty w terminie 3 dni od daty wezwania przez Gminę.

W terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania SPZOZ w Pajęcznie zobowiązany jest do jej rozliczenia poprzez przedłożenie Gminie następujących dokumentów:

- sprawozdanie z wykonania zadania,
- zestawienia dokumentów potwierdzających realizację zadania,
- uwierzytelnienie kserokopii umów, faktur, rachunków zadania objętego dotacją ,
- dokumenty księgowe stanowiące dowód zapłaty za realizację zadania

Niewykorzystana kwota dotacji w terminie lub wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi w terminie 15 od dnia zakończenia realizacji zadania.

W dniu 31 sierpnia 2022 roku SPZOZ w Pajęcznie złożył wniosek o wypłatę dotacji celowej w kwocie 17.000,00 zł na dofinansowanie zadania „zakup aparatu OCT do Poradni Okulistycznej w Ośrodku Zdrowia w Pajęcznie”. Do wniosku zgodnie z umową załączono kopie faktury i protokół przekazania sprzętu potwierdzone za zgodność. Na podstawie ww. wniosku w dniu 7 września 2022 roku Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska złożył do Skarbnika Gminy wniosek o wypłatę środków w kwocie 17.000,00 zł w ramach udzielonej dotacji. Środki przekazano w dniu 8 września 2022 roku, co zaewidencjonowano Wn224/Ma130 w klasyfikacji budżetowej dz.851 r. 85111 §6220.

Rozliczenie otrzymanej dotacji SPZOZ w Pajęcznie przedłożył Dotującemu w dniu 13 września 2022 roku. Do rozliczenia załączono wszystkie niezbędne dokumenty.

XIII. INNE USTALENIA

SYSTEM GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

Budżet 2021 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane na 01.01.2021 (zł)	Planowane na 31.12.2021 (zł)	Wykonane (zł)	Planowane na 01.01.2021 (zł)	Planowane na 30.12.2021 (zł)	Wykonane (zł)	
353.312,00	353.312,00	452.843,84	1.890.365,00	1.910.365,00	1.331.289,69	-878.445,85

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonane wydatki (zł)
90002	4010	30.000,00	30.000,00
90002	4110	5.130,00	5.130,00
90002	4120	735,00	735,00
90002	4210	4.500,00	1.195,11
90002	4260	10.000,00	6.030,28
90002	4300	1.800.000,00	1.229.502,61
90002	6050	60.000,00	58.696,69
RAZEM:		1.910.365,00	1.331.289,69

Budżet 2022 roku

DOCHODY			WYDATKI			Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane na 01.01.2022 (zł)	Planowane na 30.06.2022 (zł)	Wykonane 30.06.2022 (zł)	Planowane na 01.01.2022 (zł)	Planowane na 30.06.2022 (zł)	Wykonane 30.06.2022 (zł)	
487.491,00	487.491,00	254.185,96	1.898.872,83	1.901.232,03	566.394,95	-312.208,99

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonane wydatki (zł)
90002	4010	70.482,88	39.094,70
90002	4040	7.541,27	5.182,07
90002	4110	13.054,12	6.131,61
90002	4120	1.869,38	878,50
90002	4210	2.272,70	1.027,04
90002	4260	4.000,00	1.998,13
90002	4270	10.000,00	7.423,79
90002	4300	1.790.000,00	504.659,11
90002	4700	1.000,00	-
90002	4710	1.011,68	-
RAZEM:		1.901.232,03	566.394,95

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 2022 roku, poz. 2519, 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 wskazanego artykułu wyszczególniono koszty które należy pokryć z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ust. 2c ustawodawca założył możliwość istnienia nadwyżki dochodów nad wydatkami (kosztami) funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami i wskazał koszty, które mogłyby również zostać sfinansowane z przedmiotowej nadwyżki. Z powyższych unormowań

wynika zasada bilansowania się finansowania systemu i możliwość wystąpienia dodatniego wyniku na przedmiotowej działalności.

Mając na uwadze powyższe nieuprawnione było planowanie deficytu w zakresie funkcjonowania systemu, bowiem świadczy to o niedoszacowaniu ustalonej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Faktyczny (wykonany) deficyt na działalności w zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami jest zjawiskiem dopuszczalnym bowiem wynikać może z niedoszacowania stawek opłaty ale także ze skuteczności prowadzonej windykacji.

W zakresie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami należy dążyć do zbilansowania jego finansowania. Zakładanie (planowanie) niezachowania równowagi między dochodami a kosztami, które mają zostać nimi pokryte świadczy o zamierzonym działaniu wbrew zasadom wynikającym z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Uchwałą nr XXX/229/2021 z dnia 23 grudnia 2021 roku Rada Gminy Rzaśnia zdecydowała o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z różnicy powstałej pomiędzy środkami pozyskanymi z opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi.

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2021 ROK

Analiza wydatków poniesionych w 2021 roku na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela mianowanego.

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 1762 ze zm.) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2021 sporządzono w dniu 7 lutego 2022 roku i przekazano elektronicznie w dniu 8 lutego 2022 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi, a wersję papierową wysłano w dniu 9 lutego 2022 (doręczono 23 lutego 2022 roku). Sprawozdanie przekazano ponadto 8 lutego 2022 roku Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Rzaśni oraz Dyrektorom prowadzonych przez Gminę Rzaśnia jednostek oświatowych (9 lutego 2022 roku) oraz organowi prowadzącemu (9 lutego 2022 roku).

Z przedstawionych poniżej danych wynika, iż w roku 2021 wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, nie osiągnęli nauczyciele mianowani, w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powyższego aktu prawnego. W związku z powyższym ustalona kwota różnicy między wydatkami w poszczególnych grupach awansu zawodowego poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku, a iloczynem średniorocznej liczby etatów tych nauczycieli oraz ich średnich wynagrodzeń zgodnie z treścią art. 30a ust. 3 Karty Nauczyciela, została podzielona pomiędzy tych nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w 2021 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2022 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2021 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Rzaśnia, a mianowicie:

- w Zespole Szkolno-Przedszkolnym im. Jana Pawła II w Rzaśni,

- w Szkole Podstawowej im. Marcina Bielskiego w Białej,
- w Szkole Podstawowej w Zielęcinie.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych, którzy byli zatrudnieni w jednostkach oświatowych funkcjonujących na terenie Gminy Rzaśnia. W wyniku obliczeń analitycznych na podstawie umów o pracę, angaży oraz kart wynagrodzeń stwierdzono, iż wskaźnik struktury nie został wyliczony został prawidłowo.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla poszczególnych szkół średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych z uwzględnieniem okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych:

Lp.	Nazwa placówki oświatowej	Liczba nauczycieli mianowanych zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
		Wysokość etatu	
		1.01.-31.12.2021	
		Wyliczenia kontroli	Wyliczenia jednostki
1.	Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Jana Pawła II w Rzaśni	2,03	2,03
2.	Szkoła Podstawowa im. Marcina Bielskiego w Białej	2,39	2,39
3.	Szkoła Podstawowa w Zielęcinie	8,90	8,90
RAZEM:		13,32	13,32

Struktura zatrudnienia nauczycieli mianowanych została obliczona prawidłowo.

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie 01.01-31.12.	Średnioroczna liczba etatów 1.01-31.12	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
1	2	4	5	6	7
nauczyciel stażysta	3.537,80	1,99	84.482,66	97.397,96	12.915,30
nauczyciel kontraktowy	3.926,96	9,88	465.580,38	515.156,25	49.575,87
nauczyciel mianowany	5.094,43	13,32	814.293,69	801.783,75	-12.509,94
nauczyciel dyplomowany	6.509,55	39,33	3.072.247,22	3.224.286,45	152.039,23

Na podstawie kart wynagrodzeń poszczególnych nauczycieli mianowanych ustalono, iż prawidłowo zostały wskazane w sprawozdaniu kwoty ujęte w kolumnie 9, tj. Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Ogółem we wszystkich jednostkach oświatowych minimalne roczne wydatki, jakie powinny być poniesione na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych przy średniorocznym zatrudnieniu – 13,32 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku powinny stanowić kwotę – 814.293,69 zł; wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych w roku 2021 stanowiły kwotę – 801.783,75 zł. Kwota różnicy **między wydatkami rocznymi minimalnymi a wydatkami rocznymi faktycznie wyniosła – minus 12.509,94 zł.**

Jednorazowy dodatek uzupełniający został wypłacony w dniu 25 stycznia 2022 roku. Stwierdzono, że kwoty jednorazowych dodatków uzupełniających dla objętych kontrolą nauczycieli mianowanych zostały ustalone w prawidłowej wysokości.

PLAN FINANSOWY DLA ŚRODKÓW Z FUNDUSZU PRZECIWDZIAŁANIA COVID-19 – 2020 - 2021

W 2021 roku Gmina Rzaśnia otrzymała środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 na zorganizowanie transportu do punktu szczepień oraz działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw COVID – 19. Kwota dofinansowania wynosiła 40.000,00 złotych, środki zostały zaklasyfikowane dz. 851 rozdz. 85195 § 2180. Plan finansowy został wprowadzony uchwałą nr XXXIII/210/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 października 2021 roku. Środki zostały wydatkowane w 2021 roku.

W 2021 roku Gmina Rzaśnia otrzymała środki na zadanie realizowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 „LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI” z przeznaczeniem na zakup wyposażenia stanowisk do pracy narzędziowej, sprzętu, narzędzi, elektronarzędzi i innych przedmiotów i pomocy służących rozwijaniu umiejętności podstawowych i przekrojowych dzieci i młodzieży. Dochody zostały zaklasyfikowane Dz. 801 rozdz. 80101 §2180, wydatki dz. 801, rozdz. 80101, §4240. Plan finansowy został wprowadzony uchwałą nr XXIX/210/2021 Rady Gminy Rzaśnia z dnia 29 października 2021 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Rzaśnia na 2021 rok. Środki za wyjątkiem kwoty 16.316,00 złotych zostały wydatkowane w 2021 roku ww. kota została wprowadzona do budżetu 2022 roku w §905 jako przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków Pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

RFIL

Gmina Rzaśnia otrzymała środki w wysokości 1.882.192,00 złotych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Środki wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy w dniu 2 września 2020 roku, z końcem roku 2020 zostały zaksięgowane na koncie 909. W 2021 roku środki zostały przeksięgowane z konta 909 na konto 901-1-1 i w 2022 roku zostały wprowadzone do budżetu w §905.

W dniu 1 czerwca 2022 roku została złożona w Urzędzie Gminy Rzaśnia faktura częściowa za wykonanie robót wodociagowych w miejscowości Broszęcín na kwotę brutto 813.431,60 zł. Wydatek został zaklasyfikowany w dziale 010, rozdział 01043 §6010, płatność została dokonana w dniu 3 czerwca 2022 roku konto Wn 080 Ma 201.

W dniu 12 lipca 2022 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w Rzaśni faktura częściowa dotycząca przebudowy sieci wodociagowej w miejscowości Broszęcín na kwotę 348.768,40 złotych brutto faktura została opłacona w dniu 15 lipca 2022 roku konto Wn 080 Ma 201.

Dochody z RFIL zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2021 rok Gminy Rzaśnia jako dochody wykonane, natomiast w sprawozdaniu Rb-28S Gminy Rzaśnia za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku wykazano wydatki wykonane w kwocie 813.431,60 zł.

W ramach środków otrzymanych z RFIL zaplanowano w 2022 roku do realizacji następujące inwestycje Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej Nr 109215E w miejscowości Biała dz. ewid. nr 646 oraz Przebudowa (modernizacja) drogi dojazdowej śródpolnej do gruntów rolnych w miejscowości Rzaśnia.

Polski Ład

W dniu 4 maja 2022 roku Gmina Rzaśnia otrzymała Promesę z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych Polski Ład. Promesa dotyczy zadania realizowanego przez beneficjenta polegającego na uzbrojeniu nowopowstałych terenów zabudowy jedno rodzinnej w miejscowości Rzaśnia poprzez rozbudowę sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej. Kwota promesy wynosi 3.109.595,47 zł. W związku z otrzymaniem promesy został wyodrębniony rachunek bankowy nr 30 8980 0009 2036 1279 5300 0001 (umowa z dnia 19 maja 2022 roku). Podczas kontroli ustalono, że nie nastąpiła jeszcze wypłata dofinansowania w ramach udzielonej promesy.

W dniu 14 czerwca 2022 roku Gmina Rzaśnia otrzymała promesę wstępna dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych nr EDYCJA2/2021/5837/PolskiLad. Gmina została zakwalifikowana do otrzymania Promesy inwestycyjnej do kwoty 4.950.000,00 złotych z przeznaczeniem na realizację inwestycji „Rozwój infrastruktury sportowej Gminy Rzaśnia poprzez remont hali sportowej wraz z zapleczem w Rzaśni oraz utworzenie miejsca sportowo rekreacyjnego w Stróża.

W dniu 14 czerwca 2022 roku gmina otrzymała promesę wstępna dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych nr Edycja2/2021/5813/PolskiLad do kwoty 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Rzaśnia poprzez remont, przebudowę i budowę dróg”.

W dniu 2 sierpnia 2022 roku gmina otrzymała wstępna promesę dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych nr Edycja3PGR/2021/4367/PolskiLad do kwoty 2.000.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację inwestycji „Modernizacja infrastruktury drogowej na terenie Gminy Rzaśnia poprzez remont dróg w m. Biała-Pęciki, m. Rekle.

DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA GMINY RZAŚNIA, DOPLĄTY BEZPOŚREDNIE ARIMR

Analizie poddano działania Gminy Rzaśnia w latach 2019 – 2022 w zakresie prowadzenia działalności rolniczej.

2019

W dniu 21 marca 2019 roku zawarto umowę nr 44/2019, której przedmiotem jest wykonanie usługi rolniczej polegającej na:

- dokonanie zakupu produktu do zasiewu- nasion owsa,
- przeprowadzeniu rekultywacji terenu przygotowującej grunt do zasiewu,
- dokonaniu zasiewu nasion owsa,
- wykonaniu badania gleby i oznaczenia zawartości wapnia w glebie,
- dokonaniu zbioru zboża i sprzedaży go w zebranej ilości.

Przedmiot umowy dotyczy gruntów ornych stanowiących mienie komunalne Gminy Rzaśnia o łącznej pow. 7,16ha tj. działki 298/3, obręb Stróża, nr 520 obręb Gawłów, nr 87, 88 obręb Barany, Gmina Pajęczno.

Wartość przedmiotu umowy: dokonaniu zakupu produktu do zasiewu, przeprowadzeniu rekultywacji terenu przygotowującej grunt do zasiewu, dokonaniu zasiewu nasion owsa, wykonaniu badania gleby i oznaczenia zawartości wapnia w glebie wyniosła 7.502,48 zł brutto. Gmina dokona sprzedaży zebranego zboża (owsa) w ilości 19,100 ton. Cena za tonę wynosi 505,00 zł + 5% VAT. Łączna kwota ze sprzedaży wyniesie 9.645,50 zł + 5% VAT. Wykonawca dostarczy Zamawiającemu potwierdzenie przyjęcia materiału z wyszczególnioną ilością zebranego zboża i cenę za 1 tonę oraz umowę dostawy zbóż.

Wątpliwości budzi zapis umowy o sprzedaży zboża Wykonawcy w zebranej ilości, gdzie przed rozpoczęciem zasiewu określono już wielkość zbioru – 19,1t. Jednostka nie potrafiła wyjaśnić jak to skalkulowała

Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono zapisy art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Zgodnie z umową wartość usługi to 7.502,48 zł brutto, ze złożonych przez Wykonawcę faktur wynika, że usługa wyniosła 10.440,94 zł. **Zatem przekroczono wartość umowy o kwotę 2.938,46 zł.**

W §4 umowy wskazano, że termin jej realizacji ustalono na dzień 30 września 2019 roku. Ze złożonych faktur wynikało natomiast, że ostatnia z umownych usług została zrealizowana w dniu 14 października 2019 roku – usługa zbioru kombajnem zbożowym. Co więcej, w dniu 30 września 2019 roku sporządzono protokół odbioru usług rolniczych, gdzie potwierdzono, że umowa została w pełni zrealizowana. Jednocześnie przedstawiono dokument wewnętrzny Wykonawcy PZ przyjęcie materiałów z zewnątrz w dniu 2 września 2019 roku, z którego wynikało przyjęcie do magazynu owsa: „27600-8500=19100”. Zacytowany zapis dowodu PZ potwierdza wcześniej zaznaczone wątpliwości inspektorów kontroli, co do wielkości zbiorów owsa, gdyż nie wyjaśniono co ten zapis oznacza, ile materiału przyjęto 27600 (27,6t) czy 19100 (19,1) oraz co oznacza 8500 (8,5t).

Z umowy wynikało ponadto, iż oprócz potwierdzenia przyjęcia materiału z wyszczególnioną ilością zebranego zboża i ceną za 1 tonę dostarczy Wykonawcy umowę dostawy zboża. W przedstawionej dokumentacji brakuje umowy dostawy zboża.

Gmina Rzaśnia w dniu 30 września 2019 roku wystawiła fakturę nr 00249/09/2019/GR na sprzedaż zebranego zboża - 19,1t na łączną kwotę 10.127,78 zł. Powyższe zaewidencjonowano Wn221/Ma720 kwota netto z klasyfikacją dz. 010 r. 01095 §0970 i kwota VAT Wn221/Ma225. Na fakturze wskazano termin płatności 29 października 2019 roku. Nabywca wpłaty dokonał po określonym terminie – 11 grudnia 2019 roku, jednostka nie naliczyła odsetek za zwłokę w zapłacie należności, które winny wynieść 83,52 zł.

W 2019 roku oprócz opisanej umowy Gmina zleceniem nr 5/UGG/2019 z dnia 10 maja 2019 roku zleciła temu samemu podmiotowi zamówienie dotyczące:

- dostawy i wysiewu nawozu Yara Superstar w ilości 200kg na gruntach ornych stanowiących mienie komunalne Gminy Rzaśnia o łącznej pow. 7,16ha tj. działki nr 298/3 obręb Stróża, nr 520 obręb Gawłów, nr 87, 88 obręb Barany, Gmina Pajęczn,
- dostawy i wysiewu nawozu Florovit – wapno nawozowe,
- usługi oprysku Helmstar 75WG.

Termin realizacji tego zlecenia to 30 maja 2019 roku i 15 lipca 2019 roku. Za wskazane czynności Wykonawca otrzyma wynagrodzenie 8.485,96 zł netto + 8% VAT = 9.164,84 zł.

Po analizie faktur wystawionych przez Wykonawcę zlecenia stwierdzono, że:

- według złożonej oferty przez Podmiot świadczący ww. usługi nawozu Superstar należy zastosować w dawce 200kg/ha w cenie 1500,00 zł netto/t, czyli 200kg x 7,16ha = 1432kg, z faktury wynika, że Wykonawca zużył 2000kg nawozu,
- z faktury wynikało, że Wykonawca zastosował środek na chwasty Tomigan 250EC (350,93 zł netto 379,00 zł brutto) oraz Helmstar 75WG (250,00 zł netto, 270,00 zł brutto), w zleceniu wskazane natomiast był jedynie środek Helmstar 75WG;
- z oferty, na podstawie której zlecono wskazanemu podmiotowi usługi napisano, że oprysk na chwasty wraz z usługą to koszt 150,00 zł netto/ha. Usługę oprysku w fakturze wyceniono natomiast na kwotę 572,03 zł netto (617,79 zł brutto). Nadto usługi zlecono

na łącznej pow. 7,16 ha, a z faktury wynikało że usługą objęto obszar 7,82ha i na tym obszarze również zastosowano wskazane środki chwastobójcze i nawozy.

Zatem jednostka łącznie za oprysk zapłaciła 1.172,96 zł netto (1.266,79 zł brutto), a wg wyceny złożonej przez Wykonawcę koszt środka na chwasty i usługi to 150,00 zł netto x 7,16ha = 1.074,00 zł netto x 8%VAT – 1.159,92 zł,

- według oferty usługa siewu nawozów wyniesie 50,00 zł netto/ha, czyli winno być 50,00 zł x 7,16ha = 358,00 zł netto, według faktury nr 547/2019 usługa rozsiewaczem nawozowym wyniosła: 200,00 zł x 7,82ha = 1.564,00 zł netto – dotyczy 1 nawozu.

Mimo tak wielu rozbieżności pomiędzy umową i zleceniem a dokumentami rozliczeniowymi złożonymi przez Wykonawcę Gmina nie miała żadnych zastrzeżeń co do realizacji przedmiotu kolejno umowy i zlecenia, co świadczy o nierzetelnej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej jak również braku właściwego nadzoru.

Wydatki jakie jednostka poniosła na usługi rolnicze w 2019 to 18.325,98 zł, co przedstawia tabela poniżej.

2019			
Data	FV	Treść	kwota
21.03.2019	126/2019	badanie gleby, oznaczenie zawartości wapnia w glebie	135,08
21.03.2019	127/2019	owies, nawóz	7 367,40
13.05.2019	400/2019	Nawóz	3 240,00
26.07.2019	547/2019	usługa rozsiewaczem nawozów, usługa zestawem uprawowo- siewnym	3 378,24
29.07.2019	546/2019	wapno, oprysk	1 266,80
14.10.2019	935/2019	usługa zbioru kombajnem	2 938,46
Razem			18 325,98

2020

W dniu 28 lutego 2020 roku do Urzędu Gminy w Rzaśni wpłynęła oferta uprawy facelii i łubinu złożona przez przedsiębiorstwo „Ziarenko”.

Umowę nr 44/2020 zawarto w dniu 12 marca 2020 roku. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi rolniczej polegającej na:

- uprawie facelii na gruntach ornych stanowiących mienie komunalne Gminy na działkach nr 298/3 obręb Stróża, nr 520 obręb Gawłów , 87 i 88 obręb Barany w Gminie Pajęczno o łącznej pow. 7,16ha obejmującej w szczególności: usługę pługiem, zestawem uprawno- siewnym, zakupu i zasiew facelii błękitnej, usługę oprysku preparatem RSM 32, usługę zbioru kombajnem zbożowym, usługę zestawem uprawno- siewnym, oprysk preparatem Agil S 100 EC.

- uprawie łubinu na działkach o nr 255, 256 i 261 obręb Augustów o pow. 0,66ha, która w szczególności obejmuje usługę pługiem, zestawem uprawno- siewnym, zakup i zasiew łubinu, usługę zbioru kombajnem.

Wartość przedmiotu umowy 11.260,94 zł netto + 8% VAT. Termin realizacji umowy wskazano na dzień 30 września 2020 roku. Płatność za wykonaną usługę nastąpi na podstawie wystawionej faktury, której podstawa wystawienia będzie protokół wykonania usługi zaakceptowany przez Zamawiającego.

Protokół odbioru usługi sporządzono dnia 18 czerwca 2020 roku. W protokole Wykonawca oraz pracownicy Urzędu Gminy w Rzaśni potwierdzili realizację usługi. Zaznaczono w nim, że z uwagi na warunki atmosferyczne plony były niższe niż

zakładano. Jednak z przedstawionej dokumentacji wynika, że usługa zbioru kombajnem zasianych upraw nastąpiła w dniu 16 grudnia 2020 roku. Co więcej przyjęcie materiałowe z zewnątrz PZ nr 01/12/2020 facelii nastąpiło przed realizacją usługi zbioru, bo już dnia 7 grudnia 2020 roku. Tym samym realizacja przedmiotu umowy nie nastąpiła w dniu 18 czerwca 2020 roku tak jak stwierdzono w protokole. Z umowy wynikało, że uprawa łubinu polegać będzie m.in. na usłudze zbioru kombajnem. Ustalono, że Wykonawca takiej usługi nie zrealizował. Pracownik merytoryczny wytłumaczył, iż łubin zasiano jako poplon (w celach nawozowych), a nie dla zbioru tego zboża i omyłkowo nie sporządzono aneksu do umowy. Inspektorzy kontroli ustalili jednak, że w takim przypadku usługa pługiem wyszczególniona na jednej z faktur winna obejmować powierzchnię działek, na której zasiano łubin, a tak nie było.

Jednostka dokonała sprzedaży zebranych nasion facelii (468kg) Wykonawcy ww. usługi. Faktura nr 00342/12/2020/GR z dnia 9 grudnia 2020 roku z terminem płatności 23 grudnia 2020 roku. Wn221/Ma720 kwota netto z klasyfikacją i kwota VAT Wn221/Ma225. Wpłata nastąpiła w dniu 23 grudnia 2020 roku Wn130/Ma221. Faktura opiewała na kwotę 3.744,00 zł netto + 8%= 4.043,52 zł. Stawka jednostkowa za którą dokonano sprzedaży plonu to 8,00 zł/kg. Warto zaznaczyć, iż Wykonawca za nasiona facelii do obsiewu działek wystawił fakturę wg stawki 25,00 zł/kg.

Jako podstawę sprzedaży podano umowę nr 44/2020 jednak z treści wskazanej umowy nie wynikało, że Wykonawca usługi rolniczej nabędzie zebrane plony.

Wydatki jakie jednostka poniosła na usługi rolnicze w 2020 roku przedstawia tabela poniżej:

2020			
Data	FV	Treść	kwota
17.06.2020	493/2020	usługa pługiem, usługa zestawem uprawowo- siewnym, facelia, usługa oprysku, nawóz, łubin	9 223,35
16.12.2020	1100/2020	usługa zbioru kombajnem	1 682,64
Razem			10 905,99

2021

W dniu 24 czerwca 2021 roku do Urzędu Gminy w Rzaśni wpłynęła oferta cenowa usługi rolniczej na kwotę 350,00 zł netto/1ha przedstawiona przez przedsiębiorcę Ziarenko. Na rok 2021 nie zaplanowano usługi zasiewu.

Umowa nr 82/2021 została zawarta w dniu 23 czerwca 2021 roku. Przedmiotem umowy było wykonanie usługi rolniczej polegającej na talerzowaniu oraz orki gruntów o łącznej pow. 7,85ha. Usługa miała być wykonana w dwóch etapach, pierwszy etap obejmował usługę talerzowania, drugi – usługa orki. Wartość przedmiotu umowy wynosi 4.999,99 zł brutto. Termin realizacji umowy 31 lipca 2021 roku. Podstawa wystawienia faktury był zaakceptowany przez Zamawiającego protokół wykonania usługi. Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy, czym naruszono art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym - jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Protokół odbioru usługi sporządzono w dniu 31 lipca 2021 roku. Wykonawca wystawił fakturę nr 806/2021 w dniu 30 sierpnia 2021 roku. Jednocześnie na fakturze wskazano, że datą zakończenia usługi był dzień 30 sierpnia 2021 roku, co przeczy zapisom protokołowi odbioru usługi.

2021			
Data	FV	Treść	kwota

30.08.2021	806/2021	usługa broną talerzową, pługiem	4 999,99
Razem			4 999,99

2022

W roku 2022 realizacja usługi rolniczej (bez zasiewu) na gruntach ornych Gminy Rzaśnia odbywała się na podstawie zleceń:

- w dniu 28 czerwca 2022 roku jednostka zleciła Wykonawcy – „Ziarenko” wykonanie usługi broną talerzową oraz pługiem na działkach stanowiących mienie komunalne Gminy Rzaśnia o łącznej pow. 7,85 ha. Zgodnie z ofertą cenową złożoną przez Wykonawcę z dnia 17 czerwca 2022 roku Wykonawca otrzyma wynagrodzenie :

- usługa broną talerzową – 270,00 zł x 7,85ha = 2.119,50 zł,

- usługa pługiem – 350,00 zł x 7,85ha = 2.747,50 zł.

Razem 4.867,00 zł x 8% VAT = 5.256,36 zł

Termin realizacji usługi określona na dzień 15 lipca 2022 roku.

- w dniu 11 lipca 2022 roku jednostka zleciła Wykonawcy – „Ziarenko” wykonanie usługi orki na działce nr 47 obręb Bogumiłowice o pow. 0,86ha stanowiącej mienie komunalne Gminy Rzaśnia. Termin realizacji usługi – 15 lipca 2022 rok. za usługę zostanie wypłacone wynagrodzenie w wysokości: „ok. 330,00 zł (słownie: trzysta zł. 00/100)”.

Protokół odbioru usługi sporządzona dnia 19 lipca 2022 roku.

Wykonawca za zleczone prace wystawił dwie faktury:

- nr 696/2022 z dnia 18 lipca 2022 roku na kwotę 5.256,36 zł,

- nr 858/2022 z dnia 30 sierpnia 2022 roku na kwotę 325,08 zł. na fakturze wskazano, że datą zakończenia usługi był dzień 30 sierpnia 2022 roku, co jest niezgodne z protokołem odbioru usługi.

2022			
Data	FV	treść	kwota
18.01.2022	696/2022	usługa broną talerzową, pługiem	5 256,36
30.08.2022	858/2022	usługa pługiem	325,08
Razem			5 581,44

W myśl art. 6 ustawy o samorządzie gminnym do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania własne gminy ustawodawca określił w art. 7 ww. ustawy, obejmują sprawy:

1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;

2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;

3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;

3a) działalności w zakresie telekomunikacji;

4) lokalnego transportu zbiorowego;

- 5) ochrony zdrowia;
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 13) cmentarzy gminnych;
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy;
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

W art. 9 ww. ustawy wskazano, iż w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Gmina oraz inna gminna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie – ustawie o gospodarce komunalnej. Ustawa ta określa zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego, polegające na wykonywaniu przez te jednostki zadań własnych, w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Gospodarka komunalna obejmuje w szczególności zadania o charakterze użyteczności publicznej, których celem jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Art. 2 ustawy o gospodarce komunalnej stanowi, iż gospodarka komunalna może być prowadzona przez jednostki samorządu terytorialnego w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego, z tym, że stosownie do zapisów art. 7 działalność wykraczająca poza zadania o charakterze użyteczności publicznej nie może być prowadzona w formie samorządowego zakładu budżetowego. Z kolei zgodnie z art. 10 ustawy o gospodarce komunalnej poza sferą użyteczności publicznej gmina może tworzyć spółki prawa handlowego i przystępować do nich, jeżeli łącznie zostaną spełnione następujące warunki:

- 1) istnieją niezaspokojone potrzeby wspólnoty samorządowej na rynku lokalnym;
- 2) występujące w gminie bezrobocie w znacznym stopniu wpływa ujemnie na poziom życia wspólnoty samorządowej, a zastosowanie innych działań i wynikających z

obowiązujących przepisów środków prawnych nie doprowadziło do aktywizacji gospodarczej, a w szczególności do znacznego ożywienia rynku lokalnego lub trwałego ograniczenia bezrobocia.

Różnica między gospodarką komunalną a działalnością gospodarczą polega przede wszystkim na tym, że gospodarka komunalna nie ma celu zarobkowego. Musi się ona mieścić w ramach działalności komunalnej, a jej obligatoryjnym celem pozostaje wykonywanie zadań własnych gminy, w tym zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty (zadań użyteczności publicznej). Gmina jest przede wszystkim organem władzy publicznej, przez co siłą rzeczy musi przejąć określone funkcje interwencyjne w gospodarce. Chodzi tu zwłaszcza o dziedziny działalności społecznie niezbędnej, w których podmioty prywatne nie są zainteresowane podjęciem działalności (np. brak opłacalności), o tworzenie nowych miejsc pracy, o podtrzymywanie lokalnych tradycji i lokalnych ośrodków aktywności gospodarczej i kulturalnej. (wyrok NSA z 19 stycznia 2003 r., SA/Gd 1968/02).

Definicję omawianej działalności rolniczej ustawodawca wskazał m.in. w art. 2 ustawy o podatku rolnym (Dz. U. 2020r. poz. 333) - za działalność rolniczą uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego oraz chów i hodowlę ryb.

W art. 3 ustawy prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2021r. poz. 162) (wcześniej art.2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej obowiązującej do dnia 31 stycznia 2019 roku) wskazano, że działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły. Art. 6 ww. ustawy (wcześniej art. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej obowiązującej do dnia 31 stycznia 2019 roku) stanowi dalej, że przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego;
- 2) wynajmowania przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów;
- 3) wyrobu wina przez producentów wina w rozumieniu art. 2 pkt 23 ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o wyrobach winiarskich (Dz. U. z 2022 r. poz. 24) będących rolnikami wyrabiającymi mniej niż 100 hektolitrów wina w roku winiarskim wyłącznie z winogron pochodzących z własnych upraw winorośli;
- 4) działalności rolników w zakresie sprzedaży, o której mowa w art. 20 ust. 1c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.);
- 5) działalności prowadzonej przez koła gospodyń wiejskich na podstawie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich (Dz. U. z 2020 r. poz. 553 i 932), które spełniają warunki, o których mowa w art. 24 ust. 1 tej ustawy.

Wcześniej, do dnia obowiązywania poprzedniej ustawy – ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wyłączenie to, zawarte w art. 3 brzmiało: Przepisów ustawy nie stosuje się do:

- 1) działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego;
- 2) wynajmowania przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów;
- 3) wyrobu wina przez producentów będących rolnikami wyrabiającymi mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku gospodarczego, o których mowa w art. 17 ust. 3 ustawy z

dnia 12 maja 2011 r. o wyrobie i rozlewie wyrobów winiarskich, obrocie tymi wyrobami i organizacji rynku wina (Dz. U. z 2016 r. poz. 859 oraz z 2017 r. poz. 624);

4) działalności rolników w zakresie sprzedaży, o której mowa w art. 20 ust. 1c ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032, z późn. zm.).

Powstaje zatem pytanie czy działalność rolnicza realizowana przez Gminę stanowi działalność gospodarczą, której Gmina prowadzić nie powinna (oprócz wskazanych wyjątków). Analizując orzecznictwo należy uznać, iż działalność wytwórcza w rolnictwie jest działalnością gospodarczą. Stwierdził to również NSA w uchwale 7 sędziów NSA z dnia 2 kwietnia 2007 r., sygn. II OPS 1/07 w pytaniu: czy prowadzenie gospodarstwa rolnego przez radnego z wykorzystaniem wydzierżawionych od gminy gruntów rolnych, będących mieniem gminy, jest prowadzeniem działalności gospodarczej, o której mowa w art. 24f ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, odnosząc się przy tym do obowiązującej wówczas ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (u.s.d.g.). Zgodnie z treścią uchwały NSA: (1.) Dokonane w art. 3 u.s.d.g. wyłączenie nie przesądza, że prowadzenie gospodarstwa rolnego nie jest działalnością gospodarczą, lecz jedynie o tym, że działalność ta nie podlega określonej w art. 1 tej ustawy regulacji w zakresie podejmowania, wykonywania i zakończenia działalności gospodarczej. (2.) Działalność wytwórcza w rolnictwie mieści się w definicji działalności gospodarczej, określonej w art. 2 (u.s.d.g.). Działalność gospodarczą przepis ten charakteryzuje jako zarobkową oraz wykonywaną w sposób zorganizowany i ciągły. Cechy te ma prowadzenie gospodarstwa rolnego. (3.) Przewidziane w art. 3 tej ustawy wyłączenie zatem nie może prowadzić do wniosku, że działalność wytwórcza w rolnictwie nie jest działalnością gospodarczą, o której mowa w art. 2 tej ustawy, lecz jedynie że działalność ta nie podlega reżimom tej ustawy. Sposób ujęcia przepisów ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, polegający na tym, że najpierw w art. 2 określa się, co jest działalnością gospodarczą, a następnie w art. 3 stanowi się, że przepisów tej ustawy nie stosuje się do działalności wymienionej w tym artykule, wyraźnie wskazuje, że działalność wytwórcza w rolnictwie (prowadzenie gospodarstwa rolnego) jest działalnością gospodarczą w rozumieniu art. 2 tej ustawy, jednakże do tej działalności nie stosuje się pozostałych jej przepisów. Prowadzenie gospodarstwa rolnego, charakteryzujące się przymiotami wskazanymi w art. 2 u.s.d.g. jest prowadzeniem działalności gospodarczej, o której mowa w art. 24f ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.

Z powyższej analizy wynika, że Gmina nie może prowadzić działalności rolniczej stanowiącej działalność gospodarczą, gdyż nie jest to zadanie użyteczności publicznej - zadanie własne, które wymienione są w powołanym wyżej art. 7 ust. 1 ustawy z dnia z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2022r. poz. 559). Celem realizacji zadań własnych jest bieżące i nieprzerwane zaspokajanie potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Prowadzenie działalności rolniczej, jak wskazano wcześniej, nie jest zadaniem należącym do katalogu działań własnych gminy, nie jest też prowadzone, jak wymaga definicja użyteczności publicznej: „w celu nieprzerwanego zaspokajania zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych”.

Z przedstawionych materiałów wynika natomiast, iż zakupu opisywanych usług rolniczych dokonywano w celu spełniania warunków, by m.in. móc uzyskiwać dopłaty bezpośrednie do upraw z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – jednolita płatność obszarowa.

Jednolita płatność obszarowa jest płatnością bezpośrednią, przyznawaną rolnikom w ramach przejściowego uproszczonego systemu wsparcia dochodów, w 100% finansowana z budżetu Unii Europejskiej. O dopłaty bezpośrednie może ubiegać się rolnik, który zgodnie z art. 2 lit. a rozporządzenia Rady (WE) nr 73/2009, oznacza osobę fizyczną lub prawną, bądź grupę osób fizycznych lub prawnych, bez względu na status prawny takiej grupy i jej członków w świetle prawa krajowego, których gospodarstwo znajduje się na terytorium Wspólnoty, określonym w art. 299 Traktatu, oraz która

prowadzi działalność rolniczą. Działalność rolnicza oznacza produkcję, hodowlę lub uprawę produktów rolnych, włączając w to zbiory, dojenie, chów zwierząt oraz utrzymywanie zwierząt do celów gospodarskich lub utrzymywanie gruntów w dobrej kulturze rolnej zgodnej z ochroną środowiska.

Rolnikowi przysługuje dopłata bezpośrednia, do będącej w jego posiadaniu w dniu 31 maja roku, w którym został złożony wniosek o przyznanie tej płatności, powierzchni gruntów rolnych wchodzących w skład gospodarstwa rolnego, kwalifikujących się do objęcia tą płatnością, jeśli:

- w tym dniu posiada działki rolne o łącznej powierzchni nie mniejszej niż 1 ha; minimalna powierzchnia działki rolnej wynosi 0,1 ha,
- wszystkie grunty rolne są utrzymywane zgodnie z normami przez cały rok kalendarzowy, w którym został złożony wniosek o przyznanie tej płatności,
- przestrzega wymogów przez cały rok kalendarzowy, w którym został złożony wniosek o przyznanie tej płatności,
- został mu nadany numer identyfikacyjny w trybie przepisów o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności.

W dniu 23 marca 2009 roku zaświadczeniem nr 0087-63400-0087-00000163/09 o nadanym numerze identyfikacyjnym na podstawie art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 18 grudnia 2003 roku o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności, po rozpatrzeniu wniosku o wpis do ewidencji producentów Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa nadał numer identyfikacyjny producenta Gminie Rzaśnia.

W badanych latach Gmina Rzaśnia składała wnioski o dopłaty bezpośrednio do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa i uzyskała z tego tytułu dochody:

- w roku 2019: 11.345,07 zł,
- w roku 2020: 10.713,28 zł,
- w roku 2021: 12.411,79 zł,

Razem: 34.470,14 zł.

Akta kontroli, str. 299-347 (oferta uprawy gleby, umowa nr 44/2019 z dnia 21 marca 2019 roku, protokół odbioru usług rolniczych, zlecenie nr 5/UGG/2019 z dnia 10 maja 2019 roku, protokół z dnia 25 lipca 2019 roku, dokument PZ z dnia 02.09.2019r., faktura nr 126/2019 z dnia 21.03.2019r., faktura nr 127/2019 z dnia 21.03.2019r. faktura nr 400/2019 z dnia 13.05.2019r, faktura nr 546/2019 z dnia 29.07.2019r., faktura nr 547/2019 z dnia 26.07.2019r., faktura nr 935/2019 z dnia 14.10.2019r., faktura nr 00249/09/2019/GR z dnia 30.09.2019r., oferta uprawy z dnia 28.02.2020., umowa nr 44/2020 z dnia 12.03.2020r., protokół odbioru usługi z dnia 18.06.2020r., faktura nr 493/2020 z dnia 17.06.2020., faktura nr 1100/2020 z dnia 16.12.2020., dokument PZ z dnia 07.12.2020r., faktura nr 00342/12/2020/GR z dnia 09.12.2020r., oferta cenowa usługi rolniczej z dnia 21.06.2021r., umowa nr 82/2021 z dnia 23 czerwca 2021 roku, notatka służbowa, protokół odbioru usługi z dnia 31.07.2021r., faktura nr 806/2021 z dnia 30.08.2021r., oferta cenowa usługi rolniczej z dnia 17.06.2022r., zlecenie z dnia 28.06.2022r., zlecenie z dnia 11.07.2022r., protokół odbioru usługi z dnia 19.07.2022r., faktura nr 696/2022 z dnia 18.07.2022r., faktura nr 858/2022 z dnia 30.08.2022r.).

DOTACJE CELOWE NA DOFINANSOWANIE ODNAWIALNYCH ŹRÓDEŁ CIEPŁA I ZAKUP WRAZ Z MONTAŻEM ODNAWIALNYCH ŹRÓDEŁ ENERGII

Uchwałą nr XX/111/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku Rada Gminy Rzaśnia przyjęła zasady udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Rzaśnia (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 28 lipca 2016 roku, poz. 3518). Wskazaną powyższą uchwałą Rada Gminy Rzaśnia uchyliła uchwałę nr XVIII/104/2016 z dnia 10 czerwca 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Rzaśnia.

Uchwała nr XX/111/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku została zmieniona:

- uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXVIII/169/2017 z dnia 1 marca 2017 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 marca 2017 roku, poz. 1208),
- uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XXXIV/208/2017 z dnia 4 sierpnia 2017 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 sierpnia 2017 roku, poz. 3595),
- uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XL/253/2018 z dnia 29 marca 2018 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 3 kwietnia 2018 roku, poz. 1655),
- uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XV/119/2020 z dnia 24 lipca 2020 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 lipca 2020 roku, poz. 4326),
- uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XVII/131/2020 z dnia 16 września 2020 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 18 września 2020 roku, poz. 5107)
- uchwałą Rady Gminy Rzaśnia nr XVIII/143/2020 z dnia 23 października 2020 roku (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 października 2020 roku, poz. 5674).

W załączniku nr 1 do uchwały znajduje się Regulamin udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Rzaśnia”.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Przemysława Cimciocha – Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju cały proces dofinansowania środków z budżetu Gminy Rzaśnia na wymianę źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji przebiegał zgodnie z podjęta przez Radę Gminy uchwałą.

Ogłoszenie naboru zostało zamieszczone na stronach internetowych gminy, a rozpowszechnianie tej informacji nastąpiło przez system SISMS (mobilny system powiadamiania mieszkańców) i ogłoszenia na tablicach informacyjnych. Ogłoszenie na stronie internetowej zawierało szczegółowe informacje na temat prowadzonego naboru, wzory dokumentów niezbędnych do złożenia wniosku, jak i do rozliczenia dotacji oraz uchwałą Rady Gminy w sprawie przyjęcia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji. Zawsze ogłoszenie zostało publikowane odpowiednio wcześniej aby mieszkańiec miał wystarczająco dużo czasu na wybór wykonawcy, podpisanie z nim umowy i zgromadzenie wszystkich niezbędnych do złożenia wniosku dokumentów.

Zgodnie z §4 dotacja udzielana jest na wymianę starych źródeł ciepła w budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Rzaśnia, polegającą na likwidacji starego źródła ciepła lub wszystkich starych źródeł ciepła i trwałym jego zastąpieniu przez nowe ekologiczne źródło ciepła, tj.: kocioł gazowy, kocioł olejowy, kocioł na biomasę (pellet i inne), kocioł węglowy. Dotacja jest udzielana także na zakup i montaż odnawialnych źródeł energii w budynkach mieszkalnych położonych na terenie Gminy Rzaśnia w postaci: ogniw fotowoltaicznych i kolektorów słonecznych. Od zasady likwidacji kotłów węglowych można odstąpić w przypadku: 1) występowania kominka bez płaszczu wodnego, stanowiącego element dekoracyjny pomieszczenia, w którym się znajduje lub 2) gdy piece kaflowe są objęte ochroną konserwatora zabytków, pod warunkiem trwałego usunięcia połączenia lub stanowią element dekoracyjny pomieszczenia, w którym się znajduje. Dotacja zostaje udzielona Wnioskodawcy pod warunkiem zainstalowania w budynku jednego nowego źródła ciepła, co zostanie potwierdzone podczas oględzin, a Wnioskodawca przedstawi oświadczenie o likwidacji pozostałych źródeł ciepła, z uwzględnieniem wyłączeń wskazanych w uchwale.

Wysokość dofinansowania wynikająca z uchwał przedstawiała się następująco:

Realizacja przedsięwzięcia	Kwota wg uchwały nr XX/111/2016 Z 07.07.2016	Kwota wg uchwały nr XXVIII/169/2017 z 01.03.2017	Kwota wg uchwały nr XL/253/2018 z 29.03.2018	Kwota wg uchwały nr XV/119/2020 z 24.07.2020
Kocioł gazowy	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00
Kocioł olejowy	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 13.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 13.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 13.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 13.000,00
Kocioł na biomasę (pellet i inne)	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00	80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00
Kocioł węglowy	70% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 9.000,00	70% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 9.000,00	70% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 9.000,00	70% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 9.000,00
Ogniwa fotowoltaiczne	W przypadku ogniw o mocy do 4 kW - 80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 20.000,00	W przypadku ogniw o mocy do 4 kW - 80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 20.000,00, z zastrzeżeniem że kwota 1 kW nie może przekroczyć 5.000,00 zł	W przypadku ogniw o mocy do 4 kW - 80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 18.000,00, z zastrzeżeniem że kwota 1 kW nie może przekroczyć 4.600,00 zł w przypadku montażu na budynku mieszkalnym	W przypadku ogniw o mocy do 4 kW - 80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 16.000,00, z zastrzeżeniem że kwota 1 kW nie może przekroczyć 4.000,00 zł w przypadku montażu na budynku mieszkalnym
			W przypadku ogniw o mocy do 4 kW - 80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 20.000,00, z zastrzeżeniem że	W przypadku ogniw o mocy do 4 kW - 80% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 20.000,00, z zastrzeżeniem że

			<u>kwota 1 kW nie może przekroczyć 5.200,00 zł w przypadku montażu na budynku gospodarczym lub na gruncie</u>	kwota 1 kW nie może przekroczyć 5.200,00 zł w przypadku montażu na budynku gospodarczym lub na gruncie
Kolektory słoneczne	90% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 13.000,00	90% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż <u>10.000,00</u>	90% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 10.000,00	90% kosztów kwalifikowanych, nie więcej niż 10.000,00

Zgodnie z §8 Regulaminu kolejnym etapem było złożenie przez mieszkańca wniosku o udzielenie dofinansowania zawierającego wszystkie niezbędne dokumenty tzn. kompletny wniosek o udzielenie dotacji na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła lub zakupu i montażu odnawialnego źródła ciepła lub montażu odnawialnego źródła energii w budynku mieszkalnym (wg wzoru do Regulaminu), dokument potwierdzający tytuł własności, w przypadku ubiegania się o dotację do źródeł ciepła – audyt lub analizę bilansu cieplnego budynku, umowę z Wykonawcą lub z kosztorysem lub fakturą proforma oraz kopię zgłoszenia w Starostwie Powiatowym w Pajęcznie wraz z potwierdzoną datą wpływu, robót budowlanych niewymagających pozwolenia na budowę, o ile prawo tego wymaga oraz oświadczenie Wnioskodawcy, że organ w terminie 30 dni od dnia doręczenia zgłoszenia nie wniósł sprzeciwu lub kopię prawomocnego pozwolenia na budowę, o ile prawo wymaga.

W §9 regulaminu wskazano, że wnioski o dotację rozpatrywane są według kolejności ich złożenia, do wysokości środków finansowych zabezpieczonych na ten cel w danym roku budżetowym, przyjmując maksymalną kwotę dofinansowania określoną we wniosku. Wnioski rozpatruje komisja powołana przez Wójta Gminy. Komisja ta powoływana była następującymi zarządzeniami Wójta Gminy:

- nr 17/2016 z dnia 16 sierpnia 2016 roku,
- nr 7/2017 z dnia 31 marca 2017 roku,
- nr 17/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 roku,
- nr UGG.0050.19.2019.MB z dnia 30 kwietnia 2019 roku,
- nr UGG.0050.26.2020.MB z dnia 10 czerwca 2020 roku.

Powyższymi zarządzeniami określono skład osobowy Komisji do rozpatrzenia wniosków o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii oraz do dokonania końcowej weryfikacji wniosku o wypłatę dotacji oraz określono Regulamin pracy Komisji. Liczba członków Komisji wahała się od 12 do 23, a do ważności obrad podejmowanych przez Komisję decyzji wymagane jest quorum stanowiące ponad połowę całkowitej liczby jej członków. Komisja dokonywała analizy złożonych wniosków pod kątem kompletności złożonych dokumentów. W przypadku braku lub złożenia niewłaściwego dokumentu Wnioskodawca był wzywany do uzupełnienia wniosku o prawidłowe dokumenty. W przypadku nieuzupełnienia wniosku w wyznaczonym terminie wniosek podlegał odrzuceniu. W przypadku kiedy wniosek został prawidłowo złożony, komisja na posiedzeniu sporządzała wykaz rekomendowanych wniosków do udzielania dotacji, a następnie były zawierane umowy dotacji pomiędzy Wnioskodawcą a Gminą Rzaśnia.

Po podpisaniu umowy dotacji następowała realizacja przedmiotu dotacji przez mieszkańca. Wybrana przez mieszkańca firma montowała instalację fotowoltaiczną lub źródło ciepła u mieszkańca. Jeżeli w ocenie mieszkańca/wnioskodawcy instalacja/źródło ciepła została zainstalowana zgodnie z umową, to strony podpisywały protokół odbioru wykonanego przedsięwzięcia.

Po odebraniu przedsięwzięcia (montażu instalacji lub źródła ciepła) mieszkaniec, zgodnie z §11 Regulaminu zobowiązany był do złożenia wniosku o rozliczenie dotacji. Do powyższego wniosku mieszkaniec zobowiązany był dołączyć następujące dokumenty: faktury/rachunku za wykonane prace wystawione po dacie zawarcia z Gminą Rzaśnia umowy o udzielenie dotacji, potwierdzenie dokonania przelewu wkładu własnego wskazanego we wniosku o dotację na rzecz wykonawcy, certyfikaty zainstalowanych urządzeń, opinię kominiarską dotyczącą stanu technicznego przewodów kominowych oraz prawidłowości podłączeń paleniskowych i wentylacyjnych w budynku – w przypadku budowy, przebudowy i remontu przewodu kominowego i wentylacyjnego oraz protokół odbioru końcowego z Wykonawcą.

Komisja dokonywana analizy wniosku. Jeśli wniosek spełniał wszystkie formalne wymagania, to członkowie komisji dokonywali wizji lokalnej w terenie, która miała na celu potwierdzenie zamontowania ilości i rodzaju urządzeń zgodnych ze złożonym wnioskiem. Wizja lokalna dokumentowała zdjęciami realizację zakresu rzeczowego zgodnie ze złożonym wnioskiem.

Po przeprowadzonej wizji lokalnej, zgodnie z umową dotacji przekazywano wartość wnioskowanej dotacji (pomniejszoną o wkład własny) na rachunek bankowy wybranego przez mieszkańca instalatora na podstawie dokumentów określonych we wniosku o rozliczenie dotacji tzn. pisemnego oświadczenia złożonego przez mieszkańca na jaki nr konta ma być przekazana dotacja.

Dotacje na mocy omawianej uchwały realizowane były w latach 2016-2020.

Dane dotyczące ilości udzielonych dotacji oraz odpowiadającym im kwot zostały przedstawione w poniższej tabeli:

	2016 rok		2017 rok		2018 rok		2019 rok		2020 rok	
	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota	ilość	kwota
Ogniwa fotowoltaiczne	218	4.334.941,60	325	6.495.000,00	268	5.178.480,00	131	2.534.000,00	120	1.864.000,00
Kolektory słoneczne	-	-	-	-	-	-	-	-	24	239.900,00
Kotły na ekogroszek	104	913.316,27	134	1.193.349,12	30	269.960,00	26	233.875,00	30	268.780,00
Kotły na gaz, olej, pellet	-	-	76	1.323.417,92	91	1.623.761,60	71	1.272.800,00	198	3.519.779,20

Zgodnie z zestawieniem przedstawionym przez Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska instalacje fotowoltaiczne realizowane były przez:

Rok	Ogółem liczba dotacji	Spirvent Sp. z o.o.	Sidomis Sp. z o.o.	Pozostałe firmy
2016	218	38	38	142 (16 firm)
2017	325	23	99	203 (10 firm)
2018	268	5	134	129 (10 firm)
2019	131	0	81	50 (6 firm)
2020	120	0	0	120 (14 firm)
Razem:	1062	66	352	644

Zestawienie ilości udzielonych dotacji mieszkańcom w latach 2016-2020 na instalacje fotowoltaiczne z wyszczególnieniem wybranych przez nich firm

Spirvent Sp. z o.o. i Sidomis Sp. zo.o. sporządzone przez Marcina Bębna - Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Kontrolujący ustalili na podstawie list udzielonych dotacji, że w poszczególnych latach wykonawcami instalacji fotowoltaicznych byli:

- 1) w roku 2016 – 18 firm, z tego:
 - SIDOMIS Sp. z o.o. – 38 umów,
 - SPIRVENT Sp. z o.o. – 38 umów,
 - S... / B... Zakład Usługowo-Handlowy – 35 umów,
 - INSTALTECH Kr... F... – 33 umowy,
 - VOOLT – 21 umów,
 - FlexiPower Group Sp. z o.o. – 17 umów,
 - PROMAG – 10 umów,
 - EKOINSTAL R... Pi... – 8 umów,
 - ELBUD, Bełchatów – 4 umowy,
 - EKOTECHNOLOGY, Sieradz – 3 umowy,
 - Goldsun R. S... – 3 umowy,
 - Ci... P.U.H. F... i – 2 umowy,
 - BM Mediatech Construction – 1 umowa,
 - Go Power, K... – 1 umowa,
 - S... Pe... – 1 umowa,
 - Solarprojekt Construction- 1 umowa,
 - Zielona Firma, Kraków – 1 umowa,
 - WIREX – 1 umowa,
- 2) w roku 2017 – 12 firm, z tego:
 - SIDOMIS Sp. z o.o. – 99 umów,
 - S... / B... Zakład Usługowo-Handlowy – 98 umów,
 - K... P... – 57 umów,
 - SPIRVENT Sp. z o.o. – 23 umowy,
 - FlexiPower Gruop Sp. z o.o. – 19 umów,
 - SOLISYS – 18 umów,
 - EKOINSTAL R... Pi... – 6 umów,
 - GoPower – 5 umów,
 - ELEKTRYK EXPERT M... Ci... ; – 4 umowy,
 - Solarprojekt Construction – 3 umowy,
 - Ci... P.U.H. F... i – 2 umowy,
 - KOMFORT Z. K... k – 1 umowa,
- 3) w roku 2018 – 12 firm, z tego:
 - SIDOMIS Sp. z o.o. – 134 umowy,

- S / Be Zakład Usługowo-Handlowy – 48 umów,
 - Zakład Instalacji Sanitarnych INSTALTECH – 36 umów,
 - FlexiPower Group Sp. z o.o. – 32 umowy,
 - SPIRVENT Sp. z o.o. – 5 umów,
 - P.H.U.T. „AGSYL” Im.-Exp. Sylwester Pędziwiatr – 3 umowy,
 - ELEKTRYK EXPERT M. C – 3 umowy,
 - Ci P.U.H.F – 2 umowy,
 - EKOINSTAL Roman Piłat – 2 umowy,
 - ORINA M. F – 1 umowa,
 - Semper Power Sp. z o.o. – 1 umowa,
 - SOLARPROJEKT Sp. z o.o. – 1 umowa,
- 4) w roku 2019 – 7 firm, z tego:
- SIDOMIS Sp. z o.o. – 81 umów,
 - S Be Zakład Usługowo – Handlowy – 40 umów,
 - ELEKTRYK EXPERT M. C – 4 umowy,
 - EKOINSTAL R i Pi – 2 umowy,
 - Ci P.U.H.F – 2 umowy,
 - Siliton Sp. z o.o. – 1 umowa,
 - ECOTEAM Sp. z o.o. – 1 umowa,
- 5) w roku 2020 – 14 firm, z tego:
- PV SOLAR PROJECT M Pi – 38 umów,
 - S B Zakład Usługowo - Handlowy – 35 umów,
 - Systemy Odnawialnych Źródeł Energii SWARODAR M i K – 10 umów,
 - F.H.U. CIEŚLA Mi C – 8 umów,
 - NEOSTAR GREEN ENERGY – 8 umów,
 - GLOBAL ENGINEERING Sp. z o.o. – 4 umowy,
 - ELEKTRYK EXPERT M. C – 3 umowy,
 - FAZA K i Pi – 3 umowy,
 - Hydro-Sanit S M – 3 umowy,
 - „SINER” S, N – 3 umowy,
 - CIEPLIK P.U.H. P i F – 2 umowy,
 - PPHU EL-KUB P H – 1 umowa,
 - PIOEL Usługi Elektryczne P i C – 1 umowa,
 - SUNVER Sp. z o.o. – 1 umowa.

Kontroli poddano dotacje udzielone na mocy uchwały Rady Gminy Rzaśnia nr XX/111/2016 z dnia 7 lipca 2016 roku w sprawie przyjęcia zasad udzielania dotacji celowej ze środków budżetu Gminy Rzaśnia na dofinansowanie wymiany źródeł ciepła i zakupu wraz z montażem odnawialnych źródeł energii w celu ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Rzaśnia wskazane w poniższej tabeli.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE RZAŚNIA
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Data złożenia wniosku	Nazwa wykonawcy	Nr i data umowy dotacji	Planowany koszt przedsięwzięcia	Planowana kwota dofinansowania	Data złożenia wniosku o wypłatę	Data wypłaty i wypłacona kwota
24.09.2020	St Bę Z.H. U. – kocioł gazowy	348/2020 09.10.2020	28.955,00	18.000,00	16.11.2020	26.11.2020 18.000,00
16.07.2020	EKORAD R. Kl kocioł ekogroszek	140/2020 10.08.2020	13.000,00	9.000,00	09.10.2020	24.10.2020 9.000,00
14.07.2020	„RolnikBis: M – kocioł węglowy	139/2020 10.08.2020	13.200,00	9.000,00	06.10.2020	27.10.2020 9.000,00
03.09.2020	S B Z.H. U. – kocioł węglowy	242/2020 14.09.2020	12.900,00	9.000,00	01.10.2020	23.10.2020 9.000,00
07.07.2020	INSTALTECH K F – kocioł na biomasę	104/2020 24.07.2020	22.500,00	18.000,00	26.10.2020	18.11.2020 18.000,00
13.08.2020	SINER S Nikolowicz – kolektory słoneczne	173/2020 21.08.2020	13.500,00	10.000,00	05.11.2020	20.11.2020 10.000,00
05.04.2017	S B Z.H. U. – instalacja fotowoltaiczna 4kW	39/2017 18.04.2017	25.000,00	20.000,00	01.08.2017	25.08.2017 20.000,00
11.04.2017	FlexiPower Group – instalacja fotowoltaiczna 4kW	196/2017 18.04.2017	25.000,00	20.000,00	27.07.2017	23.08.2017 20.000,00
11.04.2017	S E Z.H. U. – instalacja fotowoltaiczna 4kW	180/2017 05.05.2017	25.000,00	20.000,00	04.08.2017	23.08.2017 20.000,00
06.04.2017	INSTALTECH K P instalacja fotowoltaiczna 4kW	105/2017 26.04.2017	25.000,00	20.000,00	13.07.2017	21.07.2017 20.000,00
07.08.2019	S B Z.H. U. – instalacja fotowoltaiczna	210/2019 09.08.2019	25.505,90	20.000,00	13.10.2019	13.11.2019 20.000,00

	4kW					
--	-----	--	--	--	--	--

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia i rozliczenia powyższych dotacji.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

XIV. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 209 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Rzaśni pod pozycją 1/2022.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Agnieszka Jura – Skarbnik Gminy,
2. Aldona Nagodzińska – Sadek – Sekretarz Gminy,
3. Przemysław Cimcioch – Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju,
4. Mariusz Bęben – Kierownik Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska,
5. Iwona Szcześniak – Kierownik Gminnego Zespołu Oświaty,
6. Anna Dusza – Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska,
7. Maciej Ratajczyk – inspektor ds. Obsługi Rady Gminy Rzaśnia.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wyjaśnienie z dnia 25 października 2022 roku w sprawie przygotowania planu audytu wewnętrznego.*
2. *Wyjaśnienie w sprawie daty sporządzenia rocznego sprawozdania z realizacji planu audytu wewnętrznego za rok 2021.*
3. *Splata zobowiązań w 2021 oraz w I półroczu 2022 roku.*
4. *Wyjaśnienie w sprawie ujęcia w bilansie sald kont zespołu 2.*
5. *Protokół kontroli kasy z dnia 21 października 2022 roku.*
6. *Tabela zawierająca dane służące do wyliczenia wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.*
7. *Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Biała, Suchowola Wieś i Suchowola Majątek za inkaso I-IV raty za 2021 rok I-II raty za 2022 rok.*
8. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Rzaśnia w latach 2021-2022.*
9. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2021-2022 przez podatników – osoby prawne.*
10. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
11. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.*
12. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.*
13. *Wyjaśnienie Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska z dnia 27 października 2022 roku dotyczące utworzenia Strefy Aktywizacji Gospodarczej w Gminie Rzaśnia.*
14. *Wyjaśnienie Mariusza Bębna – Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska z dnia 26 października 2022 roku w sprawie realizacji obowiązku*

wynikającego z art. 4 ust. 1 ustawy o ochronie lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego.

15. Wyjaśnienia z dnia 28 października 2022 roku dotyczące zwrotu części dotacji przez Ludowy Klub Sportowy „Czarni” Rzaśnia w ramach realizacji umowy nr 14/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku.
16. Wyjaśnienie Macieja Ratajczyk – inspektora ds. Obsługi Rady Gminy Rzaśnia z dnia 10 października 2022 roku.
17. Wyjaśnienia z dnia 3 października 2022 roku w sprawie umowy nr 85/2019 z dnia 19 sierpnia 2019 roku.
18. Wyjaśnienie w sprawie niezgodności powierzchni nieruchomości stanowiących gminny zasób a nieruchomościami wykazanymi w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostę Pajęczańskiego z dnia 26 października 2022 roku.
19. Zestawienie ilości udzielonych dotacji mieszkańcom w latach 2016-2020 na instalacje fotowoltaiczne z wyszczególnieniem wybranych przez nich firm Spirvent Sp. z o.o. i Sidomis Sp. z o.o. sporządzone przez Marcina Bębna - Kierownika Referatu Gospodarki i Ochrony Środowiska.
20. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 17 stycznia 2023 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Rzaśni.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
(Iwona Kawnik)

.....
(Emilia Koźlik)

.....
(Anita Rojek)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)