

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

URZĄD MIEJSKI
w Przedborzu

Data 16.09.2020

L. dz. 9097/2020

znak sprawy

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Przedbórz
Termin kontroli:	10.09.2020 r. – 16.10.2020 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Sylvia Grochulska – starszy inspektor Emilia Koźlik – inspektor Albert Promny - inspektor
Okres objęty kontrolą	2018-2020
Numer i data upoważnienia:	WK -601-2/32/2020 z dnia 27 lipca 2020 roku

Uwaga!

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

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Przedbórz zlokalizowana jest w powiecie radomszczańskim i obejmuje obszar o powierzchni 189,9 km². Na dzień 31 grudnia 2019 roku na terenie gminy zamieszkiwało 7.105 mieszkańców. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy Przedbórz przedstawiała się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety
0-2	112	118
3	38	42
4-5	62	61
6	33	27
7	41	26
8-12	177	188
13-15	102	79
16-17	64	57
18	47	34
19-65	2369	2181
19-60	2105	1935
>65	494	753
>60	754	1003
Ogółem	3539	3566

Adres

97-570 Przedbórz
Ul. Mostowa 29

Urząd Miejski

NIP

772-11-08-808

REGON

000529060

Gmina Przedbórz

772-22-60-234

590648296

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Przedbórz została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 1 i 2 oraz art. 7a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U z 2019 r., poz. 2137) w dniach od 10 września 2020 roku – 16 października 2020 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Art. 242 ustawy o finansach publicznych

	2018	2019	2020	2018	2019	2018
--	------	------	------	------	------	------

Wyszczególnienie	Plan	Plan	plan	wykonanie	wykonanie	plan
Dochody bieżące plus nadwyżka z lat ubiegłych plus wolne środki	33 021 432,11	35 280 872,35	36 248 038,15	33 007 588,79	35 311 327,34	33 021 432,11
Wydatki bieżące	29 796 351,75	31 781 196,51	33 065 743,66	28 680 778,64	30 860 992,55	29 796 351,75
Wynik	3 225 080,36	3 499 675,84	3 182 294,49	4 326 810,15	4 450 334,79	3 225 080,36

Wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych został zachowany w latach objętych kontrolą. Gmina Przedbórz w latach 2018-2020 (plan 2020 wg stanu na dzień 30.09.2020 r.) osiągała nadwyżkę operacyjną w zakresie planu jak i wykonania budżetu. Relacja powyższa została również zachowana w zakresie planu budżetu na rok 2020. Zatem wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych został spełniony bez uwzględnienia wolnych środków.

Skumulowany deficyt budżetu stanowiący saldo Wn konta 960 wynosił na dzień 31 grudnia 2018 roku 3.428.770,28 zł. Budżet roku 2018 został zrealizowany z deficytem w wysokości 1.177.272,60 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku skumulowany deficyt budżetu wynosił 4.606.042,88 zł (saldo Wn konta 960) a budżet roku 2019 został zrealizowany z nadwyżką w kwocie 720.004,17 zł.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Przedborzu jest Krzysztof Zawisza wybrany uchwałą nr I/1/18 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21 listopada 2018 roku.

Burmistrz

Burmistrzem Miasta Przedborza jest Wiesława Zofia Janosik wybrana do pełnienia tej funkcji w bezpośrednich wyborach w dniu 14 lipca 2019 roku. Burmistrz złożyła ślubowanie na X sesji Rady Miejskiej w Przedborzu odbytej w dniu 22 lipca 2019 roku.

Skarbnik

Skarbnikiem Miasta Przedborza jest Elżbieta Młynarczyk powołana na to stanowisko uchwałą nr XXVIII/210/05 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 13 września 2005 roku.

Sekretarz

Od dnia 1 października 2019 roku Sekretarzem jest Paweł Kluska, który do tego czasu zatrudniony był na stanowisku Komendanta Straży Miejskiej. Dnia 1 października 2019 roku Gmina Przedbórz reprezentowana przez Burmistrza Przedborza zawarła porozumienie z Pawłem Kluską, na mocy którego Sekretarzem Miasta został dotychczasowy Komendant Straży Miejskiej. Porozumienie określało również zasady wynagradzania na stanowisku sekretarza.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych wg stanu na dzień 30 listopada 2017 roku stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia nr 39/2004 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 8 września 2004 roku, które przestało obowiązywać wraz z podstawą jego podjęcia - tj. uchwałą nr IX/50/03 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 16 czerwca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Przedbórz.

Wykaz obejmował funkcjonujące obecnie:

- jednostki budżetowe:

1. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu.
2. Środowiskowy Dom Samopomocy w Gaju.
3. Przedszkole Samorządowe w Przedborzu.
4. Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Górach Mokrych.
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Wielkiego w Przedborzu.

- instytucje kultury:

1. Miejska Biblioteka Publiczna im. Marii Konopnickiej w Przedborzu.
2. Miejski Dom Kultury w Przedborzu.
3. Muzeum Ludowe w Przedborzu.

Ponadto na terenie Gminy Przedbórz funkcjonowały:

1. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej.
2. Zakład Komunalny w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
3. Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością „w likwidacji”.

Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa instytucji kultury zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Z przedstawionego protokołu z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników „Zakładu Usług Komunalnych w Przedborzu” Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zawartego w formie aktu notarialnego Rep A nr 1676/2018 z dnia 14 czerwca 2018 roku, wynikało że uchwałą nr 2/06/2018 Walne Zgromadzenie postanowiło o rozwiązaniu Spółki i prowadzeniu likwidacji Spółki pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji. Uchwałą nr 3/06/2018 Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło ustanowić Henryka Miłockiego likwidatorem Spółki.

Zakład Komunalny w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w roku 2019 realizowała zadania zlecone przez Gminę Przedbórz na podstawie między innymi wskazanych umów:

[Handwritten signatures and initials]

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PRZEDBÓRZ.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofa 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Nr umowy	Data zawarcia umowy	Termin wykonania usługi	Przedmiot umowy	Wartość wynagrodzenia brutto
234/2018	04.12.2018 r.	21.12.2018 r.	Naprawa, uzupełnienie i rozwieszenie ozdób świątecznych	3 259,50 zł
239/2018	14.12.2018 r.	14.12.2018 r. - 15.04.2019 r.	Odśnieżanie dróg powiatowych i gminnych	Maksymalnie 70 000
8/2019	02.01.2019 r.	Od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2019 r.	Utrzymanie i konserwacja oświetlenia ulicznego przy drogach publicznych	Maksymalnie 60 000
22/2019	22.01.2019 r.	Do dnia 06.02.2019 r.	Demontaż ozdób świątecznych	3 500,00 zł
44/2019	06.03.2019 r.	Do dnia 30.11.2019 r.	Profilowanie odcinków dróg gminnych na terenie Gminy	10 000,00 zł
51/2019	21.03.2019 r.	Od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2019 r.	Utrzymanie i konserwacja oświetlenia przy zbiorniku wodnym	Maksymalnie 1 500
52/2019	21.03.2019 r.	Od dnia podpisania umowy do dnia 31.05.2019 r.	Remont fontanny pływającej na zbiorniku wodnym	Maksymalna 4 050
68/2019	16.05.2019		Czyszczenie dopływu przy jazie	1 700
72/2019	22.05.2019 r.	Do dnia 28.06.2019 r.	Wykonanie prac polegających na zakupie i wymianie latarni oświetlenia ulicznego uszkodzonego podczas zderzenia drogowego	3 288,42 zł
82/2019	07.06.2019 r.	Do dnia 31.07.2019 r.	Koszenie terenów zielonych wraz z transportem trawy	12 000,00 zł
84/2019	10.06.2019 r.	Do dnia 19.07.2019 r.	Budowa przyłącza wodociągowego do budynku byłej strażnicy w Nosalewicach	4 438,09 zł
107/2019	19.06.2019 r.	Do dnia 30.11.2019 r.	Wywóz nieczystości ciekłych z terenu przyległego do sanitariatów przy zbiorniku wodnym -opróżnienie zbiornika bezodpływowego	Maksymalna 2 000
140/2019	31.07.2019 r.	Od dnia 01.08.2019 r do dnia 30.09.2019 r.	Koszenie terenów zielonych wraz z transportem trawy	12 000,00 zł
141/2019	31.07.2019 r.	Do dnia 01.08.2019 r.	Wykonanie przyłącza kanalizacyjnego do lokalu należącego do zasobów Gminy Przedbórz	Maksymalna 1 600
172/2019	17.09.2019 r.	Do dnia 31.10.2019 r.	Zakup i wymiana słupa latarni oświetlenia ulicznego uszkodzonego podczas zdarzenia drogowego	2 279,82 zł
188/2019	01.10.2019 r.	Do dnia 31.10.2019 r.	Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w ul. Cichej	67 701,36 zł
213/2019	06.11.2019 r.	Do dnia 20.12.2019 r.	Przeгляд, naprawa, rozwieszenie ozdób świątecznych	3 500,00 zł
237/2019 (Aneks Nr 1 z dnia 10.12.2019 r.)	10.12.2019 r.	Od dnia 10.12.2019 r. do dnia 16.04.2020 r.	Zimowe utrzymanie dróg gminnych o dł. 103,7945 km i dróg powiatowych o dł 41,390 km na terenie Gminy Przedbórz	Maksymalna 115 284,50 zł

We wszystkich umowach zawarto informację, że zachowano procedury wynikające z Regulaminu ramowych procedur udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000,00 euro netto – zarządzenie 49/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 16 kwietnia 2014 roku ze zmianami.

Zgodnie z obowiązującą treścią wskazanego Regulaminu jego zasady nie mają zastosowania do udzielania zamówień gminnej spółce, pod warunkiem, iż Gmina Przedbórz jest 100% udziałowcem spółki, a przedmiot zamówienia mieści się w zakresie przedmiotu działalności spółki gminnej – zmiana wprowadzona do Regulaminu z dniem podpisania Zarządzenia nr 158/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 19 grudnia

2019 roku w sprawie zmiany Zarządzenia nr 49/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

Kontroli w zakresie przestrzegania procedur regulaminu objęto postępowanie, którego konsekwencją było zawarcie umowy nr 237/2019 z dnia 10 grudnia 2019 roku dotyczącej zimowego utrzymania dróg gminnych (o długości 103,7945 km) i dróg powiatowych (o długości 41,390 km) na terenie Gminy Przedbórz. Zapytanie skierowano do trzech wykonawców. Oferta została złożona tylko przez Zakład Komunalny w Przedborzu Sp. z o.o. Z treści wniosku skierowanego do kierownika zamawiającego o wyrażenia zgody na realizację zamówienia wynikało, że szacunku wartości zamówienia dokonano na podstawie kosztów poniesionych na zimowe utrzymanie dróg w poprzednim sezonie zimowym oraz proponowanej stawki na sezon zimowy 2019/2020. Wartość oszacowano na kwotę 115.284,50 zł. Umowę zawarto dnia 10 grudnia 2019 roku na okres od dnia 10 grudnia 2019 roku do dnia 16 kwietnia 2020 roku. Aneks nr 1 z dnia 10 grudnia 2019 roku ustalono, że zapłata następować będzie na podstawie faktur powykonawczych wystawionych przez Wykonawcę za każdy miesiąc realizacji Umowy. Podstawę do wystawienia faktury stanowić będzie zestawienie wykonanych usług wskazanych w umowie dokonane w oparciu o karty drogowe pojazdu, którym wykonywano usługę, zaakceptowane przez przedstawiciela Zamawiającego. Umowa została podpisana przez Burmistrza Miasta Przedborza i przedstawiciela Wykonawcy oraz przez Skarbnika Miasta Przedborza.

Faktura data wystawienia	Data wpływu	Kwota faktury	Data zapłaty	Data ewidencji
12/T/19 z dnia 31.12.2019 r.	31.12.2019 r.	13.502,88	31.12.2019	FV 1976/2019 31.12.2019
2/T/20 z dnia 31.01.2020 r.	31.01.2020 r.	1.697,07	28.02.2020	FV 217/2020/1 28.02.2020 r.
1/T/20 z dnia 31.01.2020 r.	31.12.2020 r.	2.170,02	28.02.2020	FV216/2020/1-2 28.02.2020
5/T/20 z dnia 28.02.2020 r.	28.02.2020	1.360,07	05.03.2020	FV257/2020/1-2 05.03.2020
3/T/20 z dnia 18.02.2020 r.	18.02.2020	4.262,80	28.02.2020	FV223/2020/1-2 28.02.2020
1/T/20 z dnia 18.02.2020 r.	18.02.2020	-1.697,07	28.02.2020	(faktura korygująca 2/T/2020 z dnia 31.01.2020 r.
6/T/20 z dnia 28.02.2020 r.	28.02.2020	1.664,60	05.03.2020	FV258/2020/1 05.03.2020

Faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym przez właściwych pracowników. Skarbnik dokonał kontroli zgodnie z art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Dnia 28 października 2019 roku Gmina Przedbórz zawarła porozumienie nr PD.7134.5.25.2019 z Powiatem Radomszczańskim w sprawie wyrażenia zgody na przyjęcie do realizacji zadań z zakresu publicznych dróg powiatowych. Podpisanie Porozumienia zostało poprzedzone podjęciem odpowiednich Uchwał przez organy stanowiące wskazanych jednostek samorządu terytorialnego. Na mocy przedmiotowego porozumienia Gmina Przedbórz przejęła od Powiatu Radomszczańskiego zadanie polegające na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Przedbórz w

Handwritten signature and initials

sezonie zimowym 2019/2020. Termin realizacji zadania ustalono do dnia 16 kwietnia 2020 roku.

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

Zgodnie z zakładowym planem kont do ewidencji długoterminowych aktywów finansowych, w szczególności akcji, udziałów i innych długoterminowych aktywów finansowych o terminie wykupu dłuższym niż rok służy konto 030. Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu długoterminowych aktywów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 030 zapewnia ustalenie wartości poszczególnych składników długoterminowych aktywów finansowych według tytułów.

Gmina Przedbórz posiadała udziały w dwóch spółkach komunalnych.

W roku 2010 objęła udziały w spółce Zakład Usług Komunalnych sp. z o.o. przez wniesienie wkładu niepieniężnego w postaci autobusu – 306.943,86 zł uzupełnionego wkładem pieniężnym w wysokości 56,14 zł – razem 307.000,00 zł. Obecnie prowadzona jest likwidacja Spółki pod nazwą Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji.

Uchwałą nr XXXVI/284/17 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 września 2017 roku w sprawie wyposażenia w majątek Zakładu Komunalnego w Przedborzu Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością postanowiono wyposażyć ww. podmiot w mienie w postaci:

- traktorek o wartości 20.000,00 zł,
- samochód dostawczy o wartości 15.130,50 zł.

Poprzez wniesienie traktorka i samochodu aportem do Zakładu w zamian za objęcie przez Gminę Przedbórz 36 nowych i udziałów o wartości 1.000,00 zł każdy, o łącznej wartości 35.130,50 zł i uzupełniającym wkładem pieniężnym w kwocie 869,50 zł w podwyższonym kapitale spółki.

Powyższe potwierdza uchwała Zgromadzenia Wspólników nr 2/10/2017 o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki do kwoty 10.032.000,00 zł. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane w dniu 23 maja 2018 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym Sygn. Akt LD.XX NS-REJ.KRS/40631/17/20.

Traktorek przyjęto na stan majątku Gminy w dniu 30 grudnia 2016 roku – OT nr 38/2016 – Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800 – 20.000,00 zł. Naliczono umorzenie środka trwałego w kwocie 2.333,30 zł - Wn400/Ma071 i Wn071/Ma011. W dniu 12 października 2017 roku dokumentem PT nr 3/2017 środek trwały został przekazany do Zakładu Komunalnego Sp. z o.o. przy użyciu kont Wn800/Ma011 – pomniejszony o dotychczasowe umorzenie – 17.666,70 zł.

Samochód dostawczy przyjęto na stan środków trwałych w dniu 29 września 2017 roku w kwocie 15.130,50 zł – OT nr 11/2017. Dokumentem PT 3/2017 samochód dostawczy został przekazany do Spółki i zdjęty ze stanu majątku Gminy Przedbórz - Wn800/Ma011.

Uzupełnienie wkładu niepieniężnego wkładem pieniężnym w kwocie 869,50 zł nastąpiło w dniu 10 października 2017 roku, co zaewidencjonowano Wn030/Ma201 i Wn201/Ma130 w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75095 § 6010.

Zgodnie z ustawą o VAT przekazanie wkładu niepieniężnego do Spółki podlega opodatkowaniu VAT. W myśl art. 5 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług

opodatkowaniu ww. podatkiem podlegają: odpłatna dostawa towarów, odpłatne świadczenie usług. Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o VAT, przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel. Zatem przekazanie spółce samochodu dostawczego i traktorka spełnia definicję towaru, wynikającą z art. 2 pkt 6 ustawy, a jej sprzedaż stanowi dostawę towarów, o której mowa w art. 7 ust. 1 ustawy o VAT. Ustawa o podatku od towarów i usług nie przewiduje szczególnych rozwiązań w zakresie ustalenia podstawy opodatkowania w przypadku wniesienia aportu, w związku z czym stosuje się zasady ogólne. Tym samym podstawą opodatkowania dla czynności wniesienia aportu będzie wszystko, co wnoszący otrzyma od spółki jako zapłatę. Aport podlega obowiązkowi fakturowania na normalnych zasadach. Wówczas VAT należny od tej transakcji wnoszący aport zobowiązany jest zapłacić do urzędu skarbowego, który zostanie mu zwrócony przez otrzymującego aport. Dalej, otrzymujący aport odliczy VAT z faktury dokumentującej tę transakcję, tym samym ostatecznie transakcja ta jest neutralna w rozliczeniu VAT dla obu stron. Jednostka nie wystawiła faktury, czym naruszyła ww. przepisy ustawy o VAT.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Przedbórz przyjęty został uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu nr LI/38718 z dnia 10 października 2018 roku. Jednocześnie utracił moc Statut przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Przedborzu nr XXVIII/191/12 z dnia 10 października 2012 roku wraz z jego zmianami.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Przedborzu został wprowadzony zarządzeniem nr 162/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 30 grudnia 2019 roku i zastąpił obowiązujący poprzednio Regulamin przyjęty zarządzeniem nr 56/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku.

W skład Urzędu wchodzi Referaty i samodzielne stanowiska pracy:

- 1) Urząd Stanu Cywilnego;
- 2) Referat Organizacyjny;
- 3) Referat Finansowo-Budżetowy;
- 4) Referat Spraw Obywatelskich;
- 5) Referat Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych;
- 6) Samodzielne stanowisko ds. obsługi rady,
- 7) Samodzielne stanowisko ds. promocji,
- 8) Informatyk,
- 9) Samodzielne stanowisko ds. oświaty i kultury,
- 10) Samodzielne stanowisko ds. kultury fizycznej, pożytku publicznego i działalności gospodarczej,
- 11) Samodzielne stanowisko ds. gospodarki gruntami,
- 12) Samodzielne stanowisko ds. gospodarki lokalowej.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Miejska w Przedborzu nie ustaliła zasad gospodarowania mieniem komunalnym.

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

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 50/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 roku wprowadzono Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.

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

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w poszczególnych unormowaniach takich jak:

1. Polityka rachunkowości – zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku z późniejszymi zmianami;
2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miejskim w Przedborzu - zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 0050.58.2020 z dnia 1 lipca 2020 roku, które zastąpiło wcześniej obowiązujące zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 16/09 z dnia 17 lutego 2009 roku;
3. Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim – zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 165/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku, które zastąpiło wcześniej obowiązujące zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 100/2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku;
4. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania - zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 99/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku;
5. Scentralizowane zasady rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Przedbórz i jej jednostkach budżetowych - zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 74/2016 z dnia 31 października 2016 roku;
6. Procedury realizacji przez Gminę Przedbórz obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych - zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 111/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 roku;
7. Zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 132/2019 z dnia 31 października 2019 roku w sprawie rozliczenia płatności podatku VAT w Gminie Przedbórz za pośrednictwem mechanizmu podzielonej płatności;
8. Zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Urzędu Miejskiego w Przedborzu - zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 93/2016 z dnia 30 grudnia 2016 rok;
9. Zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Miejskim w Przedborzu - zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 50/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku;
10. Zarządzeniu nr 85/2013 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 23 września 2013 roku w sprawie zasad i trybu planowania w budżecie Gminy Przedbórz dotacji

podmiotowej dla samorządowej instytucji kultury, jej przekazywania oraz rozliczenia;

11. Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Przedborzu – zarządzenie nr 18/2018 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 22 lutego 2018;
12. Zarządzeniu w sprawie planu inwentaryzacji na lata 2020-2024 – zarządzenie nr 164/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 30 grudnia 2019 roku;
13. Zarządzeniu w sprawie ustalenia wartości zakupionych środków trwałych pozostałych wprowadzanych do ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego – zarządzenia nr 97/2017 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 29 grudnia 2017 roku;
14. Regulaminu gospodarowania składnikami majątku ruchomego Urzędu Miejskiego w Przedborzu – zarządzenie nr 5/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 2 stycznia 2014;
15. Zakresy czynności poszczególnych pracowników.

Z treści obowiązującego imiennego zakresu czynności Skarbnika Miasta wynikał zakres obowiązków Skarbnika tj. :

- prowadzenie rachunkowości jednostki,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych.

Dnia 30 lipca 2019 roku Skarbnik upoważnił Izabelę Poborską, inspektora do spraw księgowości budżetowej, do dokonywania kontrasygnaty, w sytuacji jego nieobecności. Tego samego dnia Burmistrz Miasta Przedborza powierzył wskazanemu inspektorowi wykonywanie czynności określone w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w czasie nieobecności Skarbnika.

Uchwałą nr XXVII/196/16 dnia 24 listopada 2016 roku Rada Miejska w Przedborzu wprowadziła z dniem 1 stycznia 2017 roku wspólną obsługę kasową jednostek oświatowych, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Przedborzu oraz Środowiskowego Domu Samopomocy w Gaju. Wspólną obsługę powyższych jednostek we wskazanym zakresie pełnił jako jednostka obsługująca Urząd Miejski w Przedborzu. Dnia 19 grudnia 2019 roku uchwałą nr XVI/165/19 Rada Miejska w Przedborzu uchylili wskazaną uchwałę oraz zmiany do niej.

Wskazane wyżej uregulowania jednostki stanowią dokumentację funkcjonowania kontroli zarządczej, jednakże nie zapewniają realizacji wszystkich jej celów. Z treści art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, wynika, że zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.

Stosownie do treści art. 68 ustawy, 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:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;

- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

Zarządzanie ryzykiem polega na zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów jednostki poprzez ich określenie i monitorowanie realizacji zadań, identyfikacji ryzyka, analizie ryzyka, podejmowaniu działań zaradczych. Równie istotnym elementem kontroli jest monitorowanie i ocena systemu kontroli z punktu widzenia bieżącej oceny skuteczności systemu kontroli i jego poszczególnych elementów oraz rozwiązywania pojawiających się problemów przez wszystkich pracowników zgodnie z ich kompetencjami, w tym również poprzez samoocenę i audyt wewnętrzny.

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należało, iż uregulowania obowiązujące w jednostce kontrolowanej, stanowiące elementy kontroli zarządczej wymagają doprecyzowania procedur w zakresie zarządzania ryzykiem i oceny funkcjonowania systemu kontroli a także wskazania sposobu realizacji obowiązków w zakresie kontroli zarządczej w odniesieniu do samorządowych jednostek organizacyjnych.

Audyt wewnętrzny

Data obowiązywania	Plan budżetu na 2019 rok			
Uchwała III/19/18 01.01.2019	Dochody	36 995 299,08	Wydatki	38 106 073,08
	Przychody	2 604 207,56	Rozchody	1 493 433,56
	Suma	39 599 506,64	Suma	39 599 506,64
31.03.2019*	Dochody	37 239 677,08	Wydatki	38 350 451,08
	Przychody	2 604 207,56	Rozchody	1 493 433,56
	Suma	39 843 884,64	Suma	39 843 884,64
uchwała VII/110/19 09.05.2019	Dochody	37 554 056,47	Wydatki	38 664 830,47
	Przychody	2 604 207,56	Rozchody	1 493 433,56
	Suma	40 158 264,03	Suma	40 158 264,03
30.06.2019*	Dochody	39 995 557,21	Wydatki	40 822 213,89
	Przychody	2 403 041,13	Rozchody	1 576 384,45
	Suma	42 398 598,34	Suma	42 398 598,34
30.09.2019*	Dochody	35 690 222,84	Wydatki	36 400 222,84
	Przychody	2 203 433,56	Rozchody	1 493 433,56
	Suma	37 893 656,40	Suma	37 893 656,40
31.12.2019*	Dochody	37 055 318,15	Wydatki	37 765 318,15
	Przychody	2 203 433,56	Rozchody	1 493 433,56
	Suma	39 258 751,71	Suma	39 258 751,71

AP
SK

Zgodnie z treścią art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - 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. Z danych ujętych w tabeli wyżej wynika, iż kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000.000,00 zł wg planu budżetu wynikającego z uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nr VII/110/19 z dnia 9 maja 2019 roku. Burmistrz Miasta Przedborza zatrudnił audytora na podstawie umowy zlecenia nr 25/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 roku. Postępowanie dotyczące udzielenia zlecenia zostało przeprowadzone zgodnie z Regulaminem ramowych procedur udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 EURO – zarządzenie Burmistrza Miasta Przedborza nr 49/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku. Zgodnie ze wskazanym Regulaminem tj. §1 pkt 3 ppkt 5 przedmiotowy Regulamin nie ma zastosowania do usług audytowych (zmiana wprowadzona do Regulaminu zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 103/2019 z dnia 6 sierpnia 2019 roku). Umowę na prowadzenie audytu zawarto na okres od dnia 9 sierpnia 2019 roku do dnia 31 lipca 2020 roku. Wynagrodzenie audytora ustalono na kwotę 24.000,00 zł brutto za cały okres obowiązywania umowy z miesięczną płatnością w kwocie 2.000,00 zł brutto. Na dzień dokonania czynności kontrolnych obowiązywała umowa zlecenia nr 23/2020, którą Burmistrz Miasta Przedborza zawarł z dotychczasowym audytorem dnia 7 sierpnia 2020 roku na okres od dnia zawarcia umowy do dnia 31 lipca 2021 roku z wynagrodzeniem w wysokości jak w poprzedniej umowie.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Przedborzu przeprowadzona była przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 30 czerwca do 30 września 2016 roku na podstawie upoważnienia nr WK 601-2/15/2016 z dnia z dnia 23 marca 2016 roku. Pismem z dnia 14 grudnia 2016 roku znak WK-602/73/2016 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Burmistrza Miasta Przedborza wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2018- 2020

W dniach od 13 listopada 2018 roku do dnia 18 grudnia 2018 roku pracownicy Izby Administracji Skarbowej w Łodzi przeprowadzili audyt w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w roku 2015.

Pismem z dnia 23 stycznia 2019 roku Burmistrz Przedborza poinformował Ministerstwo Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem z audytu. Szerzej o podjętych działaniach będących konsekwencją audytu przy temacie : Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Wykaz kontroli przeprowadzonych w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty w latach 2018-2020 stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

W wyniku wyboru przez Zamawiającego Wykonawcy w postępowaniu ofertowym w dniu 31 grudnia 2018 roku zawarta została umowa rachunku bankowego z Bankiem Spółdzielczym w Przedborzu. Zgodnie z umową Zamawiający zlecił Bankowi realizację kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Przedbórz i jednostek organizacyjnych działających w formie jednostek budżetowych w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2021 roku. Wartość szacunkowa zamówienia została określona we wniosku do kierownika zamawiającego o wyrażenie zgody na realizację zamówienia przez i na podstawie rocznych kosztów obsługi bankowej poniesionych przez wszystkie jednostki budżetowe. Koszt roczny ustalono na kwotę 34.036,08 zł.

Postępowanie na wyłonienie wykonawcy zlecenia przeprowadzono zgodnie z Regulaminem ramowych procedur udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000,00 euro netto – zarządzenie 49/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 16 kwietnia 2014 roku ze zmianami.

Rachunki bankowe

Lp.	Nr i nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2019
Rachunki bankowe prowadzone dla organu			
1	Budżet UM	133-9	1 741 993,41
2	Przeciwdziałanie degradacji doliny cieku spod Ochotnika – dochody	133-34	0,00
3	Magia Pilicy-ochrona przyrody obszaru funkcjonalnego doliny rzeki Pilicy dochody	133-33	0,00
4	Zastosowanie systemu inteligentnego ledowego oświetlenia na terenie Gminy Przedbórz dochody	133-37	0,00
5	Środki na wydatki niewygasające	135-1	62 238,00
6	Budowa drogi gminnej 112911E	133-40	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki			
1	Wydatki UM	130-10 (bieżące)/ 130-2 (inwestycje)	0,00
2	Przeciwdziałanie degradacji doliny cieku spod Ochotnika – wydatki	130-29	0,00
3	Zastosowanie systemu inteligentnego ledowego oświetlenia na terenie Gminy Przedbórz – wydatki	130-33	0,00
4	Magia Pilicy-ochrona przyrody obszaru funkcjonalnego doliny rzeki Pilicy – wydatki	130-28	0,00
5	Dochody UM	130-1	0,00

6	Fundusz świadczeń	135	2 198,14
7	Wadia	139	51 861,71
8	VAT	130-19-1	0,00
9	Kasa Zapomogowo –pożyczkowa	-	0,00
10	Zagospodarowanie odpadami komunalnymi - dochody	130-32	0,00
11	Wynagrodzenia (konto pomocnicze-techniczne)	-	0,00

Dochody z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi wpływały w jednostce kontrolowanej na rachunek otworzony dla dochodów z tego tytułu dla którego prowadzono konto księgowe 130-32.

Na podstawie analizy obrotów konta 130-32 za miesiąc czerwiec 2020 roku stwierdzono, że pobrane dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych, które wpłynęły na przedmiotowy rachunek okresowo przekazywano na rachunek organu – konto 133 – Wn222-2/Ma130-32. Na dzień 30 czerwca 2020 roku obroty konta 130-32 wynosiły 657.310,28 zł a saldo Wn – 5.310,28 zł.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, GWARANCJE

Zaciągnięte kredyty, pożyczki, wyemitowane papiery wartościowe - 2019 rok

W 2019 roku Gmina Przedbórz zawarła umowę o kredyt długoterminowy nr 2G/2019 w Banku Spółdzielczym w Przedborzu na kwotę 1.035.802,95 zł. Kredyt miał zostać przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu 2019 roku w wysokości 710.000,00 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 325.805,95 zł. Okres karencji w spłacie ustalono do dnia 30 marca 2021 roku. Ostateczny termin spłaty kredytu to 30 listopada 2023 roku.

Wyszczególnienie	III/19/18 z dnia 27.12.2018	VI/77/19 z dnia 28.03.2019	XIII/138/19 z dnia 26.09.2019	Wykonanie na podstawie NDS za 2019 rok
Dochody	36 995 299,08	37 239 677,08	35 695 572,84	36 852 252,48
Wydatki	38 106 073,08	38 350 451,08	36 405 572,84	36 132 248,31
Deficyt/ Nadwyżka	-1 110 774,00	-1 110 774,00	-710 000,00	720 004,17
Przychody w tym :	2 604 207,56	2 604 207,56	2 203 433,56	2 203 433,56
wolne środki	0	1 167 630,61	1 167 630,61	1 167 630,61
pożyczki/	2 604 207,56	1 436 576,95	1 035 802,95	1 035 802,95

[Handwritten signature]

Kredyty				
nadwyżka z lat ubiegłych	0	0,00	0,00	0,00
Rozchody	1 493 433,56	1 493 433,56	1 493 433,56	1 493 433,56
Limit zobowiązań w tym na:	3 986 546,74	2 734 225,36	2 322 327,08	2 322 327,08
planowany deficyt	1 110 774,00	1 110 774,00	710 000,00	710 000,00
splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań	1 493 433,56	325 802,95	325 802,95	325 802,95
prześciowy deficyt	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
koszty obsługi długu	182 339,18	97 648,41	86 524,13	86 524,13
D+P-W-R	0,00	0,00	0,00	1.430 004,17

Upoważnienie dla Burmistrza do zaciągania zobowiązań Miasta Przedborza zmieniano adekwatnie do kwot wynikających z ustalonego limitu.

Uchwałą nr II/214/2019 z dnia 15 października 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty przez Gminę Przedbórz kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu oraz spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Uchwałą nr II/217/2019 z dnia 16 października 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał sprostowanie, które dotyczyło oczywistego błędu dotyczącego kwoty kredytu było 1.035.082,92 a winno być 1.035.802,95 zł.

Gmina Przedbórz posiadała do wykorzystania w 2019 roku 1.167.630,61 zł środków pieniężnych, którymi mogła dysponować, co zostało wykazane w pozycji D.15 sprawozdania NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za odpowiednie okresy sprawozdawcze.

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

W latach objętych kontrolą Gmina Przedbórz nie zaciągała zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu.

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

W latach objętych kontrolą Gmina Przedbórz nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2019 - 2020 rok

Gmina Przedbórz nie udzielała gwarancji i poręczeń we wskazanych latach.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2019 – 2020 rok

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2019 r.	Kwota spłaty w 2020 r.	Kwota pozostała do spłaty na dzień 30.06.2020
1.	Kredyt nr 108/09 BS Przedbórz	19.11.2009r.	2.662.287,87	10 lat	266.091,87	133.122,00	132.969,87
2.	Kredyt nr 4G/2011/115 BS Przedbórz	01.12.2011r.	1.991.259,89	10 lat	398.240,00	99.560,00	298.680,00
3.	Kredyt Nr 181/2012 BS Przedbórz	19.12.2012r.	892.404,74	8 lat	127.486,00	63.743,00	63.743,00
4.	Kredyt Nr 162/2013 BS Przedbórz	21.11.2013r.	1.431.162,28	10 lat	611.904,00	76.488,00	535.416,00
5.	Kredyt Nr 228/2015 BS Przedbórz	16.12.2015r.	390.491,02	5 lat	77.625,02	38.812,00	38.813,02
6.	Kredyt Nr 5G/2018 BS Przedbórz	30.10.2018r.	1.555.000,00	5 lat	1.445.000,00	155.000,00	1.290.000,00
7.	Kredyt Nr 2G/2019 BS Przedbórz	31.10.2019r.	1.035.802,95	4 lata	1.035.802,95	0,00	1.035.802,95
Suma kredyty					3.962.149,84	566.725,00	3.395.424,84
8.	Pożyczka nr 082/OA/P/2010 WFOŚiGW w Łodzi	17.12.2010r.	583.095,86	10 lat	116.619,20	29.154,78	87.464,42
9.	Pożyczka Nr 070/OW/PD/2012 WFOŚiGW w Łodzi	23.05.2012r.	677.175,69	10 lat	262.555,00	35.500,00	227.055,00
10.	Pożyczka Nr 622/OA/PD/2013 WFOŚiGW w Łodzi	14.11.2013r.	153.743,00	10 lat	63.077,00	7.884,00	55.193,00
11.	Pożyczka Nr P/2013/00721 NFOŚiGW w Warszawie	21.10.2013r.	159.673,84	6 lat	49.641,84	13.754,00	35.887,84
12.	Pożyczka Nr 933/OW/PD/2014 WFOŚiGW w Łodzi	31.12.2014r.	121.981,00	8 lat	64.000,00	8.000,00	56.000,00
13.	Pożyczka Nr 548/OA/P/2017 WFOŚiGW w Łodzi	08.12.2017r.	530.00,00	6 lat	430.000,00	53.750,00	376.250,00
14.	Pożyczka Nr 677/OA/PD/2017	27.12.2017r.	483.000,00	6 lat	368.000,00	46.000,00	322.000,00
Suma pożyczki					1.353.893,04	194.042,78	1.159.850,26

Według ewidencji księgowej saldo Ma konta 134 na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosiło 3.964.541,30 zł (w tym kwota odsetek 2.391,46 zł płatnych za grudzień w styczniu zaewidencjonowana drugostronnie na koncie 909) a saldo Ma konta 260 – 1.353.893,04 zł.

[Handwritten signature]

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto terminowość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w roku 2019 i do dnia 30 czerwca 2020 roku. W badanym okresie nie stwierdzono uchybień w zakresie terminowości spłat rat i odsetek.

Zestawienie terminowości spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek w 2019 roku oraz w 2020 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Udzielone pożyczki

Gmina Przedbórz nie udzielała pożyczek w okresie objętym kontrolą.

Ewidencja w zakresie długu

W toku kontroli ustalono, że zaciągnięte zobowiązania długoterminowe ewidencjonowano Wn 133 - „Rachunek budżetu”/Ma 134 „Kredyty bankowe”, Ma 260 - „Zobowiązania finansowe”. Spłatę zobowiązań ewidencjonowano Wn 260, Wn 134/Ma 133. Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona była w księgach rachunkowych Urzędu Miasta na koncie 751 „Koszty finansowe” i 130 „Rachunek bieżący wydatków”. Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku, IV kwartału 2019 i III kwartału 2020 roku wynikała z ewidencji księgowej.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Zarządzeniem nr 98/2017 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 29 grudnia 2017 roku przyjęto zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Przedborzu, w których określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Zarządzenie zawiera również: wykaz kont dla budżetu Gminy Przedbórz oraz wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Przedborzu.

W ogólnych zasadach rachunkowości określono rok obrotowy, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, opisano technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych. W przedmiotowych regulacjach opisano sposób działania programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Miejski w Przedborzu) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej oraz najczęściej występujące operacje i sposób ich księgowania. Wskazano konta, do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. 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 2019 roku, poz. 351 ze zmianami).

Z polityki rachunkowości wynikało, iż funkcjonuje oddzielnie rachunkowość organu oraz Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej. Podstawowym rejestrem budżetu jest „organ”, a jednostki – rejestr: „dochody i wydatki”. Pozostałe rejestry tworzące księgę główną Urzędu Miejskiego w Przedborzu to: fundusz świadczeń socjalnych, wadła i dokształcanie młodocianych pracowników. W zasadach rachunkowości dopuszczono również możliwość tworzenia wyodrębnionych dzienników dla poszczególnych zadań

związanych z realizacją projektów, jeżeli zasady ich rozliczania nakładają taki obowiązek. Zaznaczono, że dodawanie nowych rejestrów (dzienników) nie wymaga odrębnego zarządzenia aktualizującego politykę rachunkowości.

Ewidencja przychodów urzędu jst stanowiących dochody budżetu jst, nieujętych w planach finansowych innych jednostek budżetowych, które wpłacone zostały bezpośrednio na rachunek budżetu, dokonywana jest na koniec miesiąca w urzędzeniach Urzędu Miejskiego poprzez wystawienie polecenia księgowania.

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywało również zarządzeniem nr 16/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2009 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych w Urzędzie Miejskim w Przedborzu.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

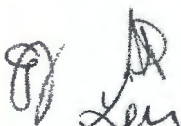
Z polityki rachunkowości wynikało, iż księgi rachunkowe prowadzone są w sposób wyodrębniony dla Urzędu Miejskiego w Przedborzu i dla Gminy Przedbórz przy użyciu komputera i obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dzienniki, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów.

Konta ksiąg pomocniczych prowadzone są w szczególności dla:

- środków trwałych, w tym także dla środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych,
- rozrachunków z kontrahentami,
- rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia.

W załączniku nr 2 do załącznika nr 1 do zarządzenia Burmistrza Przedborza nr 98/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku opisano uproszczenia określone w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, które jednostka stosuje:

- w trakcie roku zakupy towarów i usług obciążają koszty danego miesiąca na podstawie faktur i rachunków otrzymanych w trakcie miesiąca i ujmowane są na koncie 201 pod datą zatwierdzenia ich do wypłaty i dokonania kontroli faktury pod względem formalno-rachunkowym;
- rachunki i faktury, które wpłynęły do urzędu do 5- ego dnia następnego miesiąca, po miesiącu w którym zostały wystawione i zostały przekazane do Referatu Finansowo – Budżetowego (za datę wpływu do referatu Finansowo – Budżetowego przyjmuje się datę dokonania kontroli faktury pod względem formalno- rachunkowym, a za datę księgowania operacji przyjmuje się datę zatwierdzenia dokumentu do zapłaty nie później jednak niż do 7- ego dnia miesiąca po miesiącu w którym zostały wystawione) księgowane są na koncie 201 pod datą ostatniego dnia kończącego miesiąc;
- rachunki i faktury, które wpłynęły do jednostki urzędu miejskiego po 5-ym dniu następnego miesiąca po miesiącu, w którym zostały wystawione ujmowane są pod datą zatwierdzenia ich do wypłaty i dokonania kontroli faktury pod względem formalno-rachunkowym,
- na koniec roku faktury, rachunki i inne zobowiązania, które dotyczą ostatniego miesiąca kwartału (grudnia), a wpłynęły do 20-ego stycznia następnego roku do jednostki zaliczane są do kosztów tego miesiąca;



- nie koryguje się rocznego sprawozdania finansowego w przypadku zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na to sprawozdanie, jeśli jego skutek nie przekracza 1% wartości procentowej bilansu.

Określenie daty wpływu do księgowości (data zatwierdzenia dowodu księgowego do wypłaty) jako daty zdarzenia gospodarczego stanowić może naruszenie art. 20 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do okresu sprawozdawczego należy wprowadzić każde zdarzenie, które go dotyczy. Zatem jeśli data zdarzenia decyduje o okresie sprawozdawczym, to nie jest możliwe określanie (zmienianie) jej w dowolny sposób. Jednostka może jedynie określić datę zamknięcia ksiąg okresu sprawozdawczego. Wskazany sposób ewidencji narusza również art. 23 ww. ustawy - zapis księgowy powinien zawierać co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne wyjaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy. A co za tym idzie narusza art. 14 ustawy, w którym wskazano, że dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Co więcej uznać można, iż opisana ewidencja jest niezgodna z art. 24 ustawy o rachunkowości; w myśl którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. 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. Księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:

- udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
- 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;
- w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera zapewniona jest kontrola kompletności zbiorów systemu rachunkowości oraz parametrów przetwarzania danych;
- 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.

Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli:

- pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych;
- 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;
- ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.

W związku z powyższym dokonano również analizy uznawania jako daty zdarzenia gospodarczego daty wpływu do księgowości (zatwierdzenia do wypłaty) w kontekście

momentu powstania obowiązku podatkowego VAT. Powyższe sprawdzono na podstawie rejestru zakupowego VAT za marzec 2020 roku i pierwszych 10 faktur, które wpłynęły do jednostki w kwietniu 2020 roku. Stwierdzono, że:

- fakturę na kwotę 206,87 zł brutto (vat do odliczenia 0,30 zł) z dnia 23 marca 2020 roku z datą zdarzenia 23 marca 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej dnia 2 kwietnia 2020 roku – data wpływu do księgowości. O momencie powstania obowiązku podatkowego decyduje data dostarczenia towaru czy wykonania usługi, zatem powyższa faktura powinna zostać ujęta w rejestrze zakupowym VAT w miesiącu marcu, a nie kwietniu, czyli kwota VAT 0,30 zł. winna być odliczona od podatku należnego w deklaracji za marzec 2020 roku,
- faktura na kwotę 244,77 zł brutto (vat do odliczenia 0,89 zł) z dnia 31 marca 2020 roku z datą zdarzenia 31 marca 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej dnia 7 kwietnia 2020 roku,
- faktura na kwotę 3.790,00 zł brutto (vat do odliczenia 13,82 zł) z dnia 26 marca 2020 roku z datą wykonania usługi 31 marca 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej dnia 7 kwietnia 2020 roku,
- faktura na kwotę 4.259,00 zł brutto (vat do odliczenia 15,53 zł) z dnia 31 marca 2020 roku z datą zdarzenia 31 marca 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej dnia 7 kwietnia 2020 roku,
- faktura na kwotę 14,21 zł brutto (vat do odliczenia 0,04 zł) z dnia 30 marca 2020 roku z datą zdarzenia 30 marca 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej dnia 9 kwietnia 2020 roku,
- faktura na kwotę 585,23 zł brutto (vat do odliczenia 92,31 zł) z dnia 19 marca 2020 roku z datą zdarzenia marzec 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej dnia 9 kwietnia 2020 roku,
- faktura na kwotę 615,00 zł brutto (vat do odliczenia 2,24 zł) z dnia 31 marca 2020 roku z datą zdarzenia 31 marca 2020 roku ujęto w ewidencji księgowej dnia 9 kwietnia 2020 roku.

Zgodnie z art. 86 ust. 10 ustawy o VAT - prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego powstaje w rozliczeniu za okres, w którym w odniesieniu do nabytych lub importowanych przez podatnika towarów i usług powstał obowiązek podatkowy. W ust. 11 art. 86 wskazano, że jeżeli podatnik nie dokonał obniżenia kwoty podatku należnego w terminach określonych w ust. 10, 10d i 10e, może obniżyć kwotę podatku należnego w deklaracji podatkowej za jeden z dwóch następnych okresów rozliczeniowych. Jest to jednak wyjątek od podstawowego terminu prawa do odliczenia podatku. Jednostka natomiast przyjmując w regulacjach wewnętrznych datę zatwierdzenia dowodu księgowego do wypłaty (data wpływu do księgowości) jako datę zdarzenia (księgowania) uznała wskazany „wyjątek” za podstawową zasadę obniżania podatku należnego o podatek naliczony. Powyższe nie stanowi naruszenia przepisów o podatku VAT ale jest wynikiem przyjętych przez jednostkę uproszczeń niezgodnych z ustawą o rachunkowości w zakresie zapisu księgowego o czym wspomniano wyżej.

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach 130 – rachunek wydatków Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych

Rachunek organu – konto 133

Wyciąg bankowy nr 254 z dnia 31 grudnia 2019 roku – saldo końcowe – 1.741.993,41 zł

Wyciąg zawierał 20 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- zwrot środków od jednostek budżetowych – Wn223/Ma133 z kwotą na minus,
- kapitalizacja odsetek na rachunku bankowym – Wn133/Ma240,
- przeksięgowanie odsetek – Wn133/Ma222,
- należne dochody gminy z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ dochodów – środki w drodze – Wn133/Ma140,
- zwrot środków drodze – Wn140/Ma133.

*Obroty obciążeniowe (-): 349.109,38 zł – wyciąg bankowy,
280.345,88 zł – ewidencja,*

*Obroty uznaniowe (+): 117.436,09 zł – wyciąg bankowy,
48.672,59 zł – ewidencja.*

Niezgodność obrotów wynikała ze sposobu księgowania zwrotu środków z jednostek budżetowych z kwotą na minus.

Wyciąg bankowy nr 1 z dnia 2 stycznia 2020 roku – saldo początkowe – 1.741.993,41 zł,
saldo końcowe – 1.470.316,36 zł

Wyciąg zawierał 6 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- należne dochody gminy z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 63 z dnia 31 marca 2020 roku – saldo początkowe – 1.997.103,57 zł,
saldo końcowe – 1.704.581,12 zł

Wyciąg zawierał 35 operacji:

- przekazanie środków z tytułu usług opiekuńczych do jednostki – Wn224/Ma133,
- przekazanie środków z tytułu usług opiekuńczych do ŁUW – Wn224/Ma133,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- należne udziały z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ dochodów jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- kapitalizacja odsetek – Wn133/Ma240,
- przeksięgowanie odsetek – Wn240/Ma133,
- przeksięgowanie odsetek z rachunków bankowych jednostek – Wn133/Ma222,

Wyciąg bankowy nr 64 z dnia 1 kwietnia 2020 roku – saldo początkowe – 1.704.581,12 zł,
saldo końcowe – 1.354.745,34 zł

Wyciąg zawierał 6 operacji:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133.
- wpływ dotacji – Wn133/Ma224 z klasyfikacją jako otrzymane.

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 (Dz. U. z 2020r., poz. 342) po stronie Ma konta 901 *dochody budżetu* ujmowane są dochody budżetu w szczególności z tytułu subwencji i dotacji w korespondencji z kontem 133. Z powyższego wynika, iż wpływ dotacji na rachunek budżetu gminy stanowi dochody otrzymane i wykonane, ich ewidencja nie wymaga użycia kont rozrachunkowych zespołu 2.

Rachunek jednostki –Urząd Miejski w Przedborzu – konto 130

Wyciąg bankowy nr 254 z dnia 31 grudnia 2019 roku – saldo początkowe – 23.304,03 zł, saldo końcowe – 0,00 zł

Wyciąg zawierał 34 transakcje:

- wpływ środków na realizację wydatków – Wn130/Ma223,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- podjęcie gotówki czekiem – Wn141/Ma130,
- 2% odpisu z podatku rolnego – Wn409/Ma130,
- przekazanie składek ZUS – Wn229/Ma130,
- przekazanie zaliczki na PDOF – Wn225/Ma130,
- zwrot pogotowia kasowego – Wn130/Ma141,
- zmniejszenie pogotowia kasowego – Wn141/Ma130 z kwotą na minus,
- prowizja od operacji – Wn402/Ma130.

Zdaniem inspektorów kontroli koszty bankowe nie stanowią działalności podstawowej jednostki tylko koszty finansowe, zatem właściwym wydaje się ujmowanie prowizji za przelew z pominięciem kont zespołu 4 i zaewidencjonowanie ich bezpośrednio w kosztach finansowych - Wn751/Ma130.

- wypłata wynagrodzenia - „domknięcie paczki” – Wn231/Ma130

Zgodnie z art. 23 ustawy o rachunkowości - zapis księgowy musi posiadać m.in. zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. Powyższa operacja dotyczyła wypłaty wynagrodzenia, w ewidencji księgowej posiadała jednak opis „domknięcie paczki”, czym naruszono wskazany przepis o prawidłowym zapisie księgowym.

- przeksięgowanie/zwrot środków – Wn223/Ma130 z kwotą na minus.

Obroty obciążeniowe (-): 378.950,08 zł – wyciąg bankowy,

324.897,42 zł – ewidencja,

Obroty uznaniowe (+): 355.646,05 zł – wyciąg bankowy,

301.593,39zł – ewidencja.

Różnica: 54.052,66 zł

Wyciąg bankowy nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 9.278,95 zł

Wyciąg zawierał 7 operacji:

- środki na wydatki – Wn130/Ma223,

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- podjęcie gotówki czekiem - Wn141/Ma130,
- prowizja od operacji – Wn402/Ma130.

Wyciąg bankowy nr 64 z dnia 31 marca 2020 roku – saldo początkowe – 191.670,30 zł,
saldo końcowe – 180.721,96 zł

Wyciąg zawierał 42 transakcje:

- środki na wydatki – Wn 130/Ma223,
- wypłata diet radnym – Wn240/Ma130,
- podjęcie gotówki – Wn141/Ma130,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zwrot środków- zmniejszenie wydatków – Wn401/Ma130 z kwotą na minus,
- zapłata polisy – Wn234/Ma130,
- wypłata wynagrodzenia – Wn231/Ma130,
- spłata pożyczek mieszkaniowych (potrącenie z wynagrodzenia) – Wn240/Ma130,
- zwrot nienależnie pobranych świadczeń – Wn751/Ma130,

Zwrot nienależnie pobranych świadczeń nie stanowi kosztów finansowych jednostki. Na stronie Wn konta 751 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie. Właściwym kontem do ewidencji wskazanej operacji jest konta 761 *pozostałe koszty operacyjne*.

- prowizja od operacji – Wn402/Ma130,
- kapitalizacja odsetek – Wn130/Ma240,
- przeksięgowanie odsetek – Wn240/Ma130.

*Obroty obciążeniowe (-): 191.670,30 zł – wyciąg bankowy,
191.577,71 zł – ewidencja,*

*Obroty uznaniowe (+): 350.092,59 zł – wyciąg bankowy,
350.000,00 zł – ewidencja.*

Różnica: 92,59 zł.

Wyciąg bankowy nr 65/2020 z dnia 1 kwietnia 2020 roku – saldo początkowe –
180.721,96 zł, saldo końcowe – 177.980,49 zł

Wyciąg zawierał 4 operacje:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- prowizja od operacji – Wn402/Ma130.

Wskazane powyżej operacje wynikające z wyciągów bankowych objętych kontrolą zostały ujęte w ewidencji księgowej odpowiednio organu oraz Urzędu w datach wyciągów. Salda kont księgowych 130 i 133 prowadzone do rachunków bankowych wynikające z ewidencji księgowej, były zgodne z saldem końcowym na rachunkach bankowych, zachowano ciągłość sald. Jednak zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych oraz krótkoterminowych papierów wartościowych. Sposób prowadzenia ewidencji niektórych operacji w jednostce wskazanych przy wyżej opisanych wyciągach bankowych – kwoty z minusem, wykluczało spełnienie tego warunku.

Kontrolą objęto również zapisy księgowe dotyczące ewidencji zobowiązań wynikających z pierwszych 10 faktur zaewidencjonowanych w styczniu 2020 roku w rejestrze Urzędu Miejskiego w Przedborzu – jednostka (wydatki).

Nazwa dostawcy	Wartość	Nr f-ry/r-ku	Data wystawienia	Data wpływu	Data wpływu do księgowości	Data zapłaty
Agencja Ochrony Transfer Sp. z o.o.	123,00	FA/834/01/2020	01.01.2020	07.01.2020	09.01.2020	09.01.2020
T-mobile	125,00	504645840120	05.01.2020	07.01.2020	09.01.2020	09.01.2020
Pronet Internet Bezprowadowy i FotoVideo	86,10	F/0520/01/2020	02.01.2020	03.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
Zakład Drzewny Bogusław Majewski	2 164,80	2/2020	07.01.2020	08.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
PH JUSZCZYK	77,70	5/2020	07.01.2020	07.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
PH JUSZCZYK	254,00	10/2020	09.01.2020	09.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
HEMPIS SA	170,31	FS-19/20/R	09.01.2020	09.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
NETIA SA	477,19	5806119485/22/0	09.01.2020	15.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
Drukarnia Kamińskich SJ	269,00	0025/2020	09.01.2020	09.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
Biuro Studiów i projektów KONTAKT	811,80	1.04.2020	16.01.2020	16.01.2020	20.01.2020	20.01.2020
Razem	4 598,90					

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w jednostce dowód księgowy otrzymany po upływie okresu sprawozdawczego (w tym przypadku do dnia 20-tego stycznia), ujmowany jest w poprzednim okresie sprawozdawczym. Dowód księgowy otrzymany po dniu 20- tym następującym po miesiącu sprawozdawczym zalicza się do następnego okresu sprawozdawczego. Zaznaczoną pozycją na kwotę 125,00 zł dotyczyła roku 2019 i wpłynęła do jednostki we wskazanym w polityce rachunkowości terminie (do dnia 20 stycznia), winna zatem zostać ujęta w zobowiązaniach roku 2019. Naruszono tym samym zapisy 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. Jednostka wyjaśniła (załącznik nr 17 do protokołu kontroli), że „Wskazana faktura nr 504645840120 Firmy T-Mobile na kwotę 125,00 zł została wystawiona w dniu 05.01.2020 roku i dotyczyła okresu rozliczeniowego od 5 grudnia 2019 r. do 4 stycznia 2020 roku, a zatem posiadała dwa okresy rozliczeniowe, bez wskazania kwot dotyczących poszczególnych okresów. Zgodnie z przyjętymi zasadami że: na koniec roku faktury, rachunki i inne zobowiązania, które dotyczą ostatniego miesiąca kwartału (grudnia), a wpłynęły do 20-ego stycznia następnego roku do jednostki zaliczane są do kosztów tego miesiąca. Mając na uwadze,

[Handwritten signature]

że powyższa faktura wystawiona była 05.01.2020 roku i nie dotyczyła tylko i wyłącznie miesiąca grudnia została zaliczona do miesiąca stycznia 2020 roku, a zatem nie naruszono zapisów art.20 ust.1 ustawy o rachunkowości". Biorąc pod uwagę, że faktura dotyczyła okresu od 5 grudnia 2019 roku koszty z niej wynikające były istotne dla miesiąca grudnia a nie stycznia. Nie można zatem podzielić poglądu przedstawionego w wyjaśnieniu, iż dokonano ewidencji we właściwym okresie sprawozdawczym z uwagi na zasadę istotności ujętą w art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu, a także poddane kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika Przedborza i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza (lub osobę upoważnioną).

Analizując zapisy dziennika Urzędu Miejskiego w Przedborzu z dnia 31 grudnia 2019 roku stwierdzono, że Gmina Przedbórz zawierała rokrocznie odpłatną umowę użyczenia samochodu z własną jednostką budżetową – Środowiskowy Dom Samopomocy w Gaju (ŚDS). Z umowy nr 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 roku wynikało, że „Biorący do używania” zobowiązuje się zwrócić na rzecz „Użyczającego” koszty dysponowania samochodem w wysokości 45% stanowiących iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km przebiegu, którą strony ustalają na kwotę 3,21 zł - zgodnie z kalkulacją dotyczącą kosztów utrzymania pojazdu do przewozu osób niepełnosprawnych, stanowiącą załącznik Nr 1 do umowy, na podstawie noty księgowej wystawionej przez „Użyczającego”. W § 5 umowy określono szacunkową wartość kosztów użyczenia pojazdu na kwotę nie większą niż 71 713,64 zł. Z ewidencji księgowej wynikało, iż dochody jakie Gmina Przedbórz uzyskała w roku 2019 na podstawie tej umowy to 59.457,06 zł – dz. 750 r. 75095 § 0750. W myśl art. 710 kodeksu cywilnego - przez umowę użyczenia użyczający zobowiązuje się zezwolić biorącemu, przez czas oznaczony lub nieoznaczony, na bezpłatne używanie oddanej mu w tym celu rzeczy. Zatem opisana umowa nie stanowiła umowy użyczenia. Co więcej, samo założenie zawarcia wskazanej umowy jest wadliwe, ponieważ Środowiskowy Dom Samopomocy jest jednostką budżetową Gminy Przedbórz. Stosownie do zapisów art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostkami budżetowymi są jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych nieposiadające osobowości prawnej, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. A zatem, Urząd Miejski w Przedborzu wystawia notę księgową na rzecz ŚDS, następnie z organu zasilany jest rachunek bankowy Środowiskowego Domu Samopomocy, następnie ŚDS wpłaca na rachunek Urzędu Miejskiego w Przedborzu kwotę wynikającą z noty. Środki w następnej kolejności odprowadzane są na rachunek organu jako dochody jednostki – Urzędu Miejskiego w Przedborzu, czyli de facto Gmina płaci sama sobie.

Zaznaczyć przede wszystkim należy, że bieżące utrzymanie działalności Środowiskowego Domu Samopomocy pokrywane jest ze środków budżetu państwa – dotacja – dz. 852 r. 85203 § 2010. W przedłożonym do protokołu wyjaśnieniu (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) podkreślono, iż kwota stanowiąca 55% kosztów transportu, jakie pokryła Gmina Przedbórz, mogła zostać przeznaczona na wydatki związane z realizacją świadczeń dla uczestników zajęć. Jednakże zauważyć należy, że zadania własne gminy z zakresu pomocy społecznej, w tym o charakterze obowiązkowym zostały określone art. 17 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 z późn. zm.), natomiast art. 18 ust. 1 określa zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Przepisy art. 18 ust. 2 ustawy stanowią, iż środki na realizację i obsługę zadań, o których mowa w ust. 1 zapewnia budżet państwa. Powyższe wyklucza zatem dofinansowywanie przedmiotowych wydatków przez Gminę.

W 2019 roku Gmina otrzymała dotację w wysokości 667.504,25 zł, łączne wydatki w rozdziale 85203 również wyniosły 667.504,25 zł.

Analizą objęto także ewidencję operacji gospodarczych polegających na:

- zaksięgowaniu subwencji otrzymanej w grudniu 2019 roku na rok przyszły 2020,
- zaksięgowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym w okresie 2019/2020,
- zaksięgowaniu do przychodów Urzędu Miejskiego w Przedborzu zrealizowanych dochodów budżetu gminy w roku 2019.

Subwencja

W dniu 20 grudnia 2019 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin na miesiąc styczeń 2020, co zostało zaewidencjonowane pod Wn133/Ma224 i Wn224/Ma909. W dniu 2 stycznia 2020 roku sporządzono polecenie księgowania PK nr 2/2020 przeksięgując kwoty subwencji na – Wn909/Ma901.

Udziały w podatku dochodowym

Pod datą 31 grudnia 2019 roku na stronie Ma konta 901 zaewidencjonowano poleceniem księgowania nr 206/2019 kwotę udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu ich ostatecznego rozliczenia za rok 2019 w korespondencji z kontem Wn 224. W dniu 10 stycznia 2020 roku wpłynęła kwota udziałów na rachunek bankowy budżetu, co zadekretowano Wn133/Ma224 na podstawie wyciągu bankowego nr 6/2020.

Dochody organu w księgach jednostki budżetowej

Zrealizowane dochody budżetu Gminy Przedbórz w roku 2019 ujmowano w urządzeniach księgowych Urzędu na podstawie kwartalnych dowodów PK. Było to niezgodne z obowiązującą polityką rachunkowości jednostki. W załączniku nr 2 do załącznika nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 29 grudnia 2017 roku w „Ogólnych zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych” wskazano, iż powyższe dochody ujmowane są w jednostce budżetowej na koniec miesiąca. Ewidencja przedstawia się w sposób następujący:

Wn130/Ma720 bez klasyfikacji budżetowej,

Wn800/Ma130 na koniec roku.

W myśl zapisów § 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. z 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. Z 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. 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. 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 w danym okresie na koncie 901 (dochody budżetu nieujęte w planach finansowych

J. K.
AD

innych gminnych jednostek budżetowych). W końcu roku saldo konta 720 przeniesione winno być na kont 860 – *wynik finansowy*.

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

Sprawozdanie Rb 27S z wykonania planu dochodów jednostki budżetowej za rok 2019

Ustalono, że sprawozdanie jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Przedborzu sporządzano nieprawidłowo, ponieważ zgodnie z instrukcją sporządzania sprawozdań zawartą w załączniku nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.2020 poz. 1564), w § 3 wskazano, iż pozycje „skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczane na okres sprawozdawczy oraz skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazywane są w sprawozdaniu jednostkowym z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, a nie w sprawozdaniu jednostki budżetowej. Dalej w § 3 ust. 3 wskazano, 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).

Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych oraz sprawozdanie Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych

2019 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	825 592,31	320 430,82	96 563,38	0	0
Podatek rolny od osób prawnych	4 455,10	698,00	0	0	0
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	4 329,00	7 620,68	0	0	0
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1 259 715,96	833 858,72	45 854,18	1 231,00	0
Podatek rolny od osób fizycznych	123 596,30	19 631,29	0	432,00	0
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	149 601,51	167 869,56	0	0	0

30.06.2020 rok

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	465 726,13	174 651,54	15 724,69	109,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	3 788,00	407,76	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	6 430,50	3 763,76	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	653 126,94	398 411,15	25 736,96	0,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	88 393,38	12 979,68	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	68 879,00	77 287,52	0,00	0,00	0,00

*Kwota niewykazana w sprawozdaniu Rb275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020r.

Ustalenia kontroli :

- skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków zostały wyliczone przez program komputerowy. W okresie objętym kontrolą Rada Miejska w Przedborzu obniżyła ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego uchwałą nr LII/390/18 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 13 listopada 2018 roku na rok 2019 (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 2018 roku, poz. 6310), i uchwałą nr XV/152/19 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 28 listopada 2019 roku (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 2019 roku poz. 6977),

- skutki udzielonych ulg i zwolnień wynikały z obowiązującej uchwały organu stanowiącego, która została wskazana w dalszej części protokołu wraz z nieprawidłowościami w przedmiotowym zakresie – Podatek od nieruchomości od osób prawnych,

- nie wykazano skutku finansowego w zakresie umorzenia zaległości podatkowej w kwocie 109,00 zł, co zostało opisane w dalszej części protokołu – Udzielone ulgi zapłacie podatku od nieruchomości;

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

Tabela dotycząca nieprawidłowości w zakresie skutków stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

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

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	1 804 231,41	I. Zobowiązania	5 319 130,66
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	1 804 231,41		5 316 042,88

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PRZEDBÓRZ.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Suma poniższych sald	1. Zobowiązania finansowe	Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	1 738 905,63	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	471 202,89
	Saldo Wn konta 133 +saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	65 325,78	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4 844 839,99
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu) + saldo Wn konta 135		
II. Należności i rozliczenia	118 947,54	2. Zobowiązania wobec budżetów	3 087,78
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	0,00
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	II. Aktywa netto budżetu	-3 823 800,71
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00		Suma poniższych sald
2. Należności od budżetów	118 947,54	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	720 004,17
	Saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	782 242,17
3. Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	0,00
	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240		Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	-62 238,00
			0,00
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	62 238,00
		4. Środki z prywatyzacji	Saldo Ma konta 904
		0,00	
		Saldo Ma konta 968	
		-4 606 042,88	

		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
III. Rozliczenia międzyokresowe	2 391,46	III. Rozliczenia międzyokresowe	430 240,46
	Saldo Wn konta 909		Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	1 925 570,41	Suma pasywów	1 925 570,41

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2019 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2018 roku. W pozycji II.1.2. „Deficyt budżetu (-)” -1.878.724,01 zł - ujęto saldo konta 961.

Stwierdzono ponadto:

- odsetki od kredytów dotyczące roku bilansowego płatne w styczniu roku następnego w wysokości 2.391,46 zł wchodzące w skład salda Ma konta 134 jednostka ujęła w pasywach w rozliczeniach międzyokresowych zamiast w zobowiązaniach finansowych. Odsetki te zostały zarachowane Wn909/Ma134, stąd po stronie aktywów znajdują się w pozycji III. rozliczenia międzyokresowe, a w pasywach winny być ujęte w pozycji I.1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy);

- w pozycjach zobowiązań finansowych jednostka dokonała podziału na krótkoterminowe (do 12 miesięcy) i długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) w sposób nieprawidłowy, ponieważ do krótkoterminowych dodała jedynie te zobowiązania (kredyty), które w całości zostaną spłacone w roku 2020. Zobowiązania krótkoterminowe to zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości - 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, zatem właściwe kwoty wykazane w bilansie to:

- krótkoterminowe - 1.576.384,45 zł + 2.391,46 zł odsetki = 1.578.775,91 zł,
- długoterminowe - 3.739.658,43 zł.
- razem zobowiązania finansowe: 5.318.434,34 zł

- pozostałe środki pieniężne - wykazano kwotę salda konta 135 wydatki niewygasające oraz kwoty podlegające zwrotowi do budżetu państwa w styczniu następnego roku z tytułu niewykorzystanych dotacji - 2.971,16 zł oraz saldo 240 - 116,62 zł. Środki na saldzie konta 135 mimo tego, że na wydatki niewygasające zostały przekazane z Rachunku budżetu, czyli z konta 133 nie zmienia faktu, iż są to w dalszym ciągu środki budżetu. Zatem środki przekazane na konto 135 powinny być ujęte w bilansie w pozycji I.1.1 Aktywów Środki pieniężne budżetu.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki

W sprawozdaniu Rb-ST za 2019 rok wykazano następujące dane:

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	1.741.993,41
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	2.791,16
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	427.849,00

Sen

Stan środków na rachunku budżetu wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2019 rok był zgodny z saldem 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 2.791,16 zł. Stwierdzono, że jednostka w styczniu 2020 roku zwróciła niewykorzystane w roku 2019 dotacje we wskazanej kwocie wyciągiem bankowym nr WB 18/2020 z 28 stycznia 2020 roku.

Kwota subwencji - 427.849,00 zł - przekazanej w grudniu, a stanowiąca dochód przyszłych okresów wynikała z salda Wn konta 909 - *rozliczenia międzyokresowe*.

Sprawozdanie Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazano w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązana w wysokości 5.316.042,88 zł, co wynika z salda Ma konta 134 - *kredyty bankowe* i konta 260 *zobowiązania finansowe* oraz zawartych umów kredytowych. Sprawozdanie Rb Z jednostki budżetowej - Urzędu Miejskiego w Przedborzu za rok 2019 sporządzono nieprawidłowo, ponieważ wykazano w nim zobowiązania Gminy Przedbórz wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwotach wskazanych powyżej. Zgodnie z treścią §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku, poz. 1773) w przypadku jednostki samorządu terytorialnego własne sprawozdanie jednostkowe obejmuje swym zakresem zarówno urząd będący jednostką budżetową, jak i jej organ. Dalej w §6 ust. 2 wyżej wymienionego rozporządzenia wskazano, że jednostki sporządzają tylko te rodzaje sprawozdań oraz w takim zakresie, w jakim zgodnie z obowiązującymi przepisami mogą zaciągać określone zobowiązania lub posiadać należności. Zatem sprawozdanie Rb-Z w zakresie zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek sporządza Gmina Przedbórz a nie Urząd Miejski w Przedborzu.

Bilans skonsolidowany

Ustalono, że konsolidacją objęto Zakład Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z o.o. „w likwidacji”. Postawienie spółki w stan likwidacji oznacza utratę sprawowania nad nią kontroli w rozumieniu art. 3 ust. 34 ustawy o rachunkowości z treści którego wynika, że przez sprawowanie kontroli nad inną jednostką rozumie się zdolność jednostki do kierowania polityką finansową i operacyjną innej jednostki, w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Z treści art. 57 ust. 2 wspomnianej ustawy wynika, że konsolidacją można nie obejmować jednostki zależnej, jeżeli występują poważne długoterminowe ograniczenia w sprawowaniu kontroli nad jednostką, które wyłączają swobodne dysponowanie jej aktywami netto, w tym wypracowanym przez tę jednostkę zyskiem netto, lub które wyłączają sprawowanie kontroli nad organami kierującymi tą jednostką.

Likwidacja jest postępowaniem mającym na celu spieniężenie majątku oraz zakończenie bieżących spraw spółki. Likwidator w ramach czynności likwidacyjnych nie działa w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznej z działalności spółki a jedynie w celu jej zakończenia.

Zatem w związku z utrata sprawowania kontroli nad Zakładem Usług Komunalnych w Przedborzu Spółka z o.o. „w likwidacji” w rozumieniu art. 3 ust. 34 ustawy o rachunkowości przez Gminę Przedbórz - bilans Spółki winien być wyłączony z konsolidacji.

Zgodnie §29 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych,

państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2018 - 2019)

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także z tytułu przychodów finansowych. Ewidencja szczegółowa prowadzona według kontrahentów (do każdego kontrahenta przypisany jest odrębny numer konta od 201-1 do 201-...n). Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, saldo Ma- stan zobowiązań.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku saldo Ma konta 201 wynosiło 133.925,24 zł., a saldo Wn- nadpłaty – 3.918,43 zł Saldo konta 201 wynikało z 92 faktur (dokumentów).

Nazwa dostawcy	Wartość	Nr f-ry/r-ku	Data wystawienia	Data wpływu	Data wpływu do księgowości	Data zapłaty
Powiat Radomszczański	140,00	GN.6621.2.380.2019	16.12.2019	19.12.2019	2.01.2020	2.01.2020
F.H.U. Rafał Pelka	108,63	45/PRD/2019	23.12.2019	24.12.2019	3.01.2020	3.01.2020
Orange Polska S.A.	54,37	19120358576342	26.12.2019	3.01.2020	8.01.2020	8.01.2020
POLKOMTEL SP. Z O.O.	19,90	1912240215140	27.12.2019	3.01.2020	8.01.2020	8.01.2020
Wiedza i Praktyka Sp. z o.o.	511,92 64,15	EOC-3000539/2019	19.12.2019	7.01.2020	8.01.2020	8.01.2020
ZAKŁAD USŁUG LEŚNYCH "BURZA" LESZEK WIATR	7 451,03	19/2019	31.12.2019	2.01.2020	8.01.2020	8.01.2020
NETIA S.A.	122,88	5706073849/22/0	27.12.2019	3.01.2020	9.01.2020	9.01.2020
Schronisko dla bezdomnych zwierząt Psia Ostoja	12 354,12	04/12/2019	30.12.2019	2.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	401,25	50000386/00001/82	31.12.2019	8.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	205,05	50000313/00003/111	31.12.2019	8.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	100,34	50000313/00007/111	31.12.2019	8.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	45,88	50000313/00001/111	31.12.2019	8.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	225,68	50001108/00001/43	31.12.2019	8.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	178,95	50001107/00001/43	31.12.2019	8.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	24,29	50001153/00008/102	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	177,00	50001073/00001/44	31.12.2019	8.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	115,77	50000382/00115/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	148,23	50000382/00009/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	683,28	50000382/00012/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	327,68	50000382/00013/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	322,19	50000382/00015/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	229,31	50000382/00016/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	309,04	50000382/00017/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	266,44	50000382/00018/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	171,56	50000382/00019/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	320,50	50000382/00020/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	165,37	50000382/00022/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	169,49	50000382/00023/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	236,37	50000382/00024/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	112,05	50000382/00025/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	160,20	50000382/00026/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	498,33	50000382/00027/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	432,12	50000382/00029/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	322,12	50000382/00030/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	163,48	50000382/00031/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	323,93	50000382/00032/215	31.12.2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PRZEDBÓRZ.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

PGE Dystrybucja S.A.	212,38	50000382/00034/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	242,16	50000382/00035/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	298,46	50000382/00036/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	144,92	50000382/00038/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	187,39	50000382/00039/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	282,47	50000382/00040/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	281,52	50000382/00048/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	138,66	50000382/00049/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	151,34	50000382/00050/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	395,29	50000382/00051/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	203,43	50000382/00052/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	105,62	50000382/00053/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	538,97	50000382/00054/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	220,47	50000382/00056/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	217,59	50000382/00057/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	751,87	50000382/00058/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	151,28	50000382/00069/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	1 014,37	50000382/00071/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	778,75	50000382/00078/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	837,99	50000382/00079/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	615,34	50000382/00081/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	261,61	50000382/00083/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	292,70	50000382/00084/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	74,77	50000382/00086/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	299,20	50000382/00091/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	208,03	50000382/00098/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	158,77	50000382/00102/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	121,12	50000382/00103/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	652,67	50000382/00105/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	127,27	50000382/00107/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	76,52	50000382/00109/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	70,38	50000382/00110/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	785,76	50000382/00111/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	135,05	50000382/00113/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	72,75	50000382/00114/215	31.12 2019	9.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	1 508,61	59915397/4/77/82-R	31.12 2019	9.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
PGE Dystrybucja S.A.	896,60	59915397/2/79/82-R	31.12 2019	9.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
Autoryzowana stacja obsługi samochodów	1 347,97	000000790/2019/0915/KK	31.12 2019	3.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
	52,38					
Autoryzowana stacja obsługi samochodów	1 025,87	000000789/2019/0915/KK	31.12 2019	3.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
	194,57					
Punkt Zbiorczy Padliny	108,00	FS 1494/2019	31.12 2019	10.01.2020	17.01.2020	17.01.2020
POCZTA POLSKA S.A.	2 434,50	F70743P1219SFAKAMH	31.12.2019	9.01.2020	20.01.2020	20.01.2020
	527,00					
	136,00					
Karol Sienkiewicz P.H.U. PAVER	82 800,00	FS/120/12/2019	27.12.2019	30.12.2019	20.01.2020	20.01.2020
Autoryzowana stacja obsługi samochodów	4 046,34	000000791/2019/0915/KK	31.12.2019	3.01.2020	20.01.2020	21.01.2020
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	390,00	DU 32754364	21.11.2019	25.11.2019	20.01.2020	21.01.2020
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	390,00	DU 32754363	21.11.2019	25.11.2019	20.01.2020	21.01.2020
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	60,00	DU 32754366	21.11.2019	25.11.2019	20.01.2020	21.01.2020
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych	390,00	DU 32754362	21.11.2019	25.11.2019	20.01.2020	21.01.2020
RAZEM	135 077,61					
PGE Obrót S.A.	33,68	50001153/00025/112	30.12.2019	7.01.2020	10.01.2020	10.01.2020
PGE Obrót S.A.	151,38	50001153/00026/112	30.12.2019	7.01.2020	10.01.2020	10.01.2020
PGE Obrót S.A.	-1,17	korekta nr 17/1910/00011244 do f-ry nr 17/1905/00002644	6.11.2019	12.11.2019	25.11.2019	5.03.2020
PGE Obrót S.A.	-1,74	korekta nr 17/1910/00011217 do f-ry nr 17/1907/00001994	6.11.2019	12.11.2019	25.11.2019	5.03.2020
PGE Obrót S.A.	-535,09	korekta nr 17/1910/00011126 do f-ry nr 17/1905/00002645	6.11.2019	12.11.2019	25.11.2019	5.03.2020
PGE Obrót S.A.	-22,92		6.11.2019	12.11.2019	25.11.2019	5.03.2020

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PRZEDBÓRZ.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

		korekta nr 17/1910/00011236 do f-ry 17/1902/00001226				
PGE Obrót S.A.	-0,26	korekta nr 17/1910/00011252 do f-ry nr 17/1903/00001138	6.11.2019	12.11.2019	25.11.2019	5.03.2020
PGE Obrót S.A.	-776,25	korekta nr 17/1910/00012115 do f-ry nr 17/1903/00001136	6.11.2019	15.11.2019	25.11.2019	5.03.2020
RAZEM	-1 152,37					
RAZEM	133 925,24					
Konto 201-2						
Faktura VAT nr 17/08/2019/R/UM z dn. 19.08.2020 r. odbior odpadów zgodnie z umową nr 128/2019 z dnia 02.07.2019 r.-	3 918,43		19.08.2019			
RAZEM					133 925,24	3 918,43

Objęte kontrolą faktury i rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym i rachunkowym przez upoważnionych pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu, a także poddano kontroli zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 przez Skarbnika i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta Przedborza (lub osobę upoważnioną). Dochowano terminów płatności wskazanych zobowiązań.

Jak już zaznaczono we wcześniejszej części protokołu, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości - dowód księgowy zawiera m.in. datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu. Jednostka przyjęła sposób ewidencji, w którym datę zdarzenia gospodarczego stanowiła data wpływu dokumentu do księgowości, czym naruszono art. 23 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że zapis księgowy zawiera co najmniej: datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji, zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczy. Co skutkowało naruszeniem również art. 24 omawianej ustawy. Data zdarzenia określa okres sprawozdawczy, do którego należy ująć dany dowód, czyli w przypadku np. faktur z PGE ujętych w tabeli powyżej, gdzie datę zdarzenia wskazano na dzień 13 stycznia 2020 roku, okresem sprawozdawczym winien być styczeń 2020 roku, a nie grudzień 2019 roku.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami służy do ewidencji rozrachunków budżetami, zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatku VAT. Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpłaty należności do budżetu państwa z tytułu funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, VAT naliczony przy zakupie. Na stronie Ma ujmowane są zobowiązania wobec budżetu z tytułu naliczonych podatków i opłat. Szczegółowa ewidencja zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Konto 225 może mieć dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności od budżetów, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów. Jednostka w planie kont wskazała typowe operacje dokonywane na koncie 225 wraz z kontem przeciwstawnym.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w miesiącach wrzesień – grudzień 2019. 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 2019 r., poz. 1387).

Ustalono, iż jednostka potrącała sobie należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do 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 poz. 2154) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Powyższe jednostka ewidencjonowała w sposób następujący:

- naliczenie wynagrodzenia Wn225/Ma240-15,
- przekazanie należnego wynagrodzenia na rachunek bankowy dochodów urzędu miejskiego w przedborzu – Wn240-15/Ma130,
- przypis należności Wn221/Ma720,
- wpłata należności Wn130/Ma221.

Ewidencja wynagrodzenia płatnika z tytułu pobranych podatków po stronie dochodowej powinna odbywać się z pominięciem kont rozrachunkowych zespołu 2. 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.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy i Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, a także Fundusz Emerytur Pomostowych. Ewidencja szczegółowa zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów. Saldo Wn konta 229 to stan należności publicznoprawnych, a saldo Ma oznacza stan zobowiązań publicznoprawnych.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy, Fundusz Emerytur Pomostowych oraz PFRON za miesiące listopad – grudzień 2019 rok oraz styczeń - luty 2020 roku. Zgodnie z tabelami poniżej składki przekazywano z zachowaniem terminu określonego w: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 poz. 300), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 1373), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1482) 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 2020 r., poz. 426) oraz ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych (Dz. U. 2018, poz. 1924).

	Składki zadeklarowane według DRA	Termin płatności	Wpłaty	Zaległość
--	----------------------------------	------------------	--------	-----------

Należność za miesiące	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Listopad 2019	Społeczne	63.582,35	05.12.2019r.	63.582,35	04.12.2019r.	WBW 239/2019 poz. 19-65	0,00
	Zdrowotne	18.445,86	05.12.2019r.	18.445,86	04.12.2019r.		0,00
	Fundusz pracy	3.436,32	05.12.2019r.	3.436,32	04.12.2019r.		0,00
	FEP	36,00	05.12.2019r.	36,00	04.12.2019r.		0,00
Grudzień 2019	Społeczne	81.603,79	05.01.2020r.	6.852,43	31.12.2019r.	WBW 254/2019 poz. 63-74	0,00
	Zdrowotne	23.416,19	05.01.2020r.	2.375,26	31.12.2019r.		0,00
	Fundusz pracy	4.716,56	05.01.2020r.	420,88	31.12.2019r.		0,00
	FEP	43,50	05.01.2020r.	43,50	03.01.2020r.	WBW 2/2020 poz. 10-45	0,00
	Społeczne	----	----	74.751,36	03.01.2020r.		0,00
	Zdrowotne	----	----	21.040,93	03.01.2020r.		0,00
	Fundusz pracy	----	----	4.295,68	03.01.2020r.		0,00
Styczeń 2020	Społeczne	58.759,17	05.02.2020r.	58.759,17	05.02.2020r.	WBW 24/2020 poz. 39-70	0,00
	Zdrowotne	16.289,62	05.02.2020r.	16.289,62	05.02.2020r.		0,00
	Fundusz pracy	3.102,25	05.02.2020r.	3.102,25	05.02.2020r.		0,00
	FEP	36,00	05.02.2020r.	36,00	05.02.2020r.		0,00
Luty 2020	Społeczne	112.911,42	05.03.2020r.	112.911,42	04.03.2020r.	WBW 45/2020 poz. 25-85	0,00
	Zdrowotne	30.638,90	05.03.2020r.	30.638,90	04.03.2020r.		0,00
	Fundusz pracy	5.424,49	05.03.2020r.	5.424,49	04.03.2020r.		0,00
	FEP	46,57	05.03.2020r.	46,57	04.03.2020r.		0,00

PFRON

MIESIĄC	XI/2019	XII/2019	I/2020	II/2020
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	65,85	62,14	55,25	55,94
osoby niepełnosprawne	3,00	3,00	3,00	3,00
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	70,50	66,13	58,00	58,41
osoby niepełnosprawne	3,00	3,00	3,00	3,00
<i>Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych</i>	0,9510	0,7284	0,3150	0,3564
<i>Składki należne wg DEK-Ia</i>	1.871,00	1.460,00	631,00	714,00
<i>Przysługujące obniżenia</i>	----	----	----	----
<i>Kwota do zapłaty</i>	1.871,00	1.460,00	631,00	714,00
<i>Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)</i>	1.871,00 WB 250 19.12.2019	1.460,00 WB 11 17.01.2020	631,00 WB 34 19.02.2020	714,00 WB 50 19.03.2020

Analizując obroty konta 229 w badanym okresie stwierdzono naruszenie art. 23 ustawy o rachunkowości w zakresie prawidłowego zapisu księgowego, zgodnie ust. 2 wskazanego przepisu zapis księgowy zawiera zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów. Listy płac

[Handwritten signature]

ewidencjonowano przy pomocy automatów księgowych – import pliku z treścią „księgowanie zbiorcze”.

Saldo Ma konta 229 na koniec 2019 roku stanowiły składki należne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia roczne w wysokości 134.155,74 zł.

Ustalono, iż kwota przysługującego płatnikowi wynagrodzenia nie była potrącana z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z 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. A 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. W czasie czynności kontrolnych jednostka przedstawiła dokumenty świadczące o tym, że powyższe wynagrodzenie potrącono za bieżący miesiąc.

VI. GOSPODARKA KASOWA

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

Zarządzeniem nr 165/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził Instrukcję kasową.

Z przyjętych uregulowań wewnętrznych wynika, iż sporządzane są codzienne elektroniczne raporty kasowe za pomocą programu komputerowego. Raporty sporządza się odrębnie dla każdego rachunku bankowego obsługiwanej jednostki. Jednostka posiada pogotowie kasowe określane co roku przez Burmistrza Miasta Przedborza. Przyjęta instrukcja określała: opis pomieszczenia przeznaczonego na kasę, opis transportu gotówki, zasady posiadania zapasu gotówki, odpowiedzialność kasjera, opis i dokumentację obrotu kasowego i warunki poprawiania błędów, charakterystykę raportów kasowych, zasady sporządzania dokumentów kasowych, obowiązki na wypadek przyjęcia depozytów kasowych, inwentaryzacji i kontroli kasy, a także zasady postępowania w sprawie zatrzymania fałszywych znaków pieniężnych.

Zarządzeniem nr 99/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

W powyższej instrukcji wskazano rodzaje druków ścisłego zarachowania, a także uregulowano zasady ich oznaczania i ewidencji oraz postępowania w przypadku zaginięcia/kradzieży druków.

Kontrolę kasy w Urzędzie Miejskim w Przedborzu przeprowadzono w dniu 5 października 2020 roku. W tym samym dniu przeprowadzono także kontrolę druków ścisłego zarachowania, zarówno tych znajdujących się w kasie, jak i u innych pracowników Urzędu. Stwierdzono, że ewidencja druków ścisłego zarachowania: opłat za korzystanie ze zjeżdżalni, opłat za grę w minigolfa, opłat za korzystanie z pola namiotowego i caravaningowego, opłat za korzystanie z kortu tenisowego prowadzono w sposób, który nie potwierdzał w sposób jednoznaczny stanu posiadanych druków na dzień przeprowadzenia kontroli. Ponadto w 2020 roku przyjmowano na stan ewidencyjny druki, które już były w ewidencji wg stanu na dzień kończący rok 2019.

GA
24

Skarbnik Gminy okresowo dokonuje kontroli kasy. W roku 2020 roku Skarbnik dokonał kontroli kasy dnia 23 lipca 2020 roku. Z przeprowadzonych czynności sporządzony został protokół, z treści którego wynikało, że stan gotówki w kasie był zgodny ze stanem faktycznym.

W kasie przechowywane były również depozyty w postaci gwarancji. Prowadzony rejestr depozytów zawierał nazwę oraz adres podmiotu na rzecz którego dokument był wystawiony, datę ważności, kwotę gwarancji, datę zwrotu wraz z parafą osoby odpowiedzialnej za zwrot.

Protokół kontroli kasy z dnia 5 października 2020 roku stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

W zakresie dokumentowania operacji kasowych kontrolą objęto losowo wybrane raporty kasowe dochodów i wydatków Urzędu Miejskiego w Przedborzu sporządzonych w 2020 roku. Poczyniono następujące ustalenia:

- raport kasowy nr 1 dochody – stwierdzono ewidencję opłaty skarbowej Wn101/Ma221 i Wn221/Ma720 jako przypis,
- raport kasowy nr 3 dochody – opłata targowa – Wn101/Ma221 i Wn221/Ma720 jako przypis.

Powyższa ewidencja opłaty skarbowej i opłaty targowej Wn101/Ma221, następnie ich przypis 221/720 jest nieprawidłowa. W pierwszej kolejności dokonuje się przypisu należności, 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 w tym przypadku właściwa jest ewidencja z pominięciem kont rozrachunkowych zespołu 2 – bezpośrednio na kontach zespołu 7.

- raport kasowy nr 5 dochody – opłata za wieczyste użytkowanie Wn101/Ma221 i Wn221/Ma720 jako przypis. Przypisu opłaty za użytkowanie wieczyste dokonywano po jej wpłacie. Ustanowienie prawa użytkowania wieczystego następuje w formie aktu notarialnego, zatem istnieje dokument, z którego wynika należność na dany rok. Przypisu nie należy dokonywać po otrzymaniu wpłaty.

- raport kasowy nr 1 – „operacje bezgotówkowe” z dnia 13 stycznia 2020 roku – wszystkie wpływy księgowano jako dochody wykonane i otrzymane. W myśl zapisów instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych zawartej w załączniku nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. 2020 r. poz. 1564) „Dochody otrzymane” to kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym, pomniejszone o dokonane zwroty. Raport kasowy operacji bezgotówkowych funkcjonuje w ten sposób, że wpływy uzyskane w danym dniu „w kasie” (w tym przypadku 13 stycznia 2020 roku) na rachunek bankowy jednostki trafiają w dniu następnym (14 stycznia 2020 roku). Zatem ewidencja wpływów dochodów w raportach bezgotówkowych jako dochody otrzymane i wykonane jednocześnie jest nieprawidłowa. W czasie czynności kontrolnych jednostka zmieniła sposób księgowania powyższych operacji.

- raport kasowy nr 1 wydatki – polecenie wyjazdu służbowego z dnia 31 grudnia 2019 roku, zaewidencjonowane 409/101 jako koszt. Powyższa delegacja dotyczy roku 2019 roku, zatem powinna być ujęta w zobowiązaniach roku 2019, a nie w 2020 roku. Wydatek



z klasyfikacją budżetową ujęto w wyciągu bankowym, którym podjęto z banku gotówkę czekiem 141/130.

- dokumenty stanowiące w jednostce załączniki do raportów kasowych zawierały oznaczenie raportu, w którym zostały ujęte,

- kontrolowane operacje zaksięgowano zgodnie z nadaną dekretacją, co potwierdzono na podstawie wydruku dziennika Urzędu Miejskiego w Przedborzu za wskazany okres. Dokumenty były również opisane przez osobę dokonującą kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz poddane kontroli zgodnie z ustawą o finansach publicznych przez upoważnione osoby i zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza (osobę upoważnioną).

W Urzędzie Miejskim w Przedborzu udzielano zaliczek na wydatki. Ich ewidencja w raportach kasowych wyglądała w sposób następujący:

- 141/130 z klasyfikacją jako wydatek – wniosek o zaliczkę,

- 141/130 z klasyfikacją pogotowia księguje się zmniejszenie pogotowia kasowego na ww. kwotę,

- 234/101- wypłata zaliczki bez klasyfikacji,

Rozliczenie zaliczki:

- poleceniem księgowania ewidencjonuje się: Wn4/Ma201 i Wn201/Ma234 jako koszt.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasach jednostki. Z kolei konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Powyższe zapisy wykluczają ujmowanie w raporcie kasowym operacji przy użyciu konta 130.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

1. INFORMACJE OGÓLNE

Dochody i przychody budżetu - 31.12. 2019 rok – 30.06.2020 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2019 (zł)	Wykonanie 2019 (zł)	Plan po zmianach (zł) 30.06.2020
DOCHODY OGÓŁEM	37.055.318,15	36.852.252,48	39.995.557,21
Dochody bieżące	34.113.241,74	34.143.639,73	34.178.111,01
Dochody majątkowe	2.942.076,41	2.708.612,75	5.817.446,20
PRZYCHODY	2.203.433,56	2.203.433,56	2.403.041,13

z tego:			
Kredyty i pożyczki	1.035.802,95	1.035.802,95	973.036,96
Nadwyżka z lat poprzednich			
Inne (wyszczególnić jakie)			
- niewykorzystane środki pieniężne, których mowa art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych			26.656,68
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	1.167.630,61	1.167.630,61	1.403.347,49

Gmina Przedbórz posiadała do wykorzystania z poprzednich lat 1.430.004,17 zł środków pieniężnych którymi mogła dysponować w roku 2020.

Kwota 26.656,68 zł stanowiła zgodnie z informacją uzyskaną od Skarbnika uzyskaną nadwyżkę z tytułu zrealizowania wyższych dochodów z tytułu opłat za zezwolenia wydawane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz opłat określonych w art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 2277 ze zmianami).

Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią niewykorzystane środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych a jednocześnie w następnym roku budżetowym mogą służyć pokryciu deficytu budżetowego wynikającego z realizacji innych zadań. Należy je ujmować w następnym roku w przychodach budżetu w paragrafie 905.

Z uwagi na fakt, iż Gmina Przedbórz w ubiegłym roku tj. 2019 roku uzyskała nadwyżkę z tytułu dochodów (wykonanych) za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych nad zrealizowanymi wydatkami klasyfikowanymi do rozdziału 85153 - Zwalczanie narkomanii i 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w kwocie 8.039,47 zł analizie poddano uzyskiwane wcześniej nadwyżki celem zweryfikowania prawidłowości zaplanowanej w budżecie kwoty z tytułu środków określonych w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, co przedstawiono w tabeli niżej:

Rok	Klasyfikacja dochodów budżetowych		Kwota dochodów wykonanych	Klasyfikacja wydatków budżetowych		Kwota wydatków wykonanych	Różnica między dochodami w wydatkami
2016	75618	0480	175 959,23	85153		512,00	
				85154		148 266,25	
	Suma		175 959,23			148 778,25	
2017	75618	0480	181 736,41	85153		512,00	
			0,00	85154		142 569,20	
	Suma		181 736,41			143 081,20	
2018	75618	0480	189 279,53	85153		540,00	
				85154		166 168,52	
	Suma		189 279,53			166 708,52	
2019	75618	0480	169 966,76	85153		950,00	
				85154		160 977,29	
	Suma						

	Suma	169 966,76	161 927,29
			SUMA
			96 446,67

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzić należało, iż kwota 26.656,68 zł mogła stanowić niewykorzystaną wcześniej nadwyżkę z tytułu wykonania wyższych dochodów realizowanych na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wydatki i rozchody budżetu - 31.12. 2019 rok – 30.06.2020 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2019 (zł)	Wykonanie 2019 (zł)	Plan po zmianach (zł) 30.06.2020
WYDATKI OGÓŁEM	37.765.318,15	36.132.248,31	40.822.213,89
z tego:			
Wydatki majątkowe	5.984.121,64	5.271.255,76	8.564.442,52
Wydatki bieżące	31.781.196,51	30.860.992,55	32.257.771,37
ROZCHODY	1.493.433,56	1.493.433,56	1.576.384,45
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1.493.433,56	1.493.433,56	1.576.384,45

Rozchody zaplanowano w budżecie Gminy Przedbórz zgodnie harmonogramem spłat wynikających z zawartych umów.

Uchwałą nr II/19/2019 z dnia 28 stycznia 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię dotyczącą możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Przedbórz.

2. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Rada Miejska w Przedborzu uchwałą nr XVI/161/19 z dnia 19 grudnia 2019 roku uchwaliła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Przedbórz (WPF), która obejmowała lata 2020-2024. W przedmiotowej prognozie Rada Miejska upoważniła Burmistrza:

- do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć określonych w załączniku do uchwały,
- do 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,
- dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 w związku ze zmianami w realizacji tego przedsięwzięcia, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetowego dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową,
- przekazania uprawnień w zakresie zaciągania zobowiązań, o których mowa wyżej kierownikom jednostek organizacyjnych.

Kontroli poddano rzetelność danych zawartych w WPF zmienionej uchwałą nr XXV/230/20 z dnia 29 września 2020 roku, wpływających na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w brzmieniu obowiązującym od dnia 1 stycznia 2019 roku na

[Handwritten signature]

mocy ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw).¹

Wyszczególnienie	Wykonanie 2017	Wykonanie 2018	Wykonanie 2019	Plan 2020	Prognoza 2021	Prognoza 2022	Prognoza 2023
Dochody bieżące w tym:	30 530 129,44	31 270 439,38	34 143 639,73	34 803 239,98	35 417 826,92	36 126 183,46	36 126 183,46
z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące w tym:	11 831 385,30	11 809 943,98	12 941 540,67	13 510 545,06	13 837 740,80	14 114 495,62	14 114 495,62
dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o FP	0,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
Dochody ze sprzedaży majątku	3 985,00	128 077,50	84 997,00	104 000,00	7 347,00	7 347,00	735,00
Wydatki bieżące w tym :	27 569 007,89	28 680 778,64	30 860 992,55	33 050 949,66	32 752 367,22	33 079 890,89	33 079 890,89
wydatki na obsługę długu	163 772,79	124 049,51	117 884,41	125 786,43	96 656,70	64 566,97	32 825,25
wydatki na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków z art. 5 ust. 1 pkt 2 FP	0,00	0,00	0,00	60 000,00	0,00	0,00	0,00
Dbi	18 698 744,14	19 460 495,40	21 202 099,06	21 292 694,92	21 580 086,12	22 011 687,84	22 011 687,84
Dbei	30 530 129,44	31 270 439,38	34 143 639,73	34 743 239,98	35 417 826,92	36 126 183,46	36 126 183,46
Wbei	27 569 007,89	28 680 778,64	30 860 992,55	32 990 949,66	32 752 367,22	33 079 890,89	33 079 890,89
Dbei+Sm-Wbei	2 965 106,55	2 717 738,24	3 367 644,18	1 856 290,32	2 672 806,70	3 053 639,57	3 047 027,57
(Dbei+Sm-Wbei)/Dbi	15,86	13,97	15,88	8,72	12,39	13,87	13,84
(Suma wsk. jw. z 3 poprzednich lat)/3			15,24	12,86	12,33	11,66	15,24

Wyszczególnienie	Plan 2020 r.	Prognoza 2021 r.	Prognoza 2022 r.	Prognoza 2023r.
Splata [R]	1 576 384,45	1 410 610,43	1 500 280,96	1 477 804,00
Odsetki [O]	7 521,92	5 262,77	3 021,84	964,06
Zobowiązania z tytułu poręczeń [O]	0,00	0,00	0,00	0,00
Splata + odsetki + zobowiązania z tytułu poręczeń [R+O]	1 583 906,37	1 415 873,20	1 503 302,80	1 478 768,06
Dochody bieżące [Db]	21 292 694,92	21 580 086,12	22 011 687,84	22 011 687,84
[R+O]/Db	7,439%	6,56%	6,83%	6,72%

Jak wynika z wyliczeń przedstawionych w tabelach, relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych bez ustawowych wyłączeń, zostanie spełniona w roku 2020 i latach następnych.

¹ Zgodnie z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500) ustalana na lata 2020-2025 relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym spłat i wykupów określonych w art. 243 ust. 1 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, do planowanych dochodów bieżących budżetu nie może przekroczyć średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu.

Rok budżetowy	[R+O]/D	[Suma wskaźników z 3 poprzednich lat]/3
2020	7,44%	15,24
2021	6,56%	12,86
2022	6,83%	12,33
2023	6,72%	11,66

W latach objętych kontrolą Gmina Przedbórz wykazywała wyłączenia z limitu spłat zobowiązań na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych - rozchodów wynikających z umowy pożyczek zawartych z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej:

- w 2014 roku – umowa nr 933/OW/PD/2014 z dnia 14 listopada 2013 roku na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej w Aglomeracji Przedbórz – Woła Przedborska ul. Trytwa i Stodolniana”, które na podstawie umowy z dnia 22 września 2014 roku o przyznanie pomocy nr 00268-6921-UM0502386/14 zostało również dofinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013;

- w 2017 roku – umowa nr 548/OA/P/2017 z dnia 8 grudnia 2017 roku na realizację zadania „Termomodernizacja budynku Urzędu Miejskiego przy ul. Pocztowej w Przedborzu i budynku Szkoły Podstawowej w Górach Mokrych”, dofinansowane również ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 -2020 na podstawie umowy UDA-RPLD.04.02.02~10-0064/16-00 z dnia 5 września 2016 roku wraz z późniejszymi aneksami, zawartej z Województwem Łódzkim

Dochody bieżące i wydatki bieżące

Gmina Przedbórz prognozowała dochody bieżące i wydatki bieżące zgodnie z założeniami wskazanymi w objaśnieniach dołączonych do WPF.

Dochody ze sprzedaży majątku

Dochody ze sprzedaży majątku planowano i prognozowano na podstawie danych historycznych w oparciu o posiadane informacje z aktów notarialnych. W trakcie bieżącego roku dokonywano zmian ich planu i wykonania adekwatnie do ich faktycznego wpływu.

Rozchody i odsetki

Rozchody przypadające do spłaty na rok 2019 i 2020 zostały zaplanowane zgodnie z kwotami spłat rat wynikającymi z zawartych umów w sprawie kredytów. Spłata rozchodów w latach 2021 – 2024 obejmowała raty spłat kredytów wynikające z zawartych umów powiększone o prognozowaną spłatę przychodów przewidzianych do zaciągnięcia w latach objętych prognozą.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 - 2019

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 93/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku Burmistrz Miasta Przedborza wprowadził zasady rachunkowości oraz plan kont dla organu podatkowego Urzędu

Miejskiego w Przedborzu. Ustalono, że ewidencja podatków jest integralną częścią ewidencji księgowej Urzędu i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej. W rozdziale 2 Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla jednostki Urzędu Miejskiego w Przedborzu (załącznik do wskazanego zarządzenia), wskazano konta wykorzystywane do prowadzenia ewidencji z tytułu podatków, zasady funkcjonowania kont syntetycznych oraz typowe zapisy funkcjonowania konta.

Ewidencję rozliczeń z tytułu podatków prowadzi się na kontach syntetycznych, kontach analitycznych i kontach szczegółowych ksiąg pomocniczych. W zakresie wymiaru i ewidencji podatkowej podatników jednostka kontrolowana wykorzystywała program komputerowy. Organ podatkowy posiadał dostęp do bazy danych z ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

Uchwałą nr VII/114/19 z dnia 9 maja 2019 roku Rada Miejska w Przedborzu zarządziła pobór podatku: od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego w drodze inkasa oraz wyznaczyła inkasentów i określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 2019 roku, poz. 3199). Przedmiotowa uchwała zastąpiła wcześniej obowiązującą uchwałą Rady Miejskiej nr VIII/55/15 z dnia 30 kwietnia 2015 roku. Dnia 9 stycznia 2020 roku uchwałą Nr XVII/172/20 Rady Miejskiej w Przedborzu zastąpiła w przedmiotowym zakresie uchwałą nr VII/114/19 z dnia 9 maja 2019 roku (Dz. Urz. Województwa Łódzkiego z 2020 roku, poz. 842).

Zgodnie z treścią wskazanych uchwał inkasent otrzymywał wynagrodzenie w wysokości 15% zebranej kwoty podatku, a wypłata wynagrodzenia następowała w kasie Urzędu lub na wskazany rachunek bankowy po uprzednim rozliczeniu się inkasenta z każdej pobranej raty podatku, w terminie 14 dni od dnia dokonania wpłaty zainkasowanych podatków. Ponadto w uchwale ustalono, iż inkasentami podatków są mieszkańcy właściwego sołectwa wg miejsca położenia przedmiotu opodatkowania, wymienieni w załączniku do uchwały. Powyższa uchwała została parokrotnie zmieniona a zmiana dotyczyła wskazania osoby inkasenta. Na terenie Gminy Przedbórz istnieje 28 sołectw.

Uchwałą nr XXXVII/270/02 z dnia 30 stycznia 2002 roku Rada Miejska ustaliła termin płatności podatku dla inkasentów ustalonych przez Gminę Przedbórz na czwarty dzień następujący po dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectw: Brzostek i Przyłanki z tytułu III i IV raty za 2019 rok i I i II raty za rok 2020.

Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Brzostek i Przyłanki z inkasa III i IV raty za 2019 rok i I i II raty za rok 2020 stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W przedmiotowym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono. Wpłaty inkasa dokonano zgodnie z zasadami i w terminach wskazanych w uchwałach Rady Miejskiej.

Realizację dochodów Gminy Przedbórz z tytułu podatków i opłat lokalnych w roku 2019 przedstawiono w poniżej zamieszczonej tabeli

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2019 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania	Udział procentowy
-----	------------------	----------------	---------------------	----------------------	----------------------

				planu	w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		37 055 318,15	36 852 252,48	99,45	100%
1.	Podatek od nieruchomości	2 043 199,00	2 085 308,27	102,06	5,66
2.	Podatek rolny	129 400,00	128 051,40	98,96	0,35
3.	Podatek leśny	296 000,00	291 315,85	98,42	0,79
4.	Podatek od środków transportowych	145 787,00	153 930,51	105,59	0,42
5.	Opłata targowa	116 000,00	125 132,00	107,87	0,34

źródło: opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez urząd miejski w przedborzu

Uchwałą nr XVI/114/15 Rada Miejska w Przedborzu dnia 30 listopada 2015 roku określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. Urz. Województwa łódzkiego z 2015 roku poz. 5438.

Uchwałą nr XVI/115/15 Rada Miejska w Przedborzu dnia 30 listopada 2015 roku określiła wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny (Dz. Urz. Województwa łódzkiego z 2015 roku poz.5439.

Uchwałą nr XVI/116/11 Rada Miejska w Przedborzu dnia 30 listopada 2015 roku określiła wzory formularzy i deklaracji na podatek leśny (Dz. Urz. Województwa łódzkiego z 2015 roku poz.5440.

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości:

- nr LII/391/18 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 13 listopada 2018 (Dz. Urz. Województwa łódzkiego poz. 6311),
- XIV/141/19 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21 października 2019 (Dz. Urz. Województwa łódzkiego poz. 5947).

Na mocy uchwały nr XXIX/205/12 z dnia 26 listopada 2012 roku, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa łódzkiego poz. 4148 z dnia 7 grudnia 2012 roku, Rada Miejska w Przedborzu zwolniła z podatku od nieruchomości:

- 1) budowle, budynki lub ich część oraz grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza,

- 2) budowle, budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby działalności kulturalnej, oświatowo-kulturalnej, z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza,

- 3) budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do odprowadzania i oczyszczania ścieków,

- 4) budowle, budynki lub ich części oraz grunty służące mieszkańcom gminy do poboru, dostawy i uzdatniania wody,

- 5) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z gospodarką odpadami stałymi,

- 6) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z zapewnieniem ładu, porządku i bezpieczeństwa publicznego,

- 7) komórki składowe na opał lub ich części o powierzchni użytkowej do 18 m²,
- 8) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej;
- 9) budowle, budynki lub ich części oraz grunty związane z działalność sportową w rozumieniu ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2010 roku, nr 127, poz. 857 ze zm.).Ww. uchwała obowiązywała w latach objętych kontrolą.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Okres	Dochody planowane	Dochody wykonane	Zaległości
31.12.2019	803.199,00	825.592,31	21.392,70
30.06.2020	772.285,00	465.726,13	31.996,57

Kontrolę terminowości składania deklaracji podatkowych oraz poprawności zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku przeprowadzono na podstawie próby wybranych do kontroli podatników wskazanych poniżej:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
5. Gmina Przedbórz

Dane z deklaracji składanych przez wskazane osoby prawne na rok 2019 i 2020 odniesiono do danych wykazanych w deklaracjach złożonych na rok 2018.

Ustalono, że wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje podatkowe. Stawki podatków w deklaracjach podatkowych zostały określone zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej w Przedborzu.

Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) objętych kontrolą, stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono:

- podatnik wskazany w **pkt 1** posiadał jedynie budowle posadowione na gruncie będącym własnością innego podatnika. Grunt został opodatkowany stawką dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą na podstawie decyzji organu podatkowego wydanej właścicielowi gruntu.

- podatnik wskazany w **pkt 3** jest największym dłużnikiem spośród podatników – osób prawnych, który posiadał na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległości w kwocie 16.537,53 zł. Na podstawie przedstawionych „Wykazów księgowania” dla konta wymiarowego podatnika za rok 2019 stwierdzono, że nieprawidłowo ujmowano w ewidencji księgowej wpłaty dokonywane przez komornika skarbowego. W roku 2019 jedyne wpłaty regulujące zaległości podatnika zostały przesłane przez komornika skarbowego w dniu 4 kwietnia 2019 roku i w dniu 27 listopada 2019 roku. Na tej podstawie stwierdzono, że na koncie podatkowym podatnika w dniu wpłaty nie ewidencjonowano całej kwoty pobranej przez komornika od podatnika a jedynie kwotę pomniejszoną o potrąconą opłatę komorniczą.



W dniu 4 kwietnia 2019 roku komornik wpłacił na konto dochodów Urzędu Miejskiego w Przedborzu kwotę 3.365,61 zł pomniejszoną o pobraną opłatę komorniczą. Według potwierdzenia przelewu (wygenerowanego elektronicznie) pobraną od podatnika kwotę komornik podzielił na należność główną – 3.319,00 zł, odsetki – 212,15, koszty upomnienia 11,60 oraz opłatę komorniczą 177,14 zł. Zatem od podatnika została pobrana kwota 3.542,75 zł. Organ podatkowy pod datą 4 kwietnia 2019 roku zaewidencjonował wpłatę w kwocie zgodnej z wyciągiem bankowym tj: 3.319,00 zł 756-75615 0310 – 3.319,00 zł (130/221), 756-75615-0910 – 46,61 (130/221). Nie dokonano zwrotu na konto podatkowe podatnika kwoty 177,14 zł, która zgodnie z treścią art. 66 § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2018 roku poz. 1314 z późniejszymi zmianami - obecnie tekst jednolity z 2020 roku, poz. 1427) stanowiła koszt wierzyciela na rzecz którego organ egzekucyjny dokonał czynności egzekucyjnej.

W dniu 27 listopada 2019 roku komornik wpłacił na konto dochodów Urzędu Miejskiego w Przedborzu kwotę 2.308,10 zł pomniejszoną o pobraną opłatę komorniczą. Według potwierdzenia przelewu (wygenerowanego elektronicznie) pobraną od podatnika kwotę komornik podzielił na należność główną – 2.202,00 zł, odsetki – 212,15, koszty upomnienia 11,60 oraz opłatę komorniczą 121,48 zł. Zatem od podatnika została pobrana kwota 2.429,58 zł. Organ podatkowy pod datą 27 listopada 2019 roku zaewidencjonował wpłatę w kwocie zgodnej z wyciągiem bankowym tj. 2.308,10 zł 756-75615 0310 – 2.202,00 zł (130/221), 756-75615-0910 – 106,10 (130/221) a pozostałe 121,48 zł (wartość opłaty komorniczej) zostało zaksięgowane pod datą refundacji z rachunku wydatków Urzędu na rachunek dochodów Urzędu tj. 756-75615-0310 (130/221) dnia 4 grudnia 2019 roku.

Ponadto jak wynikało z elektronicznych potwierdzeń przelewów komornik pobrał w obydwu przypadkach koszty upomnienia, jednak z karty kontowej podatnika nie wynika, by organ podatkowy zaewidencjonował te koszty na koncie podatnika, wpłaty ujęto na należność główną i odsetki.

Z art. 64 §1 pkt 1 oraz 66 § 2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji wynika podstawa pobrania kosztów przez komornika, ich wysokość i kto je pokrywa. Art. 115 powyższej ustawy określa sposób rozdysponowania pobranej kwoty przez komornika /kolejność zaspakajania.

Natomiast zgodnie z treścią art. 59 §1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 roku poz. 900 ze zmianami - obecnie tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 1325) zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części wskutek zapłaty. Dalej w art. 62 § 1 Ordynacji podatkowej wskazano, że jeżeli na podatniku ciąży zobowiązanie podatkowe z różnych tytułów, dokonana wpłatę zalicza się na poczet podatku zgodnie ze wskazaniem podatnika.

Analizując przedstawione przepisy prawne stwierdzić należy, że wpłacona komornikowi przez podatnika zaległość na podstawie wskazanego (konkretnego) tytułu wykonawczego winna zostać zaewidencjonowana na koncie podatkowym podatnika w dniu wpłaty jej na rachunek bankowy organu przez komornika w kwocie, którą pobrał (bez potrącenia kosztów opłaty komorniczej) zgodnie z jej podziałem.

Refundacja kwoty potrąconej przez komornika może nastąpić w innej dacie, jednakże winna zostać ujęta w tym samym okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło częściowe wygaśnięcie zobowiązania podatkowego. Zgodnie bowiem z treścią art. 20 ustawy o rachunkowości - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W konsekwencji nastąpi zrównanie kwoty dochodów wykonanych z otrzymanymi za dany okres sprawozdawczy.

- podatnik wskazany w **pkt 4** prowadzący działalność w formie stowarzyszenia był najemcą majątku gminnego na podstawie umów najmu :

- z dnia 27 grudnia 2018 roku – oddanie w najem pomieszczenia w budynku przy ul. Mostowej 37B o łącznej powierzchni 128,55 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia Bursy Szkolnej w Przedborzu. Dnia 31 grudnia 2019 roku zawarto umowę nr 3/2019, której przedmiotem było to samo zadanie.

- z dnia 27 grudnia 2018 roku – oddanie w najem wydzielonej części budynku przy ul. Mostowej 37B o powierzchni 89,78 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania oraz turystyki na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Dnia 31 grudnia 2019 roku zawarto umowę nr 1/2019, której przedmiotem było to samo zadanie,

- z dnia 27 grudnia 2018 roku – oddanie w najem części budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37B o łącznej powierzchni 480,92 m² z przeznaczeniem na prowadzenie Schroniska Młodzieżowego. Dnia 31 grudnia 2019 roku zawarto umowę nr 2/2019, której przedmiot był określony analogicznie,

- z dnia 3 września 2018 roku – oddanie w najem pomieszczeń dydaktycznych, sanitarnych przystosowanych do korzystania przez dzieci w wieku przedszkolnym o łącznej powierzchni 107,55 m² znajdujących się na parterze budynku przy ul. Mostowej 37B na działalność niepublicznego przedszkola – 03.09.2018-30.06.2019. Dnia 2 września 2019 roku zawarto analogiczną umowę – 02.09.2019 – 30.06.2020. Dnia 1 września 2020 zawarto również umowę, której przedmiot określono w ten sam sposób – 01.09.2020-30.06.2021,

- z dnia 1 września 2014 roku – oddanie w najem pomieszczenia bloku żywieniowego z przeznaczeniem pod działalność cateringową oraz wynajem pomieszczeń pod organizację przyjęć okolicznościowych osobom z zewnątrz w budynku mieszczącym się w Przedborzu przy Mostowej 37B o łącznej powierzchni 182,43 m. Umowa była wielokrotnie zmieniana. Dnia 31 grudnia 2019 roku zawarto umowę na najem wskazanych wyżej pomieszczeń. Szerzej o przedmiotowych umowach w dalszej części protokołu.

Podmiot składał deklaracje wskazując zwolnienie wynikające z art.7 ust.1 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Podmiot deklarował do opodatkowania jedynie powierzchnię budynku wynikającą z umowy wskazanej w pkt 5. W okresie objętym kontrolą opłacał podatek terminowo i nie posiadał zaległości.

- Gmina Przedbórz – podatnik wskazany w **pkt 5** w latach objętych kontrolą składał deklaracje podatkowe i ich korekty.

1. Przedmioty opodatkowane

W roku 2019 Gmina deklarowała do opodatkowania :

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 11.493 m²,
- pozostałe grunty – 5.170 m²,
- budynki mieszkalne – 2.076,12 m²,
- budowle – 975.917,37 zł

W roku 2020 Gmina deklarowała do opodatkowania:

wg deklaracji złożonej 10 stycznia 2020 roku :

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 11.493 m²,

- pozostałe grunty – 1.179 m²,
- budynki mieszkalne – 1.987,40 m²/korekta z dnia 20 lutego 2020 – 1.874,80 (III-XII)
- budowle – 975.917,37 zł.

wg deklaracji złożonej 30 czerwca 2020 roku :

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – 11.493 m²,
- pozostałe grunty – 1.179 m²,
- budynki mieszkalne – 1.987,40 m² (I-II) 1.874,80 m² (III-XII),
- budowle – 975.917,37 zł.

Grunty pozostałe wykazywane w przedstawionych deklaracjach Gminy wg załącznika do deklaracji to grunty będące w posiadaniu samoistnym Gminy Przedbórz.

Grunty wykazane jako związane z prowadzeniem działalności gospodarczej stanowiły grunty związane z infrastrukturą zlokalizowaną wokół zbiornika wodnego służącego do celów rekreacyjnych oznaczone według wydruku „Informacji o działce” z ewidencji gruntów i budynków symbolem Bz - tereny rekreacyjno-wypoczynkowe.

Budowle zadeklarowane do opodatkowania stanowił: zalew o wartości 761.154,87 zł i przekaźnik o wartości 214.762,50 zł. Wartość budowli porównano z danymi zawartymi w „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Przedbórz” złożonej w 2020 organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi. Treść „Informacji...” potwierdziła wartość przekaźnika i jednocześnie wskazała, że wartość budowli jaką jest zalew to kwota 4.441.902,88 zł przypisana do nr inwentarzowego 2/22/224/41/2002, co było niezgodne z wartością zadeklarowaną do opodatkowania.

W związku z opodatkowaniem przekaźnika inspektorom kontroli przedstawiono następujące umowy:

1. Umowa najmu nr 1/2018 z dnia 1 marca 2018 roku – okres obowiązywania od 1 marca 2018 do 31 grudnia 2018 rok, umowa najmu nr 2/2019 z dnia 1 października 2019 roku – okres obowiązywania od 1 października 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, umowa najmu nr 1/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku – okres obowiązywania od 2 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Na podstawie przedmiotowych umów Gmina Przedbórz wynajmowała od osoby fizycznej grunt o pow. 540 m² (140 m² od dnia 2 stycznia 2020 roku) stanowiący część nieruchomości przy ul. Radomszczańskie oznaczonej nr działek wraz z budynkiem murowanym znajdującym się na tym gruncie przeznaczonym do zainstalowania urządzeń przemysłowych. Na nieruchomości zlokalizowany jest maszt H-50 o konstrukcji stalowej z zespołem anten nadawczo-odbiorczych + fidery, natomiast w budynku zainstalowane są urządzenia przemiennikowe stanowiące własność Gminy Przedbórz. Przedmiotowe umowy poprzedzone były umową nr 7/2007 z dnia 10 stycznia 2007 roku (aneksy od 1 do 11 – ostatni zawarty 25 stycznia 2017 roku) zawartą na czas nieokreślony, której przedmiot najmu został analogicznie wskazany. Wynajmującym była cała czas ta sama osoba fizyczna. Z treści wskazanych umów nie wynikało, iż wynajmujący – osoba fizyczna – wyraziła zgodę na udostępnienie przedmiotu najmu osobie trzeciej. Gmina Przedbórz zobowiązana była do zapłaty czynszu wynajmującemu - w roku 2018 – 12.240,27 zł brutto, w 2019 – 3.797,01 zł brutto, w 2020 – 15.788,04 zł brutto. Grunt został opodatkowany na podstawie decyzji ustalającej wymiar podatku dla wynajmującego wg stawki jak dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą – podatnik został objęty kontrolą, co zostało opisane przy temacie – Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – podatnik wskazany w pkt 8 i 9;

2. Umowa najmu zawarta dnia 2 maja 2013 roku, na podstawie której Gmina Przedbórz oddała w najem EmiTel spółce z. o.o. (później EmiTel S.A.) część powierzchni wieży udostępnionej do instalacji dwóch anten: nadawczej i odbiorczej na szczycie wieży oraz miejsce na gruncie pod instalację szafy telekomunikacyjnej. Wynajmujący/Gmina Przedbórz oświadczył w umowie, że jest właścicielem wieży i posiada tytuł prawny do nieruchomości wynikający z umów dzierżawy nieruchomości położonej w Przedborzu w granicach działki nr o z prawem oddania tej działki osobie trzeciej w poddzierżawę. W umowie wskazano imię i nazwisko osoby fizycznej, z którą zawarto wskazaną wyżej umowę najmu części działki i . Umowę zawarto na czas nieoznaczony, 3 razy ją aneksowano. Począwszy od 1 maja 2013 roku najemca zobowiązał się do płacenia czynszu w wysokości 1.300,00 zł miesięcznie plus VAT. Zastrzeżono w umowie, że czynsz podlega waloryzacji.

3. Umowa najmu zawarta w dniu 31 sierpnia 2020 roku, na podstawie której Gmina Przedbórz udostępniła Magdalenie Motyka, prowadzącej działalność gospodarczą pod nazwą Firma Handlowo-Usługowa MultiNET, część powierzchni podantenowej na stacji retransmisyjnej położonej w Przedborzu przy ul. Radomszczańskie 72 do umocowania anten nadawczych do prowadzenia działalności gospodarczej i telekomunikacyjnej. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2020 roku do dnia 31 sierpnia 2021 roku. Najemca został zobowiązany do uiszczania miesięcznego czynszu w wysokości 180,00 zł plus VAT i posiadania podlicznika energii elektrycznej w celu rozliczania się z wynajmującym z opłat za energię elektryczną. Przedmiotową umowę poprzedzała umowa zawarta dnia 3 września 2012 roku z tą samą osobą, której obowiązywanie przedłużano aneksami : nr 1 – od 1 września 2014 roku do dnia 31 sierpnia 2016 roku, nr 2 – od dnia 3 września 2012 roku do dnia 31 sierpnia 2018 roku, nr 3 – od dnia 1 września 2018 roku do dnia 31 sierpnia 2020 roku;

4. Umowa najmu zawarta dnia 24 września 1997 roku z Polską Telefonią Cyfrową. Przedmiotem najmu była wieża przekaźnika telewizyjnego oraz 4m² w budynku stacji retransmisyjnej. Umowę zawarto na 5 lat. Następcą prawnym Polskiej Telefonii Cyfrowej jest obecnie T-Mobile. Umowę wielokrotnie zmieniano i wydłużano okres jej obowiązywania – aneksem z dnia 29 sierpnia 2013 roku przedłużono okres jej obowiązywania do dnia 31 sierpnia 2020 roku a od dnia 1 września 2020 roku obowiązuje nowa umowa.

Zgodnie z treścią art. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych - opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane:

- 1) grunty;
- 2) budynki lub ich części;
- 3) budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej zgodnie z art.1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. Przepisy ustawy o podatkach i opłatach lokalnych przez działalność gospodarczą rozumieją działalność, o której mowa w przepisach ustawy z dnia 6 marca 2018 Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 1292 ze zmianami). Zgodnie z art. 3 wskazanej ustawy działalnością gospodarczą jest zorganizowana działalność zarobkowa, wykonywana we własnym imieniu i w sposób ciągły.

Zadania własne gminy, określone w przepisie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018, poz. 994 ze zmianami – obecnie tj. Dz. U z 2020, poz. 713) są jednocześnie zadaniami użyteczności publicznej, której definicję zawiera przepis art. 9 ust. 4 powyższej ustawy - zadaniami użyteczności publicznej są zadania własne gminy, określone w art. 7 ust. 1, których celem jest bieżące i

P. K.

nieprzerwane zaspokajanie zbiorowych potrzeb ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych. Dlatego też gmina nie jest przedsiębiorcą w rozumieniu przepisu art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 Prawo przedsiębiorców (tekst jednolity z 2019 roku, poz. 1292 ze zmianami). Przedsiębiorcą jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna niebędąca osobą prawną, której odrębna ustawa przyznaje zdolność prawną, wykonująca działalność gospodarczą. Analogiczną definicję przedsiębiorcy zawierała wcześniej obowiązująca ustawa o swobodzie działalności gospodarczej z dnia 2 lipca 2004 r. (tj. Dz. U. z 2017, poz. 2168 z późniejszymi zmianami).

Biorąc pod uwagę powyższe stwierdzić należało, że budowle będące własnością gminy i pozostające w jej posiadaniu nie są przedmiotem opodatkowania bowiem nie spełniały i nadal nie spełniają warunku z art. 2 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. nie są związane z działalnością gospodarczą ani nie są w posiadaniu przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy Prawo przedsiębiorców.

Ponadto gmina korzysta ze zwolnienia od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z treści którego wynika, że grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów. Zatem grunty będące własnością gminy i pozostające w jej posiadaniu są objęte ustawowym zwolnieniem z podatku od nieruchomości.

W sytuacji udostępnienia przez gminę innym podmiotom nieruchomości lub jej części albo obiektów budowlanych lub ich części zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

- a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- b) jest bez tytułu prawnego.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym - gmina oraz inna gminna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie, którą jest ustawa o gospodarce komunalnej. Z treści art. 10 tej ustawy wynika, że 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.

Gmina Przedbórz, w ramach umowy o przyznanie pomocy nr 00246-6930-UM0530067/10 zawartej w dniu 22 marca 2011 roku, której przedmiotem było dofinansowanie zadania polegającego na „Zagospodarowaniu turystycznym terenu wokół zbiornika wodnego w Przedborzu – etap III”, wykonała pole do gry w mini-golfa, zasilanie w energię elektryczną pola caravaningowego, ciągu pieszego na terenie pola caravaningowego, namiotowego oraz dookoła ich terenu. W ramach umowy o dofinansowanie, nr 0003-6173-SW0500005/11/12 zawartej dnia 12 czerwca 2012 roku, zadania „Podniesienie

atrakcyjności turystycznej i rewitalizacji miasta - Etap II", Gmina wykonała między innymi zjeżdźalnie wodną.

Uchwałą nr XXVI/173/12 Rada Miejska w Przedborzu powierzyła Burmistrzowi Miasta Przedbórz uprawnienia do ustalenia cen i opłat za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej będących własnością Gminy Przedbórz.

Zarządzeniem nr 63/2013 z dnia 10 lipca 2013 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił ceny i opłaty za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej będących własnością Gminy (zarządzenie zastąpiło wcześniej obowiązujące zarządzenie nr 48/2013 z dnia 7 czerwca 2013 roku).

Dnia 24 czerwca 2020 roku Burmistrz Miasta Przedborza ustalił ceny i opłaty za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej znajdujących się na terenie kąpieliska „Zbiornik wodny Przedbórz”, które zastąpiło wskazane wyżej zarządzenie nr 63/2013 z dnia 10 lipca 2013 roku.

Pismami znak : UM05-6930-UM0530067/10 FR.I.JM-3098/576/2010 z dnia 23 kwietnia 2013 roku i znak : SW05-6173-SW0500005/11 IRŚ.6344.3.2013 z dnia 26 kwietnia 2013 roku odpowiedni przedstawiciele Marszałka Województwa Łódzkiego potwierdzili możliwość pobierania opłat lub powstawania dochodów w wyniku realizacji operacji na podstawie wskazanych wyżej umów o pomoc, z tym że muszą być one w całości przeznaczone na bieżące utrzymanie (brak efektu komercyjnego).

Wskazanymi wyżej dowodami Gmina Przedbórz potwierdziła charakter prowadzonej działalności jako działalność użyteczności publicznej.

Nie znajduje również uzasadnienia najem od osoby fizycznej, przez Gminę, gruntu na którym posadowiony jest przekątnik. Zgodnie z przepisem art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym - w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Zadania własne gminy, określone zostały w przepisie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym. Najem gruntu od osoby fizycznej w celu dalszego podnajmu nie jest zadaniem publicznym.

2. Przedmioty zwolnione z opodatkowania

- w deklaracji Gminy Przedbórz na rok 2019 nie wskazano przedmiotów zwolnionych z opodatkowania

- w deklaracji na rok 2020 złożonej dnia 10 stycznia 2020 roku wskazano grunty objęte zwolnieniem od podatku od nieruchomości

- na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych
- pow. - 17746 m²,

- na podstawie uchwały XXIX/205/12 z dnia 26 listopada 2012 roku

- pow. 5.026m² - grunty zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyłączeniem ich części, w których prowadzona jest działalność gospodarcza

- pow. 3.852 m² - grunty służące mieszkańcom gminy do odprowadzania i oczyszczania ścieków.

- w deklaracji na rok 2020 złożonej dnia 30 czerwca 2020 roku nie wskazano gruntów objętych zwolnieniem przyjmując, iż nie było zmian w przedmiotach opodatkowania objętych zwolnieniem na rok 2020

Na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, co wyżej już zostało wskazane, grunty stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów są objęte ustawowym zwolnieniem z

podatku od nieruchomości. Z powyższego wynika, że grunty będące własnością Gminy które są również w jej faktycznym posiadaniu są objęte wskazanym zwolnieniem.

Jeżeli Gmina na podstawie umowy przekaze posiadanie innemu podmiotowi lub gdy bezumownie inny podmiot korzysta/posiada grunty będących własnością gminy wówczas na podstawie art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podmiot władający gruntem gminnym staje się podatnikiem podatku od nieruchomości i to on może wówczas skorzystać ze zwolnienia wskazanego w uchwale Rady Miejskiej w Przedborzu. Skutek finansowy obniżenia górnych stawek wówczas będzie uzależniony od sposobu korzystania z gruntu co oznacza, że niekoniecznie będzie to stawka jak od gruntów pozostałych.

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

- a) wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
- b) jest bez tytułu prawnego.

Burmistrz Przedborza złożył wyjaśnienie w sprawie deklaracji na podatek od nieruchomości, z treści którego wynikało, „że zastosowanie jako podstawy zwolnienia w/w uchwały było konsekwencją wyniku audytu przeprowadzonego w miesiącu grudniu 2018 roku przez Krajową Administrację Skarbową w Łodzi, która potwierdziła, iż prawidłowo należało zastosować w/w zwolnienie w odniesieniu do przedmiotowych gruntów.” W wyjaśnieniu zawarto wyliczenie skutków udzielonej ulgi wynikającej z zastosowania uchwały nr XXIX/205/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 26 listopada 2012 roku wskazując skutek finansowy wyliczony dla stawki podatku jak dla gruntów pozostałych dla roku :

2016 – 2.041,94 zł,
2017 – 2.130,72 zł,
2018 – 2.219,50 zł,
2019 – 2.308,28 zł,
2020 – 2.397,06 zł w sumie 11.097,50 zł.

Z przedstawionego „Sprawozdania z audytu” z dnia 20 grudnia 2018 roku (znak:1001-ICA.52.50.2018.3 UNP:10001-18-126719) przeprowadzonego przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi wynikało, że audyt dotyczył między innymi obszaru gospodarowania środkami publicznymi obejmującymi część wyrównawczą subwencji ogólnej otrzymanej przez Gminę w 2015 roku, w tym podstawy ustalenia jej wysokości – w części dotyczącej dochodów podatkowych Gminy z tytułu podatku od nieruchomości za 2013 rok.

Art. 7 ust. 1 pkt 15 obowiązującej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych został dodany przez ustawę z dnia 23 lipca 2015 roku o zmianie ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2015 r., poz. 1283) i zaczął obowiązywać od dnia 1 stycznia 2016 roku. Natomiast ustalenia poczynione przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Łodzi dotyczyły okresu sprzed 1 stycznia 2016 roku i nie można było ich analogicznie zastosować w latach późniejszych.

Zgodnie z odpowiedzią przesłaną do Ministerstwa Finansów – Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Gmina Przedbórz w odpowiedzi na sprawozdania z audytu wyniki audytu ujęła w sprawozdaniu Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych

za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w sprawozdaniu PDP z wykonania dochodów podatkowych za rok 2018. Przelewu kwoty podatku, we wskazanej w sprawozdaniu z audytu wartości, Gmina Przedbórz dokonała dnia 28 grudnia 2018 roku i wykazała jako wydatek wykonany w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Wskutek przeprowadzonego audytu Gmina Przedbórz złożyła dnia 10 lutego 2020 roku korekty deklaracji między innymi za lata 2016-2018

Wyszczególnienie	2016	2017	2018
Przedmiot opodatkowania	Kwota podatku		
<i>Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej</i>	7.700,31	7.815,24	7.930,17
Grunty pozostałe	248,17	258,96	269,75
Budynki mieszkalne	1.033,98	1.099,37	1.073,65
<i>Budowle</i>	19.518,35	19.518,35	19.518,35
Przedmioty zwolnione z opodatkowania	Powierzchnia w m ²		
Grunty zwolnione z opodatkowania na podstawie ustawy	17.746	17.746	17.746
<i>Grunty zwolnione z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu</i>	8.878	8.878	8.878
Kwota podatku	28.500,00	28.692,00	28.792,00

Podsumowując stwierdzić należy, iż w latach 2016 -2020 Gmina Przedbórz poprzez nieprawidłowe sporządzenie deklaracji podatkowych w zakresie opodatkowania budowli i gruntów związanych z działalnością gospodarczą, jak i wykazaniem gruntów będących własnością gminy jako przedmiotów zwolnionych na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Przedborzu nieprawidłowo określiła wartość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, jak i skutków udzielonych przez gminę ulg, zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych, wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za wskazane lata.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Okres	Dochody planowane	Dochody wykonane	Zaległości
31.12.2019	1.240.000	1.259.715,96	160.464,57
30.06.2020	1.370.000	653.126,94	265.835,07

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach ewidencji podatkowej:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.
- 10.

opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji w sprawie podatku od nieruchomości lub na podstawie decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono:

- organ podatkowy nie ustalił wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatnika wskazanego w pkt 4 na rok 2020 czym naruszył art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2017 roku, poz. 1892 ze zmianami – obecnie tj. Dz. U. z 2020 poz. 333) skąd wynika obowiązek organu podatkowego do ustalenia wysokości należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w drodze decyzji. Skutek finansowy 15.664,00 zł (skutek przyjęto na podstawie decyzji na rok 2019).

Z przedstawionych dokumentów wynikało, że dnia 20 listopada 2019 roku wpłynęła do Urzędu Miejskiego w Przedborzu zawiadomienie o zmianie w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Radomszczańskiego. Dnia 16 grudnia 2019 roku zostało doręczone podatnikowi wezwanie do przedłożenia w terminie 7 dni informacji w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości na 2019 rok. Podatnik nie złożył informacji mimo wezwania. Dnia 12 marca 2020 roku wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Przedborzu zawiadomienie ze Starostwa Radomszczańskiego o kolejnej zmianie w ewidencji. Dnia 25 sierpnia 2020 roku podatnik otrzymał ponowne wezwanie do złożenia informacji w ciągu 7 dni. Mimo wezwania podatnik nie złożył informacji a organ podatkowy dnia 14 września 2020 roku wszczął postępowanie podatkowe w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok. Dnia 16 września 2020 roku organ podatkowy doręczył podatnikowi postanowienie o przeprowadzeniu oględzin ustalając termin ich przeprowadzenia. Oględziny przeprowadzono dnia 1 października 2020 roku z czego sporządzono protokół, który został podpisany przez pracowników organu podatkowego oraz podatnika. Skutek finansowy braku decyzji dotyczącej wymiaru podatku na rok 2020 w sytuacji braku zakończenia postępowania podatkowego przyjąć należy w wysokości wymiaru podatku za rok 2019 tj. 15.664,00. W trakcie czynności kontrolnych podatnik dnia 1 października 2020 roku złożył informację w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości. Organ podatkowy postanowieniem z dnia 6 października 2020 roku na podstawie art. 123 §1 i art. 200 §1 Ordynacji podatkowej wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego.

- wymiar podatku na rok 2020 dla podatnika wskazanego w pkt 6 – organ podatkowy ustalił dopiero we wrześniu 2020 roku. Zobowiązanie podatkowe powstaje z dniem doręczenia decyzji organu podatkowego ustalającej wysokość tego zobowiązania. Doręczenie decyzji wymiarowej przez organ podatkowy dnia 15 września 2020 roku uniemożliwiło podatnikowi zachowanie ustawowego terminu płatności rat podatku. Dnia 9 września 2020 roku podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości obowiązującą od stycznia 2020 roku. Stwierdzono, że podatnik w złożonej informacji nie wskazał 0,0107 ha powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej a organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających, do których był zobowiązany na podstawie z art. 272 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami;

- dnia 30 kwietnia 2020 roku wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Przedborzu zawiadomienie ze Starostwa Radomszczańskiego o zmianie dotyczącej zbycia przez podatnika wskazanego w pkt 7 działki nr o pow. 0,4660 ha, stanowiące użytki rolne klasy V i VI. Zbywca jak i Nabywca nie wywiązali się z obowiązku przedłożenia odpowiednio informacji podatkowej i deklaracji na podatek od nieruchomości a organ podatkowy nie wezwał podatników do ich przedłożenia stosownie do art. 155 Ordynacji podatkowej -

celem wyjaśnienia stanu faktycznego lub rozstrzygnięcia sprawy. Na dzień 31 grudnia 2019 roku podatnik posiadał 30,00 zł zaległości a na dzień 30 września 2020 roku – 23.957,00 zł. Organ podatkowy do dnia przeprowadzania czynności kontrolnych nie wystawił upomnienia, co naruszało zasady postępowania wskazane w §2, 4, 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483), gdzie wskazano, że wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie doreczą zobowiązanemu upomnienie oraz wystawia tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej był krótszy niż 6 miesięcy. Obecnie postępowanie wierzycieli należności pieniężnych normuje rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1294). W trakcie czynności kontrolnych dnia 14 października 2020 roku organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia informacji celem zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego.

- podatnikowi wskazanemu w pkt 8 i 9 organ podatkowy ustala wymiar podatku od nieruchomości dwiema decyzjami zgodnie ze składanymi informacjami w sprawie podatku od nieruchomości.

Tabela przedstawia dane z wydruku „Informacja o działce” zestawione z przedmiotami opodatkowanymi na podstawie decyzji dla kont podatkowych podatnika

Jednostka rejestrowa	Działka nr	Klasyfikacja gruntu	Powierzchnia działki w ha	Przedmiot opodatkowania	Powierzchnia opodatkowana	Kwota podatku w zł 2019	Kwota podatku w zł 2020
Decyzja dla konta podatkowego						478,00	498,00
G147		Bp	0,0539	Budynki	125 m ²	66,25	70,00
G147		B	0,1045	Grunty pozostałe	1.584 m ²	411,84	427,68
Powierzchnia gruntu w sumie			0,1584				
Decyzja dla konta podatkowego						24.938,00	25.990,00
G143		Bi	0,078	Budynki gospodarcze	1.151,39 m ²	15.935,24	16.729,70
G143		Bi	0,4962	Budowie	201.708,8 zł	4.034,18	4.034,18
G143		Bi	0,4692	Grunt związany z działalnością gospodarczą	5.126,02 m ²	3.588,21	3.793,25
				Grunty pozostałe	5.307,98 m ²	1.380,07	1.433,15
Powierzchnia gruntu w sumie			1,0434	Powierzchnia gruntu w sumie	1.0434 m ²		

*Cześć działek jest w posiadaniu Gminy Przedbórz na podstawie umowy najmu z podatnikiem.

Z przedstawionych „Informacji o działce” wynikało, że działki o nr i są zabudowane budynkami związanymi z prowadzeniem działalności gospodarczej. Na działce znajdują się budynki transportu i łączności. Według przedstawionych „Informacji...” na działce znajduje się budynek mieszkalny, a na działce o nr i nr nie uwidoczniło zabudowań.

W związku z tym, iż podatnik prowadzi działalność gospodarczą i posiada grunty o klasyfikacji gruntu Bp (zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy) i Bi (inne tereny zabudowane), o znacznym obszarze, które w złożonych informacjach wykazuje jako grunty objęte stawką jak od pozostałych gruntów zasadnym jest przeprowadzenie kontroli podatkowej celem zweryfikowania rzetelności składanych przez podatnika informacji.

[Handwritten signature]

Ponadto stwierdzono brak uzasadnienia do wydawania dwóch decyzji temu samemu podatnikowi (własność na zasadach wspólności małżeńskiej) określających wymiar podatku dla przedmiotów opodatkowania będących jego własnością i znajdujących się na terenie Miasta przy dwóch różnych ulicach. W konsekwencji ustalono wymiar dla podatnika obejmując wszystkie przedmioty opodatkowania, jednakże postępując w ten sposób organ podatkowy w sposób nieuzasadniony rozbudowuje system ewidencji podatkowej, co przekłada się na podwajanie czynności podatkowych w tym np. windykacyjnych. Zgodnie z treścią art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych, z zastrzeżeniem ust. 11, ustala w drodze **decyzji** organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania. Z treści art. 3 ust. 4 wskazanej ustawy wynika, że jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach, z zastrzeżeniem ust. 4a-6 art. 3 tej ustawy.

- podatnik wskazany w pkt 10 posiadał grunty stanowiące jego własność jak i grunt których jest użytkownikiem wieczystym. W złożonej w 2009 roku informacji o lasach wykazał nieprawidłową powierzchnię lasów zamiast 0,0764 wykazał 0,7640. Organ podatkowy nie zweryfikował informacji z dostępnymi danymi z ewidencji gruntów i budynków do czego był zobowiązany na podstawie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa z treści którego wynika, że organ podatkowy pierwszej instancji, dokonuje czynności sprawdzających, mających na celu między innymi ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. W konsekwencji od roku 2009 organ podatkowy wydawał decyzje w sprawie łączenia zobowiązania pieniężnego z uwzględnieniem błędnej powierzchni lasów. Podatnik wskazał w informacji, że korzysta ze zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o lasach – rok założenia lasu 1990 rok. W związku z czym błędna powierzchnia wskazana w decyzjach nie miała wpływu na kwotę podatku.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku od nieruchomości

2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	10	1 231,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

2020 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1	109,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0

gł. AP
2020

Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

Udzielone ulgi i zwolnienia w zakresie podatku rolnego 2019 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, Umorzenie odsetek	0	431,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0

2020 rok

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

Kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie przyznania ulg podatkowych przez organ podatkowy w roku 2019 i do dnia 30 czerwca 2020 roku.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że nie ujęto, w sprawozdaniu Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, skutku umorzenia zaległości podatkowej wynikającego z decyzji organu podatkowego nr 1.N.20 z dnia 4 kwietnia 2020 roku w kwocie 109,00 zł. Decyzja wydana została na wniosek podatnika. Zgodnie z treścią §3 ust. 1 pkt 11 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej - w kolumnie "Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy" w zakresie umorzeń zaległości podatkowych - wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy 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. Wykazane w tej kolumnie skutki powinny wynikać z decyzji wydanych przez właściwe organy gminy 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.

Poza tym :

[Handwritten signature]

- wszystkie sprawy z wniosków podatników zostały załatwione w drodze decyzji stosownie do treści art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa,
- instytucję umorzenia stosowano wyłącznie do zaległości podatkowych,
- decyzje wydawane były przez Burmistrza Miast Przedborza.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego

Terminowość podejmowanych czynności windykacyjnych w jednostce kontrolowanej została wskazana w Instrukcji w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, dla jednostki Urzędu Miejskiego w Przedborzu - załącznik Nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta Przedborza Nr 93/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku.

Kontrola, w zakresie podejmowanych czynności windykacyjnych przez organ podatkowy, objęto podatników wybranych do kontroli w zakresie prawidłowości opodatkowania wskazanych przy temacie – Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych.

Ponadto dokonano kontroli czynności windykacyjnych podejmowanych przez organ podatkowy w odniesieniu do 5 podatników posiadających największe zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Zaległości wg stanu na dzień 31.12.2018 r.

Lp.	Nr konta podatnika, Kwota zaległości, okres zalegania	Nr upomnienia; Termin wystawienia/ doręczenia upomnienia	Tytuł i termin doręczenia tytułów wykonawczych do US	Data i kwota wpłaty	Uwagi
1.	3.972 zł III-IV/2014 I-IV/2015	Up 101/2020 z dnia 23.09.2020 23.09.2020 r.		30.07.2020 830,00 Data 838,00 838,00zł Wpłata podatnika	Brak tytułów wykonawczych, organ podatkowy zwlekał z wystawieniem upomnienia <i>Zaległość na 30.06.2020 r. 12 705,00</i>
2.	3 626,80zł I-IV 2016 I-IV 2017 I-IV 2018	Up. 34/2019 z dnia 07.06.2019 14.06.2019 Up 84/2020 z dnia 04.09.2020 17.09.2020	SW11.15.370016.2018 29.05.2018 SW11.49.370016.2019 31.10.2019	21.06.19 148,80 13.02.2020 368,00 10.06.2020 393,00 06.07.2020 500,00 06.10.2020 4.717,00 Wpłata podatnika	<i>Zaległość na 30.06.2020 r. 5 217,00</i>
3.	2 135,01zł I-IV 2017 I-IV 2018	Up.94/2018 z dnia 13.06.2018	SW11.77.340767.2017 05.12.2017 15.12.2017 SW11.29.340676.2018 21.06.2018 01.07.2018 I, II 2018r. SW11.31.340676.2019 21.09.2019 03.10.2019 SW.11.3.340676.2020 21.07.2020	18.03.2019 61,50 29.03.2019 12,25 16.04.2019 15,19 16.04.2019 503,50 15.09.2019 30,81	<i>Zaległość na 30.06.2020 r. 2 454,48</i>

			03.08.2020	26.07.2019 62,80	
				23.09.2019 3,81	
				18.10.2019 135,66	
				06.12.2019 61,20	
				Wpłaty Urzędu Skarbowego	
4.	4 889,00zł I-IV 2017 I-IV 2018		SW.11.45.90069.2018 21.11.2018 05.12.2018 SW.11.41.90069,2019 29.10.2019 08.11.2019 SW.11.05.90069.2019 18.07.2019 28.07.2019	Wpłat brak	Brak upomnień na raty III i IV 2019r. oraz na I i II 2020 r. Zaległość na 30.06.2020 3 277,56
5.	34 375,36 zł I-IV 2018		SW.11.1.90024.2018 25.04.2018 08.04.2018 SW.11.42.90024.2018 20.11.2018 08.12.2018 SW.11.33.90024.2018 28.06.2018 07.07.2018 SW.11.51.90024.2019 29.10.2019 08.11.2029 SW.11.3.90024.2019 18.07.2020 30.07.2019 SW.11.6.90024.2020 22.07.2020 27,07,2020	Wpłat brak	Zaległość na 30.06.2020 88 179,36
		Up.9.2020 z dnia 26.06.2020 01.07.2020			

Podatnik wskazany w pkt 1 tabeli

. Organ podatkowy w jego przypadku zwlekał z wystawieniem upomnienia i w konsekwencji nie wystawiono tytułów wykonawczych na posiadane przez podatnika zaległości. Zgodnie z § 2, 4, 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1483) - wierzyciel był obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych. Wierzyciel niezwłocznie doręczał zobowiązanemu upomnienie oraz wystawiał tytuł wykonawczy, w przypadku gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczyła dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej był krótszy niż 6 miesięcy. Obecnie postępowanie wierzycieli należności pieniężnych normuje rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 roku, poz. 1294).

W zakresie ewidencji wpłat zaległości pobranych przez komornika skarbowego stwierdzono analogiczne nieprawidłowości, które zostały wskazane przy temacie - Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XXXIX/298/17 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 30 listopada 2017 roku określono wysokości stawek podatku od środków transportowych. Powyższa uchwała obowiązywała w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2018 roku.

Uchwałą nr LII/392/18 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 13 listopada 2018 roku określono wysokości stawek podatku od środków transportowych. Do powyższej uchwały wprowadzono w dniu 21 listopada 2018 roku zmiany (uchwałą nr I/12/18 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21 listopada 2018 roku). Powyższa uchwała obowiązywała od dnia 1 stycznia 2019 roku.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych - plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych zaewidencjonowane w dziale 756, Rozdziale 75615 i 75616 przedstawiały się następująco: w latach 2018-2019 kształtował się następująco:

	31.12.2018		31.12.2019	
	Os. prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	9 210,00	136 437,00	7 141,00	138 646,00
Wykonanie	4 329,00	140 180,40	4 329,00	149 601,51
Zaległość	2 812,00	33 406,60	5 684,00	36 191,09
Nadpłata	-	1,00	-	312,00
Skutki obniżenia górnych stawek	7 447,23	162 290,72	7 620,68	167 869,56
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	-	-	-	-
Umorzenie	-	-	-	-
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	-	-	-	-

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji podatkowych, zgodność zastosowanych stawek ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską oraz terminowość wpłat rat podatku przez:

- 10 losowo wybranych podatników - 7 osób fizycznych oraz 3 osób prawnych.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby prawne) przyjętych do kontroli stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Ustalenia kontroli:

- Gmina Przedbórz otrzymuje informacje podatkowe dotyczące pojazdów ze Starostwa Powiatowego w Radomsku,
- podatnik nr w złożonej deklaracji nr 12/2018 na 2018 rok błędnie wskazał kwotę podatku za: samochód ciężarowy nr rej. w wysokości 583,33 zł, winno być 1.000,00 zł; za autobus o nr rej. w wysokości 804,42 zł, winno być: 1.379,00 zł. Następnie w dniu 14 maja 2018 roku podatnik złożył deklaracje na podatek od środków transportowych (podano błędnie, iż w związku z przedłużeniem okresu

czasowego wycofania pojazdu z ruchu, winno być wygaśnięcie obowiązku podatkowego), w związku z wycofaniem z ruchu ww. pojazdów od dnia 14 maja 2018 roku do dnia 14 maja 2020 roku. Stwierdzono, iż podatnik za 5 miesięcy 2018 rok był zobowiązany do zapłaty podatku za ww. pojazdy, tymczasem organ podatkowy dokonał błędnie całkowitego odpisu. Łączna wysokość podatku jakiego nie przypisano na koncie podatnika w 2018 roku za samochód ciężarowy nr rej. _____ i autobus o nr rej. _____ wynosiła 991,00 zł. Kontrolujący stwierdzili iż składane deklaracje nie były rzetelnie zweryfikowane, co stanowi naruszenie art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa,

- przypisu i odpisów podatku na kontach podatników, stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208 poz. 1375), dokonuje się na podstawie deklaracji w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe – stwierdzono, iż organ podatkowy naruszył ww. przepis błędnie dokonując odpisu u podatnika nr _____ w 2018 roku,

- w przypadku podatnika nr _____ stwierdzono, iż w przypadku przyczepy o nr rej. _____ (o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 36 ton, 3 osie pojazdu o zawieszeniu pneumatycznym) zastosowano w latach 2018-2019 błędną stawkę w wysokości 1.114,00 zł – (w 2018 roku) i 1.144,00 zł (w 2019 roku) winno być: 796,00 zł. Po stwierdzeniu nieprawidłowości przez kontrolujących organ wezwał podatnika do złożenia korekt deklaracji. W dniu 2 października 2020 roku podatnik złożył poprawione prawidłowe korekty deklaracji. W dniu 6 października podatnik zwrócił się pisemnie z prośbą o przeksięgowanie nadpłaty w kwocie 1.773,00 zł wynikających z korekt za lata 2015-2020 na przyszłe zobowiązania podatkowe,

- odnośnie podatnika nr _____ stwierdzono, iż nie złożył on deklaracji od środków transportowych na 2018 rok. Stwierdzono, iż organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji za 2018 rok na podstawie art. 274a § 1 w zw. z art. 155 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2020, poz. 1325 ze zm.). Za 2018 rok podatnik winien wykazać podatek w wysokości 120,00 zł,

- podatnik nr _____ w złożonych deklaracjach za lata 2018 i 2019 nie zaznaczył w przypadku ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym o nr rej. _____ rodzaju zawieszenia powyższego pojazdu. Kontrolujący dokonali sprawdzenia deklaracji za 2020 rok, z której wynikało jaki jest rodzaj zawieszenia. Stawka zastosowana odnośnie ciągnika siodłowego w latach 2018-2019 była prawidłowa. W przypadku przyczepy o nr rejestracyjnym _____ w 2019 roku w związku ze sprzedażą w ciągu roku odpis powinien wynosić 667,00 (za 7 miesięcy), stwierdzono, iż odpisu dokonano tylko za 1 miesiąc w wysokości 95,00 zł. Po stwierdzeniu nieprawidłowości przez kontrolujących organ wezwał podatnika do złożenia deklaracji od środków transportowych (wygaśnięcie obowiązku podatkowego). Podatnik złożył wymagane dokumenty i zwrócił się w dniu 1 października 2020 roku z prośbą o zarachowanie nadpłaty na poczet drugiej raty podatku od środków transportowych,

- kontrolujący stwierdzili iż składane deklaracje za lata 2018-2019 nie były rzetelnie zweryfikowane przez pracownika Urzędu Gminy w Przedborzu,

- podatnik nr _____ w złożonych deklaracjach za lata 2018 i 2019 nie zaznaczył w przypadku samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym o nr rej. _____ rodzaju zawieszenia powyższego pojazdu. Kontrolujący dokonali sprawdzenia deklaracji za 2020 rok, z której wynikało jaka jest masa powyższego pojazdu. Stawka zastosowana odnośnie samochodu ciężarowego w latach 2018-2019 była prawidłowa. Kontrolujący

AP
Lr

stwierdzili iż składane deklaracje za lata 2018-2019 nie były rzetelnie zweryfikowane przez pracownika Urzędu Gminy w Przedborzu,

- pozostałe dane wskazane przez podatników w deklaracjach podatkowych w ramach badanej próby pozwalały na weryfikację prawidłowości zastosowanej stawki podatku,

- pozostałe stawki zastosowane przez podatników były zgodne ze stawkami podatku, które zostały ustalone przez organ stanowiący,

- wpłat podatków dokonywano przelewami na odpowiedni rachunek bankowy,

- nie stwierdzono przypadków nie objęcia opodatkowaniem podatników, na których ciążył obowiązek podatkowy,

- stwierdzono, iż na wszystkich deklaracjach złożonych przez podatników w ramach badanej próby nanoszona jest data wpływu do organu podatkowego, co jest zgodne 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),

- w przypadku nieterminowo wpłacanych rat podatku od środków transportowych organ podatkowy naliczał odsetki od zaległości. Organ podatkowy stosował art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa dokonując rozksięgowania dokonanych wpłat proporcjonalnie na zaległości i należne odsetki.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych z tytułu podatku od środków transportowych

Podatek od środków transportowych II rata 2019 r. - (termin zapłaty 15 wrzesień 2019 r.) - 5 podatników o największych zaległościach

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	22 978,00 zł Nr podatnika	25.09.2019	31.10.2019	-	-
2.	12 990,00 Nr podatnika	25.09.2019	31.10.2019	-	-
3.	5 684,00 Nr podatnika	25.09.2019	31.10.2019	13.01.2020 04.02.2020 21.08.2020 Wpłaty w łącznej wysokości, 5.670,22	-
4.	1 771,00 Nr podatnika	25.09.2019	-	30.09.2019	-
5.		25.09.2019	-	30.10.2019	-

Handwritten signature

3 283,60 Nr podatnika				
---------------------------------	--	--	--	--

Podatek od środków transportowych I rata 2018 r. - (termin zapłaty 15 luty 2018 r.) – 5 podatników o największych zaległościach

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	1 247,00 Podatnik nr	-	-	26.02.2018 (1 246,00) 21.06.2018 (1,00)	-
2.	3 183,00 Podatnik nr	11.09.2018	-	9.11.2018	-
3.	1 406,00 Podatnik nr	28.08.2018	27.06.2019	13.01.2020 (Urząd Skarbowy)	-
4.	2 137,00 Podatnik nr	-	-	29.06.2018	-
5.	722,00	-	-	29.06.2018	-

Zaległości podatników podatku od środków transportowych na dzień 31 grudnia 2019 roku wyniosły 35.205,09 zł.

Windykacja zaległości podatników o największych zaległościach na dzień 31 grudnia 2019 roku – podatek od środków transportowych

Lp.	Nr rej. pojazdu Zaległość	Data wystawienia upomnienia	Data wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	22 978,00 Podatnik nr	25.09.2019	31.10.2019	-	Postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego z dnia 06.06.2018r.
2.	12 990,00 Podatnik nr	25.09.2019	31.10.2019	-	Pismo naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku z dnia 6 grudnia 2019 roku o braku informacji o aktualnych dochodach, co uniemożliwia skuteczne prowadzenie

F. Len

					postępowań egzekucyjnych.
3.	5 684,00 Nr podatnika	30.04.2019 25.09.2019	27.06.2019 31.10.2019	13.01.2020 04.02.2020 21.08.2020	

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W Urzędzie Gminy w Przedborzu zgodnie z przedstawionym zakresem czynności z dnia 2 lipca 2020 roku osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z gospodarką nieruchomościami była zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjna. Prowadzeniem spraw związanych z wynajmowaniem lokali mieszkalnych i użytkowych zajmowała się zatrudniona na stanowisku pomoc administracyjna (aktualny zakres czynności z dnia 5 października 2020 roku).

Zgodnie z art. 25 ust. 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku poz. 65 ze zm.) - jednostki samorządu terytorialnego są zobligowane do ustalenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości, który winien być sporządzony na okres 3 lat. Gmina Przedbórz nie sporządziła ww. planu wykorzystania zasobu nieruchomości.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w latach 2019 – 2020 (do dnia 30 czerwca) przedstawiały się następująco:

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

2019 rok			30.06.2020 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
100 000,00	-	84 997,00	100 000,00	-	100 987,87

Wykaz nieruchomości Gminy Przedbórz sprzedanych w latach 2019-30.06.2020r.

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	Jabłonna	2577/3	0,1600	23.700,00	17.12.2018r.	72.000,00	Nr 1241/2019 01.04.2019r.
2	Przedbórz obręb 7	54/2	0,0105	73.800,00	20.01.2020r.	40.590,00	Nr 483/2020 06.02.2020r.
3	Przedbórz obręb 7	54/2	0,0086	58.600,00	23.01.2020r.	32.230,00	Nr 492/2020 06.02.2020r.

4	Żeleźnica	178	0,8300	21.200,00	19.02.2020r.	337.620,00	Nr 1918/2020 19.06.2020r. Nr 1615/2020 29.05.2020r.
---	-----------	-----	--------	-----------	--------------	------------	--

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o niżej wymienione akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2020 poz. 65),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity z 2014 roku, Dz. U. poz. 1490).

Kontrolą objęto sprzedaż dwóch nieruchomości w Jabłonnej oraz w Żeleźnicy.

Ustalenia kontroli – dotyczy działki w Jabłonnej:

- uchwałą nr XLV/345/2018 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 27 kwietnia 2018 roku wyrażono zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 2577/3 obręb Jabłonna, gm. Przedbórz,
- zarządzeniem nr 33/2018 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 24 maja 2018 roku powołano komisję przetargową w celu przeprowadzenia przetargów i rokowań dotyczących sprzedaży, oddawania w wieczyste użytkowanie, wydzierżawienia nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz,
- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki od dnia 20 września do dnia 11 października 2018 roku oraz na stronie internetowej Urzędu Miejskiego w Przedborzu, informację o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej Dziennik Łódzki – 7 dni (wydanie z dnia 28 września 2018 roku),
- **w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia brak jest wskazania terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**
- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Gmina Przedbórz ogłosiła przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 14 listopada 2018 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz zamieszczono na stronie internetowej kontrolowanej jednostki,
- sporządzono w dniu 17 grudnia 2018 roku protokół z przeprowadzonego przetargu. Strony ustaliły wartość transakcji na kwotę 72.000,00 zł, w ramach postępowania zostały złożone dwie oferty,
- **w protokole z przetargu z dnia 17 grudnia 2018 roku brak jest informacji o obciążeniu nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, w związku z powyższym naruszono § 10 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.**

Według złożonych wyjaśnień z dnia 25 listopada 2020r (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) przez kontrolowaną jednostkę nie nastąpiło w tym przypadku naruszenie, gdyż nieruchomość nie posiada zobowiązań i obciążeń. Kontrolujący nie zgadzają się z tymi wyjaśnieniami, gdyż podanie informacji w tym zakresie ma na celu poinformowanie potencjalnego nabywcy, aby był on świadomy, czy nabywana nieruchomość posiada obciążenia lub zobowiązania. W tym przypadku należało wskazać w protokole z przetargu, iż nabywana nieruchomość nie posiada żadnych obciążeń i zobowiązań,

- **organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stwierdzono, iż nabywcy nie poinformowano pisemnie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, czym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**

- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 1241/2019 w dniu 1 kwietnia 2019 roku, nabywca dokonał zapłaty za nieruchomość w dniu 1 kwietnia 2019 roku,

- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 23 lutego 2018 roku (na kwotę 23.700,00 zł).

Ustalenia kontroli – dotyczy działki nr 178 w Żeleźnicy:

- uchwałą nr L/377/18 z dnia 21 września 2018 roku Rady Miejskiej w Przedborzu wyrażono zgodę na zbycie nieruchomości gruntowej – działki położonej w Żeleźnicy oznaczonej numerem ewidencyjnym gruntów 178, obr. Żeleźnica,

- zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, sporządzano i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej Urzędu Miejskiego i na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki w okresie 26 listopada – 17 grudnia 2019 roku, informację o wykazie zamieszczono w prasie lokalnej Co nowego (wydanie z dnia 6 grudnia 2019 roku),

- **w wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia brak jest wskazania terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2, czym naruszono art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy o gospodarce nieruchomościami,**

- zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, Gmina Przedbórz ogłosiła przetarg ustny nieograniczony na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie z dnia 14 stycznia 2020 roku zawierało informacje tożsame jak w wykazie nieruchomości. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki,

- zarządzeniem nr 0050.17.2020 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 17 lutego 2020 roku powołano komisję przetargową w celu przeprowadzenia przetargów i rokowań dotyczących sprzedaży, oddawania w wieczyste użytkowanie, wydzierżawiania nieruchomości stanowiących własność Gminy Przedbórz,

- sporządzono w dniu 19 lutego 2020 roku protokół z przeprowadzonego przetargu. Strony ustaliły wartość transakcji na kwotę 37.620,00 zł, w ramach postępowania zostały złożone dwie oferty,

- **w protokole z przetargu (brak daty sporządzenia protokołu) brak jest informacji o obciążeniu nieruchomości, zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość, w związku z powyższym naruszono § 10 ust.1 pkt 3 i 4**

rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości,

- organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, stwierdzono, iż termin na podpisanie umowy sprzedaży wyznaczony przez Gminę wynosił 1 dzień (zawiadomienie z dnia 18 czerwca 2020 roku, termin podpisania umowy dnia 19 czerwca 2020 roku) czym naruszono art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,

- umowa sprzedaży została zawarta w formie aktu notarialnego Repertorium A 1918/2020 w dniu 19 czerwca 2020 roku, nabywca uiszczył cenę sprzedaży przed sporządzeniem aktu notarialnego,

- wartość rynkową nieruchomości określał operat szacunkowy sporządzony w dniu 24 października 2018 roku – zaktualizowany na dzień 24 października 2019 roku (na kwotę 21.200,00 zł).

Nabycie nieruchomości lub ich części (w 2019 i do 30.06.2020 roku).

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	Kaleń		0,6600	10.700,00	20.11.2019r.	10.700,00	Nr 4717/2020 18.12.2019r.
2	Przedbórz obręb 1		0,2933	120.200,00	26.09.2019r.	120.200,00	Na podstawie protokołu sądowego z dn. 26.09.2019r. (ugoda sądowa)

Kontrolujący do próby kontroli wybrali nabycie działki nr _____ w Przedborzu:

– uchwałą nr V/64/19 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 26 lutego 2019 roku wyrażono zgodę na nabycie na rzecz Gminy Przedbórz nieruchomości gruntowej stanowiącej własność osoby fizycznej, oznaczonej numerem ewidencyjnym _____ obr. 1 o powierzchni 2933 m², położonej w Przedborzu, osiedle Słoneczna. W dniu 26 września 2019 roku sporządzono w Sądzie Okręgowym w Piotrkowie Trybunalskim protokół z ugody sądowej pomiędzy osobą fizyczną a Gminą Przedbórz. Z ugody sądowej wynika, iż zainteresowane strony ustaliły wartość nieruchomości na kwotę 120.200,00 zł. Wartość rynkową nieruchomości określała opinia sporządzona w dniu 25 maja 2018 roku. Wartość nieruchomości według opinii wydanej przez biegłego sądowego z dziedziny budownictwa lądowego i szacowania wartości nieruchomości dla Sądu Okręgowego w Piotrkowie Trybunalskim wynosiła 120.200,00 zł. W dniu 30 października 2019 roku sporządzono protokół na okoliczność wydania niezabudowanej nieruchomości gruntowej obejmującej działkę _____ o powierzchni 0,2933 ha, znajdującej się w obrębie 1 miasta Przedbórz. W dniu 30 października 2019 roku Gmina Przedbórz dokonała wydatku w wysokości 120.200,00 zł związanego z zakupem badanej nieruchomości. Według wyjaśnień z dnia 15 października 2020 roku radcy prawnego Edyty Szwed „ w dniu 12 czerwca 2017 roku Gmina Przedbórz została pozwana przez Pana _____ o zobowiązanie do złożenia oświadczenia woli w zakresie odpłatnego nabycia przez Gminę Przedbórz nieruchomości gruntowej nr _____ o pow. 0,2933 położonej w obrębie 001, stanowiącej własność powoda, za zapłatę ceny w wysokości 175.980,00 zł. Skierowanie przedmiotowego pozwu było konsekwencją podjęcia przez Radę Miejską w Przedborzu w dniu 31 sierpnia 2011 roku uchwały nr XI/75/11 w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego

fragmentu terenu miasta Przedborza położonego pomiędzy ulicą Słoneczną, Nową, Radomszczańską do zachodniej granicy miasta. Na skutek podjęcia przedmiotowej uchwały, przez działkę Pana przebiegała nowa droga, która powodowała, że działka powoda została podzielona na dwie części, z czego jedna stała się „trójkątem”. Roszczenie Pana było oparte na przepisie art. 36 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, zgodnie z którym jeżeli, w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą korzystanie z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodnie z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, właściciel albo użytkownik wieczysty nieruchomości może, z zastrzeżeniem ust. 2 i art. 37 ust. 1, żądać od gminy: odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę albo wykupienia nieruchomości lub jej części. Przeprowadzone postępowanie sądowe, w tym sporządzona opinia biegłego sądowego, pozwoliła na obniżenie żądanej przez powoda ceny sprzedaży do kwoty 120.200 zł. W przypadku, gdyby w niniejszej sprawie zapadł wyrok zobowiązujący Gminę Przedbórz do złożenia oświadczenia woli nie doszłoby jeszcze do nabycia przez Gminę Przedbórz własności przedmiotowej nieruchomości, gdyż konieczne byłoby złożenie kolejnego oświadczenia w formie aktu notarialnego. By uniknąć takiej sytuacji oraz konieczności ponoszenia kosztów sporządzenia aktu notarialnego doszło do przeniesienia własności nieruchomości na rzecz Gminy Przedbórz na podstawie ugody sądowej, przy uwzględnieniu ceny nabycia nieruchomości wynikającej ze sporządzonej opinii biegłego sądowego”.

Wyjaśnienie Rady Prawnego Edyty Szwed z dnia 15 października 2020 roku odnośnie nabycia przez Gminę Przedbórz nieruchomości, stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Użytkowanie wieczyste

2019 rok			2020 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
13.276,28	13.276,28	18.568,21	8.288,02	8.288,02	4.603,77

W kontrolowanym okresie Gmina Przedbórz nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych obowiązywało łącznie 16 umów użytkowania wieczystego.

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

- Spółdzielnię Mieszkaniową w Przedborzu. Na mocy aktu notarialnego Repertorium A nr 1966/2015 z dnia 22 lipca 2015 roku Gmina Przedbórz oddała w użytkowanie wieczyste Spółdzielni Mieszkaniowej w Przedborzu grunty położone w Przedborzu oznaczone jako działki nr 175/2, 176/4, 177/2, 177/4 o łącznej powierzchni 0,7411 ha, do dnia 22 lipca 2114 roku. W 2019 roku opłata roczna z tytułu użytkowania wieczystego wynosiła 6.089,97 zł (czwarta rata) ustalona w akcie notarialnym. W dniu 31 maja 2019 roku dokonano opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego w wysokości 6.089,97 zł. Stwierdzono, iż kontrolowana jednostka nie naliczała i nie pobierała odsetek od czwartej raty z tytułu rozłożenia na raty pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego. Zgodnie z art. 71 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami - pierwszą opłatę za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste w drodze bezprzetargowej można rozłożyć na oprocentowane raty. W sprawach tych stosuje się odpowiednio przepis art. 70 ust. 2-4 tj. cena nieruchomości sprzedawanej w drodze bezprzetargowej lub w drodze rokowań, o których mowa w art. 37 ust. 2 i 3 oraz w art.

39 ust. 2, może zostać rozłożona na raty, na czas nie dłuższy niż 10 lat. Wierzytelność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w stosunku do nabywcy z tego tytułu podlega zabezpieczeniu, w szczególności przez ustanowienie hipoteki. Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, a następne raty wraz z oprocentowaniem podlegają zapłacie w terminach ustalonych przez strony w umowie. Po stwierdzeniu nieprawidłowości w czasie trwania czynności kontrolnej, jednostka kontrolowana wysłała w dniu 8 października 2020 roku do Spółdzielni Mieszkaniowej w Przedborzu wezwanie do zapłaty zaległych odsetek. W dniu 9 października 2020 roku Spółdzielnia Mieszkaniowa zapłaciła zaległe odsetki w kwocie 149,68 zł.

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności tych gruntów nabytych wraz z lokalami na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (DZ. U. z 2019r., poz. 916).

Wykaz ilości zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów w prawo własności tych gruntów nabytych wraz z lokalami stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

Do kontroli wybrano poniższe prawa użytkowania wieczystego gruntów przekształcone w prawo własności tych gruntów.

Nr zaświadczenia/data zaświadczenia	Wysokość opłaty za przekształcenie (zł)	Data zapłaty
SG.6826.11.2019 z dnia 24 września 2019r.	62,40	26.03.2020r.
SG.6826.90.2019z dnia 11 października 2019r.	22,50	10.06.2020r.
SG.6826.112.2019 z dnia 16 października 2019r.	1,80	18.05.2020r.
SG.6826.145.2019 z dnia 14 listopada 2019r.	159,34	15.05.2020r.
SG.6826.57.2019 z dnia 27 września 2019 r.	2.029,99	31.03.2020r.

Powyższe zaświadczenia zawierają wszystkie dane określone w art. 4 pkt. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów.

Gmina Przedbórz nie udzielała bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego.

Dochody z tytułu użytkowania, zarządu

Użytkowanie

W kontrolowanym okresie Gmina Przedbórz nie oddawała nieruchomości w użytkowanie.

Trwały zarząd

Kontrolujący stwierdzili, iż w ramach trwałego zarządu Gmina Przedbórz przekazała w kontrolowanym okresie swoje nieruchomości jednej swojej jednostce organizacyjnej.

Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych było aktualnych 4 decyzji ustanawiających trwałe zarząd.

Kontrolą objęto następującą decyzję:

- nr SG.722244/1/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 12 listopada 2019 roku w sprawie ustanowienia trwałego zarządu. Zgodnie z ww. decyzją ustanowiono na rzecz Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Górach Mokrych, trwałe zarząd na nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie Góry Mokre, oznaczonej jako działka nr 1.028 o powierzchni 0,80 ha, dla której w Sądzie Rejonowym w Radomsku prowadzona jest księga wieczysta nr PT1R/00043363/2. Na nieruchomości znajdują się następujące części składowe: dwukondygnacyjny, murowany, częściowo podpiwniczony budynek szkoły trwale połączony z częścią nieruchomości gruntowej oraz parterowy budynek gospodarczy. Zgodnie z art. 81 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, wnioskodawca jest zwolniony z opłat z tytułu trwałego zarządu.

Ponadto kontrolą objęto terminowość wpłaty opłaty rocznej za trwałe zarząd przez Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej w Gaju (decyzja nr SG.6844.1.2012 z dnia 2 stycznia 2012 roku – płatność do dnia 31 marca każdego roku w wysokości po 209,70 zł)). Wpłat dokonano w wysokościach po 209,70 zł w dniach 11 lutego 2019 roku oraz 14 lutego 2020 roku.

Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

2019 rok			30.06.2020 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
237 995,10	237 995,10	261 429,11	229 958,55	229 958,55	97 221,62

Umowy dzierżawy

W okresie 01.01.2019-30.06.2020r. Gmina Przedbórz zawarła 4 umowy dzierżawy. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych obowiązywały 3 umowy dzierżawy.

Do kontroli wybrano poniższe umowy:

1. Umowę dzierżawy z dnia 4 października 2019 roku zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz, a dzierżawcą. Przedmiotem umowy była dzierżawa części nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 166/2 w obrębie nr 8 w Przedborzu o powierzchni 900 m². Wydzierżawiona nieruchomość przeznaczona zostanie na cele związane z występem artystycznym „Cyrk Katiusza”. Umowę zawarto na okres 04-05.10.2019 roku. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy w wysokości 147,60 zł brutto. Czynsz płatny jest do dnia 04.10.2019 roku. Płatności dokonano w dniu 4 października 2019 roku w wysokości 147,60 zł,
2. Umowę dzierżawy z dnia 8 maja 2019 roku zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz, a dzierżawcą. Przedmiotem umowy była dzierżawa części nieruchomości gruntowej oznaczonej jako działka nr 166/2 w obrębie nr 8 w Przedborzu o powierzchni 1.600 m². Wydzierżawiona nieruchomość przeznaczona zostanie na cele związane z występem artystycznym „Cyrk Riviera”. Umowę zawarto na okres 09-11.05.2019 roku. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy w wysokości 228,56 zł brutto. Czynsz płatny jest do dnia 09.05.2019 roku. Płatności dokonano w dniu 9 maja 2019 roku w wysokości 228,56 zł,

3. Umowę przedwstępną dzierżawy z dnia 22 stycznia 2019 roku zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz, a Polską Spółką Gazownictwa sp. z o.o. z/s w Tarnowie, Oddział Zakład Gazowniczy w Łodzi. Przedmiotem umowy jest dzierżawa działki nr 11 obręb 8 o pow. 03765 ha położonej w Przedborzu przy ul. Cegielnianej. W ramach umowy ustalono wysokość czynszu dzierżawy w wysokości 400,00 zł. Czynsz płatny jest do dnia 30 czerwca każdego roku. Strony zobowiązały się zawrzeć umowę przyrzeczoną w terminie 60 dni od dnia uzyskania przez dzierżawcę pozwolenia na budowę stacji LNG, nie później jednak niż w terminie 3 lat od dnia zawarcia przedwstępnej umowy dzierżawy. Płatności dokonano w dniu 1 lipca 2019 roku oraz 30 czerwca 2020 roku w wysokościach po 400,00 zł.

Stwierdzono, iż w przypadku ww. umowy dzierżawy (zawartej z Polską Spółką Gazownictwa sp. z o.o. z/s w Tarnowie) nie sporządzano wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, czym naruszono art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Według złożonych wyjaśnień z dnia 25 listopada 2020r. przez kontrolowaną jednostkę nie nastąpiło w tym przypadku naruszenie, gdyż jest to umowa przedwstępna dzierżawy. Kontrolujący nie zgadzają się z tymi wyjaśnieniami, gdyż zapisy umowy wskazują, iż jest to umowa zawarta na okres dłuższy niż 3 miesiące w związku z powyższym kontrolowana jednostka nie była zwolniona ze sporządzenia wykazu na podstawie art. 35 ust. 1b ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami nie wyłączają z obowiązku sporządzania wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w przypadku zawierania umów przedwstępnych dzierżawy.

Umowy najmu

W okresie 01.01.2019r. – 30.06.2020r. Gmina Przedbórz zawarła 7 umów najmu lokali mieszkalnych. Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych obowiązywały łącznie 44 umowy najmu.

Wykaz zawartych umów najmu, stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr XLII/330/18 Rady Miejskiej z dnia 15 lutego 2018 roku uchwalono wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Przedbórz na lata 2018-2022.

Zarządzeniem nr 36/2015 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 1 kwietnia 2015 roku ustalono stawkę bazową czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Przedbórz.

Do kontroli wybrano poniższe umowy:

- umowę najmu lokalu mieszkalnego nr 1/2019 z dnia 29.03.2019r zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz. a najemcą. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego w miejscowości o powierzchni użytkowej 29,04 m². Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. od dnia 29.03.2019r. do 29.03.2024r. Czynsz najmu wynosił 58,08 zł brutto miesięcznie, płatny do dnia 10 każdego miesiąca obowiązywania umowy. Wydanie lokalu nastąpiło na podstawie protokołu. Płatności czynszu dokonano w 2019 roku w łącznej wysokości 629,55 zł, a w 2020 roku w łącznej wysokości 580,80 zł. Najemca nie posiada zaległości w zapłacie czynszu. Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy oraz zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. 2020, poz. 616) umowa o odpłatne używanie lokalu wchodzącego w skład mieszkaniowego zasobu gminy lub innych jednostek samorządu terytorialnego, z wyjątkiem lokalu związanego ze stosunkiem pracy lub najmu socjalnego lokalu, może być zawarta wyłącznie na czas nieoznaczony, chyba że zawarcia umowy na czas oznaczony żąda lokator. Stwierdzono, iż umowa najmu lokalu

mieszkalnego została zawarta na czas określony pomimo, iż lokator nie żądał zawarcia umowy na czas określony – umowa winna być zawarta na czas nieoznaczony,

- umowę najmu lokalu mieszkalnego nr 1/2020 z dnia 05.03.2020r zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz, a najemcą. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego (lokal socjalny) w Przedborzu przy ul. _____ o powierzchni użytkowej 24,10 m². Umowa została zawarta na czas oznaczony tj. od dnia 05.03.2020r. do 05.03.2021r. Czynsz najmu wynosił 24,10 zł brutto miesięcznie, płatny do dnia 10 każdego miesiąca obowiązywania umowy. Wydanie lokalu nastąpiło na podstawie protokołu. Płatności czynszu dokonano w 2020 roku (do dnia 30 września) w łącznej wysokości 144,60 zł. Najemca nie posiadał zaległości w zapłacie czynszu,

- umowę najmu lokalu mieszkalnego nr 51/2009 z dnia 11.12.2009r zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz, a najemcą. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego w Przedborzu przy ul. _____ o powierzchni użytkowej 24,10 m². Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Czynsz najmu wynosił 47,76 zł brutto miesięcznie, płatny do dnia 10 każdego miesiąca obowiązywania umowy. Pismem z dnia 1 kwietnia 2015 roku zmieniono wysokość czynszu na kwotę 86,84 zł. Wydanie lokalu nastąpiło na podstawie protokołu o którym mowa w art. 6c ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy oraz zmianie kodeksu cywilnego (Dz. U. 2020, poz. 616). Płatności czynszu dokonano w 2019 roku w łącznej wysokości 1.042,08 zł, a w 2020 roku (do dnia 30 września) w wysokości 781,56 zł. Najemca nie posiadał zaległości w zapłacie czynszu,

- umowę najmu lokalu mieszkalnego nr 52/2009 z dnia 11.12.2009r zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz, a najemcą. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego w Przedborzu przy ul. _____ o powierzchni użytkowej 63,80 m². Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Czynsz najmu wynosił 129,51 zł brutto miesięcznie, płatny do dnia 10 każdego miesiąca obowiązywania umowy. Wydanie lokalu nastąpiło na podstawie protokołu. Pismem z dnia 1 kwietnia 2015 roku zmieniono wysokość czynszu na kwotę 178,64 zł. Płatności czynszu dokonano w 2019 roku w łącznej wysokości 2.143,68 zł, a w 2020 roku (do dnia 30 września) w wysokości 1.786,40 zł. Najemca nie posiadał zaległości w zapłacie czynszu,

- umowę najmu lokalu mieszkalnego nr 40/2009 z dnia 11.12.2009r. zawartą pomiędzy Gminą Przedbórz, a najemcą. Przedmiotem umowy jest najem lokalu mieszkalnego w Przedborzu przy ul. _____ o powierzchni użytkowej 75,97 m². Umowa została zawarta na czas nieoznaczony. Pismem z dnia 1 kwietnia 2015 roku zmieniono wysokość czynszu na kwotę 243,10 zł. Płatność czynszu miała następować do dnia 10 każdego miesiąca obowiązywania umowy. Wydanie lokalu nastąpiło na podstawie protokołu. Płatności czynszu w 2019 roku dokonano w łącznej wysokości 2.917,20 zł, a w 2020 roku (do dnia 30 września) w wysokości 2.187,90 zł.

Windykacja

Stan zaległości odnośnie najmu na dzień 31 grudnia 2019 roku wynosił 2.012,52 zł. Odnośnie umów dzierżaw nie stwierdzono zaległości na dzień 31 grudnia 2019 roku.

Kontrolą objęto poniższego najemcę ujętego w poniższej tabeli.

Lp.	Data zawarcia umowy	Łączna wysokość czynszu w 2019r.	Zaległość na dzień 31.12.2019r.	Czynności windykacyjne	Uwagi
1.	Umowa najmu lokalu mieszkalnego nr	160,58	1.833,69	Wezwanie do zapłaty z dnia 07.05.2020r. na kwotę 2.476,01 zł (styczeń 2019r. – kwiecień 2020r.)	Wpłaty zaległe wpłacono w 2020 roku w wysokości 1.833,69 zł.

	60/2009 z dnia 11.12.2009r.			Wezwanie do zapłaty z dnia 25.09.2020r. na kwotę 957,92 zł (okres marzec-wrzesień 2020r.)	
--	-----------------------------	--	--	---	--

Inne dochody z majątku

OPLATA ADIACENCKA

Rada Miejska w Przedborzu nie podjęła uchwały w sprawie stawek opłaty adiacenckiej, w związku z powyższym nie stwierdzono dochodów z powyższego tytułu. Zgodnie z treścią art. 98a ust. 1 oraz 146 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, stawki opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały. W sytuacji Gminy Przedbórz Rada Miejska nie wywiązała się z ustawowego obowiązku nie określając stawek opłaty adiacenckiej. Nieustalenie ich jest bowiem naruszeniem wskazanych przepisów a ustalenie jej w stawce „0” jest próbą omięcia wskazanych wyżej unormowań, co potwierdza wyrok NSA I SA 2293/03 z dnia 14 stycznia 2003 roku. Ustawodawca w przypadku opłaty adiacenckiej wyznaczył jedynie górne granice stawek przedmiotowej opłaty zatem rada miejska może swobodnie kształtować jej wielkość w ramach ustawowych granic wyrażając tym zapotrzebowanie na dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Rada Miejska jest organem uchwałodawczym składającym się z przedstawicieli lokalnej społeczności wyrażającej potrzeby wspólnoty gminnej poprzez stanowienie lokalnych norm prawnych.

OPLATA PLANISTYCZNA

W okresie kontrolowanym Gmina Przedbórz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Gmina Przedbórz posiadał fragmentaryczne plany zagospodarowania przestrzennego. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły transakcje uzasadniające naliczenie opłaty.

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)	Procent wykonania dochodów ogółem
2019	21	2 307,40	2 307,40	0,006
2020	8	735,80	735,80	0,004

Z uwagi na niską wysokość uzyskanych dochodów z tytułu zajęcia pasa drogowego odstąpiono od czynności kontrolnych w tym obszarze.

IX. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2019 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Przedbórz realizuje Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przedborzu. Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 1 września 2015 roku Dorota Ryszka. Analiza akt osobowych wykazała, że Dorota Ryszka posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej, która wymagana jest przez art. 122 ust.1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1507 ze zm.).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej w 2019 roku

Wyszczególnienie	2019 rok (zł)
Dział 851 Rozdział 85153 (Zwalczanie narkomanii)	950,00 zł
Dział 851 Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi)	160 977,29 zł
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	201 880,52
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	667 504,25
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	2 000,00 zł
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	39 204,68 zł
Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	236 867,54 zł
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	50 876,19 zł
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	494 712,15 zł
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	449 899,12 zł
Dział 852 Rozdział 85228 (Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	155 180,01 zł
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	222 751,92 zł
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	93 906,20 zł
Dział 853 Rozdział 85322 (Fundusz Pracy)	113 831,06 zł
Dział 854 Rozdział 85415 (Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym)	187 176,00 zł

Dział 854 Rozdział 85416 (Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym)	1 300,00 zł
Dział 854 Rozdział 85495 (Pozostała działalność)	141 948,61 zł
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	491,57 zł
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	301 925,92 zł
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	6 127 662,82 zł
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	3 745 455,77 zł
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	35 281,90 zł
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o SR)	46 059,21 zł
Razem : 13 477 842,73 zł	

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

Współpracą z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zajmował się inspektor ds. kultury fizycznej, pożytku publicznego i działalności gospodarczej Anna Arendarska, zgodnie z zakresem czynności z dnia 3 lutego 2020 roku.

Zgodnie z art. 5 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. 2019 r., poz. 688 ze zm.), jednostka samorządu terytorialnego była zobligowana do przeprowadzenia konsultacji z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami w sprawie aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Uchwałą nr LXIV/373/10 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 3 września 2010 roku określono szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji. Następnie Burmistrz Przedborza w dniu 3 października 2018 roku ogłosił przeprowadzenie konsultacji projektu uchwały w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2019”. Ogłoszenie w sprawie konsultacji zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej www.przedborz.pl w dniu 4 października 2018 roku, a także na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki (w dniu 3.10.2018r.). W dniu 23 października 2018 roku sporządzono notatkę służbową z przeprowadzonych konsultacji, z której wynika, iż żadna organizacja nie zgłosiła się w sprawie konsultacji.

Rada Miejska w Przedborzu uchwałą nr LII/394/18 z dnia 13 listopada 2018 roku przyjęła „Program Współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2019 rok”.

Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2019 roku przedstawiał się następująco:

Dział/rozdział/ paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdań Rb- 28S	Wykonanie
	(w zł)		%
Rok 2019			
754/75412/2820	8 750,00	8 750,00	100,00
854/85410/2360	55 000,00	55 000,00	100,00
854/85417/2360	30 000,00	29 797,26	99,32
926/92605/2360	170.000,00	170.000,00	100,00
Ogółem dotacje	263 750,00	263.547,26	99,92

W dniu 22 listopada 2018 roku Burmistrz Miasta Przedborza zarządzeniem nr 101/2018 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2019 roku w Gminie Przedbórz.

Informację o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu.

W dniu 11 grudnia 2018 roku zarządzeniem nr 107/2018 Burmistrz Miasta Przedborza powołał komisję do przeprowadzenia oceny ofert realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe.

W dniu 17 grudnia 2018 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej oceniającej oferty złożone na realizację zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej.

W dniu 2 stycznia 2019 roku ogłoszono wyniki otwartego konkursu ofert na 2019 rok. Ogłoszenie o wynikach konkursu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu, Biuletynie Informacji Publicznej, oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

Podmioty którym udzielono dotacji w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej 2019 roku:

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji(zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Miejski Klub Sportowy „Piłlica” Przedbórz	Szkolenie i organizowanie zajęć zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych w zakresie następujących dyscyplin: piłka nożna,	02.01.2019	170.000,00	170.000,00	-----

[Handwritten signature]

	brydź sportowy, piłka siatkowa"				
--	---------------------------------	--	--	--	--

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonych dotacji w 2019 roku dla:

- Miejskiego Klubu Sportowego „Pilica” Przedbórz. Podmiot w dniu 14 grudnia 2018 roku o godz. 13:34 złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie oferty należało składać do dnia 14 grudnia 2018 roku do godziny 14:00. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono wymagane w ogłoszeniu o konkursie, dokumenty potwierdzające status prawny oferenta, kserokopie statutu, wraz ze sprawozdaniem merytorycznym i finansowym za 2017 rok, oświadczenie i zapewnienie o nie działaniu w celu osiągnięcia zysku, informacje o posiadanych zasobach kadrowych wraz z dokumentami potwierdzającymi właściwe kwalifikacje osób, informacje o harmonogramie startów w zawodach i rozgrywkach, ilość mieszkańców korzystających z zadania oraz planowane efekty, oświadczenie oferenta o nie zaleganiu z płatnościami z tytułu podatków, składek na ubezpieczenie społeczne, kalkulację kosztów dotyczącą realizacji zadania, informacje o wcześniejszej działalności organizacji pozarządowej lub podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 składających ofertę w zakresie, którego dotyczy zadanie publiczne, informacje o planowanej wysokości środków finansowych na realizację danego zadania pochodzących z innych źródeł, deklarację o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, załączniki nr 1, 2 do ogłoszenia o konkursie. Z ogłoszenia o konkursie wynika iż do oferty należało dołączyć informacje o posiadanych zasobach rzeczowych zapewniających wykonanie zadania którego dotyczy konkurs (dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z obiektów i pomieszczeń, gdzie zadanie będzie realizowane). **Klub sportowy złożył pisemną deklarację, iż będzie korzystał z boiska sportowego przy ul. Rzemieśniczej 25 w Przedborzu, jednak do oferty nie dołączył żadnych dokumentów, potwierdzających prawo z jego korzystania.**

Według wyjaśnień z dnia 15 października 2020 roku inspektora ds. kultury fizycznej, pożytku publicznego i działalności gospodarczej Anny Arendarskiej „w ogłoszonym konkursie ofert w pkt 4 wymienione zostały załączniki, które należało załączyć do oferty w sytuacji gdy Oferent znajdował się w ich posiadaniu. Wśród przedmiotowych załączników wymieniona została m.in. informacja o posiadanych zasobach rzeczowych zapewniających wykonanie zadania, którego dotyczy konkurs (dokumenty potwierdzające prawo do korzystania z obiektów i pomieszczeń, gdzie zadanie będzie realizowane np. odpis z księgi wieczystej potwierdzający prawo własności, umowa dzierżawy, najmu, użyczenia, wstępna zgoda właściciela obiektu. Ofertę we wskazanym konkursie złożył jeden podmiot – Miejski Klub Sportowy Pilica Przedbórz, który przedłożył umowę użyczenia nr 42017 zawartą w dniu 30.05.2017 roku, a dotyczącą nieruchomości gruntowej o powierzchni 4615 m², działka 354, obręb nr 1, zabudowanej budynkiem, położonej przy ul. Rzemieśniczej 25, który stanowi budynek szatni dla zawodników sportowych oraz informację o posiadanych zasobach rzeczowych zapewniających wykonanie zadania, którego dotyczy konkurs, w której zawarte zostało oświadczenie, że przy realizowaniu powyższego zadania MKS Pilica Przedbórz będzie korzystał z boiska sportowego przy ul. Rzemieśniczej 25 w Przedborzu. Boisko to posiada stosowne licencje uzyskane z PZPN oraz weryfikację OZPN. MKS Pilica Przedbórz istnieje już z przerwą od ponad stu lat. W 1971 roku nastąpiła po dłuższej przerwie reaktywacja Klubu, jednak dużym problemem okazał się brak boiska sportowego, dlatego powołano 30 osobowy Społeczny Komitet Budowy Boiska Sportowego dla MZKS Pilica. Na początku 1995 roku Zarząd Klubu postanowił zmienić nazwę klubu z Międzyzakładowego na Miejski Klub Sportowy ponieważ zakłady nie przeznaczyły środków finansowych na klub i był on

[Handwritten signature]

finansowany jedynie przez Urząd Miasta. Klub Sportowy Pilica od powstania boiska cały czas nieprzerwanie z niego korzysta. Prawo do użytkowania tego terenu wynika z wpisów zawartych w ewidencji gruntów, prowadzonych przez Starostę działającego w imieniu Skarbu Państwa. To starosta działający w imieniu Skarbu Państwa dokonując wpisu Klubu jako użytkownika wyraził zgodę na dysponowanie tym gruntem przez Klub. Podkreślenia wymaga, iż Klub nieprzerwanie użytkuje przedmiotowy grunt, nie tylko korzystając z niego w ramach rozgrywek, ale również dbając o ten teren. Po stronie klubu leży dbałość o murawę, ubezpieczenie obiektu. MKS Pilica Przedbórz jako administrator terenu udostępnia boisko jako miejsce lądowania śmigłowców wyznaczone w każdej gminie w celu przekazania a pacjenta z naziemnego zespołu ratownictwa medycznego do śmigłowca i odtransportowania go do specjalistycznego ośrodka wyposażonego w lądowiska całodobowe. Ponadto boisko, na którym obecnie prowadzi rozgrywki i trenuje klub wybudowane kilkadziesiąt lat temu jako jedyne na terenie Gminy Przedbórz spełnia kryteria dotyczące standardów jakie musi spełnić klub aby jego boisko było dopuszczone do rozgrywek i spełniało kryteria dotyczące wymiarów, nawierzchni, konstrukcji bramek, furtek ewakuacyjnych itd."

Wyjaśnienie z dnia 15 października 2020 roku inspektora ds. kultury fizycznej, pożytku publicznego i działalności gospodarczej Anny Arendarskiej odnośnie złożonej oferty dotyczącej realizacji zadania publicznego, stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Klub przedstawił jedynie umowę użyczenia budynku zawartą z Gminą Przedbórz. W wyniku kontroli ustalono, że nieruchomości, na której znajduje się budynek szatni Gmina Przedbórz oddała Miejskiemu Klubowi Sportowemu „Pilica” Przedbórz w użyczenie na podstawie umowy użyczenia nr 4/2017 zawartej w dniu 30 maja 2017 roku. Umowę zawarto na okres 02.06.2017r. – 02.06.2022r. Zgodnie z art. 713 ustawy Kodeks cywilny, to biorący do używania ponosi zwykłe koszty utrzymania rzeczy użyczonej. Udzielenie dotacji z budżetu oznacza, że to jednak użyczający pokrywa wskazane koszty (przewidziane koszty bieżącego utrzymania pokryte z dotacji otrzymanej z budżetu Gminy Przedbórz wynosiły 10.000,00 zł, co stanowiło 5,88% całości środków przyznanej dotacji).

W dniu 2 stycznia 2019 roku zawarto umowę nr 3/2019 pomiędzy Gminą Przedbórz, a Miejskim Klubem Sportowym „Pilica” Przedbórz na zadanie pn. „Szkolenie i organizowanie zajęć, zawodów i imprez sportowo-rekreacyjnych w zakresie następujących dyscyplin: piłka nożna, brydż sportowy, piłka siatkowa”. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 170.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (I transza w wysokości 90.000,00 zł), a II transza w wysokości 80.000,00 zł do dnia 15 lipca 2019 roku. Transze zostały przekazane w dniu 28 stycznia 2019 roku w wysokości 90.000,00 zł oraz w dniu 15 lipca 2019 roku w wysokości 80.000,00 zł. Podmiot, który otrzymał dotację złożył w dniu 8 lipca 2019 roku sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za okres realizacji zadania 02.01-30.06.2019r. na kwotę 95.277,00 zł, w tym 90.000,00 zł dotacji. Aneks z dnia 20 grudnia 2019 roku nr 1 do umowy zmieniono kosztorys zadania publicznego. Zmianie uległy koszty pomiędzy poszczególnymi pozycjami w kosztorysie. Koszt całego zadania w tym dotacji nie uległ zmianie. W dniu 28 stycznia 2020 roku klub sportowy złożył sprawozdanie z realizacji zadań za cały okres realizacji zadania na kwotę 180.000,00 zł, w tym 170.000,00 zł dotacji. Pismem z dnia 31 stycznia 2020 roku sprawozdanie końcowe zostało zaakceptowane przez Sekretarza Miasta Przedborza.

Konkurs na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania

W dniu 22 listopada 2018 roku Burmistrz Miasta Przedborza zarządzeniem nr 100/2018 ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania w 2019 roku w Gminie Przedbórz.

Informację o konkursie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej kontrolowanej jednostki oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu.

W dniu 11 grudnia 2018 roku zarządzeniem nr 106/2018 Burmistrz Miasta Przedborza powołał komisję do przeprowadzenia oceny ofert realizacji zadań publicznych przez organizacje pozarządowe.

W dniu 17 grudnia 2018 roku sporządzono protokół z posiedzenia komisji konkursowej oceniającej oferty złożone na realizację zadania publicznego z zakresu edukacji, oświaty i wychowania w 2019 roku.

W dniu 2 stycznia 2019 roku ogłoszono wyniki otwartego konkursu ofert na 2019 rok. Ogłoszenie o wynikach konkursu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Przedborzu, Biuletynie Informacji Publicznej, oraz na stronie internetowej kontrolowanej jednostki.

Podmioty którym udzielono dotacji w zakresie edukacji, oświaty i wychowania w 2019 roku:

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji(zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej	„Prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu”	02.01.2019	30.000,00	29.797,26	202,74
Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Przedborskiej	„Prowadzenie Bursy Szkolnej w Przedborzu przy ul. Mostowej 37B”	02.01.2019	55.000,00	55.000,00	0,00

W ramach badanej próby kontrolujący dokonali sprawdzenia udzielonych dotacji w 2019 roku dla:

- Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z/s w Przedborzu. Podmiot w dniu 14 grudnia 2018 roku o godz. 10:09 złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert na prowadzenie Bursy Szkolnej w Przedborzu. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie - oferty należało składać do dnia 14 grudnia 2018 roku do godziny 14:00. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono statut wymagany w ogłoszeniu o konkursie.. Na przedstawionym statucie w miejscu na podpis prezesa stowarzyszenia widnieje podpis i pieczętka wiceprezesa stowarzyszenia.

W dniu 2 stycznia 2019 roku zawarto umowę nr 1/2019 pomiędzy Gminą Przedbórz, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z/s w Przedborzu na powierzenie zadania pn. „Prowadzenie Bursy Szkolnej w Przedborzu przy ul. Mostowej 37B”. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 55.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (I transza w wysokości 27.500,00 zł), a II transza w wysokości 27.500,00 zł do dnia 15 sierpnia 2018 roku. Kontrolujący stwierdzili, iż przelew II transzy w terminie nie był możliwy do zrealizowania, gdyż umowę zawarto w dniu 2


AP

stycznia 2019 roku a w umowie wpisano, iż II transza zostanie wypłacona do dnia 15 sierpnia 2018 roku. Transze zostały przekazane w dniu 28 stycznia 2019 roku w wysokości 27.500,00 zł oraz w dniu 1 sierpnia 2019 roku w wysokości 27.500,00 zł. Podmiot, który otrzymał dotację złożył w dniu 8 lipca 2019 roku sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za okres realizacji zadania 02.01-30.06.2019r. na kwotę 27.402,73 zł. W dniu 28 stycznia 2020 roku stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania za cały okres realizacji zadania na kwotę 55.000,00 zł dotacji. Pismem z dnia 30 stycznia 2020 roku sprawozdanie końcowe zostało zaakceptowane przez Sekretarza Miasta Przedborza,

- Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z/s w Przedborzu. Podmiot w dniu 14 grudnia 2018 roku o godz. 10:08 złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Zgodnie z ogłoszeniem o konkursie oferty należało składać do dnia 14 grudnia 2018 roku do godziny 14:00. Komisja konkursowa pozytywnie zaopiniowała złożoną ofertę. Do oferty załączono statut wymagany w ogłoszeniu o konkursie.”.

W dniu 2 stycznia 2019 roku zawarto umowę nr 2/2019 pomiędzy Gminą Przedbórz, a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej z/s w Przedborzu na powierzenie zadania pn. „Prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu”. Termin realizacji zadania ustalono na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2019 roku. Wysokość udzielonej dotacji wynosiła 30.000,00 zł. Zgodnie z postanowieniami zawartej umowy kwota dotacji na wskazany rachunek przez podmiot dotowany miała zostać przekazana w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy (I transza w wysokości 15.000,00 zł), a II transza w wysokości 15.000,00 zł do dnia 15 sierpnia 2019 roku. Transze zostały przekazane w dniu 28 stycznia 2019 roku w wysokości 15.000,00 zł oraz w dniu 1 sierpnia 2019 roku w wysokości 15.000,00 zł. Podmiot, który otrzymał dotację złożył w dniu 12 lipca 2019 roku sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego, o którym mowa w art. 18 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za okres realizacji zadania 02.01-30.06.2019r. na kwotę 17.696,65 zł, w tym 14.964,87 zł stanowiła kwota dotacji. W dniu 28 stycznia 2020 roku stowarzyszenie złożyło sprawozdanie z realizacji zadania za cały okres realizacji zadania na kwotę 34.797,26 zł, w tym 29.797,26 zł stanowiła kwota dotacji. Pismem z dnia 30 stycznia 2020 roku sprawozdanie końcowe zostało zaakceptowane przez Sekretarza Miasta Przedborza. W dniu 31 grudnia 2019 roku stowarzyszenie zwróciło na rachunek kontrolowanej jednostki kwotę niewykorzystanej dotacji w wysokości 202,74 zł.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, iż Gmina Przedbórz zawarła ze Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Przedborskiej następujące umowy (część umów nie dotyczyła realizacji zadań publicznych):

- umowę najmu zawartą w dniu 28 grudnia 2017 roku. Przedmiotem umowy był najem pomieszczeń mieszczących się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B, o łącznej powierzchni 128,55 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia Bursy Szkolnej w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 474,35 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 416,50 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2018 roku (z wyłączeniem miesiąca lipca i sierpnia). Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury,

- umowę najmu zawartą w dniu 28 grudnia 2018 roku. Przedmiotem umowy był najem pomieszczeń mieszczących się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 128,55 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia Bursy Szkolnej w

Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 474,35 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 642,75 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2019 roku (z wyłączeniem miesiąca lipca i sierpnia). Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Stwierdzono, iż opłaty za czynsz i media były w części finansowane z udzielonej dotacji z budżetu Gminy tj. w wysokości 9.941,55 zł (dane ze sprawozdania z wykonania zadania publicznego), co oznacza, że w pewnej części to wynajmujący pokrył przez siebie wskazane koszty (udzielając dotacji na ten cel). Powyższa sytuacja spowodowana była tym, iż w ogłoszeniu o konkursie na realizację zadań publicznych zawarto zapis, iż miejscem realizacji zadania będzie część pomieszczeń budynku zlikwidowanego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu przy ul. Mostowej 37B. Kontrolujący wskazują, iż należałoby się zastanowić nad zmianą warunków realizacji zadania publicznego w tym zakresie i określenie ich w taki sposób aby nie dochodziło do sytuacji, iż czynsz najmu jest finansowany pośrednio przez dotującego i zarazem wynajmującego pomieszczenia.

- umowę najmu zawartą w dniu 27 grudnia 2018 roku. Przedmiotem umowy był najem wydzielonej części budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 89,78 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 331,29 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 448,60 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2019 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Stwierdzono, iż opłaty za czynsz i media były w części finansowane z udzielonej dotacji z budżetu Gminy tj. w wysokości 2.716,36 zł (dane ze sprawozdania z wykonania zadania publicznego) co oznacza, że w pewnej części to wynajmujący pokrył przez siebie wskazane koszty (udzielając dotacji na ten cel). Analogicznie jak w przypadku poprzedniej umowy powyższa sytuacja spowodowana była tym, iż w ogłoszeniu o konkursie na realizację zadań publicznych zawarto zapis, iż miejscem realizacji zadania będzie część pomieszczeń budynku zlikwidowanego Zespołu Placówek Oświatowych w Przedborzu przy ul. Mostowej 37B. Również w tym przypadku, należałoby się zastanowić nad zmianą warunków realizacji zadania publicznego w tym zakresie i określenie ich w taki sposób aby nie dochodziło do sytuacji, iż czynsz najmu jest finansowany pośrednio przez dotującego i zarazem wynajmującego pomieszczenia.

- umowę najmu zawartą w dniu 28 grudnia 2019 roku. Przedmiotem umowy był najem pomieszczeń mieszczących się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 128,55 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia Bursy Szkolnej w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 474,35 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 379,22 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku (z wyłączeniem miesiąca lipca i sierpnia). Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Kontrolujący wskazują, iż w przypadku planowania zawarcia kolejnej umowy najmu z tym samym podmiotem wymagana będzie uchwała Rady Miejskiej w Przedborzu, gdyż zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt. 9 lit. a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020, poz. 713) uchwała rady gminy jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomości,

- umowę najmu zawartą w dniu 28 grudnia 2017 roku. Przedmiotem umowy był najem wydzielonej części budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 89,72 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia

F. K. AP

Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 331,07 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 290,69 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2018 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury,

- umowę najmu nr 1/2019 zawartą w dniu 31 grudnia 2019 roku. Przedmiotem umowy był najem wydzielonej części budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 89,78 m² z przeznaczeniem na realizację zadań publicznych z zakresu edukacji, oświaty i wychowania na terenie Gminy Przedbórz w postaci prowadzenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 331,29 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 264,85 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Uwagi przy ewentualnej umowie najmu z tym samym najemcą analogiczne jak przy najmie pomieszczeń na prowadzenie bursy,

- umowę najmu zawartą w dniu 28 grudnia 2017 roku. Przedmiotem umowy był najem wydzielonej części budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 509,06 m² z przeznaczeniem na prowadzenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 2.504,58 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 1.649,35 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2018 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Aneks nr 1 z dnia 30 kwietnia 2018 roku zmieniono łączną powierzchnię najmu na 506,94 m² oraz stawkę czynszu na 2.494,14 zł brutto miesięcznie i stawkę za ogrzewanie na kwotę 1.642,49 zł brutto miesięcznie. Aneks nr 2 z dnia 3 września 2018 roku zmieniono łączną powierzchnię najmu na 480,92 m² oraz stawkę czynszu na 2.366,14 zł brutto miesięcznie i stawkę za ogrzewanie na kwotę 1.558,18 zł brutto miesięcznie,

- umowę najmu zawartą w dniu 27 grudnia 2018 roku. Przedmiotem umowy był najem wydzielonej części budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 480,92 m² z przeznaczeniem na prowadzenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 2.366,13 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 2.404,60 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2019 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury,

- umowę najmu nr 2/2019 zawartą w dniu 31 grudnia 2019 roku. Przedmiotem umowy był najem wydzielonej części budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 480,92 m² z przeznaczeniem na prowadzenia Szkolnego Schroniska Młodzieżowego w Przedborzu. Stawkę czynszu ustalono w kwocie 2.366,13 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 1.418,71 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia – 31 grudnia 2020 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Uwagi przy ewentualnym zawarciu przez kontrolowaną jednostkę umowie najmu z tym samym najemcą analogiczne jak przy najmie pomieszczeń na prowadzenie bursy,

- umowę najmu zawartą w dniu 1 września 2014 roku. Przedmiotem umowy był najem bloku żywieniowego w budynku mieszczącym się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 182,43 m². Stawkę czynszu ustalono w kwocie 673,17 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 591,07 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1

września 2014r. – 30 czerwca 2015 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Do umowy zawarto poniższe aneksy: aneksem nr 1 z dnia 2 stycznia 2015 roku zmieniono łączna powierzchnię najmu na 222,43 m² oraz stawkę czynszu na kwotę 820,77 zł brutto miesięcznie i opłatę za ogrzewanie na kwotę 720,67 zł brutto miesięcznie, aneksem nr 2 z dnia 2 marca 2015 roku zmieniono łączna powierzchnię najmu na 182,43 m² oraz stawkę czynszu na kwotę 673,17 zł brutto miesięcznie i opłatę za ogrzewanie na kwotę 591,07 zł brutto miesięcznie, aneksem nr 3 z dnia 30 czerwca 2015 roku przedłużono termin obowiązywania umowy do 31 grudnia 2015 roku, aneksem nr 4 z dnia 31 grudnia 2015 roku przedłużono termin obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2016 roku oraz wprowadzono zapis, iż pomieszczenia bloku żywieniowego są przeznaczone pod działalność cateringową oraz pod organizację przyjęć okolicznościowych, aneksem nr 5 z dnia 29 grudnia 2016 roku przedłużono termin obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2017 roku, aneksem nr 6 z dnia 28 grudnia 2017 roku przedłużono termin obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2018 roku, aneksem nr 7 z dnia 27 grudnia 2018 roku przedłużono termin obowiązywania umowy do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz zmieniono stawkę za ogrzewanie na kwotę 912,15 zł brutto miesięcznie. W dniu 31 grudnia 2019 roku zawarto umowę najmu nr 4/2019. Przedmiotem umowy był najem bloku żywieniowego w budynku mieszczącym się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 182,43 m². Stawkę czynszu ustalono w kwocie 673,17 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 538,17 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 stycznia 2020r. – 31 grudnia 2020 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Kontrolujący wskazują, iż kontrolowana jednostka mogła przedłużać umowę najmu (bez uchwały Rady Miejskiej) do dnia 30 września 2017 roku (w tym dniu minęły 3 lata od wynajmu pomieszczeń temu samemu podmiotowi). **Stwierdzono, iż uchwała w tym zakresie nie została podjęta przez Radę Miejską w Przedborzu. W związku z powyższym naruszono z art. 18 ust. 2 pkt. 9a ust. ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020, poz. 713),**

- umowę najmu zawartą w dniu 3 września 2018 roku. Przedmiotem umowy był najem pomieszczeń dydaktycznych, sanitarnych przystosowanych do korzystania przez dzieci w wieku przedszkolnym mieszczących się na parterze budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 107,55 m². Stawkę czynszu ustalono w kwocie 396,86 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 348,46 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 3 września 2018 – 30 czerwca 2019 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury,

- umowę najmu zawartą w dniu 2 września 2019 roku. Przedmiotem umowy był najem pomieszczeń dydaktycznych, sanitarnych przystosowanych do korzystania przez dzieci w wieku przedszkolnym mieszczącym się na parterze budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 107,55 m². Stawkę czynszu ustalono w kwocie 396,86 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 537,75 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 2 września 2019 – 30 czerwca 2020 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Aneksem nr 1 z dnia 31 grudnia 2019 roku zmieniono opłatę za ogrzewanie w wysokości 312,27 zł brutto miesięcznie,

- umowę najmu nr 3/2020 zawartą w dniu 1 września 2020 roku. Przedmiotem umowy był najem pomieszczeń dydaktycznych, sanitarnych przystosowanych do korzystania przez dzieci w wieku przedszkolnym mieszczącym się na parterze budynku mieszczącego się w Przedborzu przy ul. Mostowej 37 B o łącznej powierzchni 107,55 m². Stawkę czynszu ustalono w kwocie 396,86 zł brutto miesięcznie. Oprócz czynszu najemca był

F. S. AP

zobowiązany do opłaty za media, w tym za ogrzewanie w wysokości 312,27 zł brutto miesięcznie. Umowę zawarto na okres 1 września 2020 – 30 czerwca 2021 roku. Termin płatności wynosił 14 dni od otrzymania przez najemcę faktury. Uwagi przy ewentualnej umowie najmu z tym samym najemcą analogiczne jak przy najmie pomieszczeń na prowadzenie bursy.

Stwierdzono, iż najemca nie posiadał zaległości odnośnie powyższych umów.

Stawki czynszu w powyższych umowach zostały określone na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta Przedborza nr 98/2012 z dnia 27 sierpnia 2012 roku.

Uchwałą nr X/88/07 Rady Powiatu Radomszczańskiego z dnia 29 czerwca 2007 roku wyrażono zgodę na dokonanie na rzecz Gminy Przedbórz darowizny nieruchomości stanowiącej mienie Powiatu Radomszczańskiego, tj. zabudowanej nieruchomości położonej w Przedborzu przy ul. Mostowej 37B składającej się z działki o powierzchni 0,9139 ha oznaczonej nr ewidencyjnym 21, z przeznaczeniem na prowadzenie Szkolnego Schroniska Młodzieżowego, placówki zapewniającej opiekę i wychowanie uczniom w okresie pobierania nauki poza miejscem stałego zamieszkania oraz na realizację innych celów oświatowych związanych z przebiegiem procesu dydaktycznego wychowawczego i opiekuńczego, a także na prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej wsparcia dziennego w formie świetlicy środowiskowej. W uchwale nr V/34/2011 z dnia 21 lutego 2011 roku Rady Powiatu Radomszczańskiego w sprawie wyrażenie zgody na odstąpienie od odwołania darowizny oraz w sprawie zmiany uchwały nr X/08/07 dodano iż nieruchomość może być wykorzystane na inne cele niż oświatowe z tym, iż umowy będą zawierane na czas określony nie dłuższy niż jeden rok.

Umowę darowizny zawarto pomiędzy Powiatem Radomszczańskim, a Gminą Przedbórz w formie aktu notarialnego w dniu 21 grudnia 2007 roku (Rep. A nr 9552/2007).

Analiza otrzymanych dokumentów źródłowych wykazała, że:

- ogłoszenie o otwartym konkursie ofert spełniało wymogi art. 13 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Gmina Przedbórz w konkursie dotrzymało 21 dniowego terminu do składania ofert,
- podmiot w ofercie przedstawił kalkulacje kosztów realizacji zadania, i wnioskowanej dotacji,
- warunki przyznania i przekazania środków dotacji oraz zobowiązania dotowanego i dotującego określono w umowie zawartej z podmiotem,
- przyznane środki dotacji Urząd przekazał na wskazany w umowie rachunek bankowy zgodnie z postanowieniami umowy,
- dotacja została rozliczona w obowiązującym terminie zgodnie z art. 18 ustawy.
- w dniu 27 kwietnia 2020 roku zostało przedstawione Radzie Miejskiej w Przedborzu sprawozdanie z realizacji „Rocznego Programu współpracy Gminy Przedbórz z organizacjami pozarządowymi za rok 2019”.

WYDATKI OSOBOWE

Informację na temat zatrudnienia pracowników i wymiaru czasu pracy w Urzędzie Miejskim w Przedborzu na dzień 31 grudnia 2019 roku przedstawia tabela poniżej.

Zatrudnienie	Wymiar etatu	na 31.12.2019 r.
--------------	--------------	------------------

Stanowiska urzędnicze na czas nieokreślony:	1/1 1/2 1/4	25 1 1
Stanowiska pomocnicze na czas nieokreślony: - Sprzątaczk	3/4 1/2	1 2
- kierowcy	1/1 3/4	3 1
- robotnicy gospodarczy	1/1	2
- palacz/konserwator	1/1	1
Stanowiska urzędnicze na czas określony i w zastępstwie	1/1	5
Stanowiska pomocnicze (czas określony) - pomoc administracyjna	1/1	12
Pracownicy zatrudnieni w ramach prac interwencyjnych na czas określony: - robotnik gosp.	1/1 1/2	8 2
- robotnik gosp – opieka nad chorym w domu	1/1	3
Ogółem		67

Wydatki na wynagrodzenia – 2018 - 2019

Wydatki na wynagrodzenia w kontrolowanych latach wykazywały tendencję rosnącą, w 2019 roku wzrosły o 6% w stosunku do 2018 roku, a w roku 2020 planowany jest wzrost o ok. 3%. Wypłacano też dodatki specjalne, w 2019 roku dodatki stanowiły 5% wydatków na wynagrodzenia, w I półroczu 2020 roku – prawie 6%.

Wydatki na wynagrodzenia § 401						
Rozdział	2018 rok		2019 rok		I półrocze 2020 roku	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
75023	1 208 059,77	1 148 271,13	1 341 977,46	1 328 300,87	1 510 692,67	771 217,66
w tym dodatek specjalny		74 260,00		87 458,96		54 242,57
75011	243 849,50	234 320,27	203 582,11	194 166,83	203 272,77	85 946,23
w tym dodatek specjalny		7 699,84		4 811,15		3 454,00
75416	100 908,00	99 470,31	98 771,50	98 089,33	0,00	0,00
w tym dodatek specjalny		6 012,00		5 020,00		0,00
75095	422 411,70	420 775,22	364 384,84	359 489,15	367 635,94	182 078,41
w tym dodatek specjalny		2 755,00		1 385,97		672,00
90002	0,00	0	43 260,00	42 571,18	0,00	0,00
w tym dodatek specjalny		0,00		1 931,40		0,00
Razem	1 975 228,97	1 902 836,93	2 051 975,91	2 022 617,36	2 081 601,38	1 039 242,30

[Podpis]

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

Zarządzeniem nr 55/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku Burmistrza Miasta Przedborza ustalono Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu. Wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 61/09 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 19 czerwca 2009 roku.

W regulaminie określono wymagania kwalifikacyjne pracowników i szczegółowe warunki wynagradzania, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród, a także warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego za pracę w porze nocnej, dodatkowego wynagrodzenia prowizyjnego oraz dodatku za charakter pracy lub warunki pracy. Do Regulaminu załącznikami są:

- Załącznik nr 1 – tabela minimalnych i maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego,
- Załącznik nr 2 – warunki przyznawania i wypłacania premii pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi,
- Załącznik nr 3 – tworzenie funduszu nagród dla pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu,
- Załącznik nr 4 – tabela stawek dodatku funkcyjnego,
- Załącznik nr 5 – zasady przyznawania dodatku specjalnego dla pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu.

Zgodnie z art. 6 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikiem samorządowym może być osoba, która: jest obywatelem polskim, z zastrzeżeniem art. 11 ust. 2 i 3, ma pełną zdolność do czynności prawnych oraz korzysta z pełni praw publicznych, posiada kwalifikacje zawodowe wymagane do wykonywania pracy na określonym stanowisku. W Regulaminie kontrolowanej jednostki wskazano natomiast, że zatrudnienie na poszczególne stanowiska osób, które nie spełniają minimalnych wymagań kwalifikacyjnych może nastąpić w wyjątkowych sytuacjach, szczególnie uzasadnionych, w szczególności jeżeli w procesie otwartego i konkurencyjnego naboru nie zgłosił się żaden zainteresowany, który gwarantowałby właściwe wykonywanie obowiązków. Stwierdzić zatem należy, iż powyższy zapis regulaminu jest niezgodny z zapisami ustawowymi.

W załączniku nr 4 do regulaminu wskazano stanowiska, którym przysługuje dodatek funkcyjny, zgodnie z nim:

- Sekretarz Miasta otrzymuje do 180% wynagrodzenia zasadniczego,
- Kierownik USC – do 100%,
- Kierownik referatu - do 80%,
- Komendant Straży Miejskiej – do 80%.

Zarządzeniem nr 163/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 30 grudnia 2019 roku wprowadzono nowy regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu. W załączniku nr 4 wskazano, że dodatek funkcyjny przewiduje się dla: sekretarza, kierowników referatu, zastępców kierowników referatów oraz dla skarbnika miasta w wysokości:

- Sekretarz Miasta otrzymuje do 180% wynagrodzenia zasadniczego,
- Skarbnik Miasta – do 180%,

- Kierownik USC/kierownik referatu – do 100%,
- zastępca kierownika USC/zastępca kierownika referatu - do 80%,

Z załącznika nr 3 wynikały zasady przyznawana nagród pracownikom Urzędu Miejskiego w Przedborzu. W myśl § 1 nagrody są uznaniowe i przyznawane za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Dalej w § 3 wskazano, iż przy przyznawaniu nagrody brane są pod uwagę:

- realizacja planu pracy,
- podejmowanie inicjatywy na rzecz usprawnienia pracy,
- terminowe przedkładanie sprawozdań i innych opracowań dla potrzeb Rady Miejskiej,
- terminowa i rzetelna realizacja zadań,
- przestrzeganie dyscypliny finansowej,
- przestrzeganie dyscypliny pracy ,
- podejmowanie działań zmierzających do zmniejszenia kosztów realizacji zadań przewidzianych w budżecie,
- realizowanie z własnej inicjatywy lub na wniosek przełożonych dodatkowych zadań i czynności nie wynikających z zakresu obowiązków,
- podejmowanie z własnej inicjatywy działań i czynności zmierzających do poprawy obsługi interesantów.

Nagrody mogą być przyznane także z okazji Dnia Pracownika Samorządowego. Nagrody przyznawane były również z okazji świąt Bożego Narodzenia.

Zarządzeniem nr 168/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 31 grudnia 2019 roku wprowadzono procedury naboru na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze w Urzędzie Miejskim w Przedborzu oraz stanowiska kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Przedbórz. Wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 65/2005 z dnia 30 sierpnia 2005 roku w sprawie ustalenia regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze, zarządzenie nr 93/2005 z dnia 27 grudnia 2005 roku i zarządzenie nr 51/2008 z dnia 28 lipca 2008 roku w sprawie zmiany regulaminu naboru na wolne stanowisko urzędnicze i kierownicze.

Regulamin Pracy Urzędu Miejskiego w Przedborzu ustalono zarządzeniem nr 65/2018 Burmistrza Miasta Przedborza.

Zarządzeniem nr 68/2009 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie szczegółowego przeprowadzenia w Urzędzie Miejskim w Przedborzu służby przygotowawczej i organizowania egzaminu kończącego tę służbę.

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Miejskiego oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych należało w kontrolowanej jednostce do Barbary Kowalik. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu powierzono Małgorzacie Ozga – referentowi, na podstawie zakresu czynności z dnia 14 lutego 2018 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu:

- Wiesława Janosik – Burmistrz Przedborza,
- Elżbieta Młynarczyk – Skarbnik Przedborza,
- Paweł Kluska – Sekretarz Miasta,

- inspektor,
- podinspektor,
- pomoc administracyjna,
- młodszy referent,
- referent.

Analiza akt osobowych i list płac wynagrodzeń pozwoliła stwierdzić, że:

- zgodnie z art. 4 ustawy o pracownikach samorządowych pracownicy samorządowi zatrudniani są na stanowiskach urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi. Młodszy referent jest stanowiskiem urzędniczym, zatem zgodnie z art. 13 ustawy o pracownikach samorządowych jego zatrudnienie winno być poprzedzone ogłoszeniem o naborze na wolne stanowisko urzędnicze. Jednostka nie przeprowadziła naboru. Pracownik został zatrudniony na umowę o pracę na czas określony od 01.09.2016r. do 30.09.2017r. na stanowisku: młodszy referent. W aktach osobowych są jednak nieścisłości co do faktycznie zajmowanego przez tego pracownika stanowiska, ponieważ:

- aneks z dnia 29.09.2017 roku zmieniający termin zakończenia umowy do dnia 31 grudnia 2019 roku jest na stanowisko młodszy referent,
- angaż z dnia 02.10.2017 roku również młodszy referent,
- pismo o przyznaniu nagrody z dnia 28 maja 2018 roku - młodszy referent,
- angaż z 24.08.2018 - młodszy referent,
- pismo z 7 lutego 2019 roku - zakres obowiązków - pomoc administracyjna,
- skierowanie na badania lekarskie z 19.02.2019 - młodszy referent,
- pismo z 20.08.2019 - angaż - młodszy referent,
- pismo z 22.10.2019 - wniosek przełożonego o dodatek specjalny i pismo o przyznanie dodatku - młodszy referent,
- pismo z 30.12.2019 przyznanie nagrody - młodszy referent,
- pismo z 31.12.2019 umowa o pracę na czas nieokreślony - pomoc administracyjna.

Jednostka wyjaśniła, że w dokumentach dotyczących nawiązania stosunku pracy oraz przebiegu zatrudnienia kontrolowanego pracownika omyłkowo określono jako stanowisko młodszego referenta, winno być: pomoc administracyjna.

- w dniu 2 września 2019 rok podpisano porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy pracownika. Ustalono, że pracownik w 1/2 wymiaru czasu pracy będzie wykonywał obowiązki podinspektora ds. inwestycji i infrastruktury gminnej, a w 1/2 sprawował będzie funkcję Zastępcy Kierownika USC. Za wykonywanie pracy na stanowisku Zastępcy Kierownika USC miał przyznany dodatek funkcyjny w wysokości 25% wynagrodzenia zasadniczego (tj. 425,00 zł). Jednak z Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu wprowadzonego zarządzeniem nr 55/2018 z dnia 20 lipca 2018 roku wynika, że dodatek funkcyjny przysługuje jedynie kierownikom referatów i kierownikowi USC. Powyższe zmieniono zarządzeniem nr 163/2019 Burmistrza Przedborza z dnia 30 grudnia 2019 roku z mocą obowiązującą po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracownikom, które wprowadzało nowy regulamin wynagradzania pracowników, który zakładał przyznanie dodatku funkcyjnego m.in. Zastępcy Kierownika USC. Stwierdzić zatem należy, iż w okresie od września do grudnia 2019 roku nie było podstawy do przyznania Zastępcy Kierownika USC dodatku funkcyjnego - $4 \times 425,00 \text{ zł} = 1.700,00 \text{ zł}$.

AP

- stwierdzono, że pracownik zatrudniony na stanowisku ds. pozyskiwania środków z funduszy europejskich został skierowany do odbycia służby przygotowawczej w okresie od 1 kwietnia do 11 lipca 2019 roku. Jednak zgodnie z art. 19 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych służba przygotowawcza trwa nie dłużej niż 3 miesiące i kończy się egzaminem. Naruszono tym samym wskazany przepis ustawy.

- stwierdzono nieścisłości w zakresie kategorii zaszeregowania pracownika. Z angażu z dnia 24 sierpnia 2018 roku wynikało, że wynagrodzenie zasadnicze Komendanta Straży Miejskiej przyznano wg XV kategorii zaszeregowania – 3.350,00 zł, jednak z angażu z dnia 5 lipca 2019 roku wynikało, że Komendant Straży Miejskiej wynagradzany jest wg XIII kategorii zaszeregowania – 3.500,00 zł. W dniu 1 października 2019 roku podpisano porozumienie zmieniające warunki pracy w zakresie zmiany stanowiska pracy z Komendanta Straży Miejskiej na stanowisko Sekretarza Miasta Przedborza. Wynagrodzenie zasadnicze wg XVII kategorii zaszeregowania – 4.300,00 zł.

- zgodnie z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) - pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny. Przyznając dodatek specjalny należy pamiętać, że jest to świadczenie o charakterze jednorazowym lub krótkookresowym, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Analizując akta osobowe pracowników Urzędu Miejskiego stwierdzono, że Burmistrz Przedborza wielokrotnie przyznawał pracownikom dodatki specjalne, bez precyzyjnego określenia za wykonywanie jakich dodatkowych obowiązków są przyznawane. Dodatki otrzymywał m. in. Skarbnik Przedborza:

- 20.07.2018 – 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.624,00 zł-za „wykonywanie dodatkowych zajęć” na okres lipiec – grudzień 2018r,

- 21.01.2019 – 25% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 1.640,00 zł-za „wykonywanie dodatkowych zajęć” na okres styczeń – grudzień 2019r,

- 28.03.2019r. - 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.624,00 zł-za „wykonywanie dodatkowych zajęć” na okres kwiecień – grudzień 2019r,

- 12.07.2019r. - 44% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.886,40 zł-za „wykonywanie dodatkowych zajęć” na okres lipiec – grudzień 2019r,

- 01.08.2019r. – powierzenie dodatkowych obowiązków oraz przyznanie dodatku specjalnego. Burmistrz powierzył na okres 01.08.2019r. – 27.12.2019r. dodatkowe obowiązki związane z nadzorem nad wydatkowaniem i rozliczaniem środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych. Przyznał też dodatek specjalny w wysokości 44% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Pismem uchylono dodatek przyznany w dniu 12.07.2019.

- 02.01.2020r. - powierzenie dodatkowych obowiązków oraz przyznanie dodatku specjalnego. Burmistrz powierzył na okres 02.01.2020r. – 28.12.2020r. dodatkowe obowiązki związane z nadzorem nad wydatkowaniem i rozliczaniem środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych. Przyznał też dodatek specjalny w wysokości 44% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego – 2.886,40 zł.

Zauważyć należy, że jedynie w piśmie przyznającym dodatek z dnia 1 sierpnia 2019 roku jest uchylene dodatku specjalnego przyznanego wcześniej. W pozostałych pismach takiego zapisu nie ma, co sugeruje, że Skarbnik otrzymywał kilka dodatków jednocześnie. Jednak z karty wynagrodzenia pracownika, wynika, że otrzymywał jeden dodatek. Wątpliwość inspektorów kontroli budzi również powód przyznania dodatku specjalnego Skarbnikowi Miasta, ponieważ w myśl art. 54 ustawy o finansach publicznych główny

księgowy ma powierzone obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Zatem nadzór nad wydatkowaniem i rozliczaniem środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych wydaje się mieścić w zakresie obowiązków należącym do Skarbnika - głównego księgowego jednostki;

- poza wskazanymi powyżej wątpliwościami wynagrodzenia wypłacane pracownikom były zgodne z kwotami zawartymi w angażach oraz umowach o pracę załączonych do akt osobowych oraz z imiennymi kartami wynagrodzeń;

- uchwałą nr XI/126/19 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 22 lipca 2019 roku Rada Miejska ustaliła wynagrodzenie Burmistrza Miasta Przedborza. Poszczególne składniki wynagrodzenia były zgodne z przepisami rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników (Dz. U. z 2018 r. poz. 936). Wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej zgodnie z art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych 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 2018 r. poz. 2288);

- skontrolowane listy wypłat wynagrodzeń pracowników za miesiące: listopad i grudzień 2019 roku oraz styczeń i luty 2020 roku zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub osobę upoważnioną, zostały również podpisane przez Skarbnika Przedborza;

- w okresie objętym kontrolą Burmistrz Przedborza przyznawał pracownikom nagrody m.in. za sumienne i wzorowe wykonywanie obowiązków. Zgodnie z art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych pracownikowi samorządowemu za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę. Uznaniowość polega w tym przypadku na decyzji pracodawcy, czy taką nagrodę przyzna, ale musi się ona wiązać ze szczególnymi osiągnięciami zawodowymi. Nagroda pieniężna jest bowiem dodatkowym i szczególnym wyróżnieniem pracownika, a nie stałym dodatkiem do wynagrodzenia przyznawanym wszystkim pracownikom bez wyjątku. Ustawowy wymóg „szczególnych osiągnięć” wyłącza możliwość przyznawania nagród wszystkim pracownikom jednostki. Jednostka natomiast w załączniku nr 3 regulaminu wynagrodzeń wskazała, iż przy przyznawaniu nagrody brane są pod uwagę: realizacja planu pracy, podejmowanie inicjatywy na rzecz usprawnienia pracy, terminowe przedkładanie sprawozdań i innych opracowań dla potrzeb Rady Miejskiej, terminowa i rzetelna realizacja zadań, przestrzeganie dyscypliny finansowej, przestrzeganie dyscypliny pracy, podejmowanie działań zmierzających do zmniejszenia kosztów realizacji zadań przewidzianych w budżecie, realizowanie z własnej inicjatywy lub na wniosek położonych dodatkowych zadań i czynności nie wynikających z zakresu obowiązków,- podejmowanie z własnej inicjatywy działań i czynności zmierzających do poprawy obsługi interesantów. Nagrody mogą być przyznane także z okazji Dnia Pracownika Samorządowego. Nagrody przyznawane były również z okazji świąt Bożego Narodzenia. Uznać zatem należy, że wewnętrzne regulacje jednostki zawierają sprzeczne z ustawą zapisy, rozszerzające zakres możliwości przyznania nagród pracownikom samorządowym w stosunku do zapisów ustawowych;

- stosownie do art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282), pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek funkcyjny. Zgodnie z art. 39 ust. 2 ustawy pracodawca może określić warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego. Natomiast rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U.

AP
du

2018 r. poz.936), odnosi się tylko do maksymalnej wysokości dodatku funkcyjnego dla określonych kategorii pracowników samorządowych (pracujących na podstawie wyboru i mianowania). Zapis art. 36 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych, przewiduje możliwość przyznawania dodatków funkcyjnych wszystkim pracownikom, bez względu na podstawę nawiązania stosunku pracy, a zatem także pracownikom umownym. W przepisach ustawy ani rozporządzenia nie uregulowano żadnych zasad przyznawania dodatków funkcyjnych dla pracowników umownych. Stosownie do zapisu art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy warunki przyznawania i wypłaty tych dodatków mają być ustalane w regulaminach wynagradzania u poszczególnych pracodawców. Zatem wykaz stanowisk, na których przewidziano przyznanie dodatku funkcyjnego, zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Przedborzu zawartym w zarządzeniu nr 55/2018 to: sekretarz, kierownika USC, kierownicy referatów oraz komendant straży miejskiej. Zapisy regulaminu są w tej kwestii niejasne, ponieważ nie wskazują możliwości przyznania dodatku funkcyjnego przewidzianego ustawą – pracownicy pracujący na podstawie wyboru i mianowania, czyli Skarbnik. Jednak z akt osobowych wynikało, iż Skarbnikowi Miasta przyznano dodatek funkcyjny. Powyższe zostało poprawione regulaminem wynagradzania wprowadzonym zarządzeniem nr 163/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 30 grudnia 2019 roku.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawa emerytalna

W roku 2019 i do dnia 30 czerwca 2020 roku jednostka wypłaciła dwie odprawy z tytułu przejścia na emeryturę dla osób wskazanych poniżej:

Stanowisko	Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...	Odprawa (3 czy 6-miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
1. Kasjer	26.09.2019r.	6- miesięczna	25.200,00
2. Kierowca samochodu osobowego	07.03.2020r.	6- miesięczna	23.826,67 09.03.2020 WB 13/2020
Razem			49.026,67

Zgodnie z § 9 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy jest wypłacana w dniu ustania stosunku pracy. Naruszono powyższy termin wypłacając odprawę po tym terminie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia powyższych odpraw.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

Stanowisko	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
Robotnik gospodarczy	7 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 30.04.2018r.	702,80
Robotnik gospodarczy	2 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 30.04.2018r.	200,80
Robotnik gospodarczy	6 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.08.2018r.	602,40

[Handwritten signature]

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PRZEDBÓRZ.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

Robotnik gospodarczy	6 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.10.2018r.	602,40
Robotnik gospodarczy	4 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 30.11.2018r.	401,60
Referent ds. księgowości budżetowej	21 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 06.01.2019r.	2.508,24
Ref. ds. Gos. Lokalowej i budownictwa	8 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.01.2019r.	1.125,12
Ref. ds. majątku gminy	21 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.01.2019r.	2.861,04
Robotnik gospodarczy	3 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 29.03.2019r.	322,56
Podinspektor ds. Inwestycji i budownictwa	58 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.03.2019r.	12.639,36
Burmistrz Miasta Przedborza	33 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 08.04.2019r.	15.539,04
Pełniąca Funkcję Burmistrza Przedborza	7 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 22.07.2019r.	3.036,88
Robotnik gospodarczy	2 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.07.2019r.	215,11
Robotnik gospodarczy	5 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.07.2019r.	537,76
Robotnik gospodarczy	5 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.07.2019r.	537,76
Robotnik gospodarczy	9 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 30.09.2019r.	967,97
Robotnik gospodarczy	1 dzień	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.12.2019r.	107,52
Młodszy referent	18 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.12.2019r.	2.108,16
Robotnik gospodarczy - opiekun nad chorymi w domu	26 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.12.2019r.	2.795,52
Robotnik gospodarczy - opiekun nad chorymi w domu	5 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.12.2019r.	537,60
Inspektor ds. oświaty i kultury	24 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.12.2019r.	4.391,04

AP
Sen

Robotnik gospodarczy	9 dni	-Art. 171&1 KP -rozwiązanie umowy o pracę 31.12.2019r.	967,68
RAZEM	280 dni		53.708,36

Stwierdzono:

- ekwiwalent wypłacono w niewłaściwych terminach: przed ustaniem stosunku pracy lub kilka dni po ustaniu stosunku pracy – (15 z 22 przypadków). Z regulacji Kodeksu pracy dotyczących urlopów wypoczynkowych nie wynika wprost termin, w jakim należy dokonać wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop. Jednak można z nich wywnioskować, że takie prawo takie pracownik nabywa w momencie rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy. Wskazuje to więc na ostatni dzień zatrudnienia i w tym dniu, co do zasady ekwiwalent powinien być wypłacony. Dopiero bowiem w ostatnim dniu zatrudnienia prawo pracownika do niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego przekształca się w prawo do ekwiwalentu pieniężnego za ten urlop – z uwagi na to, że rozwiązanie lub wygaśnięcie umowy o pracę uniemożliwia wykorzystanie urlopu wypoczynkowego w naturze,

- niewłaściwa treść na przelewach ekwiwalentów: zamiast „ekwiwalentu za niewykorzystany urlop” wpisano „wynagrodzenie”, co narusza art. 21 ustawy o rachunkowości, w myśl którego dowód księgowy zawiera opis operacji której dotyczy, tym samym powyższe narusza zapisy art. 22 ww. ustawy - dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy,

Podkreślenia wymaga fakt, iż pracownik powinien wykorzystać przysługujący mu urlop wypoczynkowy w naturze, poprzez odpoczynek od wykonywanej pracy. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop winien być wyjątkiem od tej reguły, wypłacanym jedynie w przypadku, gdy pracownik nie może skorzystać z przysługującego mu urlopu wypoczynkowego. Jednostka nie przestrzegала wskazanej zasady wypłacając w roku 2018 i 2019 ekwiwalent za łącznie 280 dni niewykorzystanego urlopu w wysokości 53.708,36 zł.

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

Zasady wypłaty diet

Zasady wypłaty diet radnym Gminy Przedbórz określono uchwałą nr II/8/02 Rady Miejskiej z dnia 26 listopada 2002 roku w sprawie ustalenia diet dla radnych. Uchwała była wielokrotnie zmieniana:

- uchwałą nr XXXIX/210/12 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 26 listopada 2012 roku,
- uchwałą nr XXXII/229/13 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 23 stycznia 2013 roku,
- uchwałą nr IX/71/15 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 29 maja 2015 roku.

Ustalono:

- dla Przewodniczącego Rady Miejskiej miesięczną dietę w kwocie 1.320,00 zł,
- dla Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej miesięczną dietę w wysokości 960,00 zł,

AP
Len

- dla Przewodniczących Komisji Rady Miejskiej za udział w posiedzeniu Komisji dietę w wysokości 140% diety radnego – 308,00 zł,
- dla pozostałych radnych za udział w posiedzeniu Rady Miejskiej oraz w komisjach, a także dla Przewodniczących Komisji za udział w posiedzeniu Rady dietę w wysokości 220,00 zł.

Przewodniczącym Komisji oraz pozostałym radnym przysługuje tylko jedna dieta bez względu na ilość posiedzeń w danym dniu.

W przypadku nieusprawiedliwionej nieobecności na posiedzeniu Rady Miejskiej wysokość diety potrącana jest o 20%.

Uchwałą nr VII/43/07 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 21 marca 2007 roku ustalono zasady przyznawania diety dla przewodniczącego rady sołectkiej, Przewodniczącemu rady sołectkiej uczestniczącemu w sesji i komisji Rady Miejskiej na imienne zaproszenie Przewodniczącego Rady przysługuje dieta w wysokości 1/2 diety radnego. W przypadku zbiegu prawa do diety radnego i diety sołectkiej przysługuje ta korzystniejsza. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr XXII/149/16 Rady Miejskiej w Przedborzu z dnia 22 czerwca 2016 roku, w której uchylono zapis o zbiegu prawa do diety.

Zarówno w uchwale dotyczącej wypłat diet radnych, jak i sołtysów nie wskazano terminów wypłat diet.

Prawidłowość wypłaty diet

Kontrolą objęto wypłaty diet radnym na podstawie list wypłat z miesięcy listopad, grudzień 2019 roku oraz styczeń – luty 2020 roku.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- obecność radnych na sesjach Rady Miejskiej oraz na posiedzeniach komisji potwierdzana była na sporządzonych listach obecności, które zawierały imię, nazwisko oraz własnoręczny podpis;
- wysokość diet radnych została przyznana zgodnie z art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym, przy uwzględnieniu maksymalnej wysokości diety dla radnych w gminach do 15 tys. mieszkańców (50%) zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 roku w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. nr 61, poz. 710). Dieta przysługująca radnemu, w ciągu miesiąca nie przekroczyła półtorakrotności kwoty bazowej, określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658);
- listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza Miasta lub osobę upoważnioną, posiadały również podpis Skarbnika Przedborza i dekretację księgową;
- naliczenie diet ewidencjonowano Wn409/Ma240 wypłatę diet Wn240/Ma130/101 w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75022 § 3030.

[Handwritten signature]

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2019 – 2020

Dział	Rozdział	Paragraf	2019 rok		2020 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01095	6050	118 000,00	88 453,36	255 000,00	3 372,87
600	60013	6050	30 000,00	0,00	55 000,00	0,00
600	60014	6050	180 000,00	179 972,10	30 000,00	0,00
600	60016	6050	3 376 271,60	3 142 580,37 62 238,00 NW =3 204 818,37	1 422 900,28	905 054,98
630	63003	6050	41 729,67	31 655,67	208 270,33	12 552,35
630	63003	6057	0,00	0,00	500 000,00	0,00
630	63003	6059	0,00	0,00	207 877,83	0,00
630	63095	6050	62 500,00	2 118,20	40 000,00	0,00
700	70095	6050	50 000,00	49 752,84		
750	75023	6050	111 000,00	66 711,00	50 000,00	0,00
754	75403	6170	0,00	0,00	20 000,00	0,00
754	75412	6050	28 077,17	17 420,11	53 987,04	0,00
754	75412	6230	0,00	0,00	22 138,00	0,00
801	80101	6060	26 000,00	25 900,00	13 000,00	12 890,00
801	80104	6050	20 000,00	0,00	30 000,00	25 000,00
851	85121	6220	0,00	0,00	250 000,00	0,00
900	90001	6050	212 761,28	211 294,95	0,00	0,00
900	90001	6057	623 480,21	599 708,78	0,00	0,00
900	90001	6059	165 735,25	159 416,27	0,00	0,00
900	90002	6050	20 000,00	8 500,00	100 000,00	6 367,90
900	90002	6230	22 200,00	21 676,42		
900	90015	6050	183 493,12	54 350,07	222 600,51	123 613,40
900	90015	6057	0,00	0,00	470 000,00	462 460,37
900	90015	6059	95 783,50	0,00	85 000,00	81 610,67
900	90095	6050	127 000,00	66 938,55	153 627,95	43 089,50
900	90095	6057	1 500,00	69,11	4 328 873,90	0,00
900	90095	6059	1 500,00	12,19	32 474,75	0,00
921	92109	6050	99 500,00	96 190,63	0,00	0,00
921	92109	6057	190 890,00	190 890,00	0,00	0,00
921	92109	6059	196 699,84	195 407,14	0,00	0,00
926	92695	6050			13 691,93	0,00
Razem			5 984 121,64	5 271 255,76	8 564 442,52	1 676 012,04
Wydatki budżetowe ogółem			37 765 318,15	36 132 248,31	40 822 213,89	17 811 838,30

[Handwritten signature]

% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	15,85	14,59	20,98	9,41
--	-------	-------	-------	------

Źródła finansowania zadania „Przeciwdziałanie degradacji doliny cieku spod Ochotnika poprzez budowę ekotonowej strefy buforowej w celu ograniczenia symptomów eutrofizacji kąpieliska miejskiego w Przedborzu”

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania zadania, w tym:						Razem
		Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne UE	Inne źródła (jakie)	
1.	900.90001 § 6050	211 294,95	-	-	-	-	-	211 294,95
	900.90001 § 6057	-	-	-	-	599 708,78	-	599 708,78
	900.90001 § 6059	159 416,27	-	-	-	-	-	159 416,27
	Ogółem:	370 711,22	-	-	-	599 708,78	-	970 420,00

Ewidencja księgową wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia 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 badanym okresie zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zadań kierownika referatu infrastruktury, rolnictwa, leśnictwa i zamówień publicznych, zgodnie z zakresem czynności z dnia 3 sierpnia 2020 roku.

Zarządzeniem nr 12/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 29 stycznia 2019 roku przyjęto plan postępowania o udzielenie zamówień publicznych w Gminie Przedbórz w 2019 roku. Plan postępowania zawierał informacje wskazane w art. 13a ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający sporządził w dniu 2 marca 2020 roku sprawozdanie roczne za rok 2019 rok o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 98 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych o nr referencyjnym ZP-SR/106782-2019. Sprawozdanie przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 2 marca 2020 roku.

1. Budowa ekotonowej strefy buforowej na Cieku spod Ochotnika – przetarg nieograniczony.

Przeciwdziałanie degradacji doliny cieku spod Ochotnika poprzez budowę ekotonowej strefy buforowej w celu ograniczenia symptomów eutrofizacji kąpieliska miejskiego w Przedborzu.

Przygotowanie zamówienia

Zarządzeniem nr 49/2014 Burmistrza Miasta Przedbora z dnia 16 kwietnia 2014 roku wprowadzono Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 euro netto.

Wartość szacunkową zamówienia ustalono na kwotę 721.715,47 zł netto.

Opracowanie dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa ekotonowej strefy buforowej na Ciek pod Ochotnika” zlecono do wykonania Europejskiemu Regionalnemu Centrum Ekohydrologii Polskiej Akademii Nauk z/s w Łodzi, na podstawie umowy nr 139/2013 z dnia 16 października 2013 roku. Wynagrodzenie za cały przedmiot realizacji umowy wyniosło 24.600,00 zł brutto.

Zamawiający w dniu 6 września 2013 roku wysłał do 5 potencjalnych wykonawców zaproszenia do składania ofert. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe uzyskano oferty od 2 przedsiębiorców. Rozeznanie rynku przeprowadzono zgodnie z obowiązującym w 2013 roku zarządzeniem z dnia 16 kwietnia 2014 roku, którym wprowadzono Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 14.000 euro netto.

Zamawiający wybrał ofertę przedsiębiorstwa Europejskiego Regionalnego Centrum Ekohydrologii Polskiej Akademii Nauk z/s w Łodzi.

Z postępowania sporządzono dokumentację z przeprowadzonego rozpoznania cenowego - **z dokumentu nie wynika w jakiej dacie był on sporządzony.**

Umowa została podpisana przez Burmistrza Przedbora i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. Wykonawca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy do dnia 16 listopada 2013 roku. Aneks nr 1 z dnia 15 listopada 2013 roku przedłużył termin realizacji umowy do dnia 28 lutego 2014 roku. Aneks nr 2 z dnia 27 lutego 2014 roku kolejny raz przedłużył termin realizacji umowy do dnia 14 lipca 2014 roku. Wykonawca w dniu 14 lipca 2014 roku przekazał do Urzędu Miejskiego dokumentację będącą przedmiotem powyższej umowy - w tym samym dniu sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy. W dniu 14 lipca 2014 roku Europejskie Regionalne Centrum Ekohydrologii Polskiej Akademii Nauk z/s w Łodzi wystawiło fakturę nr 2014/07/FVSA/005 na kwotę 24.600,00 zł brutto - dotyczącą opracowania dokumentacji projektowej w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa ekotonowej strefy buforowej na Ciek pod Ochotnika (data wpływu do Urzędu Miejskiego - 30 lipca 2014 roku). Termin zapłaty określony w umowie wynosił 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury. Zapłacono przelewem w dniu 6 sierpnia 2014 roku kwotę w wysokości 24.600,00 zł.

W dniu 30 października 2018 roku Gmina Przedbórz zawarła umowę nr 210/2018 z Biurem Inżynierii Wodnej Środowiska i Melioracji AQUAPROJEKT s.c. z/s w Łodzi. Przedmiotem umowy była aktualizacja kosztorysu inwestorskiego wraz z przedmiarem robót w ramach realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa ekotonowej strefy buforowej na ciek pod Ochotnika”. Strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości 615,00 zł brutto za wykonanie przedmiotu umowy. Termin przekazania kompletnej dokumentacji strony określiły do dnia 9 listopada 2018 roku. Wykonawca w dniu 9 listopada 2018 roku przekazał do Urzędu Miejskiego dokumentację będącą przedmiotem powyższej umowy - w tym samym dniu sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy. W dniu 9 listopada 2018 roku Biuro Inżynierii Wodnej Środowiska i Melioracji AQUAPROJEKT s.c. z/s w Łodzi wystawiło fakturę nr 16-18 na kwotę 615,00 zł brutto - dotyczącą aktualizacji kosztorysu inwestorskiego pod nazwą „Budowa ekotonowej strefy buforowej na Ciek pod Ochotnika (data wpływu do Urzędu Miejskiego - 9 listopada 2018 roku). Termin zapłaty określony w umowie wynosił 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury. Zapłacono przelewem w dniu 3 grudnia 2018 roku kwotę w wysokości 615,00 zł.



Udzielenie zamówienia

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zatwierdzona została 11 stycznia 2019 roku przez Burmistrza Miłosza Naczyńskiego. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej BIP od dnia 11 stycznia 2019 roku. Stwierdzono, iż specyfikacja zawierała wszystkie elementy wymagane w art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2018, poz. 1986 ze zm.).

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w dniu 11 stycznia 2019 roku w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 502751-N-2019. W tym samym dniu ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej zamawiającego. Ogłoszenie zawierało wszystkie elementy zgodnie z art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W dniach 15-22 stycznia 2019 roku potencjalni wykonawcy wystosowali do zamawiającego pytania dotyczące prowadzonego postępowania.

W związku z wpływaniem do zamawiającego dużej ilości pytań od wykonawców dotyczących zapisów w SIWZ działając na podstawie art. 38 ust. 6 ustawy Prawo zamówień publicznych dokonano zmiany terminu składania i otwarcia ofert w przedmiotowym postępowaniu. Zamawiający ustalił nowy termin składania ofert na dzień 31 stycznia 2019 roku do godziny 9:00. Otwarcie ofert zostanie przeprowadzone w dniu 31 stycznia 2019 roku o godzinie 9:30. Modyfikacje do SIWZ wywieszono na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki oraz zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego w dniu 24 stycznia 2019 roku.

Działając na podstawie art. 38 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający w dniach 18 i 28 stycznia 2019 roku udzielił wyjaśnień wszystkim wykonawcom na zadane pytania.

W dniach 18 i 28 stycznia 2019 roku w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń kontrolowanej jednostki zamieszczono odpowiedzi na pytania do SIWZ.

Przedmiotem zamówienia było utworzenie w dolinie cieku spod Ochotnika w miejscowości Łączkowice, gmina Masłowice, powiat radomszczański, buforowej strefy ekotonowej, oddzielającej wody cieku od intensywnie użytkowanych gruntów ornych, który obejmuje: strefę buforową tj. roboty przygotowawcze, roboty ziemne, umocnienia: strefa sedymentacji, strefa procesów biogeochemicznych, strefa biofiltracji, droga technologiczna; odcinkową regulację cieku spod Ochotnika tj. umocnienie brzegów cieku wraz z montażem urządzeń do prawidłowego funkcjonowania sfery buforowej, polegające na robotach przygotowawczych, robotach ziemnych, umocnieniach, zastawkach trapezowych – 2 szt., stopniach faszynowo-kamiennych – 2 szt. Zamawiający w ogłoszeniu opisał przedmiot zamówienia zgodnie z przedmiotem zawartym w SIWZ.

Zamawiający wymagał wnieścia wadium w wysokości 18.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano dwa kryteria oraz określono ich znaczenie: cena – 60%, długość udzielonej gwarancji – 40 %. Zamawiający nie przewidział możliwości udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 lub w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert wskazano, że Zamawiający zamierza przeznaczyć na realizację zamówienia kwotę 887.710,03 zł.

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza nr 13/2019 z dnia 31 stycznia 2019 roku.

AP

Członkowie Komisji Przetargowej oraz kierownik zamawiającego, złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania - na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych (w dniu 31 stycznia 2019 roku).

W terminie składania ofert złożono następującą ofertę:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Cena oferty (zł)	Gwarancja na wykonane roboty
1	EKOTON - Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor z/s w Alfredówce	895.302,30	60 miesięcy
2	Zakład Wodno-Melioracyjny s.c. Stanisław Cieślik Łukasz Cieślik z/s w Częstochowie	934.840,82	60 miesięcy
3	Zakład Handlowo-Usługowy Arkadiusz Jaranowski z/s w Międzyrzeczu	1.129.911,60	60 miesięcy
4	Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjnych „EKOBUD” Ganczarski, Wianecki, Marzec Sp.j. z/s w Piekarach Śląskich	1.184.860,39	60 miesięcy

Kontrolowana jednostka posiada koperty, potwierdzające, iż przedsiębiorstwa złożyły oferty do udziału w postępowaniu w określonym terminie tj. do dnia 31 stycznia 2019 roku do godziny 9:00.

Potencjalni wykonawcy złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania oraz oświadczenia dotyczącego spełniania warunków udziału w postępowaniu.

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy wezwał w dniu 6 lutego 2019 roku EKOTON – Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor z/s w Alfredówce do złożenia w terminie do dnia 12 lutego 2019 roku aktualnych na dzień złożenia oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnianie warunków udziału wymaganych w SIWZ – Rozdział 7 pkt. 7.6 ppkt 1) i ppkt 2).

W dniu 8 lutego 2019 roku EKOTON – Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor z/s w Alfredówce złożyła dokumenty do których była zobligowana przez zamawiającego.

Zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy wezwał w dniu 13 lutego 2019 roku EKOTON – Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor z/s w Alfredówce do uzupełnienia dokumentu potwierdzającego brak podstaw do wykluczenia Wykonawcy z udziału w postępowaniu. Zamawiający żądał przedstawienia oświadczenia o niezaleganiu z opłatami podatków i opłat lokalnych. Z przedstawionych dokumentów wynikało, iż nie złożono wskazanego oświadczenia. Ponadto na podstawie art. 26 ust. 4 ustawy wezwano wykonawcę do złożenia wyjaśnień, czy stawy kompensacyjne są zbiornikami wodnymi lub innymi wodami powierzchniowymi, jeśli tak to czy co najmniej jeden ze stawów wskazanych w wykazie robót budowlanych jest zbiornikiem wodnym lub inną wodą powierzchniową o wartości robót co najmniej 500.000,00 zł brutto. Ww. dokumenty i wyjaśnienia należało przedstawić w terminie do dnia 15 lutego 2019 roku do godziny 11:00.

W dniu 14 lutego 2019 roku EKOTON – Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor z/s w Alfredówce złożyła niezbędne oświadczenie i wyjaśnienie.

W ramach postępowania nie została odrzucona żadna oferta.

Za najkorzystniejszą uznano ofertę EKOTON – Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor z/s w Alfredówce, która otrzymała 100 pkt.

Na podstawie art. 92 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane wykonawcą dnia 22 lutego 2019 roku za pomocą e-maila, a także opublikowane zostało w Biuletynie Informacji Publicznej i wywieszono na tablicy ogłoszeń.

W dniu 28 lutego 2019 roku została podpisana umowa nr 41/2019 dotycząca realizacji zadania pn. „Przeciwdziałanie degradacji doliny cieku spod Ochotnika poprzez budowę ekotonowej strefy buforowej w celu ograniczenia symptomów eutrofizacji kąpieliska miejskiego w Przedborzu” (realizowanego w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika”) pomiędzy Gminą Przedbórz, EKOTON – Zieleń i Budownictwo Tadeusz Tabor z/s w Alfredówce. Zakres inwestycji wskazany w umowie był tożsamy z zakresem inwestycji wskazanej w SIWZ. Termin realizacji umowy ustalono do dnia 17 czerwca 2019 roku. Umowa została podpisana przez Burmistrza i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 1 marca 2019 roku pod numerem 510039447-N-2019.

Protokół postępowania zatwierdził w dniu 1 marca 2019 roku Burmistrz Miłosz Naczyński. Protokół z postępowania był zgodny ze wzorem wskazanym w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 roku w sprawie protokołu postępowania o udzielenia zamówienia publicznego (Dz. u. 2016, poz. 1128).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie zgodnie z kosztorysem ofertowym w wysokości 895.302,30 zł brutto (727.888,05 zł netto). Wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy ma charakter ryczałtowy. Wynagrodzenie wykonawcy zostanie zapłacone przelewem na konto wykonawcy podane na fakturze w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z protokołem końcowym odbioru robót.

Ustalono, że na dzień podpisania umowy kwota, którą zamierzano przeznaczyć na realizację zadania była wyższa jak kwota zawarta w umowie na realizację zadania określona w uchwale Rady Miejskiej w Przedborzu nr III/19/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Przedbórz na 2019 rok. W powyższej uchwale przewidziano nakłady finansowe na realizację zadania w 2019 roku w wysokości 929.976,74 zł. Zadanie ujęto w budżecie w klasyfikacji: 900-90001-6050, 900-90001-6057 oraz 900-90001-6059.

W ust. 16 umowy wpisano, iż wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 44.765,12 zł stanowiącej 5 % wynagrodzenia brutto za wykonanie całego przedmiotu umowy. Stwierdzono, że wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie pieniądza w dniu 27 lutego 2019 roku w wysokości 26.765,12 zł, gdyż kwotę w wysokości 18.000,00 zł (dotyczącą wadium), które wpłacił wcześniej zaliczono na zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

W dniu 7 czerwca 2019 roku strony umowy zawarły aneks nr 1 do umowy nr 41/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku. Działając w oparciu o protokół konieczności z dnia 7 czerwca 2019 roku w związku z rozdziałem 22 pkt. 22.1 ppkt 1) lit. a) SIWZ oraz § 13 umowy nr 41/2019 strony umowy dokonały zmiany terminu wykonania przedmiotu do dnia 1 lipca 2019 roku.

W dniu 1 lipca 2019 roku strony umowy zawarły aneks nr 2 do umowy nr 41/2019 z dnia 28 lutego 2019 roku. Działając w oparciu o protokół konieczności z dnia 1 lipca 2019 roku w związku z rozdziałem 22 pkt. 22.1 ppkt 1) lit. e) SIWZ oraz § 13 umowy nr 41/2019

strony umowy dokonały zmiany terminu wykonania przedmiotu do dnia 15 lipca 2019 roku.

Rozliczenie inwestycji:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
18/2019	12.08.2019r.	895.302,30	12.08.2019r.	03.09.2019r. Zapłacono kwotę 872.024,50 zł w związku z naliczeniem kar umownych w wysokości 23.277,80 zł.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa Środowiska i Zamówień Publicznych Jolantę Grygiel. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej Izabelę Poborską. Fakturę zatwierdziła do wypłaty Burmistrz Wiesława Janosik.

Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 900-90001-6050, 900-90001-6057 oraz 900-90001-6059.

W dniu 31 lipca 2019 roku kontrolowana jednostka poinformowała wykonawcę o naliczeniu kar umownych za opóźnienie (13 dni) w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 23.277,80 zł ($895.302,30 \times 0,2 \% \times 13$ dni).

W dokumentacji z kontrolowanego postępowania znajduje się protokół odbioru końcowego robót z dnia 12 sierpnia 2019 roku.

Gmina Przedbórz w dniu 21 marca 2018 roku zawarła umowę o dofinansowanie projektu nr UDA-RPLD.05.04.02-10-0002/17-00 z Województwem Łódzkim. Na podstawie powyższej umowy Gminie Przedbórz przyznano pomoc w formie refundacji w wysokości nieprzekraczającej 646.074,21 zł w związku z realizacją projektu „Przeciwdziałanie degradacji doliny cieków spod Ochotnika poprzez budowę ekotonowej strefy buforowej w celu ograniczenia symptomów eutrofizacji kąpieliska miejskiego w Przedborzu”. Transze dofinansowania miały być wypłacane 21 dni od dnia zatwierdzenia wniosku o płatność.

Transze dofinansowania na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych zostały przekazane na rachunek Gminy Przedbórz w następujących dniach: 2 września 2019 roku w wysokości 478.092,35 zł, w dniu 26 września 2019 roku w wysokości 20.500,00 zł oraz w dniu 26 listopada 2019 roku w wysokości 96.939,20 zł.

Przyjęcie inwestycji na stan środków trwałych i rozliczenie zadania

Na okoliczność przyjęcia środka trwałego w ramach realizacji zadania na konto 011 „Środki trwałe” sporządzono w dniu 31 grudnia 2019 roku dowód OT: nr 43/2019 na kwotę 947.134,50 zł oraz OT nr 44/2019 z dnia 31 grudnia 2019 roku na kwotę 57.239,30. Kontrolujący stwierdzili, iż należało sporządzić jeden dokument księgowy OT wliczając wszystkie koszty poniesione na realizację zadania. Ponadto w części pozostałych wydatków (poza badaną inwestycją) sporządzono OT nr 45/2019 z dnia 31 grudnia 2019 na kwotę 17.548,50 zł. Łączna kwota wszystkich wydatków w ramach powyższych OT wynosi 1.021.922,30 zł. Według wyjaśnień Skarbnika Miasta Elżbiety Młynarczyk „w związku z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieków spod Ochotnika” z udziałem środków UE zostały wyodrębnione w celu realizacji projektu konta syntetyczne w rejestrze jednostka UM, wobec powyższego wszystkie operacje związane z projektem księgowane były na wyodrębnionych kontach

[Handwritten signature]

dlatego też, przy rozliczeniu zadania inwestycyjnego sporządzono dwa dokumenty OT, tj. w części projektowej sporządzono OT nr 43/2019 i OT nr 45/2019 z uwagi na różne grupy rodzajowe a, w części pozostałych wydatków sporządzono OT nr 44/2019.

Wyjaśnienie Elżbiety Młynarczyk odnośnie sporządzania OT stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Nadzór inwestorski

W dniu 28 lutego 2019 roku została zawarta umowa nr 42/2019 na pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego. Umowę zawarto z Przedsiębiorstwem Projektowo Wykonawczym „BIOPROJEKT” Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim. Wynagrodzenie za pełnienie obowiązków inspektora nadzoru ustalono w wysokości 10.947,00 zł. Umowę zawarto do dnia zakończenia inwestycji „Przeciwdziałanie degradacji doliny cieku spod Ochotnika poprzez budowę ekotonowej strefy buforowej w celu ograniczenia symptomów eutrofizacji kąpieliska miejskiego w Przedborzu”, realizowanej w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa ekotonowej strefy buforowej na cieku spod Ochotnika”.

Zamawiający w dniu 9 kwietnia 2019 roku zamieścił zapytanie ofertowe w Biuletynie Informacji Publicznych Urzędu Miejskiego w Przedborzu. W odpowiedzi na zapytanie ofertowe uzyskano oferty od 1 przedsiębiorcy. Rozeznanie rynku przeprowadzono zgodnie z Zarządzeniem nr 49/2014 Burmistrza Miasta Przedbora z dnia 16 kwietnia 2014 roku wprowadzono Regulamin ramowych procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000 euro netto.

Zamawiający wybrał ofertę Przedsiębiorstwa Projektowo Wykonawczego „BIOPROJEKT” Sp. z o.o. z/s w Piotrkowie Trybunalskim.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota rachunku (brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
FV/01/9/2019	10.09.2019r.	10.947,00	10.09.2019r.	20.09.2019r.

Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym przez Kierownika Referatu Infrastruktury, Rolnictwa Środowiska i Zamówień Publicznych Jolantę Grygiel. Faktura została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej Izabelę Poborską. Fakturę zatwierdził do wypłaty Burmistrz Wiesława Janosik.

Faktura została zaewidencjonowana w klasyfikacji budżetowej 900-90001-6050, 900-90001-6057 oraz 900-90001-6059.

X. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Konto 011 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

AA
G. J. J.

Środki trwałe (konto 011) są ewidencjonowane syntetycznie i analitycznie przy wykorzystaniu programu komputerowego „Środki trwałe”.

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, 014, 016, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Do środków tych należą środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok:

- a) bez względu na wartość początkową, jak: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany oraz inwentarz żywy,
- b) wszystkie środki o wartości początkowej powyżej 500,00 zł do 10 000,00 zł.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma konta 013 zmniejszenia stanu początkowego pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072. Umorzenia pozostałych środków trwałych w używaniu ewidencjonuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 umożliwia ustalenie wartości początkowej i ilości poszczególnych pozostałych środków trwałych oddanych do używania oraz osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe o wartości do 300,00 zł ujmowane są bezpośrednio w koszty zużycia materiałów na cele działalności podstawowej i ogólnego zarządu z wyjątkiem tych, które wydawane są imiennie pracownikom na indywidualnych kartach pracowniczych, niezależnie od wartości środka trwałego np. telefony komórkowe. Dla pozostałych środków trwałych powyżej 500,00 zł do 10 000,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo-wartościowa.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) są ewidencjonowane syntetycznie i analitycznie przy wykorzystaniu programu komputerowego „Środki trwałe”.

Urządzenia ewidencji szczegółowej podstawowych środków trwałych obejmują:

- indywidualne karty poszczególnych obiektów inwentarzowych prowadzone w wersji elektronicznej w programie „Środki trwałe”,
- tabele amortyzacyjne.

Karty poszczególnych obiektów prowadzone są dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania,
- numer inwentarzowy obiektu,
- nazwę środka trwałego,
- specyfikacje wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub innych składający się z określonych części złożony środek trwały,
- wartość początkową środka trwałego poszczególnych części składowych,
- wartość po aktualizacji,
- wartość po ulepszeniu,
- symbol klasyfikacji środków trwałych,

- stawkę amortyzacji,
- osoba odpowiedzialna/użytkownik,
- rok budowy lub produkcji, miejsce eksploatacji, datę rozchodu i numer dowodu, numer pozycji księgowania rozchodu.
- ilość,
- symbol KŚT.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2019 rok

Zmiany stanu środków trwałych i pozostałych środków trwałych w 2019 roku prezentują poniższe tabele:

Konto 011- środki trwałe				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2019	63 750 963,82	13 478 761,14	7 850 993,38	69 378 731,58

Konto 013- Pozostałe środki trwałe				
Rok	Saldo początkowe	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo końcowe
2019	394 034,33	81 688,68	26 672,53	449 050,48

Kontrolą objęto przyjęcie na/zdjęcie ze stanu/ majątku wskazanych poniżej środków trwałych:

- działka nr 53 o powierzchni 7355 m² położona w obrębie 6 w Przedborzu – OT nr 3/2020 z dnia 13 maja 2020 roku - wartość początkowa 321.201,25 zł – dekretacja Wn011/Ma800 – nr inwentarzowy – 0/03/034/92/2020. Decyzja komunalizacyjna z dnia 27 stycznia 2017 roku;
- chodnik w ciągu dróg powiatowych– OT nr 2/2020 z dnia 12 lutego 2020 roku – wartość 179.972,10 zł, nr inwentarzowy 2/22/220/408/2020 – dekretacja Wn011/Ma800 i Wn800/Ma800. Protokół odbioru końcowego robót z dnia 24 grudnia 2019 roku. zawiadomienie o zakończeniu robót budowlanych złożone do Powiatowego Nadzoru Budowlanego w Radomsku z dnia 27 stycznia 2020 roku. W tym samym dniu - 12 lutego 2020 roku przekazano powyższy środek trwały do Starostwa Powiatowego w Radomsku – Wn 800/Ma011.
- droga gminna – OT nr 4/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku – wartość początkowa – 119.928,82 zł, nr inwentarzowy 2/22/220/409/2020, dekretacja Wn011/Ma800 oraz Wn800/Ma080 – stawka amortyzacji 4,5%.
- ciągnik rolniczy - OT nr 1/2020 z dnia 4 lutego 2020 roku – wartość początkowa – 62.238,00 zł, nr inwentarzowy 7/74/746/16/2020, dekretacja Wn011/Ma800 i Wn800/Ma800 – stawka amortyzacji 14%. Protokół zdawczo odbiorczy z dnia 15 stycznia 2020 roku, zatem wniesienie na stan winno nastąpić w styczniu 2020 roku, a nie w lutym. Stwierdzono także błędną klasyfikację budżetową zamiast § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* było § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*. W złożonym do protokołu kontroli wyjaśnieniu (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) wskazano że „Protokół zdawczo odbiorczy był z dnia 15 stycznia 2020 roku, ale

10
Sze

rozliczenie zdania inwestycyjnego jest podstawą dokonania zapisów księgowych na kontach oraz podstawą do wystawienia OT oraz przyjęcia na stan środków. Zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentów, dokument rozliczenia zadania inwestycyjnego winien być wystawiony nie później niż 1 miesiąc po zakończeniu zadania inwestycyjnego, wobec powyższego termin wystawienia OT z dnia 04.02.2020r. jest jak najbardziej prawidłowy i termin wniesienia na stan". Zgodnie z treścią art. 20 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Zatem biorąc pod uwagę treść wskazanego przepisu wskazanym jest dostosowanie zasad obiegu dokumentów do zgodności z przepisami prawa.

- lekki samochód pożarniczy – LT nr 1/2020 z dnia 4 czerwca 2020 roku – sprzedaż – wartość początkowa - 15.000,00 zł, nr inwentarzowy – 7/74/743/6/2002, dekretacja Wn071/Ma011 – stawka amortyzacji 14%, umorzony w 100%.

Kontroli poddano prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych dla losowo wybranych środków trwałych zaszergowanych w poszczególnych grupach. W wyniku analizy stwierdzono, że do niżej wymienionych środków trwałych zastosowano następujące stawki umorzeniowe:

Lp.	Nazwa ŚT	Symbol KST	Wartość początkowa [zł]	Umorzenie w 2019 roku (zł)	Umorzenie ogółem na koniec 2019 roku [zł]	Stopa umorzenia zastosowana przez Gminę [%]
1.	Budynek OSP Piskorzaniec	109	4 116,50	102,91	308,73	2,5
2.	Budynek mieszkań socjalnych ul. Konecka 47	110	461 452,15	6 921,78	21 342,16	1,5
3.	Oświetlenie uliczne Kaleń	220	11 518,66	518,34	1 598,21	4,5
4.	Droga Wygwłzdów Nr 112454 E	220	44 080,40	3 458,43	5 442,05	4,5
5.	Kocioł na biomasę wraz z oprzyrządowaniem	310	115 063,02	8 054,41	16 108,82	7
6.	Agregat prądowórczy	344	56 149,50	7 860,93	10 481,25	14
7.	Zestaw komputerowy	491	4 384,00	0,00*	4 384,00	30
8.	Zestaw komputerowy	491	25 117,68	0,00*	19 568,22	30
9.	Oprogramowanie do transmisji obrad RM oraz głosowania drogą elektroniczną uchwał RM	629	19 140,49	1 914,05	1 914,05	10
10.	Instalacja solarna	669	26 169,00	2 616,90	2 616,90	10
11.	Volkswagen Caddy	741	20 480,50	4 096,10	19 115,12	20
12.	Mikrobus ERA 9RS7	741	144 347,50	6 970,94	139 418,50	20
13.	Kwietnik kaskadowy	808	4 220,32	633,06	4 220,32	20
14.	Iluminacja świąteczna - sanie z reniferem	808	15 867,00	3 173,40	6 346,80	20

Zaznaczona pozycja – instalacja solarna została zakwalifikowana do grupy 6 i objęta stawką umorzeniową 10%. Zdaniem inspektorów kontroli właściwą grupą jest 348 KST - *Pozostałe turbozespoły i zespoły prądowórcze*, które należy amortyzować według stawki 7%. W wyjaśnieniu przedłożonym do protokołu kontroli (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) jednostka powołała się w przedmiotowym zakresie na indywidualne interpretacje podatkowe - „interpretacja indywidualna ILPB4/423-42/11-2/MC z dnia 05.05.2011 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu oraz interpretacja indywidualna IBPBI/2/423-773/11/BG z dnia 29.09.2011”- uznając swoje postępowanie za zgodne z powyższymi interpretacjami gdzie wskazano, że stawka amortyzacji dla instalacji solarnych wynosząca 10% rocznie jest prawidłowa. Inspektorzy swoją interpretację oparli na zmieniającym się podejściu w przedmiotowym zakresie przez Izby Skarbowe, co wskazuje dla przykładu

Kaleń
AP

indywidualna interpretacja podatkowa Izby Skarbowej w Poznaniu 3063-ILPB2.4510.105.2016.1.AK z dnia 3 listopada 2016 roku.

W pozostałych 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.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 120/2015 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 31 grudnia 2015 roku zatwierdzono plan inwentaryzacji na lata 2016 – 2019. Wskazano rodzaje składników majątku oraz metody i terminy ich inwentaryzacji.

Zarządzeniem nr 164/2019 Burmistrza Miasta Przedbórz z dnia 30 grudnia 2019 roku wprowadzono plan inwentaryzacji na lata 2020 – 2024.

Plan zakładał inwentaryzację co cztery lata (na koniec 2019 roku) środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie znajdujących się na terenie strzeżonym oraz pozostałych środków trwałych. Pozostałe składniki majątku inwentaryzowane były co roku.

Zarządzeniem nr 75/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 16 maja 2019 roku powołano komisję kontroli i spisu.

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona Zarządzeniem nr 18/2018 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 22 lutego 2018 roku. Zgodnie z nią drogą spisu z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych, oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic:

- środków pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych inwentaryzowanych w drodze potwierdzenia salda): gotówki w kasie w złotych polskich i walutach obcych, czeków i weksli obcych o terminie płatności lub wymagalności do 3 miesięcy,
- papierów wartościowych: udziałów i akcji, obligacji, bonów i innych papierów wartościowych,
- rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- środków trwałych (z wyjątkiem gruntów inwentaryzowanych w drodze weryfikacji i środków trwałych do których dostęp jest znacznie utrudniony),
- maszyn i urządzeń objętych inwentaryzacją rozpoczętą,

Drogą uzyskania od banków i kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów lub pasywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic:

- środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (w drodze otrzymania potwierdzenia salda od banków),
- należności, pożyczek i zobowiązań, w tym także zobowiązań z tytułu zaciągniętych przez jednostkę kredytów i pożyczek bankowych (otrzymanie potwierdzenia salda od banków) z wyjątkiem rozrachunków z pracownikami i innymi podmiotami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, rozrachunków z tytułu publicznoprawnych, należności spornych i wątpliwych,

AP
Ken

Zaznaczyć należy, iż zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości w drodze potwierdzenia salda inwentaryzuje się aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych lub przechowywane przez inne jednostki, w tym papiery wartościowe. Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek nie stanowią aktywów finansowych jednostki, zatem winny być inwentaryzowane metodą weryfikacji.

- powierzone własne składniki majątkowe.

Uzgodnienie sald wymaga formy pisemnej. Wystawiane jest przez pracowników i wysyłane do kontrahentów. Należy uzyskać zwrotne potwierdzenie salda. W instrukcji wskazano, że potwierdzenie salda może odbywać się również w drodze potwierdzenia faksem albo telefonicznie, jednak w tym przypadku należy sporządzić notatkę z przeprowadzonej rozmowy, która powinna zawierać co najmniej:

- numer konta analitycznego,

- kwotę salda należności z wyszczególnieniem pozycji składających się na to saldo,

- imię i nazwisko osoby upoważnionej (u wierzyciela) do potwierdzenia sald,

- podpis osoby potwierdzającej (upoważnionej do potwierdzania sald) z pieczęcią imienną oraz pieczęcią jednostki.

Jeżeli nie udało się uzyskać potwierdzenia salda, saldo takie podlega inwentaryzacji w drodze weryfikacji.

Drogą porównywania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami – metoda weryfikacji polega na porównaniu stanu wynikającego z zapisów w księgach rachunkowych lub inwentarzowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych, rejestrach, kontrolkach, kartotekach operacyjnych oraz doprowadzeniu ich do realnej wartości. Metodą weryfikacji inwentaryzuje się wszystkie te aktywa i pasywa, które nie mogą być inwentaryzowane w drodze spisu z natury, nie mogą być inwentaryzowane przez wzajemne uzgodnienia i potwierdzenia w formie pisemnej ich stanu księgowego, nie podlegają obowiązkowi inwentaryzacji co roku. Metodą weryfikacji inwentaryzuje się w szczególności następujące składniki aktywów i pasywów: wartości niematerialne i prawne, grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, środki trwałe w budowie, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania wynikające z rozrachunków z pracownikami i tytułów publicznoprawnych, z osobami nie prowadzącymi księgi rachunkowej, rozliczenia międzyokresowe, należności i zobowiązania krótkoterminowe – w przypadku gdy nie doszło do uzyskania potwierdzenia salda, wszystkie inne, fundusze specjalne, wszystkie inne nie wymienione powyżej składniki aktywów i pasywów. Weryfikację stanów ewidencyjnych kont Komisja przeprowadza przy udziale/współpracy z pracownikami merytorycznymi i pracownikami księgowości budżetowej, którzy przygotowują dokumenty pomocnicze do weryfikacji sald kont. Rozliczenie i ujęcie w księgach wyników inwentaryzacji ma nastąpić w tym roku obrotowym, na jaki przypadł termin inwentaryzacji. Wyniki inwentaryzacji potwierdza się w formie zbiorczego protokołu weryfikacji podpisanego przez Komisję i zaakceptowanego przez kierownika jednostki.

Inwentaryzację roczną w jednostce na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadza Stała Komisja Kontroli Wewnętrznej i Spisu powołana Zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza zgodnie z zatwierdzonym planem inwentaryzacji przyjętym Zarządzeniem Burmistrza Miasta Przedborza. Komisja z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów sporządza zbiorcze zestawienie zinwentaryzowanych aktywów i pasywów. Zawiera on wykaz poszczególnych aktywów i pasywów zweryfikowany określonymi technikami księgowymi (spis z natury, potwierdzenie salda, weryfikacja dokumentowa).

Inwentaryzacją (spis z natury) obejmuje się:


AP

a) środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie - znajdujących się na terenie strzeżonym nie rzadziej niż co 4 lata; (w oparciu o Zarządzenie Burmistrza)

Przez określenie teren strzeżony należy zrozumieć takie miejsce na terenie jednostki lub miejsc przechowywania (magazynowania) składników majątkowych, które jest zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych (np. teren posesji jest ogrodzony i dozorowany całodobowo przez firmę ochroniarską).

b) wyposażenie - nie rzadziej niż co 4 lata; (w oparciu o Zarządzenie Burmistrza)

c) gotówka w kasie i inne środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania na ostatni dzień roku obrotowego;

d) materiały, towary na koniec roku obrotowego;

e) środki trwałe nieprzeznaczone do użytkowania w stałym miejscu (samochody) na ostatni dzień roku obrotowego,

f) składniki aktywów, będące własnością innych jednostek (powiadamiając te jednostki o wynikach spisu) na ostatni dzień roku obrotowego

Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się również na dzień, w którym nastąpił wypadek losowy, lub inną okoliczność mającą wpływ na stan składników majątkowych (pożar, kradzież) oraz na dzień, w którym nastąpiła zmiana osoby materialnie odpowiedzialnej za składniki majątkowe.

Zarządzeniem nr 97/2015 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 30 października 2015 roku powołano stałą komisję inwentaryzacyjną. Zarządzeniem nr 68/2018 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 22 sierpnia 2018 roku zmieniono skład komisji. Kolejna zmiana nastąpiła zarządzeniem nr 21/2019 z dnia 4 marca 2019 roku oraz zarządzeniem nr 147/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 3 grudnia 2019 roku.

Zarządzeniem nr 45/06 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 15 września 2006 roku w sprawie powołania komisji kontroli wewnętrznej i spisu spośród pracowników Urzędu Miejskiego powołano skład komisji. Komisja w terminach niezapowiedzianych jeden raz w kwartale sprawdza stan gotówki w kasie (dochody i wydatki) i porównuje z ewidencją wykazaną w raporcie kasowym. Kontroluje również inne walory pieniężne znajdujące się w kasie oraz depozyty gotówkowe niestanowiące własności urzędu (np. gwarancje bankowe). Kontrola kasy winna być przeprowadzana w obecności Skarbnika, jednak w opisywanym zarządzeniu istnieje jedynie zapis, iż na okoliczność kontroli sporządza się protokół, który przedkłada się Skarbnikowi. Komisja w dniu 31 grudnia dokonuje spisu z natury (kasa- środki pieniężne inne wartości oraz materiały i towary 310). W razie doraźnych potrzeb komisja pełni też funkcję zespołu spisowego.

Z przedstawionych uregulowań wynika, że w kontrolowanej jednostce metody, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadały zasadom zawartym w art.26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 142/2019 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 29 listopada 2019 roku zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji. Powołano zespół do spisu środków trwałych oraz zespół do spisu pozostałych środków trwałych w użytkowaniu - wyposażenie. Zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych wg stanu na 30 listopada 2019 roku. Czynności inwentaryzacyjne winny zakończyć się do dnia 17 grudnia 2019 roku.

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PRZEDBÓRZ.
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

17	Rozrachunki z budżetami (225)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	WN 396,10 Ma 21405,00	WN 396,10 Ma 21405,00
18	Rozrachunki z budżetami (225) – ZFSS	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	1 402,00	1 402,00
19	Należności długoterminowe (226)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	112 739,60	112 739,60
20	Rozrachunki publiczno-prawne (229)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	135 615,74	135 615,74
21	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (231)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	183 751,00	183 751,00
22	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	Potwierdzenie salda	15 600,00	15 600,00
23	Pozostałe rozrachunki (240)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	14 756,19	14 756,19
24	Pozostałe rozrachunki (240) – depozyty	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	WN 780,33 Ma 52642,04	WN 780,33 Ma 52642,04
25	Pozostałe rozrachunki (240) – organ	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	116,62	116,62
26	Zobowiązania finansowe (260)	Potwierdzenie salda	1 353 893,04	1 353 893,04
27	Odpisy aktualizujące należności (290)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	468 816,34	468 816,34
28	Materiały (310)	Spis z natury: arkusze spisowe	22 621,85	22 621,85
29	Fundusz jednostki (800)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	36 070 796,60	36 070 796,60
30	Rozliczenia międzyokresowe (840)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	112 739,60	112 739,60
31	Fundusz świadczeń socjalnych (851)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	16 396,14	16 396,14
32	Wynik finansowy (860)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	26 791 987,13	26 791 987,13
33	Rozliczenia międzyokresowe (909)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	Wn 2391,46 Ma 427849,00	Wn 2391,46 Ma 427849,00
34	Skumulowana nadwyżka, niedobór (960)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	4 606 042,88	4 606 042,88
35	Niedobór, nadwyżka budżetu (961)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	720 004,17	720 004,17
36	Wydatki niewygasające (904)	Weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów	62 238,00	62 238,00

9/
AP

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:

.. mimo posiadania potwierdzenia salda konta 139, w zestawieniu podsumowującym inwentaryzację zaznaczono, że saldo ustalono w drodze weryfikacji, zgodnie z treścią art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacje poszczególnych składników majątku przeprowadza się jedną wskazaną tamże metodą inwentaryzacji.

- konto 234 rozrachunki z pracownikami zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald, jednak z instrukcji wynika, że rozrachunki te podlegają weryfikacji, zastosowano tym samym niewłaściwą metodę inwentaryzacji,

- wartości niematerialne i prawne – konto 020 - podlegają weryfikacji, jednostka dokonała jednak ich spisu, co narusza zarówno art. 26 ustawy o rachunkowości, jak również wewnętrzne regulacje jednostki, zgodnie z którymi to rzeczowe składniki aktywów obrotowych podlegają spisowi. Jednostka w przedłożonym wyjaśnieniu (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) wskazała, że „na dzień 31.12.2019r. został sporządzony protokół weryfikacji, co wynika z dokumentów. Sporządzony arkusz spisowy na 30.11.2019r. miał na celu sprawdzenie zgodności jakie programy są użytkowane na dany dzień przez pracowników tutejszego Urzędu”. Inspektorzy kontroli zwracają jednak uwagę, że bez względu na termin przeprowadzania inwentaryzacji metody inwentaryzacji winny być zachowane zgodnie z powołanym art. 26 ustawy o rachunkowości.

- w księgowości budżetowej (syntetyka) konto 221 wykazywało „per saldo”, na kontach analitycznych natomiast wykazywano salda Wn i Ma. Protokół weryfikacji podpisano jako zgodny mimo wskazanych różnic. Co więcej, powyższe świadczy o naruszeniu art. 16 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym konta ksiąg pomocniczych (analityka) zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej (syntetyka), jednostka w przedłożonym do protokołu kontroli wyjaśnieniu (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) sama powołała się na opis konta 221 wynikający z obowiązującego obecnie 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 i państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w który wskazano, że konto 221 może wykazywać dwa salda – Wn – stan należności z tytułu dochodów budżetowych i Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej. Zatem ze wskazanego przepisu jasno wynika, iż mamy tu do czynienia z dwoma rodzajami składników majątkowych, które podlegają zgodnie z treścią art. 26 ustawy o rachunkowości inwentaryzacji. Ponadto w wyjaśnieniu jednostka wskazując, że „ w księgowości budżetowej (syntetycznej) wykazano stan per saldo, ponieważ informacje dotyczące stanu należności i zobowiązań wynikają z dzienników pomocniczych (analitycznych) prowadzonych przez poszczególnych pracowników merytorycznych” potwierdziła prowadzenie ewidencji na koncie 221 z naruszeniem art. 16 ustawy o rachunkowości.

- arkusze spisu z natury były błędnie wypełnione: arkusze nr 47, 48 i 49 dotyczące budynku Urzędu Miejskiego w Przedborzu, pozycje od 1 do 86 (arkusz nr 47: 1-29, arkusz nr 48: 30-58 i arkusz nr 49: 59-86) - podsumowania arkuszy nie były przenoszone na następny arkusz, stąd brak ciągłości – każdy arkusz został oddzielnie zsumowany, zamiast jednej łącznej kwoty wynikającej z ww. trzech arkuszy.

- arkusz nr 38 zawierał dwie pozycje: park zabytkowy o wartości 60.156,50 zł, i park – zabytkowy - 958.918,66 zł. Pozycje te dotyczą inwestycji: rewitalizacja parku. Powyższe środki trwale wprowadzono do ewidencji majątku jako KŚT o symbolu 291 pozostałe

obiekty inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane ze stawką umorzeniową 2,5%. Zdaniem inspektorów kontroli właściwym w tym przypadku wydaje się symbol KŚT 034 tereny rekreacyjno – wypoczynkowe. W złożonym wyjaśnieniu (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) jednostka kontrolowana wskazała, że „Inwestycja – rewitalizacja parku została wykazana w dwóch pozycjach z uwagi na fakt, iż jest to zadanie inwestycyjne z udziałem środków z funduszy europejskich dla których jest wymagane wyodrębnienie wszystkich kont, w tym również kont środków trwałych. W związku z brakiem technicznych możliwości naszego programu komputerowego ŚRODKI TRWAŁE wyodrębnienia na jednej karcie środka trwałego dwóch kont 011 istnieją dwie karty środka trwałego o tej samej nazwie do czasu zakończenia trwałości projektu. Taki sposób wyodrębnienia jest zgodny z naszymi uregulowaniami wewnętrznymi.” Zauważyć należy, że w Klasyfikacji Środków Trwałych za podstawową jednostkę ewidencji przyjęto pojedynczy obiekt majątku trwałego spełniający określone funkcje w procesie wytwarzania wyrobów i świadczenia usług, bez względu na podział kosztów i źródła ich finansowania.

- arkusze spisu z natury pozostałych środków trwałych zostały źle posumowane:

- nr 121 jest 5.830,00 zł, winno być 6.210,00 zł,
- nr 126 jest 859,00 zł, winno być 1.359,00 zł,
- nr 130 jest 4.438,30 zł, winno być 5.881,10 zł,
- nr 134 jest 35.469,71 zł, winno być 102.633,45 zł,
- nr 144 jest 12.213,33 zł, winno być 159.002,03 zł,
- nr 105 jest 39.560,88 zł, winno być 42.610,88 zł,
- nr 88 jest 4.914,99 zł, winno być 9.714,69 zł,
- nr 107 jest 17.615,33 zł, winno być 19.593,33 zł.

Zgodnie z podsumowaniem powyższych arkuszy jednostka na dzień 30.11.2019 roku jest w posiadaniu pozostałych środków trwałych w wysokości 443.853,63 zł. Przy prawidłowym sumowaniu poszczególnych pozycji na poszczególnych arkuszach jest: 665.158,67 zł: W toku kontroli stwierdzono, że arkusze zostały źle wypełnione. Pracownik wartości końcowe danych pozostałych środków trwałych potraktował jako ich ceny jednostkowe, np.: jednostka posiada 20 sztuk zestawów plenerowych o łącznej wartości 6.642,00 zł. Pracownik natomiast kwotę 6.642,00 zł potraktował jako cenę jednego zestawu, co dało łącznie na arkuszu 132.840,00 zł. Stąd opisane błędy w arkuszach,

- jednostka po dokonaniu czynności inwentaryzacyjnych sporządziła błędne rozliczenie końcowe pozostałych środków trwałych wg załącznika nr 6 do instrukcji inwentaryzacyjnej, wynikało z niego, że stan faktyczny i ewidencyjny środków trwałych w użytkowaniu – wyposażenie to: 44.385,63 zł, zamiast 443.853,63 zł. Rozliczenie zostało podpisane przez odpowiedniego pracownika, jak również zatwierdzone przez Skarbnika Miasta. Jednostka w przedłożonym wyjaśnieniu (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) wskazała iż powyższe stanowiło oczywisty błąd pisarski,

- wszystkie arkusze spisu z natury zawierały podpis Skarbnika Przedborza,

- środki trwałe spisane na dzień 30 listopada 2019 roku, na dzień 31 grudnia 2019 roku dokonano ich weryfikacji,

- przyłącza kanalizacyjne mieszkańców Gminy Przedbórz znajdują się na stanie majątku gminy – wartość 803.653,56 zł. Sąd Najwyższy w dniu 22 czerwca 2017 roku w sprawie prowadzonej pod sygn. akt III SZP 2/16, podjął uchwałę, w której stwierdził, że przyłączem kanalizacyjnym w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o

zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. z 2019 r., poz. 1437) jest przewód łączący wewnętrzną instalację kanalizacyjną zakończoną studzienką w nieruchomości odbiorcy usług z siecią kanalizacyjną, na odcinku od studzienki do sieci kanalizacyjnej. Z powyższego wynika, że przyłącza nie powinny zwiększać wartości środka trwałego sieci kanalizacyjnej ani też stanowić odrębnych środków trwałych będących na stanie gminy Przedbórz. Przyłącza kanalizacyjne zostały zrealizowane z udziałem dofinansowania z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi i zostaną przekazane po upływie „Okresu Trwałości Zadania” na rzecz uczestników Projektu”.

- osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły stosowne oświadczenia,
- w trakcie czynności inwentaryzacyjnych stwierdzono nadwyżkę środków trwałych w kwocie 26.016,00 zł w grupie grunty. Nadwyżka wynikała ze zdjęcia z ewidencji gruntów środków trwałych – działek nr 362/1, 307/, 27/3, 32/9. Z wyjaśnień pracownika gospodarki nieruchomościami wynikało, iż działki te zdjęto ze stanu środków trwałych będących w wieczystym użytkowaniu gruntów zabudowanych budynkami usługowymi bądź nie posiadającymi ich wcale. Pracownik stwierdził, że ww. działki nie są jednak objęte ustawą z dnia 20 lipca 2018 roku o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów i nie powinny zostać zdjęte ze stanu majątku Gminy Przedbórz. Działki te przywrócono na stan środków trwałych;
- w trakcie czynności inwentaryzacyjnych innych różnic nie stwierdzono,
- zgodnie z instrukcją Komisja z przeprowadzonej inwentaryzacji w dniu 13 marca 2020 roku sporządziła zbiorcze zestawienie zinwentaryzowanych aktywów i pasywów. Zawiera ono wykaz poszczególnych aktywów i pasywów zweryfikowanych określonymi metodami.

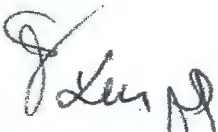
XI. ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE USTAW ORAZ POROZUMIEŃ Z JEDNOSTKAMI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO I ORGANAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. POMOC FINANSOWA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2019 - 2020

Gmina Przedbórz nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządu terytorialnego w okresie objętym kontrolą.

XII. INNE USTALENIA

1. Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (art. 6r ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 250 ze zm.)



Budżet 2018 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
§ 0490 636 000,00	578 380,06			
§ 0570 0,00	100,00			
§ 0640 0,00	1 029,62			
§ 0910 0,00	1 541,32			
636 000,00	581 051,00	636 000,00	597 519,17	

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonane wydatki (zł)
90002	3020	296,00	50,79
90002	4010	39 966,00	38 577,09
90002	4100	13 391,27	11 490,00
90002	4110	6 861,12	6 861,12
90002	4120	854,02	781,28
90002	4210	9 189,00	5 920,74
90002	4300	541 912,54	531 171,73
90002	4430	1 100,00	686,37
90002	4440	1 980,05	1 980,05
90002	4700	450,00	0,00
90002	6050	20 000,00	0,00
RAZEM:		636 000,00	597 519,17

Budżet 2019 roku

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
§ 0490 1 103 076,00	1 038 105,75			
§ 0640 0,00	1 276,00			
§ 0910 0,00	767,56			
1 103 076,00	1 040 149,31	1 155 974,83	1 101 450,85	- 61 301,54

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonane wydatki (zł)
----------	----------	-----------------------	-----------------------

90002	3020	296,00	90,58
90002	4010	43 260,00	42 517,18
90002	4040	2 282,54	784,93
90002	4100	23 000,00	21 130,00
90002	4110	6 886,31	6 783,22
90002	4120	981,47	0,00
90002	4210	6 000,00	5 851,90
90002	4280	75,00	75,00
90002	4300	1 049 621,75	1 012 506,21
90002	4430	400,00	295,54
90002	4440	1 246,76	1 246,76
90002	4700	1 925,00	1 615,53
90002	6050	20 000,00	8 500,00
RAZEM:		1 155 974,83	1 101 450,85

W roku 2019 dnia 2 lipca 2019 roku Gmina Przedbórz zawarła umowę z firmą P.H.U. PAVER Karol Sienkiewicz (postępowanie na podstawie Regulaminu ramowych procedur udzielenia zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości w złotych kwoty 30.000,00 euro netto – zarządzenie 49/2014 Burmistrza Miasta Przedborza z dnia 16 kwietnia 2014 roku) celem wykonania zastępczego obowiązku usunięcia odpadów o kodach 200110 i 200111, nałożonego na dłużnika w tytule wykonawczym nr 1/2017 z dnia 31 marca 2017 roku w związku z niewykonaniem tego obowiązku przez dłużnika do dnia 31 grudnia 2018 roku. Wynagrodzenie za wykonanie usługi ustalono w oparciu o faktyczną ilość odebranych i zagospodarowanych odpadów oraz ceny jednostkowej 1.058,40 zł za 1 tonę. Maksymalne wynagrodzenie ustalono na kwotę 21.168,00 zł, które miało zostać wypłacone na podstawie przedłożonej faktury i załączonych do niej kart przekazania odpadów. Aneks z dnia 18 lipca 2019 roku zwiększono wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 52.898,83 zł. Z przedstawionych kwart odpadów wynikało, iż z posesji dłużnika odebrano 49,98 Mg odpadów (49,98x1058,40= 52.898,83 zł). Dnia 24 lipca 2019 roku wpłynęła faktura od wykonawcy za zrealizowaną usługę: FS/175/07/2019 z dnia 23 lipca 2019 roku na kwotę 52.898,83 zł, co zostało zaewidencjonowane Wn402/Ma201 w kwocie brutto i 225/240 kwota VAT – 3.918,43 zł.

Wskazany sposób ewidencji przedmiotowej faktury naruszał zasady wynikające z treści art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Z przedstawionej faktury wynikała kwota 52.898,83 zł brutto zatem na podstawie tego dowodu nie można było zaewidencjonować kwoty większej od 52.898,83 zł. Przedmiotowa faktura mogła być zewidencjonowana Wn402/Ma201 – 48.980,40 kwota netto i Wn225/Ma201 – kwota VAT. Ewidencja faktury według powyższego wskazania powodowała zawyżania obrotów na kontach grupy – 2 o wartość podatku VAT. Z opisu na fakturze wynikało, iż osoba dokonująca wskazania nie była pewna czy czynność będzie podlegała opodatkowaniu VAT czy nie będzie podlegała, ponieważ wskazano obydwie sytuacje. Dnia 1 sierpnia 2019 roku dokonano zapłaty Wn201/Ma130-10 – WB nr 151/2019. W złożonym wyjaśnieniu do protokołu (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) wskazano, że „jednostka korzysta w tym zakresie z zintegrowanego systemu komputerowego, który już w trakcie księgowania dokumentów do systemu księgowości budżetowej przenosi zakupy towarów i usług wraz z kwotami do odliczenia do rejestru zakupów”. Tym bardziej trudno znaleźć zasadność

AP

wskazanego wyżej sposobu ewidencji powodującej zawyżenie obrotów na kontach zespołu 2.

Kwota opisanej faktury stanowiła różnicę między planem dochodów a planem wydatków 2019 roku związanego z systemem gospodarowania odpadami.

Na rzecz dłużnika wystawiono fakturę VAT nr 17/08/2019/R/UM z dnia 19 sierpnia 2019 roku – refaktura, co zaewidencjonowano 221/720, 201/225.

Kontroli poddano postępowanie prowadzone w celu wyegzekwowania obowiązku usunięcia odpadów z terenu posesji.

Dnia 5 września 2016 roku Burmistrz Miasta Przedborza został zawiadomiony przez Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Radomsku o nałożeniu terminu wykonania obowiązku uporządkowania posesji przez

Zawiadomienie o wszczęciu postępowania i wyznaczeniu terminu oględzin doręczone zostało właścicielowi posesji 30 września 2016 roku. Oględzin dnia 19 października 2016 roku dokonali pracownicy Urzędu Miejskiego a ze swoich czynności sporządzili protokół oględzin. Właściciel posesji nie był obecny podczas oględzin. Dnia 25 października 2016 roku doręczono zawiadomienie o zakończeniu postępowania dowodowego i wyznaczono siedmiodniowy termin do zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym. Dnia 2 listopada 2016 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał decyzję IRŚ.623.3.4.2016 nakazującą usunięcie odpadów z posesji z terminem wykonania obowiązku do dnia 31 grudnia 2016 roku. Dnia 6 marca 2017 roku doręczono upomnienie nr 1/2017 wzywające do wykonania wyżej wskazanego obowiązku i informujące że w przypadku niewykonania obowiązku po upływie siedmiu dni od doręczenia upomnienia zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne przewidziane dla egzekucji świadczeń o charakterze niepieniężnym. Tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji niepieniężnej wystawiono dnia 31 marca 2017 roku. Dnia 3 kwietnia 2017 roku zostało doręczone zainteresowanemu postanowienie nr 1/2017 o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia. Grzywnę ustalono na kwotę 100 zł a opłatę za wydanie postanowienia na 10 zł. Dnia 9 czerwca 2017 roku wystawiono kolejne postanowienia o nałożeniu grzywny w celu przymuszenia i ponownie ustalono jej wartość na 100 zł a opłatę za wystawienie postanowienia 10 zł. Dnia 20 lutego 2018 roku Burmistrz Miasta Przedborza wydał postanowienie o zastosowaniu wykonania zastępczego określając przybliżony koszt na kwotę 17.820,00 zł (doręczenie 22 luty 2018). Dnia 1 marca 2018 roku wpłynął do Urzędu wniosek o przedłużenie wykonania zastępczego do dnia 31 grudnia 2018 roku. Dnia 3 lipca 2019 roku poinformowano zainteresowanego o przystąpieniu do zastosowania wykonania zastępczego. Dnia 8 lipca 2019 roku Inspektor ds. gospodarki odpadami Urszula Kmiecik sporządziła notatkę służbową potwierdzającą odebranie odpadów komunalnych przez firmę z którą podpisano umowę o wykonanie zastępcze.

Dnia 8 listopada 2019 roku wystawiono tytuł wykonawczy SW7.1.2019 na rzecz dłużnika na kwotę 52.898,83 zł. Należność w powyższej kwocie zaewidencjonowana została Wn221/Ma720 48.980,40 zł i Wn201/Ma225 3.9818,43 zł. Dłużnik nie dokonał żadnej wpłaty. Jak wynikało ze sprawozdania Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za II kwartał 2020 roku należności powyższe zostały ujęte w klasyfikacji : 90002 50830 – 48.980,40 zł (wartość netto) i 90002 50970 – 3.918,43 zł (wartość VAT).

Zgodnie z treścią art. 133 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (obowiązujący tekst jednolity Dz. U. z 2020 roku, poz. 1427 ze zmianami) o zakończeniu czynności egzekucyjnych w drodze wykonania zastępczego i o wykonaniu egzekwowanego obowiązku organ egzekucyjny zawiadamia zobowiązanego. Równocześnie doręcza mu wykaz kosztów wykonania zastępczego, **z wezwaniem do uiszczenia na pokrycie tych kosztów odpowiedniej kwoty w oznaczonym terminie, z uprzedzeniem, że w razie nieuiszczenia tej kwoty w**

terminie, zostanie ona ściągnięta w trybie egzekucji administracyjnej należności pieniężnych.

W związku z powyższym brak było uzasadnienia do wystawienia faktury na rzecz dłużnika. Wykonanie zastępcze nie ma charakteru realizacji usługi jest jedną z czynności egzekucyjnych, które podlegają wykonaniu na koszt dłużnika. Tym samym klasyfikację należności z tytułu zwrotu poniesionych kosztów z tytułu wykonania zastępczego w § 0830 należało uznać za nieprawidłową. Właściwym § w opisanym przypadku byłby §0970. W trakcie czynności kontrolnych dokonano zmiany klasyfikacji § na prawidłowy tj. §0970.

Skarbnik Gminy przedstawił w trakcie czynności kontrolnych opinię Radcy Prawnego Edyty Szwed sporządzoną dnia 6 października 2020 roku, w której to opinii opisano postępowanie dotyczące wykonania zastępczego a ponadto Radca Prawny stwierdził, że „Przekazanie przedmiotowej faktury miało na celu przeniesienie poniesionych kosztów przez podmiot refakturowujący na podmiot, który z danej usługi faktycznie skorzystał. Podkreślenia wymaga, iż organ egzekucyjny po zakończeniu czynności egzekucyjnych doręcza zobowiązanemu jedynie wykaz wszystkich kosztów egzekucyjnych, nie zaś postanowienie w sprawie wysokości kosztów egzekucyjnych. Postanowienie takie wydaje się wyłącznie na wniosek zobowiązanego zgodnie z art. 64c §7 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Z taką sytuacją nie mieliśmy jednak do czynienia w niniejszej sprawie.” Powyższe w żaden sposób nie można uznać za wyjaśnienie powodów wystawienia refaktury, która zdaniem kontrolujących została wystawiona bezzasadnie. Zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy w związku z czym działalność w tym zakresie stanowi działalność użyteczności publicznej, która została zdefiniowana w art. 9 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym. Zatem działalność w przedmiotowym zakresie nie jest objęta ustawą o VAT. Całość kosztów związanych z wykonaniem zastępczym ponosi dłużnik na podstawie ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Opinia prawna dotycząca obciążenia dłużnika kosztami wykonania zastępczego, stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

Budżet 2020 roku do 30.06.2020

DOCHODY		WYDATKI		Różnica pomiędzy dochodami a wydatkami zrealizowanymi (zł)
Planowane (zł)	Wykonane (zł)	Planowane (zł)	Wykonane (zł)	
§ 0490 1 502 118,42	657 456,28			
§ 0640 0,00	35,43			
§ 0910 0,00	16,57			
1 502 118,42	657 508,28	1 602 118,42	782 104,85	- 118 228,67

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w klasyfikacji budżetowej:

Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (zł)	Wykonane wydatki (zł)
90002	3020	296,00	0,00
90002	4010	43 485,13	18 272,19

[Handwritten signature]
AD

PROTOKÓŁ Z KONTROLI KOMPLEKSOWEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE PRZEDBÓRZ.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Zamenhofska 10
90-431 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

90002	4040	3 555,62	3 555,62
90002	4100	25 000,00	13 433,00
90002	4110	8 211,63	5 777,00
90002	4120	450,00	100,33
90002	4210	6 500,00	1 160,82
90002	4280	100,00	0,00
90002	4300	1 409 769,78	731 163,99
90002	4410	200,00	0,00
90002	4430	1 000,00	12,00
90002	4440	1 550,26	1 163,00
90002	4700	2 000,00	1 099,00
90002	6050	100 000,00	6 367,90
RAZEM:		1 602 118,42	782 104,85

Różnica między planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami związanymi z systemem gospodarowania odpadami komunalnymi wynikała z zaplanowania wydatków na inwestycje w rozdziale 90002 § 6050 w kwocie 100.000,00 zł

Dnia 9 stycznia 2020 roku Rada Miejska w Przedborzu podjęła uchwałę nr XVII/169/20 w sprawie wyboru metody ustalania opłaty i stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którą ustalono również nowe stawki opłaty. Z przedstawionej „Kalkulacji dotyczącej zmiany stawki opłaty za gospodarowania odpadami komunalnymi w 2020 roku” wynikało, że prognozowano koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi do 31 grudnia 2020 roku w wysokości 1.502.118,42 zł, w tym koszt wynagrodzenia wykonawcy za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych do 31 sierpnia 2020 roku w kwocie 1.399.421,88 zł; pozostała kwota tj. 102.696,4 zł stanowiła wartość szacowanych kosztów administracyjnych do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Z przedstawionego „Uzasadnienia” wynikało, że wzrost stawki uzasadniano nowelizacją ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, tj. obowiązkiem segregacji odpadów komunalnych, wprowadzeniem maksymalnych stawek opłat zarówno dla nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych oraz letniskowych, podwyższeniem opłat za brak segregacji, zmianą sposobu ustalania wynagrodzenia za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych - stawka za 1 Mg odebranych i zagospodarowanych odpadów komunalnych. Założono również wzrost ilości odbieranych i zagospodarowanych odpadów do 1.500,00 Mg (do listopada 2019 – 1.482,42 Mg).

Ponadto, zwrócono uwagę na wzrost minimalnego wynagrodzenia oraz opłaty za korzystanie ze środowiska. Ponadto wskazano w „Uzasadnieniu”, że Gmina Przedbórz dwukrotnie organizowała przetarg na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych, które wskazywały na konieczność podniesienia opłat „gdyż zawarte w nich kwoty znacznie przewyższały wpływy gminy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi...”

W tabeli zawarto umowy zawarte w latach 2019-2020 z wykonawcą usługi z firmą P.H.U. PAVER Karol Sienkiewicz oraz PAVER Sp. z o.o.:

Nr umowy	Data zawarcia	Wykonawca	Okres obowiązywania umowy	Wynagrodzenie netto	Wynagrodzenie brutto	Tryb wyłonienia wykonawcy	Uwagi
14/2019	09.01.2019	P.H.U. PAVER Karol Sienkiewicz	* 12 miesięcy	993 600,00	1 073 088,00	przetarg nieograniczony	

13/2020	09.01.2020	PAVER Sp. z o.o.	09.01.2020-31.08.2020	1 295 761,00	1 399 421,88	przetarg nieograniczony	wcześniejszy przetarg unieważniony art. 93 ust. pkt 4 - najtańsza oferta 1.428.115,32
127/2020	28.08.2020	PAVER Sp. z o.o.	01.09.2020-30.11.2020	169 886,34	183 477,25	z wolnej ręki	wcześniejszy przetarg unieważniony art. 93 ust. pkt 4 - najtańsza oferta 1.534.690,80 - termin realizacji 01.09.2020-31.08.2021, Zmieniono tryb - art.67 ust.1 pkt 3

Dnia 22 września 2020 roku ogłoszono przetarg na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terminem realizacji 1 grudnia 2020 roku do dnia 31 maja 2022 roku. Data otwarcia ofert 23 października 2020 roku.

Na dzień 4 września 2020 roku plan wydatków w rozdziale 90002 wynosił nadal 1.602.118,42 zł.

2. Umowy o sponsoring

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Gmina Przedbórz w roku 2019 zawarła wskazane w tabeli umowy o sponsoring.

Nr umowy	Data zawarcia	Kwota umowy
86/2019	10.06.2019	200,00
91/2019	17.06.2019	300
92/2019	17.06.2019	700
95/2019	18.06.2019	300
96/2019	18.06.2019	300
97/2019	18.06.2019	300
98/2019	18.06.2019	50
99/2019	18.06.2019	500
101/2019	19.06.2019	150
103/2019	19.06.2019	250
104/2019	19.06.2019	2700
105/2019	19.06.2019	150
109/2019	21.06.2019	400
110/2019	21.06.2019	100

Apalen

111/2019	21.06.2019	1000
112/2019	21.06.2019	300
113/2019	21.06.2019	400
114/2019	21.06.2019	100
115/2019	21.06.2019	150
116/2019	21.06.2019	50
117/2019	21.06.2019	500
118/2019	21.06.2019	150
119/2019	21.06.2019	1000
120/2019	21.06.2019	500
SUMA		10.550,00 zł

Gmina Przedbórz jako „Sponsorowany” będąca organizatorem imprezy „Dni Przedborza” zawarła wskazane wyżej umowy ze „Sponsorami” – podmiotami prowadzącymi działalność gospodarczą. Na podstawie wskazanych umów Gmina zobowiązała się do realizacji działań promocyjnych obejmujących: umieszczenie loga firmy w miejscu ogólnodostępnym i widocznym dla uczestników „Dni Przedborza”, ustnego przekazania informacji o Sponsorze podczas Dni Przedborza oraz o prowadzonej przez niego działalności ze wskazaniem go jako Sponsora a także podziękowania mu za pomoc w zorganizowaniu Dni Przedborza. Sponsor zobowiązał się do przekazania na rzecz Sponsorowanego kwoty wskazanej w umowie na konto Sponsorowanego (rachunek dochodów Urzędu) lub w kasie Urzędu. Sponsor w zamian za wkład finansowy mógł wystawić własne stanowisko promujące i reklamujące jego firmę podczas „Dni Przedborza 2019” w miejscu oraz w dniu wyznaczonym przez Sponsorowanego. Wszystkie umowy posiadały analogiczną treść i zostały podpisane przez Sponsora i pełniącą funkcję Burmistrza Renatę Koska.

W świetle przepisów ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1530, ze zmianami – obecnie tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 23 ze zmianami) wpływy ze sponsoringu nie mieszczą się w katalogu źródeł dochodów własnych gminy. Ustawodawca ściśle określił zasady finansowania gmin, określając precyzyjnie źródła finansowania w art. 3 i 4 wskazanej ustawy. W świetle powyższego nie ma możliwości zaplanowania środków z tytułu sponsoringu na podstawie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w budżecie gminy, a dochodów z tego tytułu nie przewidują odrębne ustawy. Biorąc pod uwagę określone przez ustawodawcę źródła finansowania gminy oraz fakt, że środki ze sponsoringu nie mieszczą się w ich katalogu uznać należało, iż wskazane umowy zostały zawarte wbrew obowiązującym przepisom.

Sponsoring, co potwierdza treść wskazanych w tabeli umów, polega na odpłatnym przysporzeniu majątkowym wyrażającym się (tutaj) w pieniądzu wpłacanych przez określony podmiot gospodarczy (Sponsora) na rzecz w tym przypadku Gminy Przedbórz (Sponsorowanego) w zamian za dokonanie przez Sponsorowanego czynności wskazanych w umowie sponsoringu zmierzających do wzrostu popularności Sponsora w określonym środowisku społecznym i do zwiększenia jego zysków.

Sponsoring nie jest czynnością jednostronną ukierunkowaną na osiągnięcie korzyści jedynie przez sponsorowanego - jak w przypadku darowizny (dochód gminy prawnie dopuszczalny). Celem sponsorowania jest kształtowanie wizerunku sponsora, jego pozytywnego postrzegania przez odbiorców, wzrost społecznego prestiżu. Działalność gminy polegająca na sponsoringu, którego celem jest podniesienie renomy sponsora, poprawa lub zmiana jego wizerunku, zwiększenie jego popularności, wykracza poza zadania o charakterze użyteczności publicznej określone w art. 9 ust 4 ustawy o samorządzie gminnym.

3. Porozumienie z Powiatowym Urzędem Pracy w Radomsku

W dniu 19 grudnia 2008 roku zostało zawarte porozumienie o współpracy pomiędzy Gminą Przedbórz a Powiatowym Urzędem Pracy w Radomsku. Porozumienie zawarto na czas nieokreślony. Celem porozumienia jest prowadzenie wspólnych działań mających na celu zapewnienie pracodawcom oraz osobom bezrobotnym i poszukującym pracy z terenu gmin Przedbórz i Masłowice szerokiego bezpośredniego dostępu do usług świadczonych przez Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku, poprzez funkcjonowanie w Przedborzu Filii Powiatowego Urzędu Pracy. Z porozumienia wynika m.in., iż Gmina Przedbórz zapewni bezpłatne używanie pomieszczeń biurowych znajdujące się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Przedborzu oraz pokryje koszty eksploatacyjne związane z używaniem pomieszczeń tj. kosztów ogrzewania, energii elektrycznej, ciepłej i zimnej wody, wywozu nieczystości i ścieków, sprzątnięcia pomieszczeń, opłat i podatków lokalnych. Według opinii prawnej z dnia 29 września 2020 roku sporządzonej przez radcę prawnego Edytę Szwed „zawarcie przez Gminę Przedbórz porozumienia w zakresie współpracy z Powiatowym Urzędem Pracy miało na celu realizację zadań własnych Gminy, w szczególności wynikających z ustawy o pomocy społecznej. W art. 17 ust. 2 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej wskazane zostało bowiem, iż do zadań własnych gminy należy m.in. współpraca z powiatowym urzędem pracy w zakresie upowszechniania ofert pracy oraz informacji o wolnych miejscach pracy, upowszechniania informacji o usługach poradnictwa zawodowego i o szkoleniach oraz realizacji Programu Aktywizacja i Integracja, o którym mowa w przepisach o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Tożsamy w treści przepis znalazł się również w ustawie o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (art. 9 ust. 1 pkt 12), na mocy którego do zadań samorządu powiatu w zakresie polityki rynku pracy należy współpraca z gminami w zakresie upowszechniania ofert pracy i informacji o usługach poradnictwa zawodowego, szkoleniach, przygotowaniu zawodowym dorosłych, stażach, organizacji robót publicznych oraz prac społecznie użytecznych, realizacji Programu Aktywizacja i Integracja, o którym mowa w art. 62a, oraz zatrudnienia socjalnego na podstawie przepisów o zatrudnieniu socjalnym. Podkreślenia wymaga, iż wskazane wyżej przepisy obowiązywały jeszcze przed podpisaniem przez Gminę Przedbórz porozumienia o współpracy, ulegały jedynie pewnym modyfikacjom w zakresie dopisywania kolejnych instrumentów rynku pracy udostępnianych na podstawie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Gmina Przedbórz by zapewnić realizację zadań własnych gminy w zakresie pomocy społecznej w ramach zawartego porozumienia dokonała użyczenia dwóch lokali z przeznaczeniem na realizację zadań przez Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku. Zawarcie umowy użyczenia na czas nieokreślony nie wymagało podjęcia w tym zakresie uchwały przez Radę Miejską w Przedborzu, gdyż zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit a) ustawy o samorządzie gminnym wyłącznie nabywanie, zbywanie i obciążanie nieruchomości oraz ich wydzierżawianie lub wynajmowanie na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony wymaga zgody Rady Miejskiej. W ramach porozumienia o współpracy Gmina Przedbórz zobowiązała się do ponoszenia kosztów eksploatacyjnych związanych z używaniem w/w pomieszczeń. Powyższe działanie uzasadnione było faktem, iż realizacja wskazanych wyżej zadań odbywała się na zasadzie współpracy, czyli prowadzenia działalności wspólnie pomiędzy dwiema instytucjami. Prowadzenie działalności wspólnie oznacza natomiast, iż każda ze stron zobowiązana jest partycypować w kosztach związanych z tą działalnością”. Kontrolujący stwierdzili, iż z

art. 17 ust. 2 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej (Dz. U. 2020, poz. 1409 ze zm.) wynika, iż do zadań własnych gminy należy m.in. współpraca z powiatowym urzędem pracy w zakresie upowszechniania ofert pracy oraz informacji o wolnych miejscach pracy, upowszechniania informacji o usługach poradnictwa zawodowego i o szkoleniach. Przez upowszechnianie ofert pracy oraz informacji o wolnych miejscach pracy należy rozumieć, iż gmina jest zobligowana m.in. do wywieszania ofert pracy, informacji o usługach poradnictwa zawodowego realizowanych przez PUP np. na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, na swojej stronie internetowej, bądź na terenie swojej gminy. Tożsamy w swojej treści jest także art. 9 ust. 1 pkt 12 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucji rynku pracy (Dz. U. 2019, poz. 1507 ze zm.). W związku z powyższym należy wskazać, iż ww. przepisy ustaw nie stanowią podstawy prawnej do zawarcia porozumienia o współpracy, gdyż z porozumienia wynika, iż Powiatowy Urząd Pracy w Radomsku będzie świadczył usługi w pomieszczeniach użyczonych przez Gminę Przedbórz, a nie tylko upowszechniał oferty pracy oraz informacje o wolnych miejscach pracy oraz o usługach poradnictwa zawodowego i o szkoleniach. Z opinii prawnej wynika, iż realizacja wskazanych zadań odbywała się na zasadzie współpracy, czyli prowadzenia działalności wspólnie pomiędzy dwiema instytucjami. Prowadzenie działalności wspólnie oznacza natomiast, iż każda ze stron zobowiązana jest partycypować w kosztach związanych z tą działalnością. Kontrolujący stwierdzili jednak, iż PUP w Radomsku nie ponosił żadnych kosztów używania pomieszczeń, co ustnie potwierdziła także Skarbnik Elżbieta Młynarczyk, iż wszelkie koszty eksploatacyjne wszystkich pomieszczeń znajdujących się w budynku Urzędu Miejskiego ponosi Gmina Przedbórz i nie są one w żaden sposób wyodrębniane na kontrahentów (w tym przypadku PUP w Radomsku). Ponadto z wyjaśnień Skarbnika, wynika, iż nie sporządzono w tym zakresie żadnej metodologii refundacji kosztów dla urzędu pracy. Ponadto należy także wskazać, iż zgodnie z art. 713 Kodeksu cywilnego (Dz. U. 2019, poz. 1145 ze zm.) biorący do używania ponosi zwykłe koszty utrzymania rzeczy użyczonej. Jeżeli poczynił inne wydatki lub nakłady na rzecz, stosuje się odpowiednio przepisy o prowadzeniu cudzych spraw bez zlecenia. W tym przypadku biorący do używania nie ponosił kosztów rzeczy użyczonej. Stwierdzono, także, iż z porozumienia wynika, iż usługi realizowane przez PUP w Radomsku będą także zapewnione osobom bezrobotnym i poszukującym z terenu Gminy Masłowice. Kontrolujący nie stwierdzili, aby Gmina Masłowice partycypowała w kosztach funkcjonowania w Przedborzu Filii Powiatowego Urzędu Pracy w Radomsku – koszty ponosiła tylko Gmina Przedbórz.

Reasumując brak jest podstawy prawnej zawarcia powyższego porozumienia odnośnie świadczenia usług przez Filię PUP w Radomsku w Urzędzie Miejskim w Przedborzu, a także ponoszenia przez Gminę Przedbórz kosztów eksploatacyjnych użyczonych pomieszczeń dla Filii PUP w Radomsku.

Opinia prawna z dnia 29 września 2020 roku sporządzona przez radcę prawnego Edytę Szwed odnośnie zawarcia porozumienia, stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.

4. Dopłata do taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odbioru ścieków

Na podstawie 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków - Rada Miejska w Przedborzu uchwałą nr III/22/18 z dnia 27 grudnia 2018 roku w sprawie dopłaty dla taryfowych grup odbiorców usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odbioru ścieków na terenie Gminy Przedbórz dla zatwierdzonej taryfy przez organ regulacyjny Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie wprowadziła dopłatę do taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odbioru ścieków na terenie Gminy Przedbórz w

wysokości 2,16 zł netto do 1m³ ścieków wprowadzanych do urządzeń kanalizacyjnych Gminy Przedbórz w roku 2019. Do kwoty dopłat dolicza się VAT. Źródłem pokrycia dopłat jest uchwała budżetowa Gminy Przedbórz.

Zarządzeniem nr 7/2019 Burmistrza Przedborza z dnia 4 stycznia 2019 roku w sprawie określenia szczegółowości rozliczania, przekazywania i wykorzystywania dotacji przedmiotowej udzielanej Zakładowi Komunalnemu w Przedborzu Sp. z o.o. wprowadzono dopłatę do 1 m³ zafakturowanych ścieków wprowadzonych do urządzeń kanalizacyjnych Gminy Przedbórz w formie dotacji przedmiotowej. Wpłata dotacji następowała poprzez podanie przez Zakład Komunalny ilości wprowadzonych ścieków pomnożonych przez uchwaloną stawkę dopłaty do 1m³. Spółka w terminie do 15 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, przekazuje do Referatu Infrastruktury, Rolnictwa, Środowiska i Zamówień Publicznych Urzędu Miejskiego w Przedborzu wnioski o wypłatę dotacji przedmiotowej według szczegółowości podanej w załączniku do zarządzenia. W grudniu 2019 roku dotacja zostanie wypłacona zaliczkowo w kwocie średniej z ostatnich trzech miesięcy. Zarząd Zakładu Komunalnego Sp. z o.o. w terminie do 25 lipca 2019 roku za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 roku oraz do dnia 31 stycznia 2020 roku za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2019 roku złoży rozliczenie z wykorzystania dotacji według wzoru. Niewykorzystaną dotację w roku budżetowym zwraca się na rachunek dochodów do dnia 31 stycznia.

W dniu 25 lipca 2019 roku Zakład Komunalny złożył do Urzędu rozliczenie dotacji za I półrocze 2019 roku. Łącznie za I półrocze przekazano dotację w wysokości 98.161,22 zł. Dnia 10 stycznia 2020 roku Spółka złożyła rozliczenie dotacji za II półrocze 2019 roku. Wynikało z niego, że wypłacono dotację na kwotę 104.760,80 zł, razem w 2019 roku: 202.922,01 zł. Z przedstawionych dokumentów wynikało, że ilość zafakturowanych ścieków wprowadzonych do urządzeń kanalizacyjnych Gminy Przedbórz jest większa, toteż do wypłaty pozostało jeszcze 3.911,66 zł. Dopłaty do dotacji Gmina dokonała w dniu 23 stycznia 2020 roku. Ewidencja dotacji przedmiotowej odbywała się na kontach Wn224/Ma130 - wypłata transz i Wn810/Ma224 - rozliczenie dotacji przy użyciu klasyfikacji dz. 900 r. 90001 § 2630 *Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych*. Zaznaczyć należy, że wskazaną kwotę do dopłaty - 3.911,66 zł jednostka zaewidencjonowała pod datą 31 grudnia 2019 roku poleceniem księgowania Wn224/Ma240, czyli jako należność i zobowiązanie. W styczniu 2020 roku dokonała „rozliczenia dotacji” Wn800Ma224 i wyciągiem bankowym przekazano brakującą kwotę Wn240/Ma130. Wskazane księgowania są nieprawidłowe. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się w szczególności wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 i wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji oraz zaliczek z tytułu płatności z budżetu środków europejskich według jednostek oraz przeznaczenia tych środków. Dalej w ww. rozporządzeniu wskazano, iż konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności: przeksięgowanie straty

bilansowej roku ubiegłego z konta 860, przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810, różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych, wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie, wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek, wartość aktywów przekazanych w ramach centralnego zaopatrzenia, równowartość odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie przez samorządowy zakład budżetowy, a także od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, na sfinansowanie których samorządowy zakład budżetowy otrzymał środki pieniężne, w korespondencji ze stroną Ma konta 760. Z powyższego wynika, iż do przeksięgowania dotacji z kontem 800 służy konto 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*, a nie konto 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*.

Otrzymane przez Spółkę dopłaty do wody czy ścieków nie mogą być utożsamiane z dotacją otrzymaną z jednostki samorządu terytorialnego. W piśmie z dnia 11 grudnia 2009r., sygn. ST1-4834-254/BTM/2009 Departament Finansów Samorządu Terytorialnego Ministerstwa Finansów wyjaśniał, że cyt. „zgodnie z art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków /Dz.U. z 2006r. Nr 123, poz.858 z późn.zm. /, rada gminy może podjąć uchwałę o dopłacie dla jednej, wybranych lub wszystkich taryfowych grup odbiorców. Dopłata ta ma na celu ochronę, np. gospodarstw domowych przed skokowym wzrostem cen i stawek opłat za wodę i ścieki i nie stanowi formy dotowania działalności przedsiębiorstwa wodociągowo-kanalizacyjnego /.../ W związku z tym dopłatę do wody należy traktować, jako zakup usług i zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 września 2004r., w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 209, poz. 2132 z późn. zm./, ujmować w § 430-„Zakup usług pozostałych” z odpowiednią czwartą cyfrą”. Tym samym przedmiotowe dopłaty do ceny wody i ścieków nie mogą podlegać zwolnieniu od opodatkowania jako dotacje z budżetu państwa lub budżetu jst (art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych), co skutkuje obowiązkiem ich zaliczenia do przychodów podatkowych podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Wyjaśnienia do protokołu kontroli wraz z pismem przewodnim z dnia 26 listopada 2020 roku stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.

XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 127 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 91/2020.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Wiesława Janosik - Burmistrz Miasta Przedborza;
2. Elżbieta Młynarczyk - Skarbnik Miasta;
3. Paweł Kluska - Sekretarz Miasta;
4. Izabela Poborska – Inspektor ds. księgowości budżetowej
5. Barbara Kowalik – Kierownik referatu organizacyjnego

6. Mirosław Kapuściński – Inspektor ds. księgowości podatkowej
7. Beata Pakuła – Inspektor ds. wymiaru podatku
8. Edyta Kwiatkowska – Inspektor ds. księgowości budżetowej
9. Paulina Opałka – Podinspektor ds. księgowości budżetowej
10. Małgorzata Ozga – Inspektor ds. płac
11. Patrycja Pachuc – Podinspektor ds. majątku gminy
12. Dominika Świech – Kasjer
13. Aneta Majchrzak – Referent ds. obsługi rady
14. – Pomoc administracyjna;
15. – Pomoc administracyjna;
16. Anna Arendarska – Inspektor ds. kultury fizycznej, pożytku publicznego i działalności gospodarczej;
17. Jolanta Grygiel – Kierownik referatu infrastruktury, rolnictwa, leśnictwa i zamówień publicznych;
18. Edyta Szwed – Radca prawny

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wykaz kontroli przeprowadzonych w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty w latach 2018-2020,
2. Zestawienie terminowości spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek w 2019 roku oraz w 2020 roku.
3. Tabela dotycząca nieprawidłowości w zakresie skutków,
4. Protokół kontroli kasy z dnia 5 października 2020 roku.
5. Zestawienie prawidłowości rozliczenia inkasentów, naliczenia i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Brzostek i Przyłanki z inkasa III i IV raty za 2019 rok i I i II raty za rok 2020.
6. Dane podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) objętych kontrolą.
7. Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.
8. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby fizyczne) przyjętych do kontroli.
9. Zestawienie podatników podatku od środków transportowych (osoby prawne) przyjętych do kontroli.
10. Wyjaśnienie Radcy Prawnego Edyty Szwed z dnia 15 października 2020 roku odnośnie nabycia przez Gminę Przedbórz nieruchomości.
11. Wykaz ilości zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów w praw własności tych gruntów nabytych wraz z lokalami.
12. Wykaz zawartych umów najmu, stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

AP

13. Wyjaśnienie z dnia 15 października 2020 roku inspektora ds. kultury fizycznej, pożytku publicznego i działalności gospodarczej Anny Arendarskiej odnośnie złożonej oferty dotyczącej realizacji zadania publicznego.
14. Wyjaśnienie Elżbiety Młynarczyk odnośnie sporządzania OT.
15. Opinia prawna dotycząca obciążenia dłużnika kosztami wykonania zastępczego, stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.
16. Opinia prawna z dnia 29 września 2020 roku sporządzona przez radcę prawnego Edytę Szwed odnośnie zawarcia porozumienia.
17. Wyjaśnienia do protokołu kontroli wraz z pismem przewodnim z dnia 26 listopada 2020 roku.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano w dniu **10 grudnia 2020**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Przedborzu.

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:

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

..... Starszy Inspektor Kontroli
(Sylwia Grubińska)

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

..... Inspektor Kontroli
(Emilia Kozlik)

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

..... Inspektor Kontroli
Albert Promny
(Albert Promny)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)