

PROTOKÓŁ KONTROLI

Gminy Szczaniec o statusie wiejskim,
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Szczañcu
ul. Herbowa 30, 66-225 Szczaniec, zwanym w dalszej części „Urzędem”

Kontrolę przeprowadziła:

Anna Śramkiewicz – Inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działająca na podstawie upoważnienia Nr 9/2023 z dnia 16 grudnia 2023 r., w okresie od 9 stycznia do 19 kwietnia 2023 r., z przerwami w dniach: 21 lutego, 23, 28, 31 marca 2023 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową i zamówienia publiczne za 2022 rok Gminy Szczaniec. W uzasadnionych przypadkach w zakresie spraw kontynuowanych lub zaległych okres badań został rozszerzony.

Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

1. Wójt
2. Sekretarz Cz. S.
3. Zastępca Skarbnika J. K.
4. Referent ds. kadr, spraw obywatelskich i oświaty A. W.
5. Inspektor ds. zarządzania kryzysowego, dróg gminnych, zarządzania energią J. Ch.
6. Stanowisko do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji G. K.

Zgodnie z zasadą istotności w protokole kontroli nie opisywano nieprawidłowości, których wymiar finansowy nie przekroczył 100 zł.

W toku kontroli ustalono, co następuje:



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1.1. Kierownictwo jednostki

Gmina Szczaniec, zwana dalej Gminą, jest gminą o statusie wiejskim.

Organem stanowiącym i kontrolnym Gminy jest Rada Gminy w Szczañcu, zwana dalej Radą, co wynika z art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

Organem wykonawczym Gminy jest Wójt Gminy Szczaniec, zwany dalej Wójtem, co wynika z art. 26 ust. 1 i 3 ustawy o samorządzie gminnym.

Wójt wykonuje zadania przy pomocy Urzędu, co wynika z art. 33 ust. 1 ww. ustawy. Wójt jest kierownikiem Urzędu, co wynika z art. 33 ust. 3, w związku z art. 11a ust. 1 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 5. Zastrzeżenie to dotyczy zagadnień związanych z odpowiedzialnością kierownika jednostki obsługującej i kierownika jednostki obsługiwanej.

Wójt jest organem podatkowym, stosownie do swojej właściwości, co wynika z art. 13 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

Wójtem Gminy Szczaniec od dnia 30 listopada 2014 r. jest Krzysztof Neryng.

W zakresie kontroli zarządczej stwierdzono, że zastępca Wójta był zatrudniony do dnia 01.03.2021 r. Zarządzeniami o numerach: 52/2021 z dnia 15 lipca 2021 r., 13a/2022 z dnia 1 marca 2022 r., 30A/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. Wójt powoływał Pana Romana Korala - kierownika Referatu Komunalnego wykonującego pracę w Urzędzie Gminy na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Szczaniec na okresy, odpowiednio: od 2 do 31 sierpnia 2021 r., od 3 marca do 6 kwietnia 2022 r., od 26 kwietnia do 1 czerwca 2022 r. z naruszeniem art. 69 w związku z art. 68 § 1 i § 1¹ ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), które stanowią, że jeżeli przepisy niniejszego oddziału nie stanowią inaczej, do stosunku pracy na podstawie powołania stosuje się przepisy dotyczące umowy o pracę na czas nieokreślony, z wyłączeniem przepisów regulujących: 1) tryb postępowania przy rozwiązywaniu umów o pracę; 2) rozpatrywanie sporów ze stosunku pracy w części dotyczącej orzekania: a) o bezskuteczności wypowiedzeń, b) (uchylona), c) o przywracaniu do pracy, ponadto stosunek pracy nawiązuje się na podstawie powołania

w przypadkach określonych w odrębnych przepisach, a stosunek pracy, o którym mowa w § 1, nawiązuje się na czas nieokreślony, a jeżeli na podstawie przepisów szczególnych pracownik został powołany na czas określony, stosunek pracy nawiązuje się na okres objęty powołaniem.

Wyjaśnienia przyczyny wystąpienia wyżej wymienionej nieprawidłowości zażądano od Wójta. W dniu 19 kwietnia 2023 r. Sekretarz z upoważnienia Wójta, wyjaśnił, że: "Informuję, że konieczność powołania zastępcy Wójta wynikała z sytuacji awaryjnych związanych z pandemią COVID19 oraz siły wyższej, stąd uchybienia w sposobie nawiązywania stosunku pracy".

Wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 1 - wyjaśnienie Sekretarza z up. Wójta ws. powoływania Zastępcy Wójta Gminy Szczaniec, akta kontroli str. 136 - 137]

Dowód kontroli [załącznik nr 2 - kopie Zarządzeń Wójta ws. powołania Zastępcy Wójta Gminy Szczaniec nr: 30A/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r., 13a/2022 z dnia 1 marca 2022 r., 52/2021, akta kontroli str. 138 - 140]

Do czasu zakończenia kontroli stanowisko Zastępcy Wójta nie zostało obsadzone. Zgodnie z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) wójt gminy, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę.

Wyjaśnienia przyczyny wystąpienia wyżej wymienionej nieprawidłowości zażądano od Wójta. Ze złożonego wyjaśnienia wynika: "W Gminie nie powołałem na stałe zastępcy Wójta z uwagi na fakt, że Gmina Szczaniec jest małą jednostką, o najmniejszych dochodach własnych w woj. lubuskim i mnożenie etatów jest źle postrzegane przez mieszkańców oraz rodzi dodatkowe obciążenia. Większością spraw z upoważnienia zajmuje się sekretarz".

Wyjaśnienie nie zmienia ustalenia kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 3 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Wójta z dnia 11 kwietnia 2023 r. – akta kontroli str. 141].

Sekretarzem Gminy od dnia 20 maja 2015 r. jest Czesław Słodnik.

W zakresie podziału obowiązków między pracownikami stwierdzono, że Wójt w drodze zarządzenia nr 48/2015 z dnia 2 czerwca 2015 r. w sprawie upoważnienia do załatwiania spraw z zakresu administracji publicznej oraz wydania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach, udzielił Sekretarzowi Gminy Szczaniec pełnomocnictwa do samodzielnego składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Szczaniec, w zakresie zarządu mieniem,

zawierania umów, zaciągania zobowiązań i rozporządzania prawami majątkowymi Gminy Szczaniec i dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku Gminy Szczaniec. Powyższe czynności dotyczące zarządzania mieniem zostały powierzone niewłaściwej osobie, co jest niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminy, w którym przyjęto, że oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta. Zastępca może działać samodzielnie albo wraz z inną osobą upoważnioną przez wójta. Przedmiotowe pełnomocnictwo do dokonywania czynności prawnych w imieniu Gminy może powodować niepewność prawną w odniesieniu do podjętych czynności przez Sekretarza i konieczność potwierdzenia tych czynności dokonanych z naruszeniem zasad reprezentacji.

Ww. zaniechanie i działanie Wójta świadczy o niezapewnieniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie działań podejmowanych w celu zgodności działalności z przepisami prawa i ochrony zasobów, co stanowi naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ust.1 i 2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialny jest Wójt Gminy Szczaniec. Wójt w odpowiedzi z dnia 11 kwietnia 2023 r. wyjaśnił, że: „*informuję, że wydane zarządzenie zostanie poddane analizie prawnej, po której zostaną podjęte odpowiednie decyzje co do zakresu upoważnienia*”.

Wyjaśnienie nie zmienia ustalenia kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 4, Wyjaśnienia Wójta z dnia 11 kwietnia 2023 r., akta kontroli str. 142 - 143]

Głównym księgowym budżetu Gminy jest Skarbnik Gminy, zwany dalej Skarbnikiem, co wynika z art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym. Skarbnikiem Gminy od dnia 1 lipca 2007 r. jest Elżbieta Baranowska, powołana na to stanowisko uchwałą Nr VI/46/07 Rady Gminy Szczaniec z dnia 4 czerwca 2007 r.

Przewodniczącym Rady Gminy Szczaniec od dnia 20 listopada 2018 r. jest Daniel Sokołowski, którego wybór wynika z uchwały Nr I/I/18 Rady Gminy Szczaniec z dnia 20 listopada 2018 r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.2.1. Statut

Obowiązujący na dzień kontroli statut Gminy został uchwalony uchwałą nr XXI/131/16

Rady Gminy z dnia 27 stycznia 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Lub. poz. 252) ze zmianami.

1.2.2. Regulamin organizacyjny

W 2022 r., w Urzędzie, obowiązuje regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2016 Wójta z dnia 4 stycznia 2016 r. ze zmianą (zarządzenie nr 63/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.).

W regulaminie określono zakres działania i zadania, organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu, zakresy zadań Wójta, Sekretarza, Skarbnika, zakres działania kierownictwa i poszczególnych stanowisk pracy.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. w Urzędzie zatrudnionych było 23 pracowników zatrudnionych na pełen etat.

W regulaminie organizacyjnym, wydzielono komórki organizacyjne:

- Referat Finansowy – RF,
- Referat Komunalny - RK,
- Referat Budownictwa, Środowiska, Gruntów, Rozwoju i Promocji – RB,
- Referat Organizacyjny – RO.

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Zarządzeniem Nr 10/2012 z dnia 30 marca 2012 r. zmienionym zarządzeniem nr 24a/2018 z dnia 27 czerwca 2018 r., zarządzeniem nr 71/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. oraz zarządzeniem nr 74/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. Wójt wprowadził zasady polityki rachunkowości

Szczegółowe przepisy i procedury wewnętrzne dotyczące gospodarki finansowej zawarte zostały w zarządzeniach Wójta.

Kontroli poddano zakresy czynności pracowników w tym Wójta, Skarbnika, Sekretarza, kierowników referatów, pracowników Referatu Finansowego.

Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Skarbnik nastąpiło w formie pisemnej w dniu 4 czerwca 2007 r.

Wójt, na podstawie art. 33 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym, upoważnił Sekretarza do prowadzenia w jego imieniu, określonych spraw Gminy.

Wójt, na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, upoważnił wybranych pracowników Urzędu do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych, o których mowa w art. 39 ust. 1 tej ustawy.

Zakresy czynności określone zostały w formie pisemnej, a ich przyjęcie przez pracowników następowało poprzez potwierdzenie tego faktu własnoręcznym podpisem.

Zakresy zadań, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej powierzał Wójt jako kierownik jednostki, do którego należy wyłącznie możliwość delegowania obowiązków w zakresie gospodarki finansowej pracownikom Urzędu, zgodnie z art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Instrukcja o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Wójt, zarządzeniem nr 75/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadził instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy zgodnie z art. 2 ust. 2 pkt 8 oraz art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 593 z późn. zm.).

1.3. Dane ogólne o jednostce

1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane

Na terenie Gminy według stanu na dzień 31.12.2022 r. funkcjonowało 5 jednostek organizacyjnych w tym:

- Gminne Przedszkole w Szcząncu – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Szcząncu – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Smardzewie – jednostka budżetowa,
- Centrum Usług Społecznych w Szcząncu – jednostka budżetowa,
- Centrum Kultury i Biblioteki w Szcząncu – instytucja kultury.

Rejestr gminnych jednostek organizacyjnych prowadzony jest na bieżąco, w sposób kompletny.

Wójt udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej, pełnomocnictwa do jednoosobowego działania, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym., co stwierdzono na podstawie pełnomocnictw:

- z dnia 1 czerwca 2020 r. dla Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Szcząncu M. O.,
- z dnia 1 września 2022 dla Dyrektora Gminnego Przedszkola w Szcząncu W. K.,
- z dnia 11 października 2017 r. dla Dyrektora Szkoły Podstawowej w Smardzewie D. H.,

- z dnia 1 września 2022 r. dla Dyrektora Szkoły Podstawowej w Szczañcu p.o. J. M.

Gmina nie posiada udziałów (akcji) w spółkach prawa handlowego. Na terenie Gminy Szczaniec nie działają jednostki organizacyjne zorganizowane na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 2268 z późn. zm.).

Na terenie Gminy utworzono 11 sołectw: Szczaniec, Myszęcín, Smardzewo, Dąbrówka Mała, Opalewo, Ojerzyce, Wolimierzycy, Kielecze, Koźminek, Brudzewo oraz Wilenko. W okresie objętym kontrolą obowiązywały statuty nadane sołectwom uchwałami Rady Gminy Szczaniec z dnia 28 października 2015 r. o numerach: XVIII/93/15, XVIII/94/15, XVIII/95/15, XVIII/96/15, XVIII/97/15, XVIII/98/15, XVIII/99/15, XVIII/100/15, XVIII/101/15, XVIII/102/15 oraz uchwałą Nr XIX/108/15 z dnia 25 listopada 2015 r.

Uchwały te zostały opublikowane w dniu 28 października 2015 r. w Dz. Urz. Woj. Lubus. od pozycji 1921 do pozycji 1930 oraz w pozycji 2165.

1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny

1.4.1. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki Skarbnika w zakresie wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych zawarte zostały w § 22 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy. Zgodnie z powyższą regulacją Skarbnik jest głównym księgowym budżetu i zapewnia prawidłowe wykonywanie zadań Urzędu w zakresie spraw finansowych, sprawując kierownictwo, kontrolę i nadzór nad działalnością referatu finansowego, jednostek pomocniczych oraz gminnych jednostek organizacyjnych Gminy.

1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie

Zgodnie z art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych 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. Zarządzeniem Wójta Gminy Szczaniec nr 105/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Szczaniec wprowadził regulamin organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Szczaniec i gminnych jednostkach organizacyjnych. Regulamin stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. W załączniku tym określono wzór „Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej”, za określony rok.

W § 22 regulaminu organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Szczaniec i gminnych jednostkach organizacyjnych zawarto zapisy o terminach

w przekazywaniu informacji o stanie kontroli zarządczej. Zgodnie z tym zapisem w terminie do 31 marca każdego roku, kierownicy referatów w Urzędzie oraz Dyrektorzy w jednostkach organizacyjnych Gminy przedkładają Sekretarzowi oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni. Do 15 kwietnia każdego roku, Sekretarz sporządza raporty o stanie kontroli zarządczej oddzielnie dla Urzędu i oddzielnie dla jednostek organizacyjnych Gminy i przedstawia je Wójtowi. Do 30 kwietnia każdego roku Wójt potwierdza stan funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie.

Kontrolującej przedstawiono oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2022: Sekretarza Gminy Cz. S. z dnia 31 marca 2023, Kierownika referatu komunalnego, R. K. z dnia 31 marca 2023, Skarbnika Gminy E. B. z dnia 31 marca 2023, Dyrektor Gminnego Przedszkola w Szczañcu W. K. z dnia 30 marca 2023, Dyrektor Centrum Usług Społecznych M. O. z dnia 31 marca 2023, Dyrektor Centrum Kultury i Biblioteki M. N. z dnia 28 marca 2023, Dyrektor SP w Smardzewie z dnia 27 marca 2023, p. o. Dyrektora SP w Szczañcu J. M. oraz oświadczenie Wójta o stanie kontroli zarządczej w Gminie Szczaniec z dnia 11 kwietnia 2023 r.

Jak wynika ze złożonych przez osoby odpowiedzialne oświadczeń o stanie kontroli zarządczej w urzędzie oraz jej jednostkach organizacyjnych kontrolująca stwierdziła, że ogół działań podejmowanych w jednostce samorządu terytorialnego zapewnia osiągnięcie celu określonego w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie wniosków pokontrolnych – w trakcie kontroli

Poprzednia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze od 2 stycznia do 17 maja 2019 r.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz sposobich wyeliminowania wskazano w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa RIO z dnia 5 lipca 2019 r. W odpowiedzi na wystąpienie Wójt poinformował Prezesa RIO o wykonaniu wniosków pokontrolnych.

W toku kontroli stwierdzono, że Wójt nie zrealizował wniosku pokontrolnego zawartego ww. wystąpieniu pokontrolnym i powtórzyła się nieprawidłowość dotycząca wydatków z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w związku z brakiem dokonywania korekty na koniec roku planowanej przeciętnej liczby osób zatrudnionych do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmującej pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar

czasu pracy), co jest niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

1.4.3. Audyt wewnętrzny

Kontrolowana jednostka nie przeprowadzała audytu wewnętrznego zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) ponieważ ujęta w uchwale budżetowej Gminy na 2022 r. kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów nie przekroczyły wysokości 40 000 000,00 zł.

1.5. Obsługa bankowa

W 2022 r. obsługę bankową budżetu Gminy prowadził Lubuski Bank Spółdzielczy w Międzyrzeczu Oddział w Trzcielcu na podstawie umowy ramowej zawartej z Gminą Szczaniec w dniu 15 lutego 2022 r. o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 623283 na czas oznaczony od dnia 15 lutego 2022 r. do dnia 14 lutego 2024 r. Wójt przy kontrasygnacie Skarbnik zawarł również umowy w imieniu jednostek organizacyjnych Gminy.

Prognozowany koszt obsługi bankowej w okresie obowiązywania umów, nie przekraczał wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której była mowa w obowiązującym wówczas art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Obecnie w powyższym zakresie obowiązuje art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie ww. umowy oraz dokumentu „Szacowanie wartości obsługi bankowej Gminy Szczaniec” z dnia 02.02.2022 r.

Wartość szacunkowa netto stanowiła kwotę 37 334,68 zł, co potwierdzały wydruki z ewidencji księgowej za rok 2021 kont: 750-75023-4300-0001B, 801-80101-4300-0000B, 801-80101-4300-0000B, 801-80401-4300-0000B, 851-85195-4300-0007B, 852-85219-4300-0000B, 853-85395-4300-0000B i 855-85502-4300-0000B.

Do obsługi operacji pieniężnych związanych z realizacją budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz operacji pieniężnych związanych z działalnością Urzędu, służyły niżej wymienione rachunki bankowe (według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.). W tabeli zawarto

również dane o wysokości środków na poszczególnych kontach ustalone na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych:

Lp.	Nr konta	Konto księgowe	Nazwa rachunku –służący do:	Stan środków według stanu na 31.12.2022	
				Ewidencja księgowa [w zł]	Wyciągi bankowe [w zł]
1.	88 8367 0000 0062 3283 2006 0101	133 – 1	Gmina Szczaniec - rachunek podstawowy	7 402 969,89	7 402 969,89
2.	74 8367 0000 0062 3283 2006 0159	130	Szczanieckie Usługi Społeczne	0,00	0,00
3.	62 8367 0000 0062 3283 2006 0181	130	Termomodernizacja szkoły podstawowej w Szczaniecu	0,00	0,00
4.	03 8367 0000 0062 3283 2006 0176	130	Uruchomienie PSZOK wraz z wyposażeniem w Szczaniecu	0,00	0,00
5.	30 8367 0000 0062 3283 2006 0175	130	Fundusz pomocy	0,00	0,00
6.	57 8367 0000 0062 3283 2006 0174	130	Cyfrowa Gmina	0,00	0,00
7.	84 8367 0000 0062 3283 2006 0173	130	Laboratoria przyszłości	0,00	0,00
8.	14 8367 0000 0062 3283 2006 0172	130	Granty PGR – Cyfrowa Gmina	0,00	0,00
9.	41 8367 0000 0062 3283 2006 0171	130	Przebudowa odcinka drogi w Kielczu	0,00	0,00
10.	68 8367 0000 0062 3283 2006 0170	130	Szczepienia COVID-19	0,00	0,00
11.	95 8367 0000 0062 3283 2006 0169	130	Podatki	0,00	0,00
12.	52 8367 0000 0062 3283 2006 0167	130	Fundusz inwestycji lokalnych	0,00	0,00
13.	47 8367 0000 0062 3283 2006 0160	130	Klub Malucha	0,00	0,00
14.	04 8367 0000 0062 3283 2006 0158	130	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej	0,00	0,00
15.	58 8367 0000 0062 3283 2006 0156	130	Budowa ścieżki rowerowej Świebodzin - Szczaniec	0,00	0,00
16.	85 8367 0000 0062 3283 2006 0155	130	Przedszkolak na piątkę	0,00	0,00
17.	15 8367 0000 0062 3283 2006 0154	130	Zakup samochodu dla OSP Szczaniec	0,00	0,00
18.	53 8367 0000 0062 3283 2006 0149	130	Przebudowa i wyposażenie PSZOK	0,00	0,00
19.	05 8367 0000 0062 3283 2006 0140	135	Wydatki niewygasające	11 303,70	11 303,70
20.	86 8367 0000 0062 3283 2006 0137	130	Odprowadzanie ścieków	0,00	0,00

21.	16 8367 0000 0062 3283 2006 0136	130	Gospodarka śmieciowa	0,00	0,00
22.	61 8367 0000 0062 3283 2006 0102	135	ZFŚS	1 341,33	1 341,33
23.	82 8367 0000 0062 3283 2006 0112	139	Środki zablokowane na inne cele	246 328,82	246 328,82
24.	17 8367 0000 0062 3283 2006 0118	139	Młodościarni pracownicy	0,00	0,00
25.	45 8367 0000 0062 3283 2000 0153	130	Rachunek VAT	0,00	0,00
26.	64 1130 1222 0030 2038 9320 0033	130	BGK – projekt „Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej w Gminie Szczaniec	600,17	600,17
27.	34 8367 0000 0090 2317 2009 0001	130	Szkoła podst. w Smardzewie – rachunek podstawowy	0,00	0,00
28.	07 8367 0000 0090 2317 2009 0002	135	Szkoła podst. w Smardzewie – ZFŚS	8 966,39	8 966,39
29.	69 8367 0000 0090 2320 2009 0001	130	Szkoła Podst. w Szczaniecu – rach. podstawowy	0,00	0,00
30.	42 8367 0000 0090 2320 2009 0002	135	Szkoła Podst. w Szczaniecu - ZFŚS	61 273,78	61 273,78
31.	82 8367 0000 0090 2274 2009 0001	130	Centrum Usług Społecznych w Szczaniecu – rach. podstawowy	0,00	0,00
32.	44 8367 0000 0090 2304 2009 0001	130	Gminne Przedszkole w Szczaniecu – rachunek podstawowy	0,00	0,00
33.	13 8367 0000 0090 2304 2006 0004	135	Gminne przedszkole w Szczaniecu - ZFŚS	1 153,95	1 153,95
34.	40 8367 0000 0090 2304 2006 0003	130	Gminne Przedszkole w Szczaniecu – przedszkolak na piątkę	0,00	0,00
RAZEM				7 733 938,03	7 733 938,03

Z danych zawartych w powyższej tabeli wynika, że salda na rachunkach bankowych zgodne są z ewidencją księgową.

Do kontroli przedstawiono dokumenty potwierdzenia zgodności sald ww. rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r., na podstawie których stwierdzono, że środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wykazywały salda zgodne z ewidencją księgową.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Prawidłowość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz inne regulacje wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej

Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości została wprowadzona zarządzeniem Wójta nr 10/2012 z dnia 30 marca 2012 r. zmienionym w dniach: 27 czerwca 2018 r. zarządzeniem nr 24a/2018, 31 grudnia 2020 r. zarządzeniem nr 71/2020, 31 grudnia 2020 r. zarządzeniem nr 74/2020.

W załącznikach do niniejszej polityki rachunkowości Wójt ustalił:

- załącznik nr 1 – ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym, określił rok obrotowy oraz okresy sprawozdawcze,
- załącznik nr 2 - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- załącznik nr 3 – zakładowy plan kont dla budżetu i urzędu Gminy,
- załącznik nr 4 - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- załącznik nr 5 – system ochrony danych.

Opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – zostały wprowadzone zarządzeniami Wójta nr 41/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. i zmieniającymi: nr 28/2013 z dnia 30 sierpnia 2013 r., 2/2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., 72/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r., 73/2020 z dnia 31 grudnia 2020 r.

Wójt ponadto zarządzeniami nr 12B/2022 z dnia 16 listopada 2022 r., 39a/2021 z dnia 21 czerwca 2021 r., 33a/2021 z dnia 31 maja 2021 r., 7/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r., 6/2021 z dnia 28 stycznia 2021 r., 44/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r., 38a/2020 z dnia 31 lipca 2020 r., 33/2020 z dnia 13 lipca 2020 r., 16/2020 z dnia 22 kwietnia 2020 r., 55/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. dokonał wyodrębnienia kont na potrzeby ewidencji księgowej operacji związanych z realizacją projektów dofinansowanych.

Obowiązująca w Urzędzie dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) rachunkowości zawiera wszystkie elementy określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) i jest aktualizowana stosownie do art. 10 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Wójt, w jednostce, określił również:



- instrukcję obiegu i kontroli dowodów księgowych, zarządzeniem nr 104/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r.,
- powołanie komisji do spraw niszczenia weksli i deklaracji wekslowych, zarządzeniem nr 31/2021 z dnia 21 maja 2021 r.,
- procedurę stosowania podzielonej płatności VAT (split payment) dla Gminy i jej jednostek organizacyjnych, zarządzeniem nr 55/2019 z dnia 31 października 2019 r.
- procedurę rozliczania podatku od towarów i usług VAT w Gminie Szczaniec i jej jednostkach organizacyjnych, zarządzenie nr 29/2016 z dnia 18 maja 2016 r.,
- formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych Gminy, zarządzeniem nr 19/2021 z dnia 26 marca 2021 r.,
- dokumentację przyjętych zasad rachunkowości w jednostkach obsługiwanych, zarządzeniem nr 6/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r.

2.2. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.2.1. Gospodarka kasowa

2.2.2 Instrukcja kasowa i jej przestrzeganie (uregulowania wewnętrzne)

W 2022 r. gospodarka kasowa Urzędu uregulowana była Zarządzeniem Wójta nr 102/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie, która określa w § 1, że w Urzędzie Gminy Szczaniec funkcjonuje wyłącznie system płatności bezgotówkowych.

W § 2 określono, że wpłaty mieszkańców na rzecz Gminy są możliwe przy użyciu karty płatniczej, przy użyciu terminala płatniczego zlokalizowanego w Urzędzie. W § 3 wskazano, że pracownik pełniący obowiązki z zakresu przyjmowania wpłat bezgotówkowych jest odpowiedzialny za prawidłowość przeprowadzania transakcji. § 4 określa dokumentowanie potwierdzenia wpłat oraz generowanie raportu z terminala płatniczego na koniec każdego dnia.

Zarządzeniem nr 103/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Wójt ustalił formy wpłat bezgotówkowych w Urzędzie i zlikwidował możliwość dokonywania wpłat gotówkowych. Załącznik nr 1 do wskazanego powyżej zarządzenia stanowi Instrukcję przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie.

Zarządzeniem nr 101/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. Wójt określił szczegółowe zasady sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków służbowych z budżetu Gminy w ramach planu finansowego jednostki.



2.2.3 Prawidłowość sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowanie operacji przychodów i rozchodów w raportach kasowych.

Zgodnie z powyższymi unormowaniami dotyczącymi systemu płatności bezgotówkowych oraz dokumentowania potwierdzenia wpłat, generowania raportu z terminala płatniczego na koniec każdego dnia, w jednostce, w przyjętej do kontroli próbie dokumentów księgowych wg. dziennika za maj 2022 r., wybrano 5 raportów kasowych o numerach:

- raport kasowy nr 19 z dnia 6-05-2022 na kwotę 2 396,76 zł
- raport kasowy nr 20 z dnia 12-05-2022 na kwotę 214,60 zł,
- raport kasowy nr 21 z dnia 19-05-2022 na kwotę 454,00 zł,
- raport kasowy nr 22 z dnia 26-05-2022 na kwotę 476,20 zł
- raport kasowy nr 23 z dnia 30-05-2022 na kwotę 1 521,07 zł, o łącznej kwocie 5 062,63 zł.

Na podstawie przyjętej próby do kontroli stwierdzono, że raporty kasowe oraz wpłaty i wypłaty bezgotówkowe, sporządzano prawidłowo, terminowo i udokumentowano obroty kasowe oraz ewidencjonowanie ich w urządzeniach księgowych, w sposób zupełny i ciągły oraz kompletny i poprawny załączając do nich dowody źródłowe.

Raporty kasowe były sporządzane ręcznie na drukach ścisłego zarachowania. Raporty kasowe zostały podpisane przez ich wystawcę oraz przez osobę sprawdzającą dany raport kasowy w trakcie jego dekretowania, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o rachunkowości.

W raportach kasowych i w załącznikach do tych raportów (w zbiorczych dowodach księgowych), dowody źródłowe zostały pojedynczo wymienione, stosownie do art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Raporty kasowe w zakresie poszczególnych rodzajów były kolejno numerowane. W raportach kasowych dotyczących dochodów zrealizowanych przy pomocy terminala salda początkowe i końcowe wynosiły zawsze 0,00 zł, stosownie do faktu, że w kasie nie było środków pieniężnych z tego tytułu.

Kwoty ujęte na raportach kasowych, jako odprowadzone z kasy na rachunek bankowy były zgodne z kwotami odpowiednich operacji wykazanych na wyciągach bankowych z odpowiednią datą:

- raport kasowy nr 19 z dnia 6.05.2022 r. na kwotę 2 396,76 zł w WB nr 90 z dnia 05.05.2022r. r., WB nr 91 z dnia 06.05.2022 r., WB nr 92 z dnia 09.05.2022 r.,
- raport kasowy nr 20 z dnia 12.05.2022 r. na kwotę 214,60 zł, w WB 94 z dnia 11.05.2022r. WB nr 95 z dnia 12.05.2022r., WB nr 96 z dnia 13.05.2022r.,

- raport kasowy nr 21 z dnia 19.05.2022r. na kwotę 454,00 zł, w WB nr 98 z dnia 17.05.2022r., WB nr 99 z dnia 18.05.2022 r., WB nr 100 z dnia 19.05.2022 r., WB nr 101 z dnia 20.05.2022 r.,
- raport kasowy nr 22 z dnia 26.05.2022 r. na kwotę 476,20 zł, w WB nr 103 z dnia 24.05.2022 r., WB nr 105 z dnia 26.05.2022, WB nr 106 z dnia 27.05.2022r.,
- raport kasowy nr 23 z dnia 30.05.2022r. na kwotę 1 521,07 zł, w WB nr 108,109 z dnia 31.05.2022r. na łączną kwotę w wysokości 5 062,63 zł.

W powyższej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.4. Kontrola kasy

W kontrolowanym 2022 r., w Urzędzie nie była prowadzona kasa.

2.3. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych dla budżetu gminy (organu) oraz dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej opisany został w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 10/2012 Wójta z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- 1) dziennik;
- 2) księgę główną;
- 3) księgi pomocnicze;
- 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych;
- 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Ww. księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera.

Użytkowane programy komputerowe firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. c. umożliwiają uzyskiwanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

Księgi rachunkowe, z uwzględnieniem techniki ich prowadzenia, są:

- 1) trwale oznaczone nazwą pełną jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania;

- 2) wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia;
- 3) przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Księgi rachunkowe są wydrukowane nie później niż na koniec roku obrotowego.

Zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe otwarte zostały na początku roku obrotowego, a zamknięto na dzień kończący rok obrotowy.

Rokiem obrotowym dla budżetu Gminy i dla Urzędu był rok kalendarzowy, co wynika z § 26 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), w związku z art. 211 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Jako próbę do kontroli przestrzegania zasady ciągłości bilansowej przyjęto salda kont księgi głównej na przełomie lat 2022 r. i 2023 r.

Wydruk z ewidencji księgowej budżetu Gminy (z rejestru „Budżet Organ”) za 2022 r. „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2022-01-01 do: 2022-12-31; bilansowe; Konto od: 133-1 do: 999999 Rej.: Budżet Organ” z dnia 9 marca 2023 r.

Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu (z wielu rejestrów wymienionych pojedynczo na wydruku) za 2022 r.: „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2022-01-01 do: 2022-12-31; bilansowe; Konto od: 011 do: 999999 Rej.: Urząd Gminy – jednostka budżetowa” z dnia 27 lutego 2023 r.

”Wydruk z ewidencji księgowej budżetu Gminy (z rejestru „Budżet Organ”) za 2023 r. „Zestawienie obrotów i sald; Data od 1 do 1 stycznia 2023 r.: ; bilansowe; Konto od: 133 do: 999999 Rej.: Budżet Organ”; wydruk z dnia 3 kwietnia 2023 r.

Wydruk z ewidencji księgowej Urzędu (z wielu rejestrów wymienionych pojedynczo na wydruku) za 2023 r.: „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 1 do 1 stycznia 2023 r. bilansowe; Konto od: 011 do: 999999 Rej. Urząd Gminy – jednostka budżetowa” wydruk z dnia 3 kwietnia 2023 r.

Kontrolująca ustaliła, że wykazane w księgach rachunkowych wydatków Budżetu Gminy stany aktywów i pasywów na dzień ich zamknięcia (tj. 31 grudnia 2022 r.), ujęte zostały w wysokości: strona Wn 8 697 033,10 zł i strona Ma 8 697 033,10 zł (wydruk stany kont od 1.01 do 31.12.2022 konta od 0 do 99999 z dnia 9 marca 2023 r.) takiej samej jak w otwartych na następny rok obrotowy (2023 r.) w księgach rachunkowych wydatków Budżetu. Na 1 stycznia

2022 r. stany aktywów i pasywów, wyrażały stan: strona Wn 8 697 033,10 zł i strona Ma 8 697 033,10 zł., Powyższe jest zgodne z art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości w myśl, którego przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.

2.3.1 Prowadzenie dziennika

W 2022 r. dziennik budżetu Gminy, w rozumieniu art. 14 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), był prowadzony w ramach rejestru „Dziennik” – Urząd Gminy Szczaniec „Organ finansowy – rok obrotowy 2022, księgowość budżetowa wersja 2020 1.7.612.622.

W 2022 r. dziennik Urzędu jako jednostki budżetowej, w rozumieniu art. 14 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości, prowadzony był w ramach rejestru „Dziennik” – Urząd Gminy Szczaniec „Budżet Urzędu Gminy – rok obrotowy 2022, księgowość budżetowa wersja 2020 1.7.612.622.

Wydruki dzienników składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Dzienniki zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Dzienniki umożliwiają uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Ustalono, że zapisy w dzienniku Urzędu Gminy w Szczaniecu były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, co umożliwiło ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie następujących dokumentów: wydruki dzienników:

„Dziennik” – Urząd Gminy Szczaniec „Organ finansowy – rok obrotowy 2022, księgowość budżetowa wersja 2020 1.7.612.622 – strony od 1 do 33 mc 12, wydruk z dnia 28 luty 2023 r. za miesiąc grudzień 2022 r.

„Dziennik” – Urząd Gminy Szczaniec „Budżet Urzędu Gminy – rok obrotowy 2022, księgowość budżetowa wersja 2020 1.7.612.622 – strony od 1 do 140 wydruk z dnia 28 luty 2023 r. za miesiąc grudzień 2022 r.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2 Prowadzenie kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna)

Kontrola wykazała, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 15 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie następujących dokumentów:

* Wydruk z ewidencji księgowej Organ finansowy (z rejestru „zestawienie obrotów i sald”) od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. „Stany kont” – konta po przeksięgowaniu do bilansu zamknięcia, wydruk z dnia 9 marca 2023 r. Za okres od Bilans otwarcia data od 1 stycznia do 1 stycznia 2023 r. „zestawienia obrotów i sald” konto od 0 do 99999 – obroty bilans otwarcia, wydruk z dnia 3 kwietnia 2023 r.

* Wydruk z ewidencji księgowej budżetu Gminy (z rejestru „zestawienie obrotów i sald”) od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. „Stany kont” – konta po przeksięgowaniu do bilansu zamknięcia. Za okres od Bilans otwarcia data od 1 stycznia do 1 stycznia 2023 r. „zestawienia obrotów i sald” konto od 0 do 99999 – obroty bilans otwarcia – wydruki z dnia 14 kwietnia 2023 r.

Organ finansowy – BZ - WN 8 697 033,10 zł, MA 8 697 033,10 zł

BO - 8 697 033,10 zł, MA 8 697 033,10 zł

Budżet Urzędu Gminy – BZ - WN 54 291 239,54 zł, MA 55 805 342,34 zł

BO - WN 54 291 239,54 zł, MA 55 805 342,34 zł

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.3 Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)

Konta ksiąg pomocniczych prowadzonych w Urzędzie Gminy w Szczańcu, zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Kontrola ustaliła, że konta ksiąg pomocniczych prowadzone są stosownie do zasad określonych art. 16 i 17 ustawy o rachunkowości.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie następujących dokumentów:

- stany kont budżetu Urzędu Gminy, rok obrotowy 2022 zakres dat od 1.01. do 31.12.2022 – wydruki z dnia 28 lutego 2023 r.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4 Sporządzanie zestawień obrotów i sald (art. 18 ustawy o rachunkowości)

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość sporządzania zestawień obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych za kolejne miesięczne okresy sprawozdawcze od stycznia do grudnia 2022 r. oraz za rok obrotowy 2022.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Gminy i Urzędu za rok obrotowy 2022 r. zostało sporządzone w dniu 28 lutego 2023 r. Zawiera ono: symbole i nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty „Zestawienia – stany kont” są zgodne z obrotami dziennika.

Korygowanie zapisów po zamknięciu okresu sprawozdawczego następowało na podstawie dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania.

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych dla organu i jednostki budżetowej na konie

c okresów sprawozdawczych – w badanych miesiącach styczeń - grudzień 2022 r. (Urzędu – dochody i wydatki i Organu – dochody i wydatki) zostały sporządzone po terminach

określonych w art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości Kontrolująca ustaliła, że sporządzano zestawienia obrotów i sald dla:

1. JEDNOSTKI – stany kont, stany klasyfikacji wydatków, stany klasyfikacji dochodów w dniach:

- od 1 stycznia 2022 do 31 stycznia 2022 - w dniu 28 lutego 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 28 lutego 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 kwietnia 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 maja 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 lipca 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 sierpnia 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 września 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 października 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 listopada 2022 – w dniu 28 lutego 2023 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 – w dniu 27 lutego 2023 r.

2. BUDŻETU – dochody, wydatki i stany kont w dniach:

- od 1 stycznia 2022 do 31 stycznia 2022 - w dniu 28 lutego 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 28 lutego 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 kwietnia 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 maja 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 – w dniu 25 lipca 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 lipca 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 sierpnia 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 września 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 października 2022 – w dniu 21 listopada 2022 r.
- od 1 stycznia 2022 do 30 listopada 2022 – w dniu 28 lutego 2023 r.
- od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 – w dniu 27 lutego 2023 r. – konta przed przeksięgowaniem
- od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 – w dniu 9 marca 2023 r. – do bilansu zamknięcia.

Zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na

koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald, zawierające: symbole lub nazwy kont; salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego; sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia powinny być zgodne z obrotami dziennika lub obrotami zestawienia obrotów dzienników częściowych. Mając powyższe na uwadze, ksiąg rachunkowych nie można uznać za prowadzone bieżąco. Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli 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.

Stosownie do art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości 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.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie zestawień obrotów i sald za okresy sprawozdawcze jest Zastępca Skarbnika, pani J. K. zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 stycznia 2019 r.

Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że: *"zestawienia obrotów i sald nie było drukowane zgodnie z art. 18 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ze względu na dużą ilość obowiązków związanych z dynamicznie rozwijającym się budżetem"*.

Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 5 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika J. K. z dnia 5 kwietnia 2023 r. – akta kontroli str. 144]

2.3.5 Prowadzenie kont pozabilansowych (ewidencja pozabilansowa zaangażowanie) konta 991, 992 w ewidencji budżetowej i 980 i 998 w ewidencji jednostki.

W planie kont dla budżetu Gminy ujęto konta pozabilansowe:

- 991 - Planowane dochody budżetu,
- 992 - Planowane wydatki budżetu,
- 993 - rozliczenia z innymi budżetami.

W planie kont dla Urzędu ujęto konta pozabilansowe:

- 920 – wkład własny niepieniężny,

- 976 – wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- 980 – plan finansowy wydatków budżetowych,
- 981 – plan finansowy niewygasających wydatków,
- 984 – zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat,
- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 999 – zaangażowanie wydatków przyszłych lat.

Kontroli poddano prawidłowość prowadzenia kont 991 - planowane dochody budżetu i 992 - planowane wydatki budżetu oraz 980 – plan finansowy wydatków budżetowych oraz 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Stany kont” na dzień 31 grudnia 2022 r. – wydruk z dnia 27 lutego 2023 r. oraz obroty kont 991 i 992 analitycznie z dnia 3 kwietnia 2023 r.

Kontrolująca ustaliła, że w badanym okresie prowadzono ewidencję pozabilansową dla budżetu Gminy na kontach 991 i 992, a także dla budżetu jednostki na koncie 980, co jest zgodne z zarządzeniem nr 10/2012 z dnia 30 marca 2012 r. Wójta Gminy Szczaniec z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i planów kont dla Budżetu i Urzędu Gminy Szczaniec, ze zmianami.

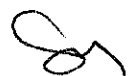
Konta nie wykazywały salda na koniec roku.

2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej, w tym szczególności:

Na podstawie dziennika obrotów budżetu urzędu za okres od 1 do 31 maja 2022 r., kontrolą objęto:

- ewidencję środków na rachunkach bankowych,
- ewidencję operacji bankowych w księgach rachunkowych budżetu,
- ewidencję operacji bankowych w księgach rachunkowych urzędu,
- ewidencję rozrachunków i rozliczeń budżetu,
- ewidencję rozrachunków i rozliczeń urzędu
- ewidencję wybranych operacji.

Kontrolę prawidłowości zapisów przeprowadzono w oparciu o dowody księgowe – wydatkowe (faktury, faktury korygujące, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, umowy, umowy zlecenie, raporty kasowe) na podstawie dziennika obrotów budżetu urzędu za okres od 1 do 31 maja 2022 r. – wydruk z dnia 14 marca 2023 r., suma za okres 6 565 540,44 zł – konta bilansowe po stronie WN i MA.



Na podstawie próby dowodów księgowych, o których mowa powyżej, kontroli poddano prawidłowość dokonywania i ewidencjonowania operacji gospodarczych. Operacje przychodowe i rozchodowe wykazane w wyciągach bankowych zostały udokumentowane w załączonych dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonanych operacji. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Dowody księgowe w badanej próbie zawierały odrębny numer identyfikacyjny, strony dokonujące operacji gospodarczej, opis operacji i jej wartość, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, a także stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, tym samym spełniały wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Kontrola wykazała, że dowody są opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione, zawierają dekretację ze wskazaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej oraz ewidencji na kontach księgowych, są zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta bądź Sekretarza z upoważnienia Wójta.

Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy księgowe w ewidencji spełniały wymogi określone w art. 23 ust. 1 i 2 ww. ustawy.

Na podstawie zbadanej próby obejmującej wydruk z dnia 14 marca 2023 r., dziennik obrotów od dnia 1 do 31 maja 2022 r., od pozycji 1257 do pozycji 1581 stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzono rzetelnie, sprawdzalnie i bieżąco. Ewidencja operacji na kontach ksiąg pomocniczych wynikająca ze skontrolowanych dowodów księgowych zawiera zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się ją w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej stosownie do art. 16 i 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.5. Sprawozdawczość z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, finansowa i inna

2.5.1 Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań (jednostkowych, łącznych, zbiorczych), w tym sprawozdań z dochodów podatkowych:

Kontroli poddano terminowość sporządzania sprawozdań zbiorczych za 2022 r.:

- Rb-27S - roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- Rb-PDP - sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022,
- Rb-ST - sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r.,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku,
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzono, a następnie przekazano w następujących terminach:

Nazwa sprawozdania	Okres sprawozdawczy	Termin sporządzenia	Termin przekazania do RIO
Rb-27S	2022 r.	17.02.2023	17.02.2023
Rb-28S	2022 r.	16.02.2023	16.02.2023
Rb-NDS	2022 r.	16.02.2023	16.02.2023
Rb-PDP	2022 r.	16.02.2023	16.02.2023
Rb-ST	2022 r.	17.02.2023	17.02.2023
Rb-Z	IV kwartał 2022 r.	26.01.2023	26.01.2023
Rb-N	IV kwartał 2022 r.	26.01.2023	26.01.2023
Rb-UZ	2022 r.	26.01.2023	26.01.2023

Sprawozdania za 2022 r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w systemie „Besti@” zgodnie z terminem wskazanym w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie

sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N, Rb-UZ sporządzono oraz przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej zgodnie z terminem określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.). Powyższe sprawozdania zostały złożone w terminie.

Z ustaleń kontroli wynika, że każde z powyższych sprawozdań zostało opatrzone bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu.

Sprawozdanie Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r., w szczególności, w zakresie dochodów wykonanych w rozdziałach w dziale 756, rozdziale 75615, na łączną kwotę 928 854,88 zł.

Kwota wykazana w sprawozdaniu w badanej próbie jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dowodami księgowymi.

Dane w zakresie dochodów wykonanych za 2022 rok w kwocie 30 367 382,46 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 901 – „Dochody budżetu” (Obroty narastające po stronie Ma), które na koniec roku obrotowego zostały prawidłowo przeniesione na konto Ma 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r., w szczególności w zakresie wydatków wykonanych w dziale 750, rozdziale 75023 na kwotę 2 611 636,67 zł.

Kwota wykazana w sprawozdaniu w badanej próbie jest zgodna z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do przepisu § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dowodami księgowymi.

Dane w zakresie wykonanych wydatków budżetu za 2022 r. w kwocie 28 183 313,83 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 902 – „Wydatki budżetu” (Obroty narastające po stronie Wn), które na koniec roku obrotowego zostały przeniesione na konto Wn 961– „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Różnicę stanowiła kwota w wysokości 11 303,70 zł tj. wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych), które zostały wykazane na koncie 903 (WN i MA), 904 (MA) oraz w sprawozdaniu Rb-ST, w informacji o środkach na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

W 2022 r. nie wystąpiły skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru. Nie wystąpiły również skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków są zgodne z prowadzoną ewidencją podatkową (dot. podatku od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych).

Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych – wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, są zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Kontrolą w zakresie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce /deficycie sporządzonego za rok 2022 objęto kwoty wykazane w kolumnie 3 „Wykonanie” – w zakresie pozycji z części D1. (przychody) i D2. (rozchody) dotyczących kredytów, pożyczek i papierów wartościowych.

Kwoty wykazane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-NDS za IV kwartały 2022 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, stosownie do § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.



Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie następujących dokumentów:

* Wydruki z ewidencji księgowej budżetu Gminy za 2022 r.: „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2022.01.01 do: 2022.12.31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999; Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, organ”, „Księga główna (Obroty Kont); Data od: 2022.01.01 do: 2022.12.31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999; Konto od: 134 do: 134” (wydruk przedstawiający zapisy i salda na poszczególnych kontach szczegółowych do konta księgi głównej budżetu Gminy 134 „Kredyty bankowe”) i „Księga główna (Obroty Kont); Data od: 2022.01.01 do: 2022.12.31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999; Konto od: 260 do: 260” (wydruk przedstawiający zapisy i salda na poszczególnych kontach szczegółowych do konta księgi głównej budżetu Gminy 260 „Zobowiązania finansowe”).

Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku zawierało kwoty dochodów i wydatków wykonanych zgodnie z danymi wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S oraz stanami kont – wydruk z dnia 9 marca 2023 r.

Sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji objęto kwoty ujęte części A. „Zobowiązania według tytułów dłużnych”.

Kwartalne sprawozdanie łączne Gminy Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2020 r. zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych i własnego sprawozdania jednostkowego Gminy, stosownie do § 4 ust. 1 pkt 2, w związku z ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.).

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie następujących dokumentów: Kwartalne własne sprawozdanie jednostkowe Gminy (Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 r.; Kwartalne sprawozdania jednostkowe Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. samorządowych jednostek budżetowych:

Kontrolą w zakresie jednostkowego sprawozdania Rb-Z objęto kwoty ujęte w kolumnie 2 „kwota zadłużenia ogółem (kol.3+15)” w wierszach E1 „papiery wartościowe (E1.1+E1.2)”, E2 „kredyty i pożyczki (E2.1+E2.2)”

Kwoty wykazane w kwartalnym własnym sprawozdaniu jednostkowym Gminy jako jednostki budżetowej i jako organu Rb-Z według stanu na koniec IV kwartał 2022 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księkowej.

Ustalenia kontroli w powyższym zakresie dokonane zostały na podstawie następujących dokumentów:

* Wydruki z ewidencji księkowej budżetu Gminy za 2022 r.: „Zestawienie obrotów i sald; Data od: 2022.01.01 do: 2022.12.31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999; Konto od: 0 do: 99999, bilansowe, organ”, „Księga główna (Obroty Kont); Data od: 2022.01.01 do: 2022.12.31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999; Konto od: 134 do: 134” (wydruk przedstawiający zapisy i salda na poszczególnych kontach szczegółowych do konta księgi głównej budżetu Gminy 134 „Kredyty bankowe”) i „Księga główna (Obroty Kont); Data od: 2022.01.01 do: 2022.12.31 Dokument od: 0 / 0 do: 9999999 / 99999; Konto od: 260 do: 260” (wydruk przedstawiający zapisy i salda na poszczególnych kontach szczegółowych do konta księgi głównej budżetu Gminy 260 „Zobowiązania finansowe”).

Kontrolującej nie przedstawiono żadnych dokumentów, z których wynikałyby inne zobowiązania Gminy jako jednostki budżetowej i jako organu, podlegające wykazaniu w sprawozdaniu Rb-Z w pozycjach E2 „kredyty i pożyczki”.

Informacje objęte kontrolą wykazywane w sprawozdaniach, zgodne są z zapisami w księgach rachunkowych i dowodami źródłowymi. W sprawdzonej klasyfikacji działów, rozdziałów i paragrafów nie stwierdzono nieprawidłowości pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu, a kwotami wynikającymi z ewidencji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6. Inwentaryzacja

Zasady przygotowania, przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji składników majątkowych uregulowano i w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 70/2015 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 5 października 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Szczaniec.

W instrukcji inwentaryzacyjnej określono rodzaje inwentaryzacji, metody, terminy i częstotliwość, odpowiedzialność, organizację i techniki inwentaryzacji, weryfikację stanów, wycenę, ustalenie i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych, rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych oraz dokumentowanie inwentaryzacji.

Ustalono w instrukcji terminy przeprowadzania inwentaryzacji odpowiadają zapisom zawartym w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych przeprowadzona została według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.. Przedmiotową inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 51/2019 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 7 października 2019 r. oraz zarządzenia nr 67/2019 Wójta Gminy Szczaniec z dnia 13 grudnia 2019 r.. Kolejna inwentaryzacja wykonywana co 4 lata planowana jest na dzień 31 grudnia 2023 r.

Zakresem kontroli objęto przestrzeganie obowiązku przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2022 r. w sposób zgodny z przepisami art. 26 i 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) dotyczących terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji, metod inwentaryzacji, jej dokumentowanie i rozliczanie w księgach rachunkowych.

Zarządzeniem nr 142a/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r., Wójt zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji pozostałych składników aktywów i pasywów.

Przedmiotowym zarządzeniem powołano Komisję Inwentaryzacyjną, a w § 4 tego zarządzenia Wójt wskazał, że członkowie komisji mogą podzielić się na zespoły spisowe. Wójt zarządził, że inwentaryzację należy przeprowadzić w terminie od 15 grudnia 2022 r. do 15 stycznia 2023 r. Termin ten został jednocześnie ustalony, jako termin rozliczenia inwentaryzacji.

Inwentaryzację metodą spisu z natury należy przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji (arkusze spisu, protokoły z inwentaryzacji, protokoły weryfikacji i potwierdzenia sald) stwierdzono, co następuje.

Metodą spisu z natury przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania oraz czeków i weksli na dzień 31.12.2022 r. ,

Metoda potwierdzenia sald wg stanu na 31.12.2022 r. zinwentaryzowano aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych (kontrolującej przedłożono potwierdzenie sald rachunków bankowych),

- należności, w tym udzielone pożyczki (również ZFŚS, z wyjątkiem należności spornych).

Drogą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych, z danymi wynikającymi z dokumentów i weryfikacji tych składników, na koniec roku 2022 przeprowadzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych (konto 020), należności spornych i wątpliwych (konto 240), a także środków trwałych w budowie - inwestycje (konto 080).

Z przedłożonych protokołów weryfikacji z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2022 roku wynikało, że protokoły zostały podpisane przez członków zespołu weryfikującego. Sprawozdanie Komisji inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji zatwierdzone zostały przez Skarbnika i Wójta.

Integralną część protokołów stanowiły: wydruki z ksiąg rachunkowych i zestawienia z ksiąg pomocniczych.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli sprawozdaniami komisji inwentaryzacyjnej i utworzonych z niej zespołów spisowych, z rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 20 stycznia 2023 r. oraz stanów kont na dzień 31.12.2022 r. (wydruki z dnia 21 marca 2023 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu

Uchwałą nr XXXVII/118/21 z dnia 14 grudnia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. Lubus. z 2022 r. poz. 132) Rada Gminy Szczaniec uchwaliła budżet Gminy na 2022 rok określając kwoty dochodów i wydatków budżetu ogółem w wysokości 23 403 845,71 zł, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 18 968 830,71 zł,
- dochody majątkowe w wysokości 4 435 015,00 zł.

oraz wydatki budżetu ogółem w wysokości 24 266 184,28 zł, w tym: wydatki bieżące w wysokości 18 958 739,16 zł, a wydatki majątkowe w wysokości 5 307 445,12 zł.

W budżecie Gminy ujęto planowane przychody na kwotę 3 624 706,57 zł pochodzące z:

- a) zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 195 700,00 zł,
- b) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w kwocie 1 666 304,57 zł
- c) z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 872 702,00 zł,
- d) niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 890 000,00 zł.

W budżecie Gminy ujęto planowane rozchody w wysokości 2 762 368,00 zł z następujących tytułów:

- 1) spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 556 560,00 zł,

2) spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2 205 808,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

Deficyt budżetu określono na kwotę 862 338,57 zł i zaplanowano go sfinansować przychodami pochodzącymi z:

- 1) zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 666 638,57 zł,
- 2) zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 195 700 zł.

Na podstawie art. 13 i 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668 z późn. zm.) skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze podjął uchwały:

- nr 40/2022 z dnia 10 stycznia 2022 r., w której pozytywnie zaopiniowała możliwość sfinansowania zaplanowanego deficytu na 2022 rok,
- nr 39/2022 z dnia 10 stycznia 2022 r., w której pozytywnie zaopiniował planowaną kwotę długu w latach 2022 - 2028.

3.1.1 Plan finansowy jednostki

Stosownie do art. 249 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) ustawy o finansach publicznych, w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej zarząd jednostki samorządu terytorialnego: przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu oraz opracowuje plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu, kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa.

Zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych w planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego ujmuje się wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego. W planie, o którym mowa w ust. 3, ujmuje się także:

- 1) dotacje dla samorządowych zakładów budżetowych;

- 2) dotacje i środki przekazywane na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego i związków jednostek samorządu terytorialnego;
- 3) pozostałe dotacje;
- 4) wpłaty do budżetu państwa z przeznaczeniem na zwiększenie części subwencji ogólnej, określone w odrębnych ustawach;
- 5) płatności oraz składki wpłacane na rzecz instytucji krajowych i zagranicznych.

Urząd Gminy Szczaniec posiadał plan dochodów i wydatków na rok 2022. Plan wydatków wynosił 24 266 184,28 zł.

Plan finansowy w 2022 roku zmieniany był na podstawie uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta. Sprawdzono dokonywanie zmian w planie finansowym w IV kwartale 2022 roku, który zmieniany był 46 razy, 24 razy na podstawie uchwał oraz 22 razy Zarządzeniami Wójta:

- 1) w dniu 10-01-2023, Uchwałą nr XLIX/173/22 z dnia 21 grudnia 2022 r.
- 2) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/171/22 z dnia 21 grudnia 2022 r.,
- 3) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/174/22 z dnia 21 grudnia 2022 r.,
- 4) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/175/22 z dnia 21 grudnia 2022 r.,
- 5) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/177/22 z dnia 21 grudnia 2022 r.,
- 6) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/171/22 z dnia 22 grudnia 2022 r.,
- 7) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/173/22 z dnia 22 grudnia 2022 r.,
- 8) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/176/22 z dnia 22 grudnia 2022 r.,
- 9) w dniu 22-12-2022, Uchwałą nr XLIX/178/22 z dnia 22 grudnia 2022 r.,
- 10) w dniu 12-12-2022 Uchwałą nr XLVIII/169/22 z dnia 29 listopada 2022 r.,
- 11) w dniu 30-11-2022 Uchwałą nr XLVIII/167/22 z dnia 29 listopada 2022 r.,
- 12) w dniu 30-11-2022 Uchwałą nr XLVIII/168/22 z dnia 29 listopada 2022 r.,
- 13) w dniu 30-11-2022 Uchwałą nr XLVIII/169/22 z dnia 29 listopada 2022 r.,
- 14) w dniu 29-11-2022 Uchwałą nr XLVIII/167/22 z dnia 29 listopada 2022 r.,
- 15) w dniu 29-11-2022 Uchwałą nr XLVIII/168/22 z dnia 29 listopada 2022 r.,
- 16) w dniu 23-11-2022 Uchwałą nr XLVII/166/22 z dnia 23 listopada 2022 r.,
- 17) w dniu 03-11-2022 Uchwałą nr XLVI/159/22 z dnia 26 października 2022 r.,
- 18) w dniu 27-10-2022 Uchwałą nr XLVI/158/22 z dnia 26 października 2022 r.,
- 19) w dniu 27-10-2022 Uchwałą nr XLVI/159/22 z dnia 26 października 2022 r.,
- 20) w dniu 27-10-2022 Uchwałą nr XLVI/160/22 z dnia 26 października 2022 r.,
- 21) w dniu 27-10-2022 Uchwałą nr XLVI/163/22 z dnia 26 października 2022 r.,

- 22) w dniu 27-10-2022 Uchwałą nr XLVI/164/22 z dnia 26 października 2022 r.,
- 23) w dniu 27-10-2022 Uchwałą nr XLVI/165/22 z dnia 26 października 2022 r.,
- 24) w dniu 27-10-2022 Uchwałą nr XLVI/161/22 z dnia 26 października 2022 r.

oraz

- 1) w dniu 05-10-2022, Zarządzeniem nr 102/2022 z dnia 30.09.2022 r.,
- 2) w dniu 05-10-2022, Zarządzeniem nr 100/2022 z dnia 26.09.2022 r.,
- 3) w dniu 06-10-2022, Zarządzeniem nr 104/2022 z dnia 04.10.2022 r.,
- 4) w dniu 10-10-2022, Zarządzeniem nr 98/2022 z dnia 26.09.2022 r.,
- 5) w dniu 10-10-2022, Zarządzeniem nr 106/2022 z dnia 06.10.2022 r.,
- 6) w dniu 17-10-2022, Zarządzeniem nr 108/2022 z dnia 10.10.2022 r.,
- 7) w dniu 19-10-2022, Zarządzeniem nr 109/2022 z dnia 13.10.2022 r.,
- 8) w dniu 20-10-2022, Zarządzeniem nr 111/2022 z dnia 14.10.2022 r.,
- 9) w dniu 24-10-2022, Zarządzeniem nr 112/2022 z dnia 19.10.2022 r.,
- 10) w dniu 28-10-2022, Zarządzeniem nr 116/2022 z dnia 24.10.2022 r.,
- 11) w dniu 04-11-2022, Zarządzeniem nr 121/2022 z dnia 31.10.2022 r.,
- 12) w dniu 16-11-2022, Zarządzeniem nr 122/2022 z dnia 03.11.2022 r.,
- 13) w dniu 18-11-2022, Zarządzeniem nr 124/2022 z dnia 14.11.2022 r.,
- 14) w dniu 23-11-2022, Zarządzeniem nr 125/2022 z dnia 16.11.2022 r.,
- 15) w dniu 01-12-2022, Zarządzeniem nr 130/2022 z dnia 23.11.2022 r.,
- 16) w dniu 15-12-2022, Zarządzeniem nr 137/2022 z dnia 06.12.2022 r.,
- 17) w dniu 15-12-2022, Zarządzeniem nr 135/2022 z dnia 15.12.2022 r.,
- 18) w dniu 30-12-2022, Zarządzeniem nr 145/2022 z dnia 23.12.2022 r.,
- 19) w dniu 30-12-2022, Zarządzeniem nr 143/2022 z dnia 21.12.2022 r.,
- 20) w dniu 20-12-2022, Zarządzeniem nr 139/2022 z dnia 12.12.2022 r.,
- 21) w dniu 20-12-2022, Zarządzeniem nr 141/2022 z dnia 12.12.2022 r.,
- 22) w dniu 09-01-2023, Zarządzeniem nr 146/2022 z dnia 28.12.2022 r.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za IV kwartały 2022 r., plan wydatków po zmianach wynosił 33 090 064,25 zł, natomiast wykonanie oraz zaangażowanie stanowiły kwotę w wysokości 28 183 313,83 zł.

Uchwały i zarządzenia zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie określonym w art. 90 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym.

Dokonane zmiany w planie finansowym były zgodne z art. 257 ustawy o finansach publicznych oraz § 10 uchwały budżetowej na 2022 rok.

Dane dotyczące planu wydatków w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartały 2022 roku są zgodne z dokonanyymi zmianami w planie finansowym.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach w zł	Wykonanie w zł	% wykonania
DOCHODY OGÓLEM , w tym:	34 197 676,65	30 367 382,46	89 %
Dochody bieżące	29 766 321,68	28 126 621,39	94 %
Dochody majątkowe, w tym:	4 431 354,97	2 240 761,07	51 %
- ze sprzedaży majątku	22 870,00	28 571,00	125 %
WYDATKI OGÓLEM , w tym:	33 090 064,25	28 183 313,83	85 %
Wydatki bieżące	26 946 962,19	23 021 972,18	85 %
Wydatki majątkowe	6 143 102,06	5 161 341,65	84 %
WYNIK BUDŻETU (nadwyżka+ / deficyt-) (A-B)	1 107 612,40	2 184 068,63	197 %
Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	2 819 359,49	5 104 649,21	181 %
PRZYCHODY ogółem , w tym:	1 593 576,50	6 769 682,30	425 %
kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	703 576,50	703 576,50	100%
niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych określonymi w odrębnych ustawach	890 000,00	890 000,00	100%
wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	5 176 105,80	-
ROZCHODY , w tym: spłaty kredytów i pożyczek	2 701 188,90	877 509,50	32 %

W budżecie Gminy Szczaniec utworzono rezerwę ogólną, zgodnie z art. 222 ust. 1 w wysokości nie niższej niż 0,1 % i nie wyższej niż 1 % wydatków budżetu tj. 200 000,00 zł. Utworzono również rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 56 000,00 zł (dział 758 rozdział 75818 § 4810), zgodnie z art. 222 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. W roku 2022 r. środki z rezerwy zostały uruchomione 5 krotnie zarządzeniami Wójta o numerach:

1. 34/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 r. w ogólnej kwocie 11 965,38 zł.
2. 76/2022 z dnia 12 sierpnia 2022 r. w ogólnej kwocie 96 400,00 zł.
3. 96/2022 z dnia 19 września 2022 r. Zwiększa się dochody i wydatki związane z
4. 104/2022 z dnia 4 października 2022 r.
5. 137/2022 z dnia 6 grudnia 2022 r. w łącznej kwocie 188 836,18 zł.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.2 Przestrzeganie przez organy wykonawcze ustalonych upoważnień i limitów zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków

W § 2 ust. 4 uchwały budżetowej na 2022 rok Rada Gminy określiła limity zobowiązań z budżetu Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu do kwoty 500 000,00 zł,
- wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 872 702 zł, w tym na planowany deficyt w kwocie 666 638,57 zł
- na planowany deficyt w kwocie 195 700 zł.

W § 4 uchwały budżetowej ustalono wysokość dotacji udzielonych z budżetu gminy podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych w kwocie 620 000 zł, w tym:

- 1) dotacje podmiotowe w wysokości 560 000 zł;
- 2) dotacje celowe w wysokości 60 000 zł.

Na podstawie § 9 pkt 1 - 6 uchwały budżetowej, Rada Gminy, upoważniła Wójta do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 500 000 zł.

2. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

3. Samodzielnego zaciągania zobowiązań do kwoty 500 000 zł.

4. Dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:

- zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,
- zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

5. Przekazania upoważnień kierownikom jednostek do:

a. dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;

b. zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki, gdy termin zapłaty upływa w 2023 roku do łącznej kwoty 100 000 zł.

6. Dokonywania zmian:

- a) w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach działu
- b) w planie wydatków majątkowych w ramach działu,

c) w planie wydatków w ramach działu, polegających na zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków majątkowych z odpowiednią zmianą wydatków bieżących (zwiększenie lub zmniejszenie) w zakresie wydatków bieżących w ramach działu.

Na podstawie § 3.1 uchwały nr XXXVII/117/21 Rady Gminy Szczaniec z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2022 - 2029 Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją przedsięwzięć zawartych w WPF,
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy, oraz do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo 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 budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową.

Uchwałą nr 642/2021 z dnia 2 grudnia 2021 r., Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie Uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Gminy na lata 2022 – 2028, przedstawionej wraz z projektem uchwały budżetowej na rok 2022.

W ramach skontrolowanych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej Gminy za 2022 rok, nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków przez organ wykonawczy jednostki kontrolowanej.

Z rocznego sprawozdania zbiorczego Gminy Rb-28S za 2022 r. (wersja pierwotna z dnia 16 lutego 2023 r.) wynika, że według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. nie doszło do przekroczenia planu wydatków w żadnej podziale klasyfikacji wydatków budżetowych.

3.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego

3.2.1. Dług publiczny

3.2.1.1. Poziom i struktura zadłużenia

Zgodnie z uchwałą budżetową planowany deficyt budżetu Gminy wyrażał się w kwocie 862 338,57 zł, i miał być pokryty przychodami pochodzącymi z: zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 666 638,57 zł, oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 195 700 zł, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej na 2022 rok, ustalono wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 70 000,00 zł, w tym: 60 000,00 zł na zapłatę odsetek od kredytów i pożyczek oraz 10 000,00 zł na prowizje i obsługę rachunków bankowych.

Rozchody budżetu ustalono w kwocie 2 762 368,00 zł z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 556 560,00 zł oraz spłaty pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2 205 808 zł zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały.

Kwota zadłużenia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 6 145 838,51 zł i dotyczyła zaciągniętego kredytu długoterminowego w banku, w kwocie 1 400 000,00 zł oraz pożyczek w kwocie 4 745 838,51 zł, co stwierdzono na podstawie sprawozdania finansowego Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku z dnia 26 stycznia 2023 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej budżetu Gminy (z rejestru „stany kont”) od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. przedstawiające zapisy i salda na poszczególnych kontach szczegółowych do konta księgi głównej budżetu Gminy 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej z ewidencji księgowej jednostki, w zakresie zobowiązań Gminy stwierdzono, że na dzień 31 grudnia 2022 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w łącznej kwocie 6 145 838,51 zł, co przedstawiono poniżej:

- konto 134 – kredyty bankowe:

1. kredyt w Banku Spółdzielczym w Siedlcu – kwota kredytu 2 000 000,00 zł, umowa nr ZP-17/2018 zawarta w dniu 25 października 2018 r. – według wydruku z dnia 1 marca 2023 r. na dzień 31 grudnia 2022 r. pozostało 1 400 000,00 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z.

- konto 260 – zobowiązania finansowe:

1. pożyczka w Banku Gospodarstwa Krajowego, kwota pożyczki – do 1 869 269,00 zł, umowa nr PROW-07.2.2-11-01467-08 z dnia 24 czerwca 2021 r.

2. pożyczka w Banku Gospodarstwa Krajowego, kwota pożyczki – do 336 539,00 zł, umowa nr PROW-07.4.1-11-01577-08 z dnia 25 stycznia 2022 r.

3. pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze – kwota pożyczki wynikająca z umowy nr P21001 z dnia 30 marca 2021 r. w wysokości 1 957 000,00 zł – 14.12.2020 do 30.09.2022,

4. pożyczka w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze – kwota pożyczki wynikająca z umowy nr P18033 z dnia 12 grudnia 2018 r. w wysokości 1 927 250,99 zł – 1.06.2018 do 1.04.2019 r.

Szczegółowo spłata kredytów i pożyczek została opisana w punkcie 3.2.2.1.

3.2.1.2 Źródła finansowania deficytu

Z treści sprawozdania Rb-NDS za IV kwartały 2022 r. (wersja pierwotna z dnia 16 lutego 2023 r.) wynika, że na koniec 2022 r. nie wystąpił deficyt. W wyniku wykonania dochodów w wysokości 30 367 382,46 zł oraz wydatków w wysokości 28 183 313,83 zł powstała nadwyżka budżetowa w kwocie 2 184 068,63 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wynika, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące Gminy, zgodnie z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica pomiędzy wykonanymi dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła ostatecznie 5 104 649,21 zł.

W roku objętym kontrolą, nie wystąpiła również nadwyżka rozchodów nad przychodami. Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. przychody wykonane stanowiły kwotę 6 769 682,30 zł natomiast rozchody wykonane 877 509,50 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Nie stwierdzono przypadków sfinansowania deficytu z nielegalnych źródeł.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS oraz ewidencji na kontach: 134, 250 i 260 ustalono, że na dzień 31 grudnia 2022 r. gmina uzyskała przychody z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 703 576,50 zł.

W oparciu o konto 250 ustalono, że w 2022 r. nie wystąpiły przychody z tytułu spłaty udzielonych z budżetu pożyczek.

3.2.2. Przychody budżetu

Wg sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., Gmina Szczaniec zaplanowała przychody budżetowe w wysokości 1 593 576,50 zł, z tego: 703 576,50 zł, z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz 890 000 zł z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Wykonane w 2022 r. przychody budżetowe wyniosły 6 769 682,30 zł i stanowiły je wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5 176 105,80 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których

mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wysokości 890 000,00 zł, a także przychody z kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych w wysokości 703 576,50 zł.

3.2.2.1. Kredyty i Pożyczki

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz obrotów kont 134 i 260 kontrolujący ustalił, że w 2022 r. Gmina Szczaniec uzyskała przychodów z tytułu kredytów i pożyczek.

Przychody ogółem:

- z tytułu zaciągniętej pożyczki w wysokości 703 576,50 zł.
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 890 000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 5 176 105,80 zł.

Kredyt

1. Na podstawie umowy nr ZP-17/2018 zawartej w dniu 25 października 2018 r. Bank Spółdzielczy w Siedlcu udzielił Gminie Szczaniec kredytu długoterminowego w wysokości 2 000 000,00 zł, na okres od 25 października 2018 r. do 29 grudnia 2028 r. z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Szczaniec w kwocie 2 000 000,00 zł.

Przed zawarciem ww. umowy Wójt uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Opinia ta wydana została w uchwale nr 460/2018 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego w wysokości 2 000 000,00 zł przez Gminę Szczaniec, na planowany deficyt.

Uchwałą nr LXI/336/18 z dnia 27 czerwca 2018 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie kredytu w banku komercyjnym, który został wybrany w trybie ustawy prawo zamówień publicznych na finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w związku z realizacją zadań majątkowych.

Kredyt uruchomiony w dniu 17 grudnia 2018 r. w pełnej wysokości tj. 2 000 000,00 zł.

Zgodnie z umową, spłaty rat kredytu oraz odsetki od wykorzystanej kwoty kredytu spłacane są od 2019 r. z dochodów własnych Gminy zgodnie z harmonogramem z dnia 25 października 2018 r. Gmina dokonuje spłaty po jednej racie w trakcie roku, płatnej do 31 marca

danego roku. W kontrolowanym roku 2022, spłaty kredytu dokonano terminowo i w wysokości wynikającej z zawartej umowy, co stwierdzono na podstawie obrotów konta 134-4 z dnia 1 marca 2023 r. Zgodnie z powyższymi obrotami na dzień 31 grudnia 2022 r. do spłaty pozostała kwota 1 400 000,00 zł.

Pożyczki

1. Na podstawie umowy nr PROW-07.2.2-11-01467-08 zawartej w dniu 24 czerwca 2021 r. Bank Gospodarstwa Krajowego udzielił Gminie Szczaniec pożyczki długoterminowej w wysokości 1 869 269,00 zł, na okres po rozliczeniu zdania po otrzymaniu środków z agencji płatniczej z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania pn.: "Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich", poddziałanie „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, typ operacji „Gospodarka wodno – ściekowa”, objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014 – 2020 w województwie lubuskim.

Umowę pożyczki zawarto na czas oznaczony tj. do dnia dokonania całkowitego rozliczenia pożyczki i opłacenia wszystkich należności.

Uchwałą nr XXX/82/21 z dnia 30 kwietnia 2021 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego do wysokości 1 869 269,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania pn.: "Uporządkowanie gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Szczaniec".

W dniu 18 maja 2021 r. Wójt zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z prośbą o wydanie opinii o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w wysokości 1 869 269,00 zł.

Uchwałą nr 346/2021 z dnia 10 czerwca 2021 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Szczaniec z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania.

Całkowita spłata pożyczki nastąpiła w dniu 28 kwietnia 2022 r. Nie wykorzystano pełnej, udzielonej Gminie, kwoty pożyczki.

W dniu 8 lutego 2023 r., pismem nr DPK.434.1159.2023.GTCHO, Bank Gospodarstwa Krajowego, potwierdził całkowite rozliczenie pożyczki w dniu 1 lutego 2023 r.

2. Na podstawie umowy nr *PROW-07.4.1-11-01577-08* zawartej w dniu 25.01.2022 r. Gmina Szczaniec zaciągnęła w *Banku Gospodarstwa Krajowego* z siedzibą w Warszawie pożyczkę długoterminową w kwocie 336 539,00 zł, na okres po rozliczeniu zdania po otrzymaniu środków z agencji płatniczej na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania. Umowę pożyczki zawarto na czas oznaczony tj. do dnia dokonania całkowitego rozliczenia pożyczki i opłacenia wszystkich należności.

Przed zawarciem ww. umowy Wójt uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W uchwale nr 115/2022 z dnia 20 stycznia 2022 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwości spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę Szczaniec na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania.

Uchwałą nr XXXVII/111/21 z dnia 14 grudnia 2021 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w Banku Gospodarstwa Krajowego do wysokości 336 539,00 zł z przeznaczeniem na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej na realizację zadania pn.: "Budowa instalacji fotowoltaicznej z systemem ogrzewania oraz elementami remontów i wyposażenia świetlic wiejskich w Ojerczycach, Wolimierzycach, Koźminku i Dąbrówce Małej", realizowana w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”.

Całkowita spłata pożyczki nastąpiła w dniu 10 sierpnia 2022 r.

W dniu 16 września 2022 r., pismem nr DPK.434.7030.2022.PTYMI, Bank Gospodarstwa Krajowego, potwierdził całkowite rozliczenie pożyczki w dniu 8 września 2022 r.

3. Na podstawie umowy nr P21001 zawartej w dniu 30 marca 2021 r. Gmina Szczaniec zaciągnęła w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze pożyczkę długoterminową w kwocie 1 957 000,00 zł na „Budowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Smardzewo”. Umowę pożyczki zawarto na czas oznaczony tj. na okres od 14 grudnia 2020 r. do 30 września 2022 r.

Przed zawarciem ww. umowy Wójt uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Opinia ta wydana została w uchwale nr 208/2020 z dnia 9 kwietnia 2020 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, który pozytywnie zaopiniował

możliwość spłaty pożyczki zaciąganej przez Gminę na planowany deficyt w roku 2020 – 500 000,00 zł i w roku 2021 – 3 043 770,00 zł.

Uchwałą nr XVIII/6/20 z dnia 30 stycznia 2020 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie długoterminowej pożyczki na budowę kanalizacji w WFOŚiGW w Zielonej Górze w wysokości 3 543 770,00 zł.

W kontrolowanym roku 2022, Gmina dokonywała wpłat w kwartalnych ratach – zgodnie z zawartym harmonogramem, w dniach: 30 marca, 29 czerwca, 29 września i 29 grudnia, co stwierdzono na podstawie obrotów z konta 260-2 z dnia 1 marca 2023 r.

4. Na podstawie umowy nr P18033 zawartej w dniu 12 grudnia 2018 r. Gmina Szczaniec zaciągnęła w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Zielonej Górze pożyczkę długoterminową w kwocie 1 927 250,99 zł na realizację planu gospodarki niskoemisyjnej poprzez modernizację oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Szczaniec”.

Umowę pożyczki zawarto na czas oznaczony tj. na okres od 1 czerwca 2018 do 1 kwietnia 2019 r. Termin zakończenia zadania jak i spłaty był wydłużany na podstawie aneksów do niniejszej umowy o numerach: 1 z dnia 24 maja 2019 r., 2 z dnia 22 października 2019 r., 3 z dnia 17 grudnia 2019 r. oraz 4 z dnia 27 listopada 2020 r., którymi ostateczny termin zakończenia zadania oraz całkowitą spłatę zadłużenia wyznaczono na dzień 31 grudnia 2028 r.

Przed zawarciem ww. umowy Wójt uzyskał opinię regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania, stosownie do art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W uchwale nr 595/2018 z dnia 29 października 2018 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty pożyczki zaciąganej na planowany deficyt w latach 2018 – 2019.

Uchwałą nr LXIV/350/18 z dnia 26 września 2018 r. Rada Gminy wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w WFOŚiGW do wysokości 1 927 250,99 zł.

W kontrolowanym roku 2022, Gmina dokonywała wpłat w kwartalnych ratach – zgodnie z zawartym harmonogramem, w dniach: 30 marca, 29 czerwca, 29 września i 29 grudnia, co stwierdzono na podstawie obrotów z konta 260-2 z dnia 1 marca 2023 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.2.2. Papiery wartościowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS za IV kwartały 2022 r. kontrolująca ustaliła, że Gmina nie uzyskała przychodów z tytułu sprzedaży papierów wartościowych.



3.2.2.3. Spłata pożyczek udzielonych ze środków publicznych

Ze sprawozdania Rb-NDS za IV kwartały 2022 r. wynika, że Gmina nie uzyskała przychodów z tytułu spłaty udzielonych pożyczek.

3.2.2.4. Inne operacje finansowe

Ze sprawozdania Rb-NDS za IV kwartały 2022 r. wynika, że Gmina nie posiadała przychodów z tytułu innych operacji finansowych.

Przychody wykonane z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych) w 2022 r. wyniosły 5 176 105,80 zł.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, wg posiadanej wiedzy, że Gmina zgodnie ze stanem na dzień 31 grudnia 2022 r. nie dokonywała operacji finansowych w pozabankowych instytucjach finansowych i nie korzystała z niestandardowych instrumentów finansowych, które miałyby wpływ na poziom długu publicznego gminy.

Z informacji o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych, sporządzonej przez Wójta i Skarbnika wynika, że Gmina według stanu na dzień 31.12.2022 r. nie posiada takich zobowiązań, ani innych zobowiązań wynikających z umów nietypowych, w szczególności umów zawartych z tak zwanymi parabankami.

Dowód kontroli: [załącznik kontroli nr 6 - zestawienie „Informacja o zobowiązaniach dotyczących operacji finansowych” – akta kontroli str. 145 - 146]

Prywatyzacja majątku jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. kontrolująca ustaliła, że Gmina nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

3.2.3. Rozchody budżetu

3.2.3.1. Spłaty pożyczek i kredytów

Opisano w punkcie 3.2.2.1. Kredyty i Pożyczki.

3.2.3.2. Wykup papierów wartościowych

W 2022 r. Gmina Szczaniec nie planowała i nie wykonała rozchodów budżetowych z tytułu wykupu papierów wartościowych.

3.2.3.3. Udzielone pożyczki

W 2018 r. Gmina Szczaniec nie planowała i nie wykonała rozchodów budżetowych z tytułu udzielonych pożyczek.

3.2.3.4. Inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością

Łączna kwota rozchodów wynikająca ze sprawozdania Rb-NDS oraz z zapisów w ewidencji księgowej konta 134 i konta 260 wynosiła 877 509,50 zł

Kontrolą objęto prawidłowość spłat zobowiązań, w związku z czym ustalono, że terminy i wysokości spłacanego kapitału i odsetek wynikały z zawartych umów oraz zawiadomień banku o wysokościach odsetek. Rozchody wykonane były równe wielkościom zaplanowanym.

Ewidencjonowano odsetki z tytułu kredytów i pożyczek.

Spłat dokonywano na rachunki bankowe wskazane w umowach.

Nie dokonywano restrukturyzacji zobowiązań.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2.4. Poręczenia i gwarancje

Ze sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2022 r. wynika, że Gmina na koniec 2022 r. nie wykazywała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, zarówno wymagalnych jak i niewymagalnych.

3.2.5. Spłata zobowiązań

3.2.5.1. Łączna kwota spłaty zobowiązań

Na podstawie sprawozdania Rb-Z, kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. ustalono, że Gmina posiadała zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów poz. E 2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe w łącznej kwocie 6 145 838,51 zł, w tym, kwota zadłużenia wobec banków w wysokości 1 400 000,00 zł i 4 745 838,51 zł wobec sektora finansów publicznych (grupa I – 1 823 679,40 zł, grupa III – 2 922 159,11 zł).



Łączna kwota spłaty zobowiązań w roku 2022 wyniosła 877 509,50 zł.

3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń.

W dniu 14 grudnia 2021 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XXXVII/117/21 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczaniec na lata 2022 – 2028 (zwanej WPF). WPF był zmieniany 10 razy.

- 4 Zarządzeniami Wójta o nr: 5/2022 z dnia 31 stycznia 2022 r., 13/2022 z dnia 1 marca 2022 r., 89/2022 z dnia 31 sierpnia 2022 r., 107/2022 z dnia 6 października 2022 r.,

oraz

- 6 Uchwałami Rady Gminy: nr XL/127/22 z dnia 24 marca 2022 r., nr XLIII/144/22 z dnia 30 czerwca 2022 r., XLV/157/22 z dnia 28 września 2022 r., XLVI/162/22 z dnia 26 października 2022 r., XLVIII/170/22 z dnia 29 listopada 2022 r., XLIX/179/22 z dnia 21 grudnia 2022 r.

Przedmiotową uchwałą Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Do uchwały dołączano objaśnienia przyjętych wartości.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przedstawionych danych wykazanych w badanej prognozie dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów i pożyczek wg stanu na dzień sporządzania prognozy (załącznik nr 1 tab. 2.1.3, 5.1, 10.6).

W punkcie:

- 2.1.3 - wydatki na obsługę długu wykazano kwotę 204 159,26 zł,
- 5.1 – spłaty rat kapitałowych kredytów pożyczek oraz wykup papierów wartościowych – wykazano kwotę 2 701 188,90 zł,
- 10.6 – spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych – wykazano 2 701 188,90 zł.

W zakresie prawidłowości przedstawienia danych dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów w badanej Wieloletniej Prognozie Finansowej kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.3. Dochody budżetu

3.3.1. Subwencje i dotacje

SUBWENCJE

Wpływy kwot subwencji do budżetu Gminy, ustalono na podstawie zawiadomienia Ministerstwa Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części, zamieszczonej na stronie www.mf.gov.pl:

- część oświatowa w wysokości: 3 242 629,00 zł,
- część wyrównawcza w wysokości: 3 107 402,00 zł
- część równoważąca w wysokości: 0,00

razem 6 350 031,00 zł

Kwoty ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z dnia 17 lutego 2023 r.

- rozdział 75801 § 2920 - część oświatowa w wysokości: 3 242 629,00 zł,
- rozdział 75807 § 2920 - część wyrównawcza w wysokości: 3 107 402,00 zł
- rozdział 75831 § 2920 - część równoważąca w wysokości: 0,00

razem 6 350 031,00 zł.

Dane są zgodne z ewidencją księgową co stwierdzono na podstawie zestawienia – obroty na klasyfikacjach dochodów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. – wydruk z dnia 27 marca 2023 r. oraz wydrukiem z księgi głównej konta 909 z dnia 27 marca 2023 r.

Kontrola ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej wykazała zgodność wyżej wskazanych kwot z wydrukiem z ewidencji konta 901 (Ma) – Dochody budżetu oraz wyciągów bankowych.

Subwencja w kwocie 237 124,00 zł przekazana została w dniu 21 grudnia 2021 r. na styczeń 2022 r. Subwencja została zaewidencjonowana na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe, w dniu 1 stycznia 2022 r.

Ww. kwota subwencji została wykazana w sprawozdaniu Rb-ST z dnia 17 lutego 2023 r. o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej do konta 133 – Rachunek budżetu (133) ustalono, że na dzień 31 grudnia 2022 roku saldo po stronie Wn, czyli stan środków pieniężnych na rachunku budżetu wynosiło 7 402 969,89 zł. Saldo po stronie Wn konta 133 – Rachunek budżetu było wyższe od kwoty subwencji przekazanej na styczeń 2022 roku.

Informacje z zakresu subwencji wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z wpływów na rachunek bankowy budżetu Gminy.

Dowód kontroli: [informacja rio w zakresie danych dotyczących naliczenia subwencji w roku

2022 – akta kontroli str. 147].

Dotacje

Dochody Gminy Szczaniec z tytułu otrzymanych dotacji w 2022 r. zostały wykonane w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - § 2010

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Kwota dotacji			Data zwrotu niewykorzystanej dotacji i nr dowodu (WB)
	dział	rozdział	§	otrzymana	wykorzystana	zwrócona	
1.	010	01095	2010	653 535,44	653 535,43	0,01	28.11.2022 - WB nr 239
2.	750	75011	2010	59 314,00	57 728,00	1 586,00	24.01.2023 - WB nr 16
3.	751	75101	2010	800,00	800,00	0	x
4.	801	80153	2010	20 469,89	20 025,47	444,42	29.12.2022 - WB nr 262
5.	852	85219	2010	4 872,00	4 872,00	0	x
6.	852	85295	2010	227 267,55	219 640,01	6760,54 867,00	04.11.2022 - WB nr 224 07.12.2022-WB nr 247
7.	855	85502	2010	1 995 620,00	1 907 493,13	8 8126,87	29.12.2022-WB nr 262
8.	855	85503	2010	367,00	367,00	0	x
9.	855	85513	2010	34 750,00	34 556,04	193,96	28.12.2022-WB nr 261
Razem				2 996 995,88	2 899 017,08	97 978,80	x

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (związków gmin) - § 2030.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Kwota dotacji			Data zwrotu niewykorzystanej dotacji i nr dowodu (WB)
	dział	rozdział	§	otrzymana	wykorzystana	zwrócona	
1.	750	75095	2030	8 000,00	8 000,00	0	x
2.	801	80103	2030	49 698,00	49 698,00	0	x
3.	801	80104	2030	59 728,00	59 728,00	0	x
4.	852	85213	2030	17 222,00	16 847,45	374,55	28.12.2022-WB nr 261
4.	852	85214	2030	47 500,00	43 515,26	628,00 3 356,74	07.12.2022-WB nr 247 29.12.2022-WB nr 262
5.	852	85216	2030	196 620,00	195 723,88	896,12	28.12.2022-WB nr 261
6.	852	85219	2030	46 180,00	45 380,01	799,99	28.12.2022-WB nr 261

7.	852	85230	2030	36 000,00	36 000,00	0	x
8.	854	85415	2030	19 480,00	10 842,00	8 638,00	28.12.2022-WB nr 261
Razem				480 428,00	465 734,60	14 693,40	x

- pozostałe kwoty dotacji i środków przyznanych w trakcie roku budżetowego.

Lp.	Klasyfikacja budżetowa			Kwota dotacji			Data zwrotu niewykorzystanej dotacji i nr dowodu (WB)
	dział	rozdział	§	otrzymana	wykorzystana	zwrócona	
1.	855	85501	2060	1 573 617,00	1 571 053,32	2 563,53 0,15	05.07.2022 - WB nr 134 07.12.2022 - WB nr 247
Razem				1573617,00	1571053,32	2563,68	X

Kontroli podano terminowość zwrotu części niewykorzystanych dotacji. Na podstawie wyciągów bankowych o nr: 239 z dnia 28.11.2022, 16 z dnia 24.01.2023, 262 z dnia 29.12.2022, 224 z dnia 04.11.2022, 247 z dnia 07.12.2022, 262 z dnia 29.12.2022, 261 z dnia 28.12.2022, 247 z dnia 7.12.2022, 262 z dnia 29.12.2022, 261 z dnia 28.12.2022, 134 z dnia 5.07.2022 oraz ewidencji księgowej ustalono, że wskazane zwroty niewykorzystanych dotacji, zostały przekazane na rachunek bankowy Wojewody Lubuskiego do dnia 31 stycznia 2020 r. zgodnie z art. 168 ust.1 ustawy o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2021, poz. 305).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dowód kontroli: [Informacja o stwierdzonych nieprawidłowościach w zakresie rozliczeń dotacji otrzymanych przez j.s.t. z budżetu państwa – akta kontroli str. 148].

3.3.2. Dochody, w tym, z tytułu podatków i opłat lokalnych

Uchwałą Nr XLIX/260/17 z dnia 27 września 2017 r. Rada Gminy Szczaniec dopuściła możliwość zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Szczaniec za pomocą instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego pod poz. 2151. Uchwała weszła w życie 27 października 2017 r.

Poniżej przedstawiono zestawienie realizacji dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat na dzień 31 grudnia 2022 r.

TYTUŁ	2022 rok	
	PLAN [w zł]	WYKONANIE (31 grudnia 2021 r.) [w zł]

§ 0310 podatek od nieruchomości		
Rozdział 75615	564 419,00	590 954,16
Rozdział 75616	882 810,00	894 537,73
§ 0320 podatek rolny		
Rozdział 75615	233 484,00	235 474,00
Rozdział 75616	1 037 945,00	1 034 173,20
§ 0330 podatek leśny		
Rozdział 75615	95 836,00	95 656,00
Rozdział 75616	5 087,00	4 978,79
§ 0340 podatek od środków transportowych		
Rozdział 75615	5 380,00	4 956,72
Rozdział 75616	7 780,00	9 764,00
§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat		
Rozdział 75615	300,00	446,00
Rozdział 75616	3 000,00	20 761,12

Dochody z tytułu podatków wykazane w powyższym zestawieniu były zgodne z danymi w ewidencji księgowej.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli „ewidencją wysłanych upomnień” osób fizycznych, wydruk z dnia 31 marca 2023 r. Respons Zeto Software ustalono, że Gmina w kontrolowanym roku 2022 wystawiła łącznie:

- 390 upomnień dla osób fizycznych na łączną kwotę 280 206,07, których łączna kwota naliczonych odsetek wynosiła 6 240,00 zł, a koszty upomnień stanowiły kwotę 544,00 zł.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli „ewidencją wysłanych upomnień” osób prawnych, wydruk z dnia 3 kwietnia 2023 r. Respons Zeto Software ustalono, że Gmina w kontrolowanym roku 2022 wystawiła łącznie:

- 3 upomnienia o łącznej kwocie 4 310,00 zł – koszty upomnień w kwocie 48,00 zł.

Zgodnie z przedstawionym „zestawieniem tytułów wykonawczych” Respons Zeto Software z dnia 31 marca 2023 r. ustalono, że Gmina w kontrolowanym roku 2022 wystawiła:

- 75 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 99 105,38 zł.

3.3.2.1. Podatki od nieruchomości

Uchwałą Nr XXXVI/103/21 z dnia 24 listopada 2021 r. Rada Gminy Szczaniec określiła wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z 2021 r. pod poz. 2425. Uchwała weszła w życie

z dniem 1 stycznia 2022 r. i obowiązywała do 1 stycznia 2023 r.

Przyjęte stawki podatku nie przekraczały stawek określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 70).

Wpływy z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 6c ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 333) osobom fizycznym, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego dotyczący przedmiotów opodatkowania położonych na terenie tej samej gminy, wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustala organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym), z zastrzeżeniem ust. 2. Przepisy art. 6a ust. 6a i 10a stosuje się odpowiednio.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych w 2022 r. wykonane zostały w wysokości 894 537,73 zł, co stanowiło 101 % wykonania planu. Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 77 057,02 zł.

Dochody z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w 2022 r. wykonane zostały w wysokości 1 034 173,20 zł, co stanowiło 100 % wykonania planu. Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 123 963,25 zł.

Dochody z tytułu podatku leśnego od zł osób fizycznych w 2022 r. zostały wykonane w wysokości 4 978,79 zł. co stanowiło 98 % wykonania planu. Zaległości z tytułu podatku leśnego na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowiły kwotę 188,05 zł.

Na terenie Gminy Szczanec w u 2022 r. do uiszczenia podatków od nieruchomości rolnego i leśnego płaconego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego było 1151 osób fizycznych.

Kontroli realizacji należności poddano 42 decyzje ustalające podatek (100% objętych próbą kontrolną) doręczone podatnikom sołectwa Brudzewo posiadających łączne zobowiązanie pieniężne w kwocie 86 662,00 zł co stwierdzono na podstawie wydruku z sytemu Respons (05.012) ZETO SOFTWARE z dnia 12 kwietnia 2023 r.

W badanej próbie doręczono decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrolą w zakresie terminowości wpłat podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych objęto 21 podatników podatku wnoszonego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr podatnika	podatek od nieruchomości	podatek leśny	podatek rolny	naliczone odsetki łącznie	razem	uwagi do terminów płatności, wystawione upomnienia
1	001/0001	352,00	x	68,00	x	420,00	x
2	001/0003	224,00	x	68,00	x	292,00	x
3	001/0009	x	x	93,00	x	93,00	x
4	001/0013	647,00	x	184,00	x	831,00	x
5	001/2021	102,00	x	270,00	x	372,00	x
6	001/0022	2 104,00	x	x	x	2 104,00	x
7	001/0023	267,00		140,00	x	407,00	x
8	001/0024	x	x	13 451,00	x	13 451,00	II rata podatku została zapłacona w dwóch ratach, w dniach 15 i 16 maja, w tym, druga wpłata 1 dzień po terminie ustalonym w art. 6 ust. 6 ustawy podatek rolny dni po terminie, pozostałe w terminie
9	001/0025	145,00	x	8 807,00		8 952,00	x
10	001/0026	473,00	x	74,00	x	547,00	podatnik nie dokonał płatności żadnej z rat podatku - wystawiono upomnienia o nr: GRU.91.2022, GRU.104.2022, GRU.221.2022, GRU.313.2022 wraz z kosztami upomnienia i naliczono odsetki od zaległości
11	001/0028	2 605,00	x	160,00	x	2 765,00	x
12	001/0029	107,00	x	363,00	x	470,00	x
13	001/0031	188,00	x	245,00	x	433,00	x
14	001/0034	313,00	x		x	313,00	x
15	001/0035	546,00	x	100,00	x	646,00	podatnik nie dokonał płatności żadnej z rat podatku - wystawiono upomnienia o nr: 2022-12-08 - GRU.355.2022 wraz z kosztami upomnienia i odsetkami
16	001/0037	1 749,00	x	67,00	x	1 816,00	x
17	001/0038	1 499,00	x	101,00		1 600,00	podatnik nie dokonał płatności żadnej z rat podatku - wystawiono upomnienia o nr: 2022-01-20 - GRU.1.2022 wraz z kosztami upomnienia i naliczono odsetki od zaległości
18	001/0040	195,00		119,00		314,00	x
19	001/0041	149,00		138,00		287,00	x
20	001/0049	514,00		112,00		626,00	podatnik nie dokonał płatności żadnej z rat podatku - wystawiono upomnienia o nr: 2022-12-08 - GRU.356.2022 wraz z kosztami upomnienia i naliczono odsetki od zaległości
21	001/0050	62,00		572,00		634,00	podatnik nie dokonał płatności żadnej z rat podatku - wystawiono upomnienia o nr: 2022-01-20 - GRU.2.2022 2022-03-29 GRU.51.2022 2022-12-08 - GRU.357.2022 wraz z kosztami upomnienia i naliczono odsetki od zaległości
RAZEM		12 241,00	0,00	25 132,00	0,00	37 373,00	x

Podatnicy zobowiązani byli do zapłaty podatku na kwotę 37 373,00 zł, w tym: podatku od

nieruchomości w kwocie 12 241,00 zł i podatku rolnego w kwocie 25 132,00 zł.

W kontrolowanej próbie 19 podatników zapłaciło kwotę podatku wnoszonego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego w ustawowych terminach.

Pozostałym 2 podatnikom organ podatkowy wysyłał upomnienia.

Kontrolą w zakresie podjętych działań windykacyjnych w 2022 r. objęto podatników o najwyższych kwotach zaległości, co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr podatnika	Upomnienia/Tytuły wykonawcze	Zaległość podatkowa na dzień 31 grudnia 2022 r.		
			Rolny	Nieruchomości	Leśny
1	009/0486	Wystawiono tytuł wykonawczy w roku 2022: TW.51.2022. Razem wystawiono 7 tytułów wykonawczych za lata 2017-2019. Wójt skierował wniosek o udzielenie informacji w sprawie prowadzonego postępowania egzekucyjnego w dniu 28-08-2022 r. Z informacji o przebiegu postępowania z dn. 4.01.2023 r. wynika, że nastąpiło zajęcie nieruchomości i nie ustalono majątku nieruchomego. Sprawa w toku.	x	9 131,53	x
2	009/0869	Podatnik zmarł 26-05-2013, cała wierzytelność została zabezpieczona hipoteką, odsetki były naliczane do dnia otwarcia spadku zgodnie z art. 101 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, postanowienie sądowe o nabyciu spadku z 9.2021 r. przez 4 dzieci. Wysyłano upomnienia do spadkobierców, GRU.10.2023, GRU.11.2023, GRU.12.2023, GRU.13.2023	x	4 397,00	x
3	008/0072	Zgodnie z przedstawionym raportem z dnia 8-11-2022 r. podatnik posiadał zaległości III raty podatku za 2004 r.; Gmina złożyła na tą zaległość tytuł wykonawczy do Urzędu Skarbowego. Gmina dokonywała odpisu przedawnionych odsetek z uwagi na brak zastosowania środka egzekucyjnego przez Urząd Skarbowy za lata 2004-2016. Wójt wystawiał upomnienia w roku 2022 i tytuły wykonawcze: Up. GRU.154.2022 z dn. 6-06-2022 – Tytuł wyk. TW.80.2022 z dn. 7-9-2022, TW.35.2022 z dn. 1-04-2022, TW.36.2022 i TW.37.2022 z dn. 14-04-2022. W dniu 27.03.2023 r. US dokonał częściowych wpłat z egzekucji zobowiązania podatkowego.	x	6 075,41	x
4	008/0091	Zaległości od I raty 2003 r. do 3 raty 2016 r. oraz 4 raty do 2018 r. na które zostały wystawione tytuły wykonawcze. Komornik Sądowy wszczął egzekucję z nieruchomości – pismo z dnia 7-05-2020 r. Zgodnie z Informacją z przebiegu postępowania egzekucyjnego Naczelnika US w Swiebodzinie z dnia 5-01-2023 r. stwierdzono, że nie uzyskano żadnej kwoty. Wójt Gminy Szczaniec pismem nr Rf.III.3161.3.2023/P z dnia 19-01-2023 zawiadomił Naczelnika US, że wszystkie wymienione w zawiadomieniu tytuły wykonawcze zostały zabezpieczone hipoteką przymusową nr ZG1S/00008442/5 i mogą być egzekwowane tylko z przedmiotu tej hipoteki	x	13 843,60	x
5	009/0268	Wystawiono upomnienia: GRU.281.2022 z dnia 12-10-2022, GRU.384.2022 z dn. 29-12-2022, GRU.181.2022 z dn. 7-06-2022, GRU.97.2022 z dn. 20-04-2022 Wystawiono tytuły wykonawcze: TW.12.2023 z dn. 20-02-2023, TW.50.2022 z dn. 11-04-2022, TW.68.2022 z dn. 25-08-2022.	x	1 817,00	x
6	006/0105	Na zaległości podatkowe od 15.03.2008 r. zostały wystawiane upomnienia, złożono wniosek na wpis do hipoteki oraz zawiadomienia o wpisach do księgi wieczystej, zobowiązania zabezpieczone zostały hipoteką – na wniosek udzielenie informacji nr Rf.III.SR.EGZ.4.2022 z dnia	2 545,00	x	x

		25.04.2022 Naczelnik US w Świebodzinie pismem nr UNP:0807-22-034938 z dn. 12-12-2022 r. poinformował o przebiegu postępowania egzekucyjnego, w którym nie uzyskano żadnej kwoty. Wystawiono upomnienie z dnia GRU.99.2022 z dn. 25-04-2022 na zaległości za 2020,2021,2022 w wys. 276,00 zł wraz z odsetkami, kosztami upomnienia Wystawiono tytuł wykonawczy: TW.76.2022 z dnia 7-09-2022 na ww. zaległości.			
7	005/0297	Zaległości podatkowe od 2003 r. –wyegzekwowano i pokryto część zobowiązania za lata 2012,2013,2015 i 2017 co stwierdzono na podst. pisma Wójta nr RF.III.3123.2022 z dnia 17-10-2022 o aktualnych kwotach zadłużenia na dzień 22-10-2022 r. tj. zaległości za lata 2003-2017 (należność gł. 73 360,23 zł, odsetki 49 743,39 zł i koszty upomnień 207,69 zł), zaległość za lata 2018-2022 (należność gł. 20 387,00 zł, odsetki 4162,00, koszty upomnień 71,20 zł), oraz na podst. akt sprawy sądowej Sygn. Akt I Co 784/21 – sprawa w toku.	71 373,58	x	x
8	005/0244	Wystawiono upomnienia 2022: Rata I: GRU.69.2022 z dn.29-03-2022r., należność główna 8681,00 zł, odsetki 33,00 zł, odsetki za zwłokę oraz koszty up. – razem 8730,00 zł, Rata II: GRU.136.2022 z dn.6-06-2022 należność główna 8679,00 zł, odsetki 67,00 zł, odsetki za zwłokę 67,00 oraz koszty up. – razem 8762,00 zł, Rata III: GRU.238.2022 z dn.27-09-2022 należność główna 8675,00 zł, odsetki 47,00 zł, odsetki za zwłokę oraz koszty up. – razem 8738,00 zł, Rata IV: GRU.328.2022 z dn. 24-11-2022 należność główna 8679,00 zł, odsetki 35,00 zł, odsetki za zwłokę 16,5% oraz koszty up. – razem 8730,00 zł, Wystawiono tytuł wykonawczy na zaległości powstałe w roku 2022 nr TW.87.2022 z dnia 25-10-2022 w wysokości 8675,00 zł	8 498,00	x	x
9	009/0343	Wystawiono tytuł wykonawczy: SW26/1/2013/90343 z dnia 22-04-2013 r. stanowiący podstawę wpisu do hipoteki KW JGII/00029850/2. Sygnatura Akt I Co 286/20 z dnia 21 marca 2023 r. Sądu Rejonowego w Lubaniu – zawiadomienie o zatwierdzeniu planu podziału w przedmiocie egzekucji	7 622,70	x	146,00
SUMA ZALEGŁOŚCI					

W badanej próbie kontrolnej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w 2022 r. zostały wykonane w wysokości 590 954,40 zł co stanowiło 105 % wielkości planu.

Na terenie Gminy 42 osoby prawne i jednostki nieposiadające osobowości prawnej, były podatnikami podatku od nieruchomości.

Z prowadzonej w jednostce w systemie komputerowym ewidencji podatników wynika, że 42 osoby prawne i jednostki nieposiadające osobowości prawnej, było podatnikami podatku od nieruchomości.

Zgodnie z zestawieniem deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2022 z

systemu Respons (05.11) ZETO SOFTWARE z dnia 3 kwietnia 2023 r. wynika, że złożonych zostało 42 deklaracje, w tym 12 po terminie, o numerach kartotek: 900/003 – 2 dni, 900/008 – 1 dzień, 900/001 – 18 dni, 900/0012 – 2 dni, 900/0015 – 35 dni, 900/0018 – 2 dni, 900/0026 – 2 dni, 900/0029 – 2 dni, 900-0030 – 38 dni, 900/0031 – 3 dni, 900/0032 – 78 dni, 900/0038 – 2 dni.

Opóźnienia wynosiły od 1 do 78 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Organ podatkowy w 12 przypadkach wezwał podatników do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, zgodnie z art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Kontrolą objęto terminowość wpłat podatku od nieruchomości losowo wybranych 5 podatników, którym przypisano podatek na 2022 r. na łączną kwotę 271 644,00 zł co stanowiło 46 % dochodów z tytułu tego podatku, oznaczonych w rejestrze podatników nr:

1. 900/0006 - przypis podatku w wysokości 21 713,00 zł,
2. 900/0015 – przypis w wysokości 37 315,00 zł,
3. 900/0024 – przypis w wysokości 61 061,00 zł
4. 900/0026 – 79 006,00 zł,
5. 900/0026 - przypis w wysokości 66 549,00 zł.

Wszyscy podatnicy dokonywali terminowych wpłat, w powyższej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto obowiązek złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022 przez Gminę Szczaniec. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że deklaracja została złożona w terminie do 31 stycznia 2022 r.

Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 3 942,00 zł i dotyczyły 1 podatnika oznaczonego w ewidencji numerem 900/0005. Organ podatkowy wezwał dłużnika do uregulowania zaległości w wysokości 3 942,00 wraz z odsetkami w wysokości 292,00 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 16,00 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2.2. Podatek rolny

Osoby Prawne

Dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych za 2022 r. zostały wykonane w wysokości 235 474,00 zł, co stanowiło 101 %

wielkości planu.

Z prowadzonej w jednostce w systemie komputerowym ewidencji podatników wynika, że 23 osoby prawne i jednostek nieposiadające osobowości prawnej, były płatnikami podatku rolnego. W kontrolowanym roku 2022 złożono 33 deklaracje. Kontrolą objęto 2 podatników o numerach: 900/0058 900/0059, którzy złożyli deklaracje odpowiednio – 305 i 265 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (do 15 stycznia każdego roku). Organ podatkowy wysłał wezwania do tych podatników, zgodnie z art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Kontrolą terminowości wpłat objęto 2 z 23 podatników, których należności z tytułu podatku rolnego wynosiły 86 501,00 zł co stanowiło 37 % próby.

1. 900/0007 – 63 781,00 zł,

2. 900/0025 – 22 720,00 zł.

Wpłaty dokonywano w terminie płatności każdej raty podatku.

Zaległości z przedmiotowego podatku na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 116,00 zł i dotyczyły 1 podatnika o numerze kartoteki 900/0018.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.3.2.3. Podatek leśny

Osoby prawne

Podstawą obliczenia podatku leśnego na obszarze Gminy Szczaniec była średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa ze pierwsze trzy kwartały 2021 r., która wyniosła 212,26 zł za 1 m³, ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r.

W myśl art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 z późn. zm.), rada gminy nie skorzystała z możliwości obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, określoną w ust. 4, przyjmowaną jako podstawa obliczania podatku leśnego na obszarze gminy. W roku podatkowym 2022 na terenie Gminy obowiązywał wzór deklaracji na podatek leśny określony w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 czerwca 2019 r. w sprawie wzorów informacji o lasach i deklaracji na podatek leśny (Dz. U. poz. 1126).

Na terenie Gminy do złożenia deklaracji na podatek leśny od osób prawnych

zobowiązanych było 14 podatników. W 2022 r. złożono 20 deklaracji.

Kontrolą objęto 3 podatników o numerach: 900/0053, 900/0054, 900/0058 którzy złożyli deklaracje odpowiednio – 105, 240 305 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (do 15 stycznia każdego roku). Organ podatkowy wysłał wezwania do tych podatników, zgodnie z art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W badanej próbie dokonano na bieżąco w księgach rachunkowych, na kontach podatników przypisów należności z tytułu podatku pod data złożenia deklaracji.

Organ podatkowy dokonywał stwierdzenia formalnej poprawności złożonych deklaracji na podstawie art. 272 pkt. 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolą terminowości wpłat podatku leśnego objęto 1 osobę prawną:

1. 900/0011 - NADLEŚNICTWO BABIMOST – przypis w wysokości 80 302,00 zł co stanowiło 84 % wpływy z przedmiotowego podatku. Wpłaty dokonywano terminowo.

W roku kontrolnym nie wystąpiły zaległości z tytułu podatku leśnego od osób prawnych.

Podatek leśny od osób fizycznych opisano w punkcie dot. łącznego zobowiązania pieniężnego.

3.3.2.4. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy uchwałą Nr XXXVII/108/21 z dnia 14 grudnia 2021 r. określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego pod poz. 2712 w dniu 15 grudnia 2021 r. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2022r. i obowiązywała do 1 stycznia 2023 r.

Na dzień 31 grudnia 2022 r., dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych, zostały wykonane w wysokości 4 956,72 zł co stanowiło 109 % wielkości planu.

Dochody z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych zostały wykonane w wysokości 9 764,00 zł, co stanowiło 126 % założonego planu.

Zgodnie z przedstawionymi wykazami podatników z systemu Respons wynika, że było 2 podatników od środków transportowych od osób prawnych, które zobowiązane były do złożenia deklaracji w 2022 r.

Podatnik – firma V. S. TRANS sp. z o.o. złożył deklaracje w dniu 7 stycznia 2023 r. oraz w dniu 21 września 2022 r. z powodu wygaśnięcia obowiązku podatkowego.



Podmiot firma Dźwigi Maciejewski nie złożyła w terminie deklaracji, a dopiero 272 dni po terminie wskazanym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, w związku z czym wysłano wezwanie w dniu 20.10.2022 do przedłożenia deklaracji zgodnie z art. 274a § 1, art. 9 ust.6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Następnie organ podatkowy wydał postanowienie z dnia 14.11.2022 o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych zgodnie z art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Postanowieniem z dnia 14 listopada 2022 r. organ podatkowy wyznaczył 7 – dniowy termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego zgodnie z art. 216, 123 § 1, 200 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej.

W dniu 20 października 2022 r. Wójt wezwał ww. podatnika do przedłożenia, w terminie 7 dni deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r. zgodnie z art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

W związku z niewypełnieniem obowiązku z powyżej wskazanego wezwania, Wójt działając na podstawie art. 165 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa postanowił wszcząć z Urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości podatku od środków transportowych za 2022 r., postanowieniem nr RF.II.3124.1.2.2022 z dnia 14 listopada 2022 r.

W dniu 14 listopada Wójt postanowieniem nr RF.II.3124.1.3.2022 wyznaczył stronie 7 dniowy termin wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie zgodnie z art. 126, 123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

W związku z sytuacją, że w trakcie toczącego się postępowania, ww. spółka przedłożyła deklarację podatkową, w związku z czym Wójt wydał decyzję umarzającą w dniu 2 grudnia 2022 r., spełniając tym samym przesłanki art. 207 § 1 w zw. z art. 208 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz art. 9 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrolą terminowości wpłat podatku od środków transportowych objęto karty kontowe wszystkich podatników objętych próbą kontrolną tj. 4 osoby fizyczne oraz 2 osoby prawne, stanowiących 100% próby.

Na terenie Gminy było 4 podatników od środków transportowych od osób fizycznych.

Zgodnie z treścią art. 9 ust. 6 ww. ustawy podmioty, o których mowa w ust. 1, są obowiązane: 1) składać, w terminie do dnia 15 lutego właściwemu organowi podatkowemu, deklaracje na podatek od środków transportowych na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku; 2) odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na

powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego, lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności; 3) wpłacać obliczony w deklaracji podatek od środków transportowych - bez wezwania - na rachunek budżetu właściwej gminy.

W badanej próbie wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli organowi podatkowemu deklaracje.

We wszystkich, objętych kontrolą, złożonych deklaracjach na rok 2022 podatnicy, zastosowali prawidłowe stawki podatku. Przypisy należności za 2022 r. dokonane na podstawie deklaracji, obliczono w prawidłowej wysokości.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły zaległości w przedmiotowym podatku.

W powyższej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego z dnia 17 lutego 2023 r. stwierdzono skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w podatku od środków transportowych:

- osoby prawne w wysokości – 144,35 zł,
- osoby fizyczne w wysokości – 1 203,88 zł.

Wykazane dane w sprawozdaniu Rb-27S były zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku z dnia 16 lutego 2023 r.

3.3.2.5. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2022 r.

Wg sprawozdania Rb-27s od początku roku do 31 grudnia roku 2022 z dnia 17 lutego 2023 r. oraz ewidencji księgowej (obroty na klasyfikacji dochodów dział 900 rozdział 90002 § 0490, 0640, 0910 i wydatków konta dział 900 rozdział 90002 § 4010, 4110, 4120, 4210, 4300, 4410, 4440, 4610, 4700 z dnia 31 marca 2023 r.) i sprawozdania z wykonania budżetu, w kontrolowanym roku na planowane dochody z gospodarki odpadami komunalnymi w dziale 900 rozdziale 90002 w wysokości 1 372 764,00 zł uzyskano dochody w kwocie 1 352 134,07 zł, co stanowi 98 % wykonania planu budżetu. W dziale 900 rozdział 90002 § 0490 - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw – opłaty pobierane na podstawie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach stanowiły kwoty

odpowiednio plan i wykonanie 1 372 764,00 zł, 1 348 404,50 zł.

Rozdział		Dochody	Wydatki	Różnica
Rok 2022				
90002	plan	1 372 764,00 zł	3 017 764,00 zł	- 1 645 000,00 zł
	wykonanie	1 352 134,07 zł	2 918 169,30 zł	- 1 566 035,23 zł
	%	98%	97%	X

Opracowano na podstawie sprawozdań Rb-27S i 28-S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia odpowiednio 2022 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że suma poniesionych w 2022 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, była wyższa od dochodów otrzymanych w roku o kwotę 1 566 035,23 zł

Uchwałą Rady Gminy nr XXXVII/114/21 z dnia 14 grudnia 2021 r. ws. pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 z późn. zm.) postanowiono o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami z dochodów własnych Gminy, nie pochodzących z pobranej opłaty.

W roku objętym kontrolą, w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi obowiązywały niżej wymienione Uchwały:

- nr XVII/42/20 z dnia 3 sierpnia 2020 r. ws. regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Szczaniec,
- nr XXVIII/72/21 Rady Gminy Szczaniec z dnia 28 stycznia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty i stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- nr XXXVII/109/21 Rady Gminy Szczaniec z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty i stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi, (Dz. Urz. Woj. Lubus. 2021 poz. 2713 z dnia 15 grudnia 2021)
- nr XXXVII/110/21 Rady Gminy z dnia 14 grudnia 2021 r. ws. zwolnienia z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, (Dz. Urz. Woj. Lubus. 2021 poz. 2714 z dnia 15 grudnia 2021).

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiły kwotę 45 823,50 zł (dane na dzień 31 grudnia 2022 r. wg. sprawozdania Rb-27S).

Zgodnie z ww. sprawozdaniem, na dzień 31 grudnia 2022 r. wystąpiły nadpłaty w wysokości

20 859,23 zł. Nie wystąpiły skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Ewidencja podmiotów zobowiązanych do wnoszenia opłaty, prowadzona była techniką elektroniczną. Używany system do obsługi wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi to program RESPONSE moduł gospodarka odpadami – księgowanie opłat, prowadzenie kartotek, system do księgowania i windykacji opłaty.

W programie zastosowano rozwiązania pozwalające prowadzić dokumentację księgową zgodnie z wymogami prawa oraz w sposób zapewniający dbałość o poufność i bezpieczeństwo danych. Program zapewnia możliwość przydzielania uprawnień dla użytkowników oraz mechanizmy archiwizujące dane oraz gwarantuje możliwość jednoczesnej pracy z programem wielu osób w sieci komputerowej (tryb współużytkowania danych) oraz zapewnia integrację z obszarem finansowo - księgowym (moduł synchronizacji danych).

Ewidencja obejmuje dane dotyczące właścicieli nieruchomości zamieszkałych niezbędne do wymiaru i poboru opłaty.

Liczba punktów w Gminie :

- nieruchomości zamieszkałych – 956,
- łączna liczba osób podlegająca opłacie (wg złożonych deklaracji) – stan na 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z przyjętą, ww. uchwałą Rady Gminy, w roku 2022 stawka za jedną osobę z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiła:

od 1 stycznia 2022 r.	Nieruchomości zamieszkałe - iloczyn liczby osób zamieszkujących nieruchomość x 37,00 zł - selektywnie	Nieruchomości zamieszkałe - iloczyn liczby osób zamieszkujących nieruchomość x 74,00 zł – nie selektywnie (dwukrotność opłaty stawki)
od 1 stycznia 2022 r.	zwolnienie z tytułu posiadania kompostownika - 3,00 zł od osoby	

Zmiana stawki w roku 2022 nie powodowała obowiązku składania nowej deklaracji.

Kontrolą objęto 30 nowych deklaracji z 259 złożonych w roku 2022, co stanowiło 12 % złożonych deklaracji ogółem.

W powyższej próbie, w zakresie naliczenia stawki, zwolnień, poprawności złożenia na druku zgodnym z Uchwałą Rady Gminy nr XII/43/20 z dnia 3 sierpnia 2020 r., kontroli merytorycznej i weryfikacji deklaracji przez pracownicę odpowiedzialną, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przeprowadzono czynności sprawdzające w stosunku do wszystkich złożonych, w kontrolowanej próbie deklaracji dot. gospodarowania odpadami komunalnymi stosownie do

art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) w związku z art. 6q ust.1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U z 2022 r. poz. 2519).

W złożonych deklaracjach, podmiot ją składający, zastosował stawki opłat określone przez organ stanowiący.

W przypadku niezłożenia deklaracji lub złożenia deklaracji zawierającej dane budzące wątpliwości co do ich rzetelności, organ podejmował stosowne czynności.

Wydanie decyzji określających wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami poprzedzane było przeprowadzanymi przez organ postępowaniami, w trakcie których organ wzywał do przedłożenia dowodów, dokumentów czy udzielenia wskazanego rodzaju informacji. Prowadzone postępowania odbywały się z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie Ordynacja podatkowa.

Zmiany stawek dokonano od dnia 1 stycznia 2022 r. Do właścicieli nieruchomości, wysyłane były zawiadomienia o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, obowiązującymi od tego dnia zgodnie z art. 6 m ust. 2a ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz. U z 2022 r. poz. 2519). Zgodnie z § 1 uchwały nr XXXVII/109/21 Rady Gminy z dnia 14 grudnia 2021 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty i stawki za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysokość opłaty stanowi iloczyn mieszkańców zamieszkujących nieruchomość i stawki (37,00 zł). W § 2 ww. uchwały ustalono miesięczną stawkę opłaty podwyższonej jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów w sposób selektywny, stanowiącą dwukrotność opłaty stawki (37,00 zł x 2 = 74,00 zł).

Zmiana wysokości opłaty nie powodowała konieczności złożenia nowej deklaracji.

Zawiadomienia wysyłano pocztą, przekazywano do rąk własnych płatników bądź przekazywano do miejsca zamieszkania przez pracownika urzędu. Informację zamieszczono również na stroni Gminy oraz na tablicy ogłoszeń.

Kontrolą objęto 22 z 3 574 dostarczonych zawiadomień o zmianie wysokości stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od 01.01.2022 r., co stanowiło 61 % wysłanych zawiadomień ogółem. Wszystkie zawierała potwierdzenia odbioru.

W kontrolowanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z Uchwałą rady Gminy z dnia 3 sierpnia 2020 r. w sprawie regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy, w rozdziale I § 1 ust. 11 nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne, wyłączone są

zorganizowanego przez Gminę Szczaniec systemu odpadów komunalnych. Właściciele tych nieruchomości zobowiązani są we własnym zakresie do podpisania umów na odbiór odpadów z prowadzonej działalności z przedsiębiorcami posiadającymi wpis do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Szczaniec i niezwłoczne przekazanie tej informacji wraz z kopią umowy do Urzędu Gminy Szczaniec.

W związku z powyższym, upoważnieniem nr Wójt upoważnił panią J. G. podinspektor UG Szczaniec zajmującą się odpadami komunalnymi w Gminie, do przeprowadzania u podmiotów gospodarczych kontroli wywozu odpadów.

Kontrolującej przedstawiono 8 protokołów kontroli przedsiębiorców, co stanowiło 100% kontroli przeprowadzonych w roku 2022. W przypadku stwierdzonych nieprawidłowości Wójt wzywa do usunięcia stwierdzonych uchybień, a Inspektor egzekwuje ich wykonanie.

Windykacja opłat

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zaległości od osób fizycznych posiadało 248 płatników w łącznej kwocie 45 823,50 zł (Rb-27S) co stwierdzono na podstawie wydruku „Raport zaległości na dzień 31 grudnia 2022 r. – wydruk z dnia 31 marca 2023 r. (Respons, ZETO SOFTAWRE). Wszystkie zaległości dotyczyły osób fizycznych.

Zestawienie podjętych czynności windykacyjnych przedstawia poniższa tabela:

Rok	Podjęte czynności windykacyjne	Ilość	Suma należności w zł	Kwota pozostała do rozliczenia w zł	Kwota kosztów up. ogółem w zł	Kwota kosztów Up. wpłaconych w zł
2022	Upomnienia	205	49 971,03	45 823,50	3 280,00b	2 833,20
	Tytuły wykonawcze	47				
RAZEM		252				

Kontrolę w zakresie prawidłowości postępowań windykacyjnych przeprowadzono wobec 5 dłużników o łącznej wartości 15 728,91 zł, co stanowi wartość 34 % zadłużenia.

Czynności windykacyjne w 2022 dla 5 płatników wg poniższej tabeli:

Lp.	Nr kontrahenta	Zaległość na 31.12.2022	Wysłane upomnienia/tytuły wykonawcze
1.	346	1 111,48	GOK.14.2023 - 23-03-2023 – 555,00 zł, GOK.197.2022 - 28-12-2022 – 740,00 zł, GOK.165.2022 - 19-10-2022 – 370,00 zł, GOK.124.2022 - 17-08-2022 – 370,00 zł Tytuły wykonawcze wystawione w dniach: 4-11-2020 – 270,00 zł, 23-06-2021 – 871,60 zł, 30-11-2021 – 600,00 zł 28-03-2022 – 820,00 zł, 17-08-2022 – 668,54 zł, 16-01-2023 – 1 100,00 zł
2.	241	5 640,80	GOK.12.2023 2-03-2023 – 666,00 zł, GOK.76.2022 - 18-05-2022 – 666,00 zł, GOK.23.2022 24-02-2022 – 984,00 zł, GOK.183.2022 - 17-

			11-2022 – 666,00 zł, GOK.116.2022 - 17-08-2022 – 666,00 zł, GOK.26.2021 - 24-05-2021 – 822,00 zł, GOK.112.2022 - 22-09-2021 – 885,80 zł, GOK.257.2020 - 30-12-2021 – 282,00 zł, GOK.145.2020 - 4-11-2022 – 411,00 zł Tytuły wykonawcze wystawione w dniach: 16-01-2023 – 666,00 zł, 30-09-2022 – 666,00 zł, 22-06-2022 – 666,00 zł, 28-03-2022 – 984,00 zł, 30-11-2021 – 885,80 zł, 22-06-2021 – 1 515,00 zł oraz koszty upomnień
3.	417	824,38	GOK.10.2023 21-02-2023 – 510,00 zł, GOK.52.2022 - 21-04-2022 – 510,00 zł, GOK.184.2022 17-011-2022 – 510,00 zł, GOK.133.2022 - 18-08-2022 – 680,00 zł, GOK.129.2022 - 17-08-2022 – 680,00 zł, GOK.12.2021 - 25-01-2021 – 530,00 zł, GOK.45.2021 - 24-05-2021 – 535,00 zł, GOK.126.2021 - 23-09-2021 – 480,00 zł, GOK.228.2020 - 28-12-2020 – 476,00 zł, Tytuły wykonawcze wystawione w dniach: 16-01-2023 – 510,00 zł, 30-09-2022 – 673,58 zł, 22-06-2022 – 457,80 zł, 28-03-2022 – 530,00 zł, 30-11-2021 – 480,00 zł, 30-06-2021 – 535,00 zł, 30-06-2021 – 476,60 zł oraz koszty upomnień
4.	136	5 262,99	GOK.73.2022 - 16-05-2022 – 296,00 zł, GOK.28.2022 - 25-02-2022 – 656,00 zł, GOK.191.2022 28-12-2022 – 592,00 zł, GOK.120.2022 - 17-08-2022 – 592,00 zł, GOK.17.2021 - 21-05-2021 – 626,99 zł, GOK.16.2021 - 21-05-2021 – 626,99 zł, GOK.106.2021 - 22-09-2021 – 480,00 zł, GOK.105.2021 - 22-09-2021 – 480,00 zł, GOK.73.2020 - 27-04-2021 – 348,00 zł, GOK.166.2020 – 4-11-2020 – 274,00 zł, GOK.165.2020 – 4-11-2020 – 274,00 zł, GOK.131.2020 – 5-08-2020 – 270,00 zł. Tytuły wykonawcze wystawione w dniach: 8-05-2019 – 744,00 zł, 17-07-2019 – 336,00 zł, 19-02-2020 – 1 176,00 zł, 22-05-2020 – 348,00 zł, 4-11-2020 – 540,00 zł, 23-06-2021 – 901,00 zł, 30-11-2021 – 2 358,99 zł, 28-03-2022 – 656,99 zł, 28-07-2022 – 776,00 zł, 30-09-2022 – 592,00 zł oraz koszty upomnień
5.	749	2 900,74	GOK.65.2021 25-05-2021 – 823,50 zł, GOK.139.2021 - 23-09-2021 – 840,00 zł, GOK.38.2020 23-04-2020 – 440,60 zł, GOK.174.2020 - 19- 11-2020 – 1 165,50 zł, GOK.173.2020 - 19-11-2020 – 1 157,10 zł, GOK.172.202 - 19-11-2020 – 1 157,10 zł, Tytuły wykonawcze wystawione w dniach: 22-05-2020 – 440,60 zł, 28-06-2021 – 1 940,00 zł, 24-11-2021 – 840,00 zł oraz koszty upomnień
Razem		15 728,91 zł	X

Kontrola wykazała, że organ dokonywał systematycznej kontroli wpłat wnoszonych przez zobowiązanych.

W razie nieuregulowania przez zobowiązanego wymaganych należności w obowiązującym terminie zapłaty, wierzyciel wystawiał upomnienia oraz przysyłał je

zobowiązany za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

W przypadku braku wpłaty lub zapłaty tylko części zobowiązania określonego w upomnieniu, wierzyciel wystawiał tytuły wykonawcze. Od dłużników pobierano koszty doręzonego upomnienia. Po wystawieniu tytułu wykonawczego organ wystawiał na zaległości nim objęte kolejne upomnienia.

Tytuły wykonawcze były przekazywane do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Organ egzekucyjny był informowany o każdej zmianie stanu zaległości objętej tytułem egzekucyjnym, o zdarzeniu powodującym zawieszenie lub umorzenie postępowania.

Wierzyciel podejmował działania informacyjne wobec zobowiązanych zmierzające do dobrowolnego wykonania przez nich obowiązku uiszczenia opłaty wysyłając wezwania do zapłaty, w których znajdują się informacje o indywidualnym koncie płatnika, o nadpłatach, niedopłatach, o wpłatach nieoprawnej kwoty stawki opłaty i wyliczonych kwotach ew. niedopłaty.

W roku 2022 udzielono umorzenia należności głównej, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 52 479,00 zł (kompostowniki).

3.3.4. Inne dochody

Oплата za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie danych ujętych w Rb-27S – sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wykonane w kwocie 54 288,25 zł, co stanowiło 100 % planu po zmianach ujętego w dziale 756, rozdziale 75618, § 0480 w wysokości 54 588,26 zł.

Na podstawie danych ujętych w Rb-28S – sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., wydatki z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wykonane w kwocie 66 959,08 zł, co stanowi 100% planu po zmianach ujętego w dziale 851 Ochrona zdrowia, rozdziałach: 851153 – Zwalczanie narkomanii, na zaplanowane 7 300,00 zł wykonano 7 300,00 - 100% wydatków, 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, na zaplanowane wydatki w wysokości 57 919,08 zł wykonano 57 919,08 zł co stanowiło 100 % planu, 85195 – pozostała działalność, zakup usług pozostałych 1 740,00 zł co stanowi 100 % wykonania planu.

Na podstawie uchwały nr LXV/356/18 Rady Gminy Szczaniec z dnia 17 października



2018 r. ustalono maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Szczaniec (Dz. Urz. Woj. Lub. z dnia 17 października 2018 r. poz. 2531).

Na podstawie uchwały nr LXV/357/18 Rady Gminy Szczaniec z dnia 17 października 2018 r. ustalono zasady usytuowania na terenie Gminy Szczaniec miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (Dz. Urz. Woj. Lub. z dnia 17 października 2018 r. poz. 2532).

Na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn zm.), po zasięgnięciu opinii jednostek pomocniczych na terenie Gminy Szczaniec uchwalono, co następuje:

§ 1. Ustalono się maksymalną liczbę obowiązujących zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

1. 20 zezwoleń dla napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, z czego:

a) 14 dla zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

b) 6 dla zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

2. 20 zezwoleń dla napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa), z czego:

a) 14 dla zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

b) 6 dla zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

3) 20 zezwoleń dla napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, z czego:

a) 14 dla zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,

b) 6 dla zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży,

W poniższej tabeli przedstawiono ilość i rodzaje wydanych zezwoleń do dnia 31 grudnia 2022 r.

Zezwolenia wydane do 31 grudnia 2022 roku				Razem	Limit
Gastronomia		Detal			
Rodzaj	Ilość	Rodzaj	Ilość		Ilość
A	2	A	6	8	20

B	1	B	6	7	20
C	1	C	6	7	20
Zezwolenia wydane od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku					
A	1	A	1	2	20
B	1	B	1	2	20
C	1	C	1	2	20
Zezwolenia które utraciły ważność w 2022 roku					
A	x	A	x	0	x
B	x	B	x	0	x
C	x	C	x	0	x
Zezwolenia jednorazowe wydane w 2022 r.					
A	3	A	x	3	x

Z powyższego zestawienia wynika, że Gmina przestrzegła określone w uchwale Rady Gminy limity wydawanych zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

Kontroli poddano 1 zezwolenie na czas określony, wydane przez organ uprawniony w roku 2022, co stanowi próbę na poziomie 100 % wszystkich zezwoleń wydanych w okresie objętym kontrolą.

Wniosek wpłynął do Gminy w dniu 19 kwietnia 2022 r. od przedsiębiorstwa DINO POLSKA S.A. Wójt w dniu 12 maja 2022 r. wydał pozwolenia o numerach:

- RBII.7340.3.A.I.2022 z dnia 12 maja 2022 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- RBII.7340.2.B.I.2022 z dnia 12 maja 2022 r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- RBII.7340.1.C.I.2022 z dnia 12 maja 2022 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do powyżej 18% przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Kontrolująca ustaliła, że zezwolenia wydawane były oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, stosownie do art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 1119 ze zm.), zwanej dalej ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia wydano na czas ograniczony od 12 maja 2022 r. do 31 marca 2027 r.

W dniu 12 maja 2022 r., postanowieniem, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych pozytywnie zaopiniowała wniosek podmiotu DINO dotyczący wydania

zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% i piwa, powyżej 4,5% do 18% oraz powyżej 18% zawartości stwierdziła, że limit punktów sprzedaży nie został wyczerpany z ww. uchwałą Rady.

Zezwolenia objęte kontrolą wydane zostały na czas oznaczony, stosownie do art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wniosek przedsiębiorcy o wydanie zezwoleń zawierał dane, o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia objęte kontrolą wydane zostały po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Wszystkie opłaty za powyższe zezwolenia zostały ustalone w prawidłowych wysokościach proporcjonalnie do ważności zezwolenia a także wpłynęły na rachunek gminy zgodnie z terminami wskazanymi w art. 11¹ ust. 2 i 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zezwolenia jednorazowe

W kontrolowanym roku 2022, Wójt wydał 3 decyzje na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych na zawartość alkoholu do 4,5% oraz piwa.

Próba kontrolną objęto 3 zezwolenia co stanowiło 100% próby, o nr:

- RBII.7340.1.2022 z dnia 1 lipca 2022 r. w dniu 2 lipca 2022 od godz. 14.00 do godz. 24.00. Wpłatę potwierdzono na podstawie WB 1862/6 z dnia 28.06.2022, w wysokości 43,75 zł. Wniosek z dnia 30 czerwca 2022 r. D. U. DETAL-BUD

- RBII.7340.2.2022 z dnia 25 sierpnia 2022 r. w dniu od 4 września 2022 od godz. 14.00 do godz. 24.00. Wpłatę potwierdzono na podstawie wydruku z terminala z dnia 26 sierpnia 2022 oraz WB nr 2491/6 z dnia 26-08-2022 w wysokości 43,75 zł. Wniosek z dnia 25 sierpnia 2022 r. Prezesa OSP Smardzewo,

- RBII.7340.242022 z dnia 17 października 2022 r. na sprzedaż piwa w dniu od 22 października do 23 października 2022 r. od godz. 21.00 do godz. 3.00. Wpłatę potwierdzono na podstawie WB 2997/5 z dnia 14 października 2022, w wysokości 43,75 zł. Wniosek z dnia 17 października 2022 r. OSP w Ojerczycach.

Kontrolująca ustaliła, że:

- ww. zezwolenia zostały wydane na okres do 2 dni, stosownie do art. 18¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,

- opłaty za wydanie ww. zezwoleń zostały naliczone w prawidłowych wysokościach i wpłynęły na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia, stosownie do art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W powyższej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Oświadczenia wszystkich 6 przedsiębiorców, o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych za 2022 r., zostały złożone z zachowaniem terminu tj. do dnia 31 stycznia 2022 r. zgodnie z art. 11¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Na podstawie „zestawienia operacji” – program Respons (05.011), ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z dnia 2023-04-03 dla należności - koncesja alkoholowa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. stwierdzono, że wpłaty za wszystkie aktywne (6) w kontrolowanym roku pozwolenia na alkohol, były terminowe.

WYDATKI

W oparciu o przedstawione dokumenty ustalono, że wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii wyniosły w 2022 r. 66 959,08 zł. Wydatki poniesiono zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii dla Gminy Szczaniec na rok 2022, zgodnie z uchwałą nr XXXVII/115/21 z dnia 14 grudnia 2021 r.

Zestawienie wydatków w roku 2022:

Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w 2022 r.		
konto	plan [w zł]	wydatki [w zł]
851-85154-4170	24 300	24 300
851-85154-4190	948,44	948,44
851-85154-4210	13 907,07	13 907,07
851-85154-4300	13 829,69	13 829,69
851-85154-4390	1 360,00	1 360,00
851-85154-4410	373,88	373,88
851-85154-4610	3 200,00	3 200,00
<i>Razem</i>	<i>57 919,08</i>	<i>57 919,08</i>
Wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w 2022 r.		
851-85153-4210	4 246,62	4 246,62
851-85153-4300	3 000,00	3 000,00
851-85153-4430	53,38	53,38
<i>Razem</i>	<i>7 300,00</i>	<i>7 300,00</i>
Wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w 2022 r.		

851-85195-4300	1 740,00	1 740,00
<i>Razem</i>	<i>1 740,00</i>	<i>1 740,00</i>
<i>W sumie</i>	<i>66 959,08</i>	<i>66 959,08</i>

Zestawienie dochodów w roku 2022:

<i>dochody w 2022 r.</i>			
<i>konto</i>	<i>plan [w zł]</i>	<i>wydatki [w zł]</i>	
756-75618-0270	10 630,82	10 630,82	wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym
756-75618-0410	7 000,00	13 327,40	wpływy z opłaty skarbowej
756-75618-0480	54 588,26	54 588,25	wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
756-75618-0490	48 866,00	75 050,75	wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw
<i>Razem</i>	<i>121 085,08</i>	<i>153 597,22</i>	

Z powyższego zestawienia wynika, że dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowane w wysokości 66 959,08 zł i wykonane w 100%, przeznaczono na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie co stwierdzono na podstawie zestawień z ewidencji księgowej „obroty na klasyfikacji wydatków” od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. klasyfikacja dział 851 rozdział 85153 § 4190, 4210, 4300, 4430, 4170, 4190, rozdział i 85154 § 4210, 4300, 4390, 4410, 4430, 4610, 4700 ” wydruk z dnia 31 marca 2023 r. oraz obroty na klasyfikacji dochodów od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. klasyfikacja dział 756 rozdział 75618 § 0270 z dnia 3 kwietnia 2023 r. i zgodne były z Gminnym Programem Profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na rok 2022.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.3. Dochody z majątku

Szczegółowy opis w Dziale IV protokołu.

3.3.3.1. Dzierżawa, najem

Szczegółowy opis w Dziale pkt 4.1.2., 4.1.3. protokołu.

3.3.3.2. Sprzedaż mienia

Szczegółowy opis w Dziale IV pkt 4.1.1. protokołu.

3.4. Wydatki budżetowe

3.4.1. Wydatki bieżące

3.4.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i składki od nich naliczane

3.4.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe

Wynagrodzenia zasadnicze

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S – rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. z dnia 16 lutego 2023 r., według działu 750 rozdziału 75023 § 4010 plan wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu Gminy w Szczańcu wyniósł 1 730 000,00 zł (po zmianach), a wykonanie wyniosło 1 728 971,59 zł, co stanowiło 99,94 % wykonania planu.

Plan i wykonanie wydatków na wynagrodzenia.

Poniesione wydatki na wynagrodzenia i pochodne dział 750 rozdział 75023 w kontrolowanej jednostce za 2022 r. przedstawia poniższe zestawienie:

§	Wynagrodzenia i składki	Plan po zmianach na dzień	Wykonanie na dzień	% wykonania
		31.12.2022 r [w zł]	31.12.2022 r. [w zł]	
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 730 000,00	1 728 971,59	99,94 %
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 rok	96 126,84	96 126,62	100 %
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	309 100,00	289 783,09	94 %
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz solidarnościowy	28 150,00	24 144,47	86 %
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	63 953,00	60 653,00	95 %
Razem wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń		2 227 329,84	2 199 678,77	X

Na podstawie wydruków zawierających zapisy księgowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. z dnia 21 marca 2023 r. „obroty na klasyfikacjach wydatków § 4010, 4040, 4110, 4120, 4170, stwierdzono zgodność danych ujętych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem o wykonaniu planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S.

Kontrolą objęto:

- akta osobowe zatrudnionych: z wyboru – Wójta, z powołania - Skarbnika Gminy E. B.,

- zatrudnienia na umowę o pracę: Sekretarza Cz. S., zastępcę skarbnika J. K. - łącznie 4 osoby,
- karty wynagrodzeń wymienionych pracowników za 2022 rok,
 - listę płac nr 10/2022 z dnia 24.10.2021, listę dodatkową – premia 10/2022 z dnia 21 października 2022 r.,
 - listę płac nr 11/2022 z dnia 25 listopada 2022 r.,
 - listę płac nr 12/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r., listę dodatkową – nagroda 12/2022 z dnia 15 grudnia 2022 r.,
 - listę płac dodatkową – 13-stka za 2022 r. z dnia 20 stycznia 2023 r.,
 - Zarządzenie nr 102A/2021 Wójta z dnia 31 grudnia 2021 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników,
 - uchwałę Rady Gminy w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Nr XXXVI/105/21 z dnia 24 listopada 2021 r.

Próba kontroli objęto 4 osoby, z przeciętnej liczby zatrudnionych osób 23,3 co stanowi 17 % zatrudnionych w jednostce pracowników.

Szczegółową kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ustalania wynagrodzenia dla ww. pracowników,
- prawidłowość prowadzenia akt osobowych w zakresie ustalania wynagrodzeń,
- prawidłowość prowadzenia i zgodność kart wynagrodzeń i list płac kontrolowanych pracowników w wybranym do kontroli okresie ostatniego kwartału 2022 r.,
- sprawowanie kontroli merytorycznej i rachunkowej przy dokonywaniu wypłaty wynagrodzeń,

Próba kontrolną objęto uposażenia 4 pracowników za 2022 r., których wynagrodzenia wyniosły łącznie za IV kwartał 2022 r. 107 559,26 zł netto, co stanowi 6 % łącznie wypłaconych wynagrodzeń pracowników Urzędu w 2022 roku.

Kontrolująca ustaliła, że w przypadku pracowników zatrudnionych na umowę o pracę objętych próbą kontrolną wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalono zgodnie z tabelami stanowiącymi załączniki do wyżej wymienionego Regulaminu oraz stosownie do regulacji wynikających z rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wyniki kontroli pracowników zatrudnionych na umowę o pracę przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp	Dane pracownika	Wynagrodzenie zasadnicze [w zł]	Dod. funkcyjny [w zł]	Kategoria zaszeregowania	Max. wynagrodzenie zasadnicze wynikające z Regulaminu [w zł]	Dodatek specjalny wynikający z Regulaminu [w zł]

		2022			2022	
1.	Wójt K. N.	10 250,00	3 150,00	nd	ustalone przez Radę Gminy XXXVI/105/21 z dnia 24.11.2021 – 10 250,00 zł	dodatek specjalny w wys. 30% łącznie kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego 4 020,00 zł
2.	Sekretarz Cz. S.	od dnia 1 stycznia 2022 r. 11 000,00	2 000,00	stażowe 2 200,00 zł	tabela zaszerogowania XXII	Zarządzeniem nr 72/2019 z dnia 31.12.2019 r, ws. regulaminu wynagradzania , dodatek specjalny przyznany na okres 1.12.2021 do 28.02.2022 w wysokości 700,00 brutto, i przedłużany na kolejne okresy: 1.03.- 31.05.2022 r., 1.06.-31.08.2022 r., 1.09.-30.11.2022 r., 1.12.2022- 28.02.2023
3.	Skarbnik E. B.	8 340,00	2 900,00	stażowe 1 668,00	nd	dodatek specjalny 2 080,00 zł brutto za nadzór za wspólną obsługę administracyjną od-do: 1.01-31- 03.2022, 1.04-30.06.2022, 1.07- 30.09.2022, 1-10 do 31.12.2022.
4.	Zca Skarbnika J. K.	od dnia 1.01.2022 5 470,00	300,00	stażowe 1 094,00	XIII 6 500,00	dodatek specjalny od 1.12.2022 do 31.03.2023 w wysokości 800,00 zł – dostawy węgla

W okresie kontrolowanym wynagrodzenie Wójta zostało ustalone uchwałą przez Radę Gminy XXXVI/105/21 z dnia 24.11.2021 – 10 250,00 zł, co jest zgodne z art.18 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.).

Miesięczne wynagrodzenie Wójta ustalono w wysokości:

- wynagrodzenie zasadnicze – 10 250,00 zł,
- dodatek funkcyjny – 3 150,00 zł,
- dodatek specjalny – 30 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości 4 020,00 zł.

Ponadto Wójtowi, zgodnie z właściwymi przepisami przysługują: dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Kwota wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego Wójta, ustalona została z uwzględnieniem stawek dodatku, określonych w wysokości nie wyższej niż określona w załączniku nr 1 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1960).

Wysokość dodatku specjalnego dla Wójta, ustalono zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych w związku z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 530).

W przypadku miesięcznych uposażeń pracowników poddanych kontroli stwierdzono, że dodatki za wieloletnią pracę zostały ustalone zgodnie z § 7 ww. rozporządzenia w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

W zakresie ustalenia i wypłaty wynagrodzeń w badanej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2022, jednostka przyznała nagrody jubileuszowe dla 6 pracowników na łączną kwotę 73 618,98 zł netto do wypłaty, co stwierdzono na podstawie wyciągów bankowych, list płac oraz obrotów na koncie 130/750/4010.

Poniżej wymieniono, uprawnionych do wypłaty nagrody jubileuszowej pracowników:

- J. K. Zastępca Skarbnika – za 20 lat stażu pracy, osiągniętego w dniu 1 marca 2022 r., w wysokości 75 % wynagrodzenia miesięcznego w kwocie 4 238,98 zł – WB z dnia 1 marca 2022 r., lista płac – dodatkowa, nagrody jubileuszowe nr 02/2022).
- E. B. – Skarbnik - za 40 lat stażu pracy osiągniętego w dniu 29 września 2022 r. w wysokości 300 % wynagrodzenia miesięcznego, w kwocie 39 568,00 zł – WB z dnia 29 września 2022 r., lista płac – dodatkowa, nagrody jubileuszowe nr 09/2022).

Kontrolą objęto 2 pracowników w zakresie udokumentowania okresu uprawniającego do nagrody, ustalenia jej wysokości, naliczenia i wypłaty na łączną kwotę w wysokości 43 806,98 zł co stanowiło 59 % wypłaconych nagród jubileuszowych netto w 2022 roku.

W powyższej próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne

Na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. oraz obrotów na klasyfikacjach wydatków ujętych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4040, stwierdzono, że na zaplanowane wydatki w wysokości 96 126,84 zł wykonano 96 126,62 zł co stanowiło 100 % wykonania planu.

Do kontroli przedstawiono listę płac (sprawdzoną pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zaakceptowaną przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy)

wraz z potwierdzeniami wypłaty.

Zgodnie ze sporządzoną listą płac, uprawnionych pracowników do dodatkowego wynagrodzenia rocznego było 22 osoby.

Kontrola wykazała, że wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 26 stycznia 2023 r.

Kontrolą objęto wypłacone, dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2022 r. wypłacone w 2023 r. dla:

- Wójta, w wysokości 10 690,25 zł netto, 16 273,68 zł brutto,
- E. B. – Skarbnik Gminy, w wysokości 10 041,77 zł netto, 15 287,76 brutto,
- Cz. S. – Sekretarza Gminy, w wysokości 10 653,64 zł netto, 16 218,00 zł brutto.

Ogółem skontrolowane dodatkowe wynagrodzenia roczne dla trzech pracowników, stanowiły kwoty netto i brutto odpowiednio: 31 385,66 zł i 47 779,44 zł co stanowiło 33 % wszystkich dodatkowych wynagrodzeń rocznych wypłaconych w 2023 roku (suma wypłat netto 96 126,62 zł). Kwoty dotyczą wypłaty dla pracowników urzędu i zgodne są ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Rb-28S.

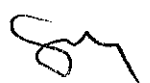

Dodatkowe wynagrodzenia zostały przyznane zgodnie z art. 2 ust. 1, w związku z ust. 3 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2018 r. poz. 1872).

Wynagrodzenia ustalone zostały zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy, tj. stanowiły 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę, otrzymanego przez pracownika w ciągu 2022 r., za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne za 2022 r. zostały wypłacone stosownie do art. 5 ust. 2 ww. ustawy nie później niż w ciągu pierwszych trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługiwało to wynagrodzenie, co stwierdzono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej i wyciągów bankowych.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.1.2. Wydatki z tytułu składek ZUS i FP, PFRON



Kontrolą terminowości opłacania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2022 roku objęto deklaracje i przelewy składek dotyczących pracowników Urzędu za I półrocze 2022 roku, co stanowi próbę na poziomie 50 %.

	I [w zł]	II [w zł]	III [w zł]	IV [w zł]	V [w zł]	VI [w zł]	RAZEM [w zł]
ubezpieczenie społeczne	53 665,63	83 154,21	45 233,66	51 848,25	50 982,50	48 695,09	333 579,34
ubezpieczenie zdrowotne	13 894,21	21 155,25	12 906,96	13 833,99	13 647,20	12 543,40	87 981,01
Fundusz pracy	2 745,89	4 381,15	2 568,83	2 810,10	3 059,30	2 179,60	17 744,87
SUMA	70 305,73	108 690,61	60 709,45	68 492,34	67 689,00	63 418,09	439 305,22
potrącenia	213,92	583,60	5 973,37	1 828,08	15 081,20	6 805,94	30 486,11
RAZEM DO ZAPŁATY	70 091,81	108 107,01	54 736,08	66 664,26	52 607,80	56 612,15	408 819,11
data deklaracji	02.02.2022	03.03.2022	30.03.2022	04.05.2022	02.06.2022	29.06.2022	
data wyciągu bankowego	04.02.2022	04.03.2022	31.03.2022	05.05.2022	03.06.2022/ 31.05.2022 z konta projektu 360,00 zł	30.06.2022	

Na podstawie konta 130 oraz wyciągów bankowych za miesiące od stycznia do czerwca 2022 r., ustalono, że:

- składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 333 579,34 zł, a po odliczeniu kwot wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego 303 093,23 zł, zostały uiszczone zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne w łącznej kwocie 87 981,01 zł zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenia społeczne, zgodnie z art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.); Osoby i jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 80 ust. 2, art. 84, art. 85 i art. 86, są obowiązane, bez uprzedniego wezwania, opłacić i rozliczyć składki na ubezpieczenie zdrowotne za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianych dla składek na ubezpieczenie społeczne, a jeżeli do tych osób i jednostek nie stosuje się przepisów o ubezpieczeniu społecznym - w terminie do 15 dnia następnego miesiąca.

- składki na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 17 744,87 zł zostały opłacone w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 690 z późn. zm.). Składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne – do 5 dnia następnego miesiąca.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przeprowadzono również kontrolę rozliczeń z Państwowym Funduszem Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwanego dalej PFRON.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zatrudnienie w Urzędzie stanowiło poniżej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, w związku z czym, Gmina nie była zobowiązana dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych określony w art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 100 ze zm.) oraz do składania informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1) i informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-2).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.4.1.2. Pozostałe wydatki budżetowe w szczególności

3.4.1.2.1. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość dokonania w 2022 r. odpisów na koncie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przez Gminę Szczaniec.

Na dzień kontroli obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 5 stycznia 2004 r. zmieniony aneksem nr 1 z dnia 2 stycznia 2012 r.

W dniu 1 czerwca 2020 r. Gmina zawarła umowę o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej z Centrum Usług społecznych w Szczańcu, zgodnie z art. 9 ustawy o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.).

Stosownie do § 3 ww. regulaminu, w dniu 9 grudnia 2021 r., Zakładowa Komisja Socjalna opracowała plan rzeczowo-finansowy ZFŚS z przedstawicielem pracowników oraz ustaliła propozycje podziału ulgowych usług i świadczeń osobom uprawnionym, które przedstawiła Wójtowi. Plan rzeczowo – finansowy Zakładowego Funduszu Świadczeń

Socjalnych dla Urzędu Gminy w Szczańcu oraz dla Centrum Usług Społecznych w Szczańcu na 2022 rok zatwierdzony został przez Sekretarza i Inspektora J. Ch. jako osoby odpowiedzialnej (zgodnie z zakresem czynności z dnia 23 października 2019 r.). W ww. planie wskazano kwotę odpisu dla Gminy na rok 2022 w wysokości 42 541,11 zł.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę naliczenia odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, zwanej dalej "ustawą", stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy).

Tabela nr 1 stanowiąca podstawę wyliczeń przeciętnej liczby zatrudnionych, sporządzona przez Referent A. W. – ds. kadr i płac w dniu 10 stycznia 2023 r.

	ETATY		EMERYCI		OSOBY NIEPEŁNOSPRAWNE	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
styczeń	26	23	15	15	2	2
luty	26	23	15	15	2	2
marzec	26	23	15	15	2	2
kwiecień	26	24	15	15	2	2
maj	26	24	15	15	2	2
czerwiec	26	24	15	15	2	2
lipiec	26	24	15	15	2	2
sierpień	26	23	15	16	2	2
wrzesień	26	23	15	16	2	2
październik	23	23	15	16	2	2
listopad	23	23	15	16	2	2
grudzień	23	23	15	16	2	2
x 12 mc	303	280	180	185	24	24
średnia	25,25	23,33	15	15,42	2	2

Jak wynika z przedstawionej dokumentacji, przeciętna, faktyczna liczba zatrudnionych pracowników (po przeliczeniu na pełen etat) oraz emerytów i rencistów wyliczona na podstawie zestawienia z dnia 13 grudnia 2021 r. wynosiła 25,25 osoby zatrudnione, 2 osoby niepełnosprawne oraz 15 emerytów/rencistów. W związku z powyższym Gmina powinna dokonać odpisu w wysokości 43 536,40 zł co przedstawia poniżej tabela nr 2:

Odpis obligatoryjny na dzień 31 grudnia 2021

	Stawka procentowa odpisu	Od 1 czerwca do 31 grudnia 2021 r. - 4	przeciętna liczba zatrudnionych z 12 miesięcy	2021
<i>na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy</i>	37,50%	1 550,26 zł	25,25	39 144,00 zł
<i>Zwiększenia fakultatywne (uznaniowe)</i>				
<i>na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności</i>	6,25%	258,38 zł	2,00	516,75 zł
<i>na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę</i>	6,25%	258,38 zł	15,00	3 875,64 zł
Razem				43 536,40 zł
<i>Naliczenie odpisu przez Gminę</i>				42 395,72 zł
<i>Różnica w naliczeniu odpisu przez Gminę</i>				1 140,68 zł

Gmina dokonała odpisu w kwocie 42 395,72 zł co stanowi różnicę w wysokości 1 140,68 zł.

Na dzień 25 lutego 2022 r. przy zastosowaniu stawki zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M. P. z 2020 r. poz. 195):

Tabela nr 3

<i>Odpis obligatoryjny na dzień 25 lutego 2022</i>				
	Stawka procentowa odpisu	Od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. - 4 294,67 zł	przeciętna liczba zatrudnionych z 12 miesięcy za rok 2021	
<i>na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy</i>	37,50%	1 610,50 zł	25,25	40 665,16 zł
<i>Zwiększenia fakultatywne (uznaniowe)</i>				
<i>na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności</i>	6,25%	268,42 zł	2,00	536,83 zł
<i>na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę</i>	6,25%	268,42 zł	15,00	4 026,25 zł
Razem				45 228,24 zł
<i>Naliczenie odpisu przez Gminę</i>				44 147,20 zł

Różnica w naliczeniu odpisu przez Ginę

1 081,04 zł

Zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 1352) wysokość odpisu podstawowego, o którym mowa w ust. 1, wynosi na jednego zatrudnionego, z zastrzeżeniem ust. 2a i 3, 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeżeli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Stosownie do art. 5 ust. 5 ww. ustawy pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami, w tym także ze zlikwidowanych zakładów pracy, mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego, o którym mowa w ust. 2, na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Zgodnie z art. 5k powyższej ustawy, w 2022 r. przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, o którym mowa w art. 5 ust. 2, należy rozumieć przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2019 r. ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego na podstawie art. 5 ust. 7.

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2020 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2019 r. i w drugim półroczu 2019 r. (M. P. z 2020 r. poz. 195), przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej, pomniejszone o potrącone od ubezpieczonych składki na ubezpieczenia emerytalne, rentowe oraz chorobowe, w 2019 r. wyniosło 4 294,67 zł, a w drugim półroczu 2019 r. wyniosło 4 434,58 zł.

W związku z powyższym, do podstawy naliczenia wysokości odpisu podstawowego na ZFŚS na dzień 31 grudnia 2022 r. należy przyjąć wartość 4 434,58 zł, co przedstawia tabela nr 4 poniżej:

Odpis obligatoryjny na dzień 31 grudnia 2022 r.				
	Stawka procentowa odpisu	Od 1 czerwca do 31 grudnia 2022 r. - 4 434,58 zł	przeciętna liczba zatrudnionych z 12 miesięcy	2022
<i>na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy</i>	37,50%	1 662,97 zł	23,33	38 797,03 zł
Zwiększenia fakultatywne (uznaniowe)				
<i>na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności</i>	6,25%	277,16 zł	2,00	554,32 zł

na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę	6,25%	277,16 zł	15,42	4 273,81 zł
Razem				43 625,16 zł
Naliczenie odpisu przez Gminę				43 299,59 zł
Różnica w naliczeniu odpisu przez Gminę				325,57 zł

Wysokość odpisu na ZFŚS ustala się jako iloczyn liczby pracowników przez przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej i stawkę odpisu.

Podstawą naliczenia odpisu jest przeciętna, planowana w danym roku liczba zatrudnionych pracowników planowana w danym roku zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349), a nie liczba zatrudnionych. Liczba ta powinna być korygowana do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych na koniec roku stosownie do § 1 Tak określone przewidywania są korygowane w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmując pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy) stosownie do § 1 rozporządzenia w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W związku z nieprawidłowościami w kwotach wyliczeń, kontrolująca zwróciła się do A. W. Referent do spraw kadr, spraw obywatelskich i oświaty jako osoby odpowiedzialnej zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 kwietnia 2022 r. o wyjaśnienie niezgodności. *Z udzielonej odpowiedzi wynika, że: „powstałe różnice wynikają z przyjętej, niewłaściwej metody naliczania polegającej na zbyt szczegółowym (co do dnia) naliczaniu”.*

Dowód kontroli: [załącznik nr 7 - wyjaśnienia Inspektor do spraw kadr A. W. z dnia 7 marca 2023 r. – akta kontroli str. 149 - 152]

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Zgodnie z art. 6 ust. 2 ww. ustawy równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3.

Zgodnie z ewidencją konta 135 stwierdzono, że na konto Funduszu, Gmina przekazała w dniach: 25 lutego 2022 r. kwotę 41 155,23 zł, 1 marca 2022 r. kwotę 2 991,97 zł razem, kwotę w wysokości 44 147,20 zł, co oznacza wpłatę w 100 % ustalonego odpisu zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o ZFŚS (min. 75%).

Gmina nie dokonała korekty naliczenia funduszu na dzień 31 grudnia 2022 r. co jest niezgodne z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

O złożenie wyjaśnień w sprawie ww. nieprawidłowości zwrócono się do A. W. Inspektor do spraw kadr, spraw obywatelskich i oświaty z dnia 1 kwietnia 2022 r. Ze złożonych wyjaśnień, wynika, że: „w związku z krótkim okresem zatrudnienia tj. od dnia 1 kwietnia 2022 r., nie miałam wiedzy co do daty dokonania korekty. Nieprawidłowość wynikała z niewiedzy”. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 7 - wyjaśnienia Inspektor do spraw kadr A. W. z dnia 7 marca 2023 r. – akta kontroli str. 149 -152].

3.4.1.2.2 Wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela

W roku 2022 Gmina zapewniła wspólną obsługę oświatowych jednostek organizacyjnych: Gminnemu Przedszkolu w Szczañcu, Szkole Podstawowej w Szczañcu oraz Szkole Podstawowej w Smardzewie.

Regulamin wynagradzania nauczycieli w placówkach prowadzonych przez Gminę wprowadzony został chwałą Rady Gminy nr XLIX/256/17 z dnia 27 września 2017 r., która została zmieniona uchwałą nr XLVI/159/22 z dnia 26 października 2022 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie regulaminu wynagradzania nauczycieli w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę. Wprowadzony regulamin wraz ze zmianą określał zasady przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, mieszkaniowego i innych składników wynagradzania w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę.

W dniu 3 lutego 2023 r. Wójt, działając na podstawie przepisów art. 30 a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) sporządził sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i przedszkolach prowadzonych przez Gminę za 2022 rok.

Sprawozdanie zostało przesłane w dniu 3 lutego 2023 r. do:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze,
- Dyrektorów Placówek Oświatowych znajdujących się na terenie Gminy,

- do Zarządu Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Świebodzinie o/Świebodzin ul. Gen. Sikorskiego 11,

- Rady Gminy,

zgodnie z terminem wskazanym w art. 30 a, ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie sporządzono na druku zgodnym z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2767).

Kontrolująca nie stwierdziła błędów rachunkowych w przemnożeniu kolumn sprawozdania ani w wyliczeniu kwot różnic.

Na podstawie ww. sprawozdania stwierdzono, że faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia dla nauczycieli na stopniach awansu zawodowego dla nauczycieli: stażysty, kontraktowego, mianowanego oraz dyplomowanego były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów tj. średnich wynagrodzeń.

Zgodnie z § 4 rozporządzenia w sprawie sposobu opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, kwotę różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 Karty Nauczyciela, wyliczono dla poszczególnych stopni awansu zawodowego w odniesieniu łącznie do nauczycieli wszystkich szkół prowadzonych przez daną jednostkę samorządu terytorialnego.

Wójt, w terminie określonym w art. 30a ust. 1 i 2 ww. ustawy Karta nauczyciela, w terminie do dnia 20 stycznia 2022 r. przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3, oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych i ustalił kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia.

Nie było Kwota ta została podzielona i wypłacona zgodnie z art. 30a ust. 3 ustawy Karta nauczyciela, w terminie do 31 stycznia 2022 r.

W powyższym zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

3.4.1.2.3. Wydatki na pokrycie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządków gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosownie do art. 6r ust. 2 - 2b dochody te mogą być przeznaczone na pokrycie kosztów:

- odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- obsługi administracyjnej tego systemu;
- edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi;
- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym;
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 701 ze zm.).

Artykuł 6r ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządków gminach stanowi, że środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowych i technicznym.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. plan wydatków w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, wyniósł 3 017 764,00 zł, wykonanie zamknęło się kwotą 2 918 169,31 zł i dotyczyło:

- § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – plan 66 832,84 zł, wykonanie 66 832,84 zł,
- § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne” – plan 11 152,07 zł, wykonanie 11 152,07 zł,
- § 4120 „Składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych” – plan 1 596,06 zł, wykonanie 1 596,06 zł,
- § 4210 „zakup materiałów i wyposażenia” – plan 5 000,00 zł, wykonanie 726,13 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” – plan 1 284 100,59 zł, wykonanie 1 188 939,77 zł,

- § 4440 „Odpisy na ZFŚS” – plan 1 662,97 zł, wykonanie 1 662,97 zł,
- § 4610 „Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego” – plan 167,47 zł, wykonanie 167,47 zł,
- § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej” – plan 2 252,00 zł, wykonanie 2 252,00 z,
- § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” – plan 220 000,00 zł, wykonanie 219 840,00 zł,
- § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program inwestycji strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” – plan 1 425 000,00 zł, wykonanie 1 425 000,00 zł.

Z przedstawionego kontrolującej wydruku z ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb-28S Gminy Szczaniec za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. wynika, że wydatki wykonane w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi”, wyniosły łącznie 2 918 169,31 zł, co stanowi 46 % dochodów w kwocie 1 352 134,07 zł uzyskanych z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i stanowi niedoszacowanie wydatków w kwocie - 1 566 035,24 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki sklasyfikowane w dziale 900, rozdziale 90002, paragrafie 4300 – zakup usług pozostałych, na podstawie ewidencji konta 130-900-90002 § 4300 za cały rok 2022 w kwocie 1 188 939,77 zł co stanowi 41% wydatków ogółem (2 918 169,31 zł).

W kontrolowanym 2022 r. obowiązywała umowa nr ZP.271.5.2021 zawarta w dniu 22 listopada 2021 r. z firmą TRANS-FORMACJA Marcin Wijatyk, ul. Słoneczna 17, 66-213 Ołobok, na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Zgodnie z zapisami ww. umowy, w § 6 ust. 1 - 9 strony ustaliły obowiązującą formę wynagrodzenia w oparciu o rozliczenie powykonawcze sporządzone każdorazowo za miesiąc kalendarzowy, w którym świadczone były usługi, zgodnie ze złożoną ofertą przetargową. Ustalenia wynagrodzenia za przedmiot umowy dokonano w § 6 ust. 4, którego treść stanowi, że „z zastrzeżeniem ust. 5, łączne wynagrodzenie z oferty Wykonawcy ustalone w oparciu o ceny jednostkowe każdego 1 MG poszczególnych frakcji odpadów, o których mowa w ust. 3 powyżej, wyniesie netto 1 259 670,40 zł, natomiast wraz z 8% podatkiem od towarów i usług w kwocie 100 773,63 zł, wynagrodzenie brutto wyniesie 1 360 444,03 zł”.

We wspomnianym powyżej ustępie 3 wskazano wynagrodzenie za przedmiot umowy zgodnie z przedłożoną przez Wykonawcę ofertą ceny netto za 1 Mg poszczególnych frakcji odpadów

pochodzących z: terenów nieruchomości zamieszkałych, gminnych budynków i obiektów użyteczności publicznej – cmentarza i świetlic gminnych, pozostałych gminnych budynków i obiektów użyteczności publicznej.

W ustępie 5 natomiast zapisano, że zmiana ostatecznego wynagrodzenia Wykonawcy może nastąpić w przypadku gdy ilość faktycznie wykonanych świadczeń będzie różniła się od szacunkowej ilości świadczeń określonej w specyfikacji warunków zamówienia – w takim przypadku wynagrodzenie określone powyżej zostanie proporcjonalnie zmniejszone lub zwiększone przy zachowaniu stawek jednostkowych netto wynagrodzenia określonych w ofercie Wykonawcy oraz w ust. 3 zawartej umowy.

W § 7 określono warunki rozliczenia i terminów płatności. Termin wypłaty wynagrodzenia ustalono w okresach miesięcznych, do 30 dni licząc od dnia doręczenia faktury. Warunkiem wypłaty wynagrodzenia jest dostarczenie faktury wraz z kompletem dokumentów: rozliczeniem powykonawczym oraz kartami przekazania odpadów.

Kontrolą objęto realizację wywozu odpadów na podstawie powyższej umowy zawartej w roku 2022, za okres I półrocza 2022 r., co przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Nr fvat	data wystawienia	Kwota faktury [w zł]	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota WB [w zł]
1	375/22	31-01-2022	89 070,08	30 dni	24-02-2022	89 070,08
2	765/22	28-02-2022	79 007,94	30 dni	23-03-2022	79 007,94
3	1162/22	31-03-2022	85 671,76	30 dni	12-04-2022	85 671,76
4	1561/22	29-04-2022	88 941,13	31 dni	16-05-2022	88 941,13
5	1973/22	31-05-2022	226 159,02	14 dni	9-06-2022	226 159,02
6	2401/22	30-06-2022	88 213,75	30 dni	13-07-2022	88 213,75
RAZEM						657 063,68

Suma wydatków za miesiące od stycznia do czerwca 2022 r. wyniosła: 657 063,68 zł.

Ponadto Wykonawca przedmiotu umowy, firma TRANS-FORMACJA zgodnie z zawartą umową wystawiała faktury za usuwanie nieczystości z gminnych budynków użyteczności publicznej: cmentarz, świetlice gminne i pozostałe budynki gminy i obiekty użyteczności publicznej, które rozksięgowywane były na poszczególne §.

Lp.	Nr fvat	data wystawienia	Kwota faktury [w zł]	Termin zapłaty	Data zapłaty	Kwota WB [w zł]
1	379/22	31-01-2022	3 142,58	30 dni	24-02-2022	3 142,58
2	766/22	28-02-2022	3 378,29	30 dni	23-03-2022	3 378,29
3	1163/22	31-03-2022	3 791,50	30 dni	12-04-2022	3 791,50
4	1562/22	29-04-2022	3 813,86	31 dni	16-05-2022	3 813,86
5	1974/22	31-05-2022	3 646,84	14 dni	9-06-2022	3 646,84
6	2402/22	30-06-2022	5 598,34	30 dni	13-07-2022	5 598,34
RAZEM						23 371,41

Wydatki były ponoszone zgodnie z zawartą umową. Płatności dokonywano w terminie.

W trakcie czynności kontrolnych przeanalizowano rozliczenie wykonanych w 2022 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które zgodnie z art. 6 r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o czystości i porządku w gminach powinny zostać przeznaczone w kolejnym roku (w tym przypadku w roku 2023), na wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Rozliczenie, o którym mowa, przedstawiono w tabeli poniżej.

Rozdział		Dochody	Wydatki	Różnica
Rok 2022				
90002	plan	1 372 764,00 zł	3 017 764,00 zł	- 1 645 000,00 zł
	wykonanie	1 352 134,07 zł	2 918 169,30 zł	- 1 566 035,23 zł
	%	98%	97%	X

Opracowano na podstawie sprawozdań Rb-27S i 28-S za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia odpowiednio 2022 roku.

Z powyższych ustaleń wynika, że suma poniesionych w 2022 roku wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, była wyższa od dochodów o kwotę 1 566 035,23 zł co oznacza, że Gmina Szczanie pokryła część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych. Co opisano w punkcie 3.3.2.5. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, Rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2022.

3.4.2. Wydatki majątkowe

3.4.2.1. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Kontrolą objęto plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022, zamieszczony na stronie BIP Gminy w dniu 12 stycznia 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00013557/01/P.

Zamawiający zapewniał aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszczał w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego w dniu 14 stycznia 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00013557/01/P, zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z przedstawionym planem stwierdzono, że Gmina zaplanowała realizację zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne:

- na roboty budowlane – 5 zamówień o łącznej kwocie 2 430 000,00 zł,
- na dostawy – 1 dostawa o wartości 712 000,00 zł,

oraz o wartości większej niż progi unijne:

- na usługę o wartości 1 170 000,00 zł.

Łączna kwota zaplanowanych do realizacji stanowiła wartość 4 312 000,00 zł.

Z rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych sporządzonego przez Gminę Szczaniec w dniu 28 lutego 2023 r. zgodnie z art. 82 ustawy Prawo zamówień publicznych, do 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie, o numerze referencyjnym nadanym przez UZP 2022/SPRR 00022102/01 wynika, że w 2022 r. udzielono 5 zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż progi unijne, o których mowa w dziale III ustawy, z wyłączeniem zamówień na usługi społeczne i inne szczególne usługi.

Łączna wartość umów bez podatku od towarów i usług wyniosła 6 059 768,93 zł, w tym:

- 3 umowy na roboty budowlane w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 5 317 949,23 zł,

- 1 postępowanie na dostawy w trybie podstawowym o którym mowa w art. 275 pkt 3 ustawy PZP o wartości 330 616,00 zł,

- 1 umowa na usługi w trybie przetargu nieograniczonego o wartości 411 203,70 zł.

Na podstawie części IX sprawozdania stwierdzono, że w Gminie nie zrealizowano zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 000,00 zł oraz zamówień sektorowych i zamówień w dziedzinach obronności i bezpieczeństwa o wartości mniejszej niż progi unijne.

Dowód kontroli: [załącznik nr 9 - kserokopia rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach w roku 2022 – akta kontroli – str. 155 - 172].

Dokonano kontroli terminowości sporządzenia planu postępowań o udzielenie zamówień jakie przewiduje przeprowadzić Gmina w roku finansowym 2023, tj. w terminie nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego. Uchwałą nr XLIX/171/22 Rada Gminy Szczaniec zatwierdziła i opublikowała uchwałę budżetową na rok 2023, w dniu 21 grudnia 2022 r. Plan zamówień na rok 2023 zamieszczono się w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 lutego 2023 r. pod numerem 2023/BZP 00083759/01/P, w tym samym dniu na stronie BIP Gminy.

Powyżej wskazane terminy zamieszczenia i sporządzenia planu są nie zgodne z art. 23 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, którego treść stanowi, że Zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku

finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Wyjaśnienia przyczyny nieterminowego sporządzenia i opublikowania planu postępowania o udzielenie zamówień na rok 2023, zażądano od Sekretarza Gminy jako osoby upoważnionej przez Wójta, Zarządzeniem nr 48/2015 z dnia 2 czerwca 2015 r. do prowadzenia spraw dotyczących zamówień publicznych, który wyjaśnił, że: „*termin sporządzenia i zamieszczenia planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 nie został dotrzymany z uwagi na chorobę pracownika i wykorzystywanie urlopu z uwagi na odejście na emeryturę*”. Wyjaśnienie nie zmienia ustalenia kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 10 do protokołu kontroli: wyjaśnienia Sekretarza z dnia 21 lutego 2023 r. – akta kontroli str. 173 - 174].

Gmina zaplanowała realizację zamówień o wartości mniejszej niż progi unijne:

- na roboty budowlane – 5 zamówień o łącznej kwocie 7 562 000,00 zł,

oraz o wartości większej niż progi unijne:

- na usługę o wartości 1 350 000,00 zł.

Łącznie kwota zaplanowanych do realizacji na rok 2023 stanowi kwotę 8 912 000,00 zł.

Kontrolą objęto postępowanie na usługę „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenów nieruchomości zamieszkałych oraz gminnych budynków i obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Szczaniec” o wartości 1 528 891,20 zł brutto, co stanowi 28 % wszystkich przeprowadzonych postępowań zakończonych udzieleniem zamówienia w 2022 r., których łączna wartość stanowiła kwotę 5 557 683,88 zł.

„Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenów nieruchomości zamieszkałych oraz gminnych budynków i obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Szczaniec” o wartości 1 528 891,20 zł brutto. Okres realizacji zamówienia do 31 grudnia 2023 r.

Zarządzeniem nr 48/2015 z dnia 2 czerwca 2015 r., Wójt upoważnił Sekretarza do załatwiania spraw z zakresu administracji publicznej oraz wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach. W ww. Zarządzeniu, w § 5 wskazano, że w zakresie spraw powierzonych do prowadzenia, o których mowa w § 2 (dot. art. 7, 8, 30, 31b, 60 ustawy o Samorządzie gminnym), Wójt upoważnił Sekretarza także do powoływania komisji do przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz przygotowania i przeprowadzania tych postępowań, w szczególności, dokonywania wyboru

najkorzystniejszej oferty. W § 6.1 ww. Zarządzenia, Wójt udzielił pełnomocnictwa do samodzielnego składania w imieniu Gminy Szczaniec oświadczeń woli w sprawach publicznoprawnych i prywatnoprawnych, a w § 6.2 pełnomocnictwa do samodzielnego składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Szczaniec w zakresie zarządu mieniem, zawierania umów, zaciągania zobowiązań i rozporządzania prawami majątkowymi Gminy oraz dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku Gminy.

W związku z powyższym, w dniu 7 października 2022 r. Gmina Szczaniec reprezentowana przez Czesława Słodnika – Sekretarza przy kontrasygnacie Elżbiety Baranowskiej – Skarbnik, zawarła umowę zlecenia o numerze 26/2022 z Pawłem Urbańczykiem, zam. w Krakowie 31-621, os. Bohaterów Września 84D/45. Przedmiotem umowy było świadczenie usług doradczych w ramach przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenów nieruchomości zamieszkałych oraz gminnych budynków i obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Szczaniec”. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do 25 grudnia 2022 r., w zamian za wynagrodzenie w wysokości 4 700,00 zł brutto, po wykonaniu dzieła (osiągnięciu rezultatu) tj. po przekazaniu Zleceniodawcy kompletnego opracowania dokumentów. Wpłaty dokonano w dniu 27 grudnia 2022 r. w kwocie netto w wysokości 3 826,00 zł co stwierdzono na podstawie rachunku do umowy zlecenia oraz listy płac z 20 grudnia 2022 r.

Ustalania wartości zamówienia dokonano w dniu 20 października 2022 r. na kwotę 1 338 737,03 zł netto zł, w terminie, o którym mowa w art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r. (tekst jedn. dz. U. z 2022 r. poz. 1710 z późn. zm.). Powyższą kwotę oszacowano na podstawie kosztów poniesionych w roku 2021, bez podatku od towarów i usług.

Kwotę wyrażoną w euro o wartości 300 596,60 €, przeliczono na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro, która od dnia 1 stycznia 2022 r. stanowi kwotę 4,4536 zł, zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. (M. P. z 2021 r. poz. 1177) w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

Przed wszczęciem ww. postępowania zamawiający dokonał analizy potrzeb i wymagań, uwzględniając rodzaj i wartość zamówienia stosownie do art. 83 ust. 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 129 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 3 powyższej ustawy.

W dniu 20 października 2022 r. zamawiający przekazał ogłoszenie o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, zgodnie z art. 86 i 87 ww. ustawy. Ogłoszenie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej w dniu 25 października 2022 r. pod numerem 2022/S 206-588253 oraz na stronie internetowej prowadzącego postępowanie, od dnia publikacji ww. dzienniku, stosownie z art. 88 ust. 1 ustawy Pzp pod numerem Dz.U./S S206 588253-2022-PL.

Ogłoszenie o zamówieniu zawierało niezbędne informacje, wymagane w § 2 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 23 grudnia 2020 r. w związku z art. 272 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zamówienie nie zostało podzielone na części, powody niedokonania podziału zamówienia na części wskazano w specyfikacji warunków zamówienia, w punkcie 4.1 i 4.2, zatwierdzonej w dniu 20 października 2022 r. przez Wójta zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy Pzp. W trakcie trwania postępowania, zamawiający nie dokonywał zmian ogłoszeniu.

Zarządzeniem nr 118/22 z dnia 24 października 2022 r. Wójt na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy Pzp, powołał komisję przetargową w 3 osobowym składzie do przeprowadzenia postępowania. Kierownik zamawiającego, komisja przetargowa oraz inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia, złożyły oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 3 w związku z art. 56 ust. 4 ustawy Pzp. Powyższe oświadczenia zostały złożone przed rozpoczęciem wykonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia, stosownie do art. 56 ust. 6 ustawy Pzp.

Specyfikacja warunków zamówienia wraz z załącznikami, została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania w dniu 25 października 2022 r., stosownie do art. 133 ust. 1 ustawy Pzp.:

https://bip.szczaniec.pl/zamowienia_publiczne/11/104/Odbior_i_zagospodarowanie_odpadow_komunalnych_pochodzacych_z_terenow_nieruchomosci_zamieszkalych_oraz_gminnych_budynkow_i_obiektow_uzytecznosci_publicznej_na_terenie_Gminy_Szczaniec/

Specyfikacja zawierała elementy wyszczególnione w art. 134 ust. 1 i ust. 2 ustawy Pzp.

Zamawiający przewidywał zastosowanie tzw. procedury otwartej, o której mowa w art. 139 ust. 1 ustawy Pzp.

Projekt umowy nie zawierał klauzul wskazanych w art. 433 ustawa Pzp.

Kontrolująca ustaliła, że w rozdziale 8 – Termin wykonania zamówienia zarówno w specyfikacji warunków zamówienia zatwierdzonej w dniu 20 października 2022 r. przez Wójta oraz w ogłoszeniu o zamówieniu o nr 2022/S 206-588253 zamieszczonego w dniu 25 października 2022 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, w punkcie II.2.7) – okres obowiązywania zamówienia, wskazano termin wykonania zamówienia na okres od 1 stycznia 2023 r. od godziny 0.00.00 do 31 grudnia 2023 r. do godziny 24.00.00, zgodnie z zawartą umową. Z treści art. 436 pkt 1 ustawy Pzp. wynika, że: „Umowa zawiera postanowienia określające w szczególności: planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych oraz w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, **określone w dniach, tygodniach, miesiącach lub latach chyba, że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną**”. W związku z brakiem wyżej wskazanych informacji w dokumentacji zamówienia oraz nie wskazania obiektywnej przyczyny wskazania daty wykonania umowy, kontrolująca zwróciła się do Sekretarza, który zgodnie z Zarządzeniem Wójta nr 48/2015 z dnia 2 czerwca 2015 r. upoważniony został do wykonania całokształtu czynności związanych z przeprowadzeniem ww. postępowania o udzielenie zamówienia, o wyjaśnienie powyższej nieprawidłowości. Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że: „*w umowie wskazano termin z uwagi na planowanie budżetu w danym roku oraz związane z tym ewentualne dopłaty do odpadów z budżetu gminy, w związku z niepełnym finansowaniem kosztów przez mieszkańców. Okres zawartej umowy zawierał się w pełnym roku*”.

Powyższe wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 10 do protokołu kontroli, wyjaśnienia Sekretarza z dnia 21 lutego 2023 r. – akta kontroli str. 173 - 174].

W ww. specyfikacji warunków zamówienia zamawiający nie wymagał zatrudnienia na podstawie stosunku pracy, zgodnie z art. 95 ust. 2 pkt 2 ustawy Pzp. Zamawiający oprócz obligatoryjnych podstaw wykluczenia, o których mowa w art.108 ust.1 ustawy Pzp, wskazał fakultatywne przesłanki wykluczenia w ogłoszeniu i swz w zakresie art. 109 ust. 1 pkt 8 i 10 ustawy Pzp.

Wykonawcy nie zwracali się o wyjaśnienia treści SWZ, co umożliwia zapis art. 135 ust. 1. Treść SWZ nie była zmieniana.

Kryteria oceny ofert zostały wskazane w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w specyfikacji warunków zamówienia, zgodnie z art. 247 ust. 1 ustawy Pzp. Przy wyborze ofert zamawiający zastosował poniższe kryteria:

- ceny o wadze 60 %;
- jakości - aspekty środowiskowe – potencjał techniczny o wadze 40 %;

Wskazane kryteria zostały określone w myśl art. 246 ust. 1 i art. 247 ust. 2 ustawy Pzp.

W postępowaniu nie było wymagane wadium na podstawie art. 97 ust. 1 ustawy Pzp. Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny całkowitej brutto podanej w ofercie, na podstawie art. 452 ust. 2 ustawy Pzp.

Termin składania ofert upływał w dniu 25 listopada 2022 r. o godz. 7:00, zgodnie z art. 138 ust. 1 ustawy Pzp. Wykonawcy nie zwrócili się do zamawiającego o wyjaśnienie treści specyfikacji warunków zamówienia. Termin związania ofert został wyznaczony do dnia 15 stycznia 2023 r., na podstawie terminu określonego w art. 220 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy Pzp.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert, w dniu 25 listopada 2021 r., zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, stosownie do art. 222 ust. 4 ustawy Pzp - 1 338 737,03 zł brutto.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 25 listopada 2022 r. o godz. 8:00. W wyznaczonym terminie wpłynęła 1 oferta, złożona przez podmiot: TRANS-FORMACJA Marcin Wijatyk Słoneczna 17, 66-213 Ołobok, z ceną brutto za przedmiot zamówienia – 1 528 891,20 zł.

Zamawiający, w dniu 25 listopada 2022 r., zamieścił na stronie BIP informację z otwarcia oferty, zgodnie z art. 222 ust 5 ww. ustawy oraz zwiększył kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia do ceny oferty najkorzystniejszej.

W dniu 28 listopada 2022 r., Zamawiający przesłał do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych, informację o złożonych ofertach w postępowaniu, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Przesłana oferta wraz z oświadczeniem o którym mowa w art. 125 ust. 2 ustawy Pzp, została złożona w formie elektronicznej, opatrzona kwalifikowanym podpisem elektronicznym Wykonawcy, zgodnie z art. 63 ust. 2 ustawy Pzp. Powyższy podpis elektroniczny został zweryfikowany systemem automatycznej weryfikacji podpisu elektronicznego Sigillum Sign Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych.

W dniu 1 grudnia 2022 r. wezwano wykonawcę do złożenia dodatkowych dokumentów na podstawie art. 126 ust. 1 ustawy Pzp, środków dowodowych aktualnych na dzień złożenia, do 12 grudnia tego roku. Wykonawca złożył dokumenty w wyznaczonym terminie.

W dniu 13 grudnia 2022 r. wezwano wykonawcę do złożenia dokumentów na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy Pzp, termin wyznaczono do dnia 15 grudnia. W uzasadnieniu podano, że dokumenty złożone na wcześniejsze wezwanie Zamawiającego uznane zostały za wadliwe.

W uzasadnieniu podano, że: oświadczenia Wykonawcy o aktualności informacji zawartych w oświadczeniu, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy PZP nie odnosiły się do przesłanek wykluczenia z postępowania wskazanych w art. 109 pkt 8 i 10 PZP, w wykazie usług wykonanych nie wskazano wartości wykonywanych usług, w zaświadczeniu lub oświadczeniu o posiadaniu aktualnego zezwolenia w zakresie transportu odpadów komunalnych – przesłano niepełny wyciąg z dokumentu. Wykonawca w tym samym dniu złożył właściwe dokumenty. Ponownie wezwano Wykonawcę do dopełnienia formalności przed podpisaniem umowy, w dniu 15 grudnia 2022 r., w tym do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Wykonawca spełniał wszystkie warunki udziału w postępowaniu oraz nie podlegał wykluczeniu.

Złożona oferta wykonawcy była zgodna z wymaganiami określonymi w specyfikacji warunków zamówienia, nie zawierała rażąco niskiej ceny oraz nie podlegała odrzuceniu.

Sekretarz, upoważniony przez Kierownika zamawiającego, komisja przetargowa i inna osoba biorąca udział w postępowaniu, złożyli oświadczenia, o których mowa w art. 56 ust. 5 w zw. 56 ust. 2 ustawy Pzp, w dniu 25 listopada 2022 r.

W dniu 16 grudnia 2022 r. zamawiający poinformował uczestnika postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty na przedmiot zamówienia oraz umieścił stosowną informację na stronie prowadzonego postępowania, zgodnie z art. 253 ust. 1 i 2 ustawy Pzp.

Sekretarz, w imieniu Kierownika zamawiającego, zgodnie z upoważnieniem Wójta, udzielił zamówienia publicznego wykonawcy TRANS-FORMACJA Marcin Wijatyk ul. Słoneczna 17, 66-213 Ołobok na przedmiot zamówienia, co stwierdzono na podstawie umowy zawartej w dniu 27 grudnia 2022 r., podpisanej przez Zastępcę Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

Umowę zawarto w terminie nie krótszym niż 10 dni, zgodnie z art. 264 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Treść umowy zawierała obligatoryjne postanowienia o którym mowa w art. 436 ustawy Pzp. W umowie zawarto także, postanowienia dotyczące weryfikacji obowiązku zatrudnienia pracowników o których mowa w art. 438 ustawy Pzp. Zawarta umowa była zgodna z treścią złożonej oferty.

Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 76 444,56 zł, tj. 5% wynagrodzenia brutto wykonawcy ustalonej wg. umowy na kwotę w wysokości 1 528 891,20 zł, zgodnie z art. 452 ust. 2 ustawy Pzp, co stwierdzono na podstawie potwierdzenia przelewu z dnia 21 grudnia 2022 r. Santander Bank Polska S. A. z rachunku Wykonawcy na rachunek Gminy.



Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało przekazane do Urzędu Publikacji Unii Europejskiej w dniu 4 stycznia 2023 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE) pod numerem 2023/S 006-012270 w dniu 9 stycznia 2023 r. – W Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 10 stycznia 2023 r.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania, który zawierał informacje wskazane w art. 72 ust. 1 ustawy Pzp. Protokół został zatwierdzony przez Sekretarza jako osobę upoważnioną przez Kierownika jednostki, w dniu 10 stycznia 2023 r.

Zamawiający nie zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o wykonaniu umowy, zgodnie z terminem wskazanym w art. 448 ustawy Pzp, ponieważ realizacja umowy obejmuje rok 2023.

W planie wydatków na rok 2023 r. w dziale 900, rozdziale 90002, paragrafie 4300, zaplanowano kwotę 1 443 231,12 zł (zaangażowanie umowy nr ZP.271.14.2022 za kompleksową usługę odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu Gminy Szczaniec w 2023 r. – wydruk z konta 998, z dnia 8 lutego 2023 r.).

Na dzień kontroli nie dokonywano wydatków z tytułu zawartej umowy.

3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.4.2.2.1. Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych

W 2022 r. w budżecie Gminy zaplanowano dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych:

Szczaniecki Ośrodek Kultury

- dział 921, rozdział 92109 § 2480 dotacja podmiotowa – plan 478 780,00 zł, wykonanie 478 780,00 zł (obroty na klasyfikacji wydatków konta 921, wydruk z dnia 27 marca 2023 r. – rozliczenie dotacji 31 grudnia 2022 r., Pk z dnia 31 grudnia 2022 r., nr dokumentu w dzienniku 4014)

- zgodnie z art. 42 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2267), dotacja celowa w wysokości plan 130 000,00 zł, wykonanie 127 484,20 zł - rozliczona w dniu 20 grudnia 2022 r. (obroty na klasyfikacji wydatków konta 921, wydruk z dnia 27 marca 2023 r. – przelew z Gminy kwoty 130 000,00 zł, zwrot dotacji w wysokości 2 515,80 zł w dniu 20 grudnia 2022 r. WB nr 256 z tego dnia)

Gminna biblioteka Publiczna w Szczañcu

- dział 921, rozdział 92116 „Biblioteki”, paragraf 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury – plan i wykonanie w kwocie 140 000,00 zł (obroty na

klasyfikacji wydatków konta 921 wydruk z dnia 27 marca 2023 r., księga główna obroty konta 224 od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.)

Łączna kwota zaplanowanych w 2022 r. dotacji podmiotowej dla j.s.t. wyniosła 560 000,00 zł. Wykonanie zaś zamknęło się kwotą 618 780,00 zł.

Zgodnie z przedstawionymi dokumentami, rozliczenie powyższych dotacji

3.4.2.2.2. Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych

Dotacje udzielone podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.)

Kontrolą objęto dotacje celowe udzielone przez Gminę Szczaniec w roku 2022, podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na kwotę 50 800,00 zł (wydatek w rozdziale 926 dziale 92605 w § 2360) oraz kwotę 5 000,00 zł (wydatek w rozdziale 754 dziale 75412 § 2820).

Uchwałą nr XXXVIII/120/22 z dnia 26 stycznia 2022 r. Rada Gminy uchwaliła program współpracy z organizacjami pozarządowymi na rok 2022 i określiła szczegółowy sposób konsultowania z radami działalności pożytku publicznego lub organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.), projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji.

Zarządzeniem Wójta nr 80/2021 z dnia 2 grudnia 2021 r. Wójt poddał pod konsultacje z organizacjami pozarządowymi projekt uchwały w sprawie „Programu współpracy Gminy Szczaniec z organizacjami pozarządowymi na rok 2022”. będący załącznikiem do niniejszego zarządzenia. Konsultacje przeprowadzone zostały od 3 do 17 grudnia 2022 r. Skierowano ankiety do organizacji pozarządowych dostępne na stronie internetowej Gminy oraz w Urzędzie, z możliwością wysyłania na skrzynkę pocztową lub złożenia w formie papierowej w urnie wystawionej w holu Urzędu oraz w bądź w formie sondaży internetowych i telefonicznych kierowanych do organizacji przez pocztę elektroniczną oraz drogą telefoniczną. Informacje o konsultacjach tj.: Zarządzenie Wójta, ankieta konsultacyjna oraz projekt uchwały ws. Programu współpracy na rok 2022, umieszczone zostały na stronie BIP Urzędu w dniu 2 grudnia 2021 r. oraz w miejscu publicznie dostępnym.

Z treści protokołu z przeprowadzonych konsultacji wynika, że konsultacje odbyły się w terminie określonym w ww. zarządzeniu (27.12.2021 r.). W trakcie konsultacji wpłynęły dwie uwagi i opinie dotyczące projektu aktu prawa miejscowego, treści jego zapisów merytorycznych i przyjętych rozwiązań.

Uchwałą XXXVIII/120/22 z dnia 26 stycznia 2022 r. Rada Gminy przyjęła roczny program współpracy Gminy Szczaniec z organizacjami pozarządowymi na rok 2022, stosownie do wymogu wskazanego w art. 5a ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchwałą nr XLV/155/22 z dnia 28 września 2022 r. Rada Gminy dokonała zmiany na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 19, art. 18 ust 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40) dodając w ustępie 2 pkt 5 dotyczący wspierania pozabojowej działalności Ochotniczych Straży Pożarnych, zmieniając tym samym kwotę przeznaczoną w budżecie Gminy na realizację programu z 50 000,00 zł na 55 800,00 zł.

Uchwałą XLIX/174/22 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2022 r Rada Gminy przyjęła program współpracy Gminy Szczaniec z organizacjami pozarządowymi na rok 2023.

Roczny program współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi na rok 2022, zawierał elementy określone w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Wójt nie dopełnił obowiązku wynikającego z powołanego przepisu i nie opublikował w Biuletynie Informacji *Publicznej* sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2021. co jest niezgodne z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. O wyjaśnienie zwrócono się do Sekretarza, któremu Wójt zarządzeniem nr 6/2022 z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Gminy Szczaniec w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r., powierzył wykonanie tego zadania. Sekretarz wyjaśnił, że: „zaistniała sytuacja związana była z brakami kadrowymi oraz natłokiem obowiązków pracownika prowadzącego sprawę (w referacie pomimo wcześniejszych naborów nadal są 2 wakaty). Przez przeoczenie pracownik

nie umieścić sprawozdania z programu współpracy na BIP." Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 11 do protokołu kontroli, wyjaśnienia Sekretarza dnia 21 lutego 2023 r., akta kontroli str. 175]

Zarządzeniem Wójta nr 6/2022 z dnia 15 lutego 2022 r. Wójt ogłosił otwarty konkurs ofert na zadania publiczne w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r. Konkurs obejmował zadanie w zakresie wspierania organizacji, rozgrywek i turniejów sportowych dla wszystkich grup wiekowych. Na realizację zadań w drodze otwartego konkursu ofert przeznaczono środki finansowe w wysokości 50 000,00 zł.

Do niniejszego zarządzenia załączono : załącznik nr 1 – ogłoszenie otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Gminy Szczaniec w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2022 r., załącznik nr 2 – sposób przekazania i rozliczenia dotacji, załącznik nr 3 – karta oceny formalnej oferty, załącznik nr 4 – karta oceny merytorycznej oferty, załącznik nr 5 – klauzula RODO obowiązek informacyjny.

W dniu 23 lutego 2022 r. Przewodniczący Rady Gminy, sporządził notatkę służbową z uczestnictwa w spotkaniu z Prezesami stowarzyszeń sportowych działających na terenie gminy. Tematem spotkania było wypracowanie propozycji podziału środków przeznaczonych na działalność stowarzyszeń na rok 2022 z puli dotacji celowej. W spotkaniu brało udział trzech prezesów stowarzyszeń sportowych VS Viktoria Szczaniec, KS Delta Smardzewo oraz KS Zenit Myszęcín. Podjęto decyzje o podziale środków w wysokości 50 000,00zł w następujących proporcjach: VS Viktoria Szczaniec – 27 000,00 zł, KS Delta Smardzewo – 14 000,00 zł oraz KS Zenit Myszęcín – 9 000,00 zł.

Zarządzeniem nr 12/2022 z dnia 1 marca 2022 r. Wójt powołał komisję konkursową do przeprowadzenia oceny ofert na realizację zadań publicznych złożonych w trybie art. 19 a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie w składzie przewodniczącego, jego zastępcy i dwóch członków komisji. W dniu 1 marca 2022 r. komisja w składzie 4 osób, złożyła stosowne oświadczenia o bezstronności członków komisji konkursowej, w stosunku do podmiotów biorących udział w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych.

W dniu 10 marca 2022 r. komisja konkursowa w składzie: Przewodniczącego – Sekretarza, Zastępcy – Skarbnik, Sekretarza – J. Ch. oraz członka komisji R. K., sporządziła protokół z posiedzenia komisji i ustaliła, że na realizację zadań publicznych w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęły 3 oferty i wszystkie spełniały wymogi formalne. Po ocenie merytorycznej ofert, Wójt przyznał dotację w podziale środków:

1. VS Viktoria Szczaniec – 27 000,00 zł,
2. KS Delta Smardzewo – 14 000,00 zł
3. KS Zenit Myszęcín – 9 000,00 zł.

Kontrolą objęto 3 ww. kluby, co stanowi 100 % udzielonej dotacji w wysokości 50 000,00 zł

1. Stowarzyszenie Klubu Sportowego „Viktoria” Szczaniec – 27 000,00 zł.

Podmiot - Klub Sportowy „Viktoria” Szczaniec w dniu 1 marca 2022 r. złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty stanowiące załączniki tj. aktualny statut oraz wyciąg z ewidencji Starosty świebodzińskiego klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej. Ofertę złożono na właściwym formularzu, przez podmiot uprawniony, na zadanie zgodnie z działalnością statutową oraz podpisana przez osoby uprawnione, co potwierdziła Komisja przetargowa kartami oceny formalnej i merytorycznej oferty z dnia 10 marca 2022 r.

W dniu 10 marca 2022 r. Gmina zawarła umowę o nr 1/2022 z Zarządem Stowarzyszenia przy kontrasygnacie Skarbnik na realizację zadania oraz aneks nr 1 z dnia 10 marca 2022 r. o przedłużeniu okresu kwalifikowalności ponoszonych kosztów. Zgodnie z § 3 umowy, dotacja została przekazana przez Gminę przelewem w dniu 17 marca 2022 r. w pełnej kwocie 27 000,00 zł co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 55 na dzień 17 marca 2022 r., wydruk z dnia 15 lutego 2023 r. oraz wydrukiem z ewidencji księgowej.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2022 r. Sprawozdanie końcowe z wykonanego zadania Podmiot złożył w dniu 23 grudnia 2022 r., zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Osoby odpowiedzialne J. Ch. – Inspektor do spraw zarządzania kryzysowego, dróg gminnych, zarządzania energią, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 23 października 2019 r. był odpowiedzialny za współpracę z organizacjami pozarządowymi oraz Skarbnik Gminy (pod względem rachunkowym), dniu 19 stycznia 2023 r. dokonali oceny merytorycznej złożonego sprawozdania końcowego wykonania przedmiotowego zadania.

W wyniku rozliczenia dotacji dotujący stwierdził, że środki zostały wykorzystane zgodnie z planem i harmonogramem działań oraz przewidywanymi kosztami.

Zadanie zostało zrealizowane w 100 %, nie dokonywano zwrotu dotacji.

Wszystkie koszty, zgodne z przedstawionymi kopiami faktur, poniesione zostały w okresie trwania umowy.

2. KS Delta Smardzewo – 14 000,00 zł

Klub Sportowy Delta Smardzewo w dniu 7 marca 2022 r. złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty stanowiące załączniki tj. aktualny statut oraz KRS. Oferta złożona na właściwym formularzu, przez podmiot uprawniony, na zadanie zgodnie z działalnością statutową oraz podpisana przez osoby uprawnione, co potwierdziła Komisja przetargowa kartami oceny formalnej i merytorycznej oferty z dnia 10 marca 2022 r.

W dniu 10 marca 2022 r. Gmina zawarła umowę o nr 2/2022 ze Stowarzyszeniem Klubu Sportowego Delta w Smardzewie przy kontrasygnacie Skarbnik na realizację zadania oraz aneks nr 1 z dnia 10 marca 2022 r. o przedłużeniu okresu kwalifikowalności ponoszonych kosztów. Zgodnie z § 3 umowy, dotacja w wysokości 14 000,00 zł została przekazana przez Gminę na wskazane konto. Dotację przekazano w jednej transzy w terminie wskazanym w umowie co stwierdzono na podstawie WB nr 55 z 17 marca 2022 r., wydruk z dnia 15 lutego 2023 r. oraz wydrukiem z ewidencji księgowej z tego samego dnia.

Z treści zawartej umowy wynika, że zleceniobiorca zobowiązany został do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. Termin realizacji zadania ustalony został od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2022 r.

Zleceniobiorca złożył sprawozdanie końcowe z wykonanego zadania w dniu 28 grudnia 2022 r. zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Osoby odpowiedzialne J. Ch. – Inspektor do spraw zarządzania kryzysowego, dróg gminnych, zarządzania energią, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 23 października 2019 r. był odpowiedzialny za współpracę z organizacjami pozarządowymi oraz Skarbnik Gminy (pod względem rachunkowym), dniu 19 stycznia 2023 r. dokonali oceny merytorycznej złożonego sprawozdania końcowego wykonania przedmiotowego zadania.

W wyniku rozliczenia dotacji, dotujący stwierdził, że środki zostały wykorzystane zgodnie z planem i harmonogramem działań oraz przewidywanymi kosztami.

Zadanie zostało zrealizowane w 100 %, nie dokonywano zwrotu dotacji.

Wszystkie koszty, zgodne z przedstawionymi kopiami faktur, poniesione zostały w okresie trwania umowy.

3. KS Zenit Myszęcín – 9 000,00 zł

Klub Sportowy Myszęcín w dniu 7 marca 2022 r. złożył ofertę na realizację zadania w ramach otwartego konkursu ofert. Do oferty załączono wszystkie wymagane dokumenty stanowiące załączniki tj. aktualny statut oraz wyciąg z ewidencji Starosty świebodzińskiego klubów sportowych działających w formie stowarzyszenia, których statuty nie przewidują prowadzenia działalności gospodarczej. Oferta złożona została na właściwym formularzu, przez podmiot uprawniony, na zadanie zgodnie z działalnością statutową oraz podpisana przez osoby uprawnione, co potwierdziła Komisja przetargowa kartami oceny formalnej i merytorycznej oferty z dnia 10 marca 2022 r.

W dniu 10 marca 2022 r. Gmina zawarła umowę o nr 3/2022 z Klubem Sportowym Zenit Myszęcín przy kontrasygnacie Skarbnik na realizację zadania. Zgodnie z § 3 umowy, dotacja w wysokości 9 000,00 zł została przekazana przez Gminę na wskazane konto. Dotację przekazano w jednej transzy w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy, co stwierdzono na podstawie WB nr 55 z dnia 17 marca 2022 r., wydruk z dnia 15 lutego 2023 r. oraz wydrukiem z ewidencji księgowej.

Z treści zawartej umowy wynika, termin realizacji zadania został ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 listopada 2022 r. Zleceniobiorca złożył sprawozdanie końcowe z wykonanego zadania w dniu 28 listopada 2022 r., zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Osoby odpowiedzialne J. Ch. – Inspektor do spraw zarządzania kryzysowego, dróg gminnych, zarządzania energią, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 23 października 2019 r. był odpowiedzialny za współpracę z organizacjami pozarządowymi oraz Skarbnik Gminy (pod względem rachunkowym), dniu 19 stycznia 2023 r. dokonali oceny merytorycznej złożonego sprawozdania końcowego wykonania przedmiotowego zadania.

Zadanie zostało zrealizowane w 100 %, nie dokonywano zwrotu dotacji.

Wszystkie koszty, zgodne z przedstawionymi kopiami faktur, poniesione zostały w okresie trwania umowy.

Dotacja w trybie art. 19 a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Wójt w trybie art. 19 a ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327) udzielił wsparcia na realizację zadania publicznego z pominięciem otwartego konkursu ofert dla dwóch podmiotów o łącznej wartości podpisanych umów w wysokości 5 800,00 zł.

Zgodnie z powołanym przepisem, na podstawie oferty realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 14, złożonej przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego uznając celowość realizacji tego zadania, może zlecić organizacji pozarządowej lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, z pominięciem otwartego konkursu ofert, realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym lub regionalnym, spełniającego łącznie następujące warunki: 1) wysokość dofinansowania lub finansowania zadania publicznego nie przekracza kwoty 10 000 zł; 2) zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.

Kontrolą objęto przekazanie dotacji w wyżej wymienionym trybie stanowiące 100 % próby o łącznej wartości 5 800,00 zł, która nie przekraczała kwoty wskazanej w art. 19a ust. 7 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Zarządzeniem nr 12/2022 z dnia 1 marca 2022 r. Wójt powołał komisję konkursową do oceny ofert uproszczonych złożonych na realizację zadań publicznych w 2022 r. w składzie: Przewodniczący komisji, Zastępca Przewodniczącego oraz dwóch członków.

1. Uczniowski Środowiskowy Ludowy Klub sportowy „Victoria” Szczaniec

Uczniowski Środowiskowy Ludowy Klub sportowy „Victoria” Szczaniec złożył w dniu 25 maja 2022 r. wniosek pn. „Prowadzenie zajęć sportowych, udział w meczach i turniejach piłkarskich”. Wniosek został złożony na wzorze uproszczonej oferty realizacji zadania publicznego zgodnie z art. 19a ust. 7a i zawierał wszystkie elementy określone w art. 19a ust. 7 b ww. ustawy.

W terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zamieścił ofertę na okres 7 dni: 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego. Oferta została umieszczona na stronie internetowej Gminy oraz w Biuletynie Informacji publicznej w dniu 30 maja 2022 r. tj. zgodnie z art. 19 a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariatu.

Do Gminy nie wpłynęły uwagi do oferty.

Zgodnie z art. 19a ust. 5 po upływie terminu, o którym mowa w ust. 4 (tj. po 7 dniach) oraz po rozpatrzeniu uwag, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego niezwłocznie zawiera umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego lub o powierzenie realizacji zadania publicznego.

W dniu 10 czerwca 2022 r, Gmina zawarła z Uczniowskim Środowiskowo Ludowym Klubem Sportowym „Victoria” Szczaniec umowę o nr 1/2022 na realizację zadania publicznego zgodnie z art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariatu.

Z treści zawartej umowy wynika, że Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 800,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Na podstawie ewidencji księgowej oraz WB z dnia 14 czerwca 2022 r. stwierdzono, że dotację przelano terminowo.

Terminy realizacji zadania oraz poniesienia wydatków zostały ustalone na dzień od dnia podpisania umowy tj. od dnia 10 czerwca do 31 sierpnia 2022 r.

Zleceniobiorca złożył uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego w dniu 28 września 2022 r.

Zbiorcze zestawienie wydatków potwierdzało wydatkowanie środków na realizację zadania w kwocie 801,28 zł, przy czym, kwotę 1,28 zł pokryto ze środków własnych. W wyniku rozliczenia dotacji dotujący stwierdził, że środki zostały wykorzystane zgodnie z kosztorysem i kalkulacją przewidywanych kosztów.

Ocenę merytoryczną przeprowadził J. Ch. – Inspektor do spraw zarządzania kryzysowego, dróg gminnych, zarządzania energią, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 23 października 2019 r. był odpowiedzialny za współpracę z organizacjami pozarządowymi oraz Skarbnik Gminy (pod względem rachunkowym) w dniu 30 września 2022 r.

Rozliczenie zadania zostało zaakceptowane przez Skarbnik.

Nie dokonywano zwrotów dotacji.

2. Ochotnicza straż pożarna w Smardzewie

Ochotnicza straż pożarna w Smardzewie złożyła w dniu 3 października 2022 r. wniosek pn. „Zakup ubiorów strażackich”. Wniosek złożono na wzorze uproszczonej oferty realizacji zadania publicznego zgodnie z art. 19a ust. 7a i zawierał wszystkie elementy określone w art. 19a ust. 7 b ww. ustawy.

W terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego zamieścił ofertę na okres 7 dni: 1) w Biuletynie Informacji Publicznej; 2) w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń; 3) na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego. Oferta została umieszczona na stronie internetowej Gminy oraz w Biuletynie Informacji publicznej w dniu 6 października 2022 r. tj. zgodnie z art. 19 a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariatu.

W dniu 17 października 2022 r. Gmina zawarła z Ochotniczą Strażą Pożarną w Smardzewie umowę o nr 2/2022 na realizację zadania publicznego zgodnie z art. 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariatu.

Z treści zawartej umowy wynika, że Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 5 000,00 zł w terminie do 30 dni od dnia zawarcia umowy. Zgodnie z przedstawionym wyciągiem bankowym z dnia 18 października 2022 r. kontrolująca ustaliła, że przelewu środków dokonano terminowo.

Termin realizacji zadania oraz poniesienia wydatków został ustalony na dzień od dnia podpisania umowy tj. od dnia 17 października do 30 listopada 2022 r. zmieniono podpisanym w dniu 20 października 2022 r. aneksem, którym wydłużono termin ponoszenia kosztów.

Zleceniobiorca złożył uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego w dniu 21 grudnia 2022 r.

Zbiorcze zestawienie wydatków potwierdzało wydatkowanie środków na realizację zadania w kwocie 5 000,00 zł. W wyniku rozliczenia dotacji dotujący stwierdził, że środki zostały wykorzystane zgodnie z kosztorysem i kalkulacją przewidywanych kosztów.

Zleceniobiorca złożył uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego w dniu 21 grudnia 2022 r.

Zbiorcze zestawienie wydatków potwierdzało wydatkowanie środków na realizację zadania w kwocie 5 000,00 zł. W wyniku rozliczenia dotacji dotujący stwierdził, że środki zostały wykorzystane zgodnie z kosztorysem i kalkulacją przewidywanych kosztów.

Ocenę merytoryczną przeprowadził J. Ch. – Inspektor do spraw zarządzania kryzysowego, dróg gminnych, zarządzania energią, który zgodnie z zakresem czynności z dnia 23 października 2019 r. był odpowiedzialny za współpracę z organizacjami pozarządowymi oraz Skarbnik Gminy (pod względem rachunkowym) w dniu 30 września 2022 r.

Rozliczenie zadania zostało zaakceptowane przez Skarbnik.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka nieruchomościami JST

Na zaplanowane dochody z majątku Gminy na rok 2022, sklasyfikowane w rozdziale 70005 w wysokości 48 038,00 zł, Gmina uzyskała 494 953,58 zł, w tym:

- § 0470 – wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności – 8 167,05 zł,
- § 0550 – wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 16 205,19 zł,

- § 0750 – wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 21 540,43 zł,
- § 0760 – wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 94 949,62 zł
- § 0830 - Wpływy z usług – 5 754,49 zł,
- § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 27 920,00 zł
- § 0910 - Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 51,88 zł,
- § 6207 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 625 - 320 364,92 zł.

Na zaplanowane dochody z majątku Gminy na rok 2022, sklasyfikowane w rozdziale 70007 w wysokości 45 000,00 zł, Gmina uzyskała 60 845,03 zł, w tym:

- § 0750 - Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze - 60 684,46 zł,
- § 0910 - Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy, Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat - 160,57 zł.

4.1.1. Sprzedaż nieruchomości

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru, kontrolująca ustaliła, że w roku 2022 Gmina Szczaniec przeprowadziła 4 postępowania na zbycie nieruchomości, w tym:

1. w drodze bezprzetargowej: 2 postępowania na sprzedaż nieruchomości w tym: 2 działki o nr 157/15 o pow. 0,0122 ha oraz o nr 157/16 o pow. 0,0054 ha obręb Smardzewo o łącznej wartości 5 050,00 zł oraz działkę o nr 25/2 obręb Dąbrówka Mała o powierzchni 0,0796 ha, o wartości 10 850,00 zł,

2. w trybie przetargu nieograniczonego: 1 postępowanie na sprzedaż nieruchomości tj. działkę nr 123 obręb Wolimierzycy o powierzchni 0,6400 ha o wartości 12 020,00 zł,

3. sprzedaż własności gruntów użytkownikowi wieczystemu - działek o nr: 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec o powierzchni odpowiednio 0,1380 ha i 0,1202 ha, o łącznej wartości 94 900,00 zł.

Kontrolą objęto 100 % postępowań o łącznej wartości 122 820,00 zł.

Sprzedaż w trybie przetargu nieograniczonego – działka nr 123 obręb Wolimierzyce o pow. 0,6400 ha o wartości 12 020,00 zł

Do kontroli przyjęto dokumenty sprzedaży nieruchomości gruntowej w trybie przetargowym, działki o numerze ewidencyjnym 123 o powierzchni 0,6400 ha, obręb Wolimierzyce, gmina Szczaniec.

Rada Gminy Uchwałą nr XXV/153/16 z dnia 4 maja 2016 r. wyraziła zgodę na zbycie ww. nieruchomości stanowiącej własność Gminy Szczaniec.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową prawa własności nieruchomości gruntowej niezabudowanej sporządzony został 29 listopada 2021 r. przez rzeczoznawcę majątkowego o numerze uprawnień zawodowych w zakresie szacowania nieruchomości 5825 nadanym przez Ministra Infrastruktury i Rozwoju. Operat szacunkowy został wykorzystany w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.), w którym wartość rynkową nieruchomości określono na kwotę 11 400,00 zł.

Cenę nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży ustalono w wysokości 11 900,00 zł, na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego powyżej wskazanego operatu szacunkowego, zgodnie z art. 67 ust. 1 i 2 oraz art. 156 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Kontrolującą przedstawiono wydruk z BIP z dnia 19 stycznia 2023 r., stanowiący wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży opublikowany w dniu 17 sierpnia 2016 r. Wykaz ten sporządzony był przez Wójta w dniu 12 sierpnia 2016 r. w pozycji nr 3 zawierał oznaczenie omawianej nieruchomości obręb Wolimierzyce nr KW ZGIS/00047932/2 o powierzchni 6400 m². Cena nieruchomości podana w przedstawionym wykazie stanowiła kwotę 2 018,00 zł netto i dotyczyła ogłoszonego przetargu na zbycie nieruchomości w dniu 17 sierpnia 2016 r., a podstawę jej wyceny stanowił operat szacunkowy z dnia 4 kwietnia 2016 r., w którym wartość prawa własności nieruchomości stanowiła kwotę 1 718,00 netto. W związku z powyższym do sprzedaży nieruchomości nr 123 w drodze przetargu nieograniczonego ogłoszonego w dniu 15 grudnia 2021 r. nie sporządzono wykazu nieruchomości, co jest niezgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza

i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym, co najmniej powiat, na terenie, którego położona jest nieruchomość.

Procedura sprzedaży nieruchomości wszczynana jest poprzez sporządzenie i upublicznienie wykazu nieruchomości. Wykaz ten sporządza się w przypadku zarówno przetargowej, jak i bezprzetargowej formy zbycia nieruchomości. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zawiera zakres informacji zamieszczanych w wyżej omawianym wykazie.

Wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia wyżej omówionej działki nie wywieszono w siedzibie Urzędu i nie opublikowano na BIP ani w gazecie lokalnej, w związku, z czym termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podst. art. 34 ust 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że w przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216 a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków: 1) przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu; 2) jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem 5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, nie został dochowany.

Wyjaśnienia przyczyny powyższych nieprawidłowości zażądano od G. K. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „w związku z odejściem na emeryturę dotychczasowego pracownika na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami oraz brakiem jego następcy, przyczyną niesporządzenia i braku publikacji wykazów nieruchomości było przeoczenie”.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli, ponieważ przepisy ustawy wymagają, aby ogłoszenie o przetargu na sprzedaż nieruchomości było publikowane po upływie 6 tygodni od dnia opublikowania wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w trybie przetargowym.

Ogłoszenie I ustnego przetargu nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości stanowiącej własność Gminy nastąpiło w dniu 9 grudnia 2021 r., zgodnie z § 6 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ogłoszenie o przetargu podlegało publikacji na stronach internetowych i na stronie podmiotowej w Biuletynie Informacji Publicznej urzędu, a także w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. Ogłoszenie o przetargu zamieszczono w prasie lokalnej „Dzień za dniem” w dniu 15 grudnia 2021 r.

Termin przetargu wyznaczono na dzień 18 stycznia 2022 r.

Wadium ustalono na kwotę 1 200,00 zł zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, termin jego wniesienia określono na dzień 15 stycznia 2022 r., zgodnie z § 4 ust. 6 ww. rozporządzenia.

Wadium wpłaciła 1 osoba w dniu 12 stycznia 2022 r., w terminie zgodnym z § 4 ust. 1 i ust. 6 ww. rozporządzenia, co stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego z dnia 18 stycznia 2022 r.

Postąpienie ustalono zgodnie z § 14 ust. 3 ww. rozporządzenia, które wynosiło nie mniej niż 1% ceny wywoławczej.

Zarządzeniem Wójta nr 82 A z dnia 10 grudnia 2021 r. powołano Komisję przetargową na sprzedaż nieruchomości położonej w miejscowości Wolimierzyce, w składzie: przewodniczący oraz 2 członków zgodnie z § 8 ust. 1 ww. rozporządzenia. Wszyscy członkowie komisji, w tym przewodniczący, złożyli oświadczenia o bezstronności w stosunku do toczącego się postępowania przetargowego w dniu 18 stycznia 2022 r., zgodnie z postanowieniami § 9 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z protokołem z przeprowadzonego przetargu w dniu 18 stycznia 2022 r., ustalono, że osiągnięto cenę 12 020,00 zł w tym postąpienie w wysokości 1% od kwoty 11 900,00 zł.

Kontrola wykazała, że protokół nie zawierał wszystkich elementów określonych w § 10 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości **tzn. brakowało oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej**, zgodnie, z którym Przewodniczący komisji przetargowej sporządza protokół z przeprowadzonego przetargu. Zgodnie z treścią powyżej wskazanego przepisu, protokół powinien zawierać informacje o:

- 1) terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- 2) oznaczeniu nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i **księgi wieczystej**;
- 3) obciążeniach nieruchomości;
- 4) zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- 5) wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- 6) osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- 7) cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu albo informację o złożonych ofertach wraz z uzasadnieniem wyboru najkorzystniejszej z nich albo o niewybraniu żadnej z ofert;
- 8) uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;
- 9) imieniu, nazwisku i adresie albo nazwie lub firmie oraz siedzibie osoby wyłonionej w przetargu, jako nabywca nieruchomości;
- 10) imionach i nazwiskach przewodniczącego i członków komisji przetargowej;
- 11) dacie sporządzenia protokołu.

O niedopełnienie ww. obowiązku zapytano G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r., który w odpowiedzi wyjaśnił, że: „*Protokół z przeprowadzonego w dniu 18.01.2022 r. przetargu zawierał oznaczenie nieruchomości według katastru nieruchomości, nie zawierał natomiast oznaczenia księgi wieczystej. W dniu 7.02.2022 r. sporządzony został protokół uzgodnień w sprawie dokonania sprzedaży nieruchomości dz. nr ew. 123 obręb Wolimierzycze. W protokole uzgodnień określono nr księgi wieczystej – ZG1S/00047932/2*”. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Zgodnie z § 10 ust. 3 ww. rozporządzenia, został podpisany protokół z przeprowadzonego przetargu przez przewodniczącego i członków komisji przetargowej oraz osobę wyłonioną w przetargu, jako nabywca nieruchomości.

Protokół z przeprowadzonego przetargu stanowi podstawę zawarcia aktu notarialnego zgodnie z § 10 ust. 4 ww. rozporządzenia, jednak w przedstawionym kontrolującej akcie notarialnym

Rep. A-numer: 8814/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r., w § 2 wskazano, że przy sporządzeniu tego aktu stawiający przedłożyli min. protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 7 lutego 2022 r. O przyczynę rozbieżności dat sporządzenia protokołu z przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości zapytano Inspektora G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r., który wyjaśnił, że: "Rozbieżność dat może wynikać z pomyłki notariusza sporządzającego akt. W dokumentach dostarczonych do kancelarii notarialnej występowały min.: protokół z przeprowadzonego przetargu z datą 18 stycznia 2022 r. jak i protokół z uzgodnień z datą 7 lutego 2022 r.". Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Wpłacone przez nabywców wadium w wysokości 1 200,00 zł zostało zaliczone na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Zapłata ceny nabycia nieruchomości nastąpiła przed dniem zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości tj. w dniu 25 lutego 2022 r. w wysokości 10 820,00 zł, tj. w kwocie ustalonej w przetargu.

Zgodnie z przedstawionymi notatkami o telefonicznym poinformowaniu nabywcy o terminie podpisania aktu notarialnego na dzień 8 kwietnia 2022 r. (notatka z dnia 30 marca 2022 r.), kontrolująca stwierdziła, że nie dopełniono obowiązku zawiadomienia osoby ustalonej, jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia. Przetarg rozstrzygnięto w dniu 18 stycznia 2022 r., informację przekazano w dniu 30 marca 2022 r. czym przekroczone powyższy termin o 71 dni. O wyjaśnienie przyczyny nie zachowania powyżej wskazanego terminu zwrócono się do G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Termin podpisania aktu notarialnego był kilkukrotnie przekładany z powodu przebywania Wójta Gminy Szczaniec na zwolnieniu lekarskim. Terminy, w których Wójt przebywała na zwolnieniu lekarskim: 3.03.2022 – 01.04.2022, 11.04.2022 –

13.04.2022 od 30.04.2022 – 31.05.2022. Termin określony na dzień 7.06.2022 r. został podyktowany także faktem przebywania Nabywcy za granicą”.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Kontrola ustaliła, że po zakończeniu postępowania przetargowego dotyczącego sprzedaży powyżej wskazanej nieruchomości, której I przetarg zakończono w dniu 18 stycznia 2022 r., nie podano do publicznej wiadomości zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres, co najmniej 7 dni, informacji o wynikach przetargu, do czego zobowiązuje § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest G. C. zatrudniony na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r., który wyjaśnił, że: „w związku z odejściem na emeryturę dotychczasowego pracownika na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami oraz brakiem jego następcy, przyczyną niesporządzenia i braku publikacji ogłoszenia o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości, było przeoczenie”.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Zawarcie umowy sprzedaży nastąpiło w formie aktu notarialnego zgodnie z art. 27 ww. ustawy o gospodarce nieruchomościami, Rep. A-numer: 8814/2022 w dniu 7 czerwca 2022 r.

Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym – działka nr 25/2 obręb Dąbrówka Mała o powierzchni 0,0796 ha – z pierwszeństwem w nabyciu

W dniu 30 stycznia 2018 r. do Gminy wpłynął wniosek w sprawie możliwości sprzedaży działki przylegającej do posesji Wnioskodawczyni o nr 25/2 w Dąbrówce Małej. Od roku 1947 użytkownikami tej działki byli dziadkowie Wnioskodawczyni, a obecnie, jako spadkobierczyni nadal działkę użytkuje, jako ogród.

Rada Gminy Uchwałą nr LV/306/18 z dnia 31 stycznia 2018 r. wyraziła zgodę na bezprzetargową sprzedaż nieruchomości gruntowej.

Kontrolującej przedstawiono operat szacunkowy z dnia 14 lipca 2021 r., w którym ustalono wartość rynkową nieruchomości gruntowej nr 25/2 o powierzchni 796 m² na kwotę 10 850,00 zł.

Zgodnie z Uchwałą nr LV/306/18 z dnia 31 stycznia 2018 r., Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej oznaczonej, jako działka nr 25/1, zgodnie z art. 37 ustawy gospodarka nieruchomościami.

Kontrola stwierdziła, że nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, co jest niezgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy gospodarka nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym, co najmniej powiat, na terenie, którego położona jest nieruchomość.

Procedura sprzedaży nieruchomości wszczynana jest poprzez sporządzenie i upublicznienie wykazu nieruchomości. Wykaz ten sporządza się w przypadku zarówno przetargowej, jak i bezprzetargowej formy zbycia nieruchomości. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zawiera zakres informacji zamieszczanych w wyżej omawianym wykazie.

Kontrola ustaliła, że po zakończeniu postępowania przetargowego dotyczącego sprzedaży powyżej wskazanej nieruchomości, której I przetarg zakończono w dniu 18 stycznia 2022 r., nie podano do publicznej wiadomości zamieszczając w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Urzędu oraz wywieszając w swojej siedzibie, na okres, co najmniej 7 dni, informacji o wynikach przetargu, do czego zobowiązuje § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest G. C. zatrudniony na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r., który wyjaśnił, że: „w związku z odejściem na emeryturę dotychczasowego pracownika na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego

i gospodarki nieruchomościami oraz brakiem jego następcy, przyczyną niesporządzenia i braku publikacji ogłoszenia o wyniku przetargu na sprzedaż nieruchomości, było przeoczenie”.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Kontrola wykazała, że z Nabywcą nieruchomości w trybie bezprzetargowym sporządzono „protokół uzgodnień”, nie sporządzono natomiast „protokołu z rokowań”, co jest nie zgodne z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Warunki zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą mając na uwadze, że protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy. Osobą odpowiedzialną za tę nieprawidłowość jest G. C. zatrudniony na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r., który wyjaśnił, że: „Z każdym z nabywców nieruchomości w drodze bezprzetargowej (dz. nr 25/2 obręb Dąbrówka Mała, dz. nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo oraz dz. nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec) został sporządzony „PROTOKÓŁ UZGODNIENI” w myśl art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami: dla działki 25/2 obręb Dąbrówka Mała – protokół uzgodnień z dnia 17.03.2022 r, dla działek nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo – protokół uzgodnień z dnia 21.10.2022 r., dla działek nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec – protokół uzgodnień z dnia 29.12.2021 r.”. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Strony poświadczyły przed Notariuszem zapłatę na konto Gminy kwoty w wysokości 10 850,00 zł przed podpisaniem aktu notarialnego.

Akt notarialny spisano w dniu 6 czerwca 2022 r. Repertorium A-numer: 8806/2022.

Sprzedaż nieruchomości w trybie bezprzetargowym działek o numerach: 157/15 obręb Smardzewo o powierzchni 0,0122 ha oraz 157/16 obręb Smardzewo o powierzchni 0,0054 ha o łącznej wartości 5 050,00 zł - w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych

W dniu 23 sierpnia 2021 r. do Gminy wpłynął wniosek w sprawie możliwości sprzedaży działki o numerze 157/5, która znajduje się w Smardzewie.

Rada Gminy Uchwałą nr XXXIV/96/21 z dnia 29 września 2021 r. wyraziła zgodę na bezprzetargową sprzedaż nieruchomości gruntowej o numerze 157/5. Kontrolującej przedstawiono decyzję Wójta nr RBI.6831.15.2022 z dnia 13 lipca 2022 r., którą zatwierdził podział nieruchomości działki nr 157/5, na działki o numerach: 157/14, 157/15, 157/16 oraz 157/17 zgodnie z mapą i z projektem, przyjętymi do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego w dniu 4 lipca 2022 r., nr ewidencyjny P.0808.2022.783 stanowiącą załącznik do niniejszej decyzji. W dniu 1 grudnia 2021 r., Wójt pismami o numerach: RBI.7234.11.2021, RBI.7234.2.2021, RBI.7234.3.2021, RBI.7234.4.2021 i RBI.7234.5.2021 zaprosił na spotkanie pięcioro właścicieli działek graniczących, w celu omówienia ewentualnej sprzedaży działki. Na podstawie listy uczestników z dnia 11 grudnia 2021 r. stwierdzono, że wszyscy wyrazili zgodę na sprzedaż ww. działek po podziale.

Kontrolującej przedstawiono operaty szacunkowe z dnia 13 i 19 października 2022 r., w którym ustalono wartość rynkową nieruchomości gruntowych o nr: 157/15 o wartości 1 210,00 zł oraz 157/16 o wartości 540,00 zł.

Zgodnie z Uchwałą Rada Gminy wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości w częściach, w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych oznaczonych ewidencyjnie, jako działki o numerach: 157/6, 157/9 i 157/10 zgodnie z art. 37 ustawy gospodarka nieruchomościami.

Kontrola wykazała, że nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia, co jest niezgodne z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy gospodarka nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym, co najmniej powiat, na terenie, którego położona jest nieruchomość.

Procedura sprzedaży nieruchomości wszczynana jest poprzez sporządzenie i upublicznienie wykazu nieruchomości. Wykaz ten sporządza się w przypadku zarówno przetargowej, jak i bezprzetargowej formy zbycia nieruchomości. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zawiera zakres informacji zamieszczanych w wyżej omawianym wykazie. Wykazu nieruchomości przeznaczonej do zbycia wyżej omówionej działki nie wywieszono w siedzibie Urzędu i nie opublikowano na BIP ani w gazecie lokalnej, w związku, z czym termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości

na podst. art. 34 ust 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że w przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216 a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków: 1) przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu; 2) jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem 5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, nie został dochowany.

Wyjaśnienia przyczyny powyższych nieprawidłowości zażądano od G. K. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „w związku z odejściem na emeryturę dotychczasowego pracownika na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami oraz brakiem jego następcy, przyczyną niesporządzenia i braku publikacji wykazów nieruchomości było przeoczenie”. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Kontrola wykazała, że z Nabywcą nieruchomości w trybie bezprzetargowym sporządzono „protokół uzgodnień”, nie sporządzono natomiast „protokołu z rokowań”, co jest nie zgodne z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Warunki zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą mając na uwadze, że protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy. Osobą odpowiedzialną jest G. C. zatrudniony na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r., który wyjaśnił, że: „Z każdym z nabywców nieruchomości w drodze bezprzetargowej (dz. nr 25/2 obręb Dąbrówka Mała, dz. nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo oraz dz. nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec) został sporządzony „PROTOKÓŁ UZGODNIENÍ” w myśl art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami: dla działki 25/2 obręb Dąbrówka Mała – protokół uzgodnień z dnia

17.03.2022 r. dla działek nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo – protokół uzgodnień z dnia 21.10.2022 r., dla działek nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec – protokół uzgodnień z dnia 29.12.2021 r.”. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Strony poświadczyły przed Notariuszem zapłatę na konto Gminy kwoty 5 050,00 zł.

Akt notarialny spisano w dniu 28 listopada 2022 r. Repertorium A-numer: 17397/2022.
Sprzedaż nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego działek o numerach: 966/2 o powierzchni 1380 m² – działka niezabudowana i 966/3 o powierzchni 1202 m² – działka zabudowana budynkiem o funkcji budynków „handlowo usługowych”, położonych w Szczaniecu

W dniu 11 lutego 2020 r. do Gminy wpłynął wniosek o wykup w trybie art. 32 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 r. nr 261 poz. 2603) nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, na rzecz Wnioskodawcy, położonej w miejscowości Szczaniec przy ul. Lipowej oznaczonej geodezyjnie: obręb 0011, Szczaniec, działka nr 966/2 i 966/3 o łącznej powierzchni 0,2582 ha, KW nr ZG1S/00053266/7.

Rada Gminy Uchwałą nr XIX/15/20 z dnia 17 marca 2020 r. wyraziła zgodę na sprzedaż wyżej opisanych nieruchomości gruntowych.

Kontrola wykazała, że nie sporządzono wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, co jest niezgodnie z art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia lub oddania w użytkowanie, najem, dzierżawę lub użyczenie. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym, co najmniej powiat, na terenie, którego położona jest nieruchomość.

Procedura sprzedaży nieruchomości wszczynana jest poprzez sporządzenie i upublicznienie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz ten sporządza się w przypadku zarówno przetargowej, jak i bezprzetargowej formy zbycia nieruchomości. W art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami zawiera zakres informacji zamieszczanych w wyżej omawianym wykazie.

Wykazu nieruchomości przeznaczonych do zbycia wyżej podanych działek nie wywieszono w siedzibie Urzędu i nie opublikowano na BIP ani w gazecie lokalnej, w związku, z czym termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podst. art. 34 ust 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, które stanowią, że w przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216 a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków: 1) przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu; 2) jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem 5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu, nie został dochowany.

Wyjaśnienia przyczyny powyższych nieprawidłowości zażądano od G. K. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „w związku z odejściem na emeryturę dotychczasowego pracownika na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami oraz brakiem jego następcy, przyczyną niesporządzenia i braku publikacji wykazów nieruchomości było przeoczenie”.

Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Zgodnie z art. 32 ust. 1 ustawy gospodarka nieruchomościami, nieruchomość gruntowa oddana w użytkowanie wieczyste może być sprzedana wyłącznie użytkownikowi wieczystemu.

Operat szacunkowy nieruchomości gruntowej sporządzony został przez rzeczoznawcę majątkowego D. M., o numerze uprawnień 5825, w dniu 15 maja 2020 r. Wartość rynkową gruntu nieruchomości, jako przedmiotu prawa własności określono na kwotę 237 260,00 zł, natomiast wartość rynkową gruntu nieruchomości, jako przedmiotu prawa użytkowania wieczystego określona została na kwotę 142 360,00 zł.

Wartość wykupu prawa własności nieruchomości oddanej w użytkowanie wieczyste oszacowano na kwotę 94 900,00 zł (po zaliczeniu wartości prawa użytkowania wieczystego).

Wójt, pismem nr RBI.6830.2.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r., zawiadomił Wnioskodawcę o wszczęciu postępowania administracyjnego. W dniu 30 grudnia 2020 r., pismem nr RBI.6830.2.2020, zawiadomił wnioskodawcę o określeniu wartości rynkowej prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania gruntu dla potrzeb sprzedaży prawa własności gruntu na rzecz użytkownika wieczystego w kwocie 94 900,00 zł. Wnioskodawca wyraził zgodę na ustaloną przez Gminę wartość sprzedaży działek w dniu 1 czerwca 2021 r., w związku, z czym Wójt pismem nr RBI.7234.2.2021 z dnia 5 sierpnia 2021 r. poinformował o wysłaniu projektu protokołu uzgodnień, który został ostatecznie podpisany w dniu 29 grudnia 2021 r.

Kontrola wykazała, że z Nabywcą nieruchomości w trybie bezprzetargowym sporządzono „protokół uzgodnień”, nie sporządzono natomiast „protokołu z rokowań”, co jest nie zgodne z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Warunki zbycia nieruchomości w trybie bezprzetargowym ustala się w rokowaniach przeprowadzanych z nabywcą mając na uwadze, że protokół z rokowań przy zbyciu w drodze bezprzetargowej stanowi podstawę do zawarcia umowy. Osobą odpowiedzialną jest G. C. zatrudniony na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 czerwca 2022 r., który wyjaśnił, że: „z każdym z nabywców nieruchomości w drodze bezprzetargowej (dz. nr 25/2 obręb Dąbrówka Mała, dz. nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo oraz dz. nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec) został sporządzony „PROTOKÓŁ UZGODNIENIÓW” w myśl art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami: dla działki 25/2 obręb Dąbrówka Mała – protokół uzgodnień z dnia 17.03.2022 r, dla działek nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo – protokół uzgodnień z dnia 21.10.2022 r., dla działek nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec – protokół uzgodnień z dnia 29.12.2021 r.”. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

Dowód kontroli: [załącznik nr 12 do protokołu kontroli: wyjaśnienia G. C. zatrudnionego na stanowisku do spraw zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji z dnia 27 stycznia 2023 r. - akta kontroli str. 176 - 178]

Wójt, w dniu 28 stycznia 2022 r. zwrócił się do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej uznania, że czynność sprzedaży prawa własności gruntu na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego na podstawie umowy cywilno – prawnej podlega opodatkowaniu podatkiem VAT, w sytuacji, gdy ustanowienie prawa wieczystego użytkowania nastąpiło przed 1 maja 2004 r., która uznała

stanowisko Gminy za prawidłowe, pismo z dnia 25 marca 2022 r., znak 0112-KDIL1-2.4012Z.36.2022.1.NF, UNP: 1603003.

Na podstawie potwierdzenia transakcji z banku ING Bank Śląski z dnia 8 sierpnia 2022 r. stwierdzono dokonanie płatności za ww. nieruchomość.

Podpisanie aktu notarialnego nastąpiło w dniu 9 sierpnia 2022 r. Repertorium A-numer: 11952/2022.

Najem i dzierżawa

4.1.2. Najem

Przypis należności na rok 2022 z tytułu zwartych 6 umów dzierżawy oraz 5 umów najmu nieruchomości oraz 9 umów najmu mieszkań komunalnych wyniósł 60 684,46 zł.

Najem lokali użytkowych

W kontrolowanym roku nie zawierano umów najmu.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina nie posiadała zaległości z tytułu najmu.

W stosunku do każdej umowy Rada Gminy indywidualnie wyrażała zgodę na dzierżawę nieruchomości stanowiącej mienie komunalne Uchwałami o numerach: XIX/17/208 z dnia 17 marca 2020 r. z przeznaczeniem na praktykę lekarza rodzinnego na okres 5 lat (dotyczy również gabinetu stomatologicznego), II/9/18 z dnia 29 listopada 2018 r. na dzierżawę nieruchomości stanowiącą mienie komunalne Gminy z przeznaczeniem na aptekę, XIX/16/20 z dnia 17 marca 2020 r. z przeznaczeniem na praktykę pielęgniarską

We wszystkich przypadkach, w § 2 ww. uchwał, Rada Gminy wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia poniżej wymienionych umów dzierżawy.

Zgodnie z przedstawionym do kontroli rejestrem umów lokali użytkowych stwierdzono, że Gmina wynajmowała 5 lokali w tym: 1 na aptekę (umowa zawarta na okres od 8 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r.), 1 na ośrodek zdrowia (umowa zawarta na okres od 24 kwietnia 2020 r. do 1 maja 2025 r.) oraz 3 na gabinety (stomatologiczny – umowa zawarta na okres od 3 stycznia 2000 r. na czas nieokreślony (przy 6-miesięcznym okresie wypowiedzenia) i 2 na usługi pielęgniarskie – obie umowy podpisane w dniu 24 kwietnia 2020 r. na okres od 24 kwietnia 2020 r. do 1 maja 2025 r.).

Kontrolą objęto 5 osób prawnych zobowiązanych do wnoszenia opłaty z tytułu zawartych umów najmu, co stanowiło 100% zawartych umów, na łączną kwotę w wysokości 16 976,70 zł.

Szczegółowe dane przedstawiono w poniższej:

Nr kartoteki 104 – przypis roczny (wg umowy zawartej w dniu 24 kwietnia 2020 r. oraz załącznika stanowiącego naliczenie kwoty czynszu miesięcznego w wysokości 412,17 zł) w kwocie 4 945,62 zł. Wpłaty na dzień 31 grudnia 2022 r. w tej samej wysokości. Wpłat dokonywano z opóźnieniem od 1 do 2 dni.

Nr kartoteki 106 – przypis roczny (wg umowy zawartej w dniu 8 stycznia 2019 r. oraz załącznika stanowiącego naliczenie kwoty czynszu miesięcznego w wysokości 403,14 zł) w kwocie 4 837,68 zł. Wpłaty na dzień 31 grudnia 2022 r. w tej samej wysokości. Wpłat dokonywano z opóźnieniem od 1 do 2 dni.

Nr kartoteki 38 - przypis roczny (wg umowy zawartej w dniu 24 kwietnia 2020 r. oraz załącznika stanowiącego naliczenie kwoty czynszu miesięcznego w wysokości 63,45 zł) w łącznej kwocie 761,40 zł. Wpłat, na dzień 31 grudnia 2022 r., dokonywano we wskazanej wysokości, z opóźnieniem od 1 do 2 dni.

Numer kartoteki 40 – przypis roczny (wg zawartej umowy w dniu 24 kwietnia 2020 r. oraz załącznika stanowiącego naliczenie czynszu miesięcznego w wysokości 63,45 zł) w łącznej kwocie 761,40 zł. Wpłat, na dzień 31 grudnia 2022 r., dokonywano we wskazanej wysokości, z opóźnieniem od 1 do 2 dni.

Numer kartoteki 6 - przypis roczny (wg zawartej umowy w dniu 3 stycznia 2000 r. wraz z aneksami: nr 1 z dnia 2 stycznia 2021, nr 2 z dnia 1 marca 2021 r., nr 3 z dnia 17 czerwca 2014 r. oraz załączników stanowiących aktualizacje naliczeń czynszu miesięcznego, na dzień kontroli w wysokości 472,55 zł) w łącznej kwocie 5 670,60 zł. Wpłat, na dzień 31 grudnia 2022 r., dokonywano we wskazanej wysokości, z opóźnieniem od 16 do 18 dni (w powyżej wskazanej umowie pierwotnej, określono termin płatności na dzień do 10-go każdego miesiąca).

Najem mieszkań komunalnych

W kontrolowanym roku 2022, Gmina nie dokonywała najmu mieszkań komunalnych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalenia i terminowości uiszczania opłat z tytułu najmu nieruchomości objęto 100% najemców w liczbie 9 osób fizycznych o numerach kont:

1. nr 94 – T. P. – umowa zawarta w dniu 2 stycznia 1995 r., czynsz w wysokości 216,00 zł płatny do 26 każdego miesiąca, wpłaty dokonywano od 1 do 2 dni po ustalonym terminie, przypis 2 592,00 zł – wpłat dokonywano w tej samej kwocie,
2. nr 28 – J. B. M. W. C. – umowa zawarta w dniu 31 maja 2016 r., czynsz za lokal płatny w wysokości 342,50 zł do 26 każdego miesiąca. W § 3 ust. 2 ww. umowy wskazano, że oprócz czynszu, Najemcy zobowiązani są uiszczać wszelkie opłaty wynikające z eksploatacji

- mieszkania na podstawie doręczanych rachunków. Wpłaty dokonywano od 1 do 2 dni po terminie określonym w umowie, przypis 18 602,24 zł – wpłaty 18 599,71 zł,
3. nr 128 – M. M. - umowa zawarta w dniu 2 sierpnia 2017 r., czynsz w wysokości 717,94 zł, płatny do 26 każdego miesiąca, wpłaty dokonywano od 1 do 2 dni po terminie w łącznej kwocie za cały rok 2022 w wysokości 9 290,12 zł,
4. nr 46 – E. K. – H. - umowa zawarta w dniu 31 lipca 2003 r., czynsz w wysokości 626,75 zł, płatny do 26 każdego miesiąca, wpłaty dokonywano od 1 do 2 dni po terminie w łącznej kwocie za cały rok 2022 – 7 521,01 zł,
5. nr 291 – A. B. - umowa zawarta w dniu 1 listopada 2021 r., czynsz w wysokości 529,82 zł, płatny do 26 każdego miesiąca – wpłaty dokonywano w dniach od 1 do 2 dni po terminie ustalonym w umowie, łączna kwota przypisów za cały rok stanowiła kwotę 8 829,84 zł, wpłaty dokonano na kwotę 9 006,73 zł,
6. nr 75 – A. M. - umowa zawarta w dniu 2 sierpnia 2017 r., czynsz w wysokości 571,80 zł, płatny do 26 każdego miesiąca, wpłaty dokonywano od 1 do 2 dni po terminie w łącznej kwocie za cały rok 2022 – 6 018,40 zł,
7. nr 125 – H. B. - umowa zawarta w dniu 16 lutego 2009 r., czynsz w wysokości 105,00 zł, płatny do 26 każdego miesiąca – w kontrolowanym roku nie dokonywano żadnych wpłat – na dzień 31 grudnia 2022 r. należność stanowiła kwotę 3 311,00 zł oraz odsetki w wysokości 223,25 zł - *szczególne opisano w punkcie umorzenia,*
8. nr 14 – W. K. - umowa zawarta w dniu 1 czerwca 2014 r., czynsz w wysokości 370,64 zł, płatny do 26 każdego miesiąca, wpłaty dokonywano od 1 do 2 dni po terminie, przypis 5 647,68 zł, wpłaty 5 657,59 zł
9. nr 53 – M. M. - umowa zawarta w dniu 1 czerwca 2014 r., czynsz w wysokości 464,96 zł, płatny do 26 każdego miesiąca, - brak wpłat w roku 2022. Należność w wysokości 5 579,52 zł za rok 2022, w sumie 11 460,33 zł (plus odsetki w wysokości 816,62 zł).

Kontrola wykazała, że w badanej próbie stanowiącej 100 % wynajmowanych mieszkań wchodzących w zasób mieszkaniowy Gminy, w działach:

- 700 70007 0750 0000 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – na zaplanowane dochody w wysokości 45 00,00 zł, Gmina wykonała dochody w wysokości 60 684,46 zł,

- 700 70007 0910 0000 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat otrzymano 160,57 zł. Przypisano odsetki z tytułu zaległości w wysokości 3 593,09 zł, odpisy w wysokości 2 392,09 zł – zaległości na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiły 1 040,43 zł.

Ogólnie kwota zaległości stanowiła łącznie 15 147,44 zł, w tym: zaległości w wysokości 15 476,37 zł oraz nadpłata w wysokości 328,93 zł, co stwierdzono na podstawie wydruku z dnia 23 stycznia 2023 r. „stany klasyfikacji dochodów” od stycznia do grudnia 2022 r.

Zaległości z tytułu najmu mieszkań komunalnych posiadało 3 najemców o numerach kartotek:

- **53** – zaległość 11 460,33 zł, odsetki 816,62 zł

- **125** – zaległość 3 311,00 zł, odsetki 223,25 zł (po umorzeniu zaległości za lata 2018 – 2020), co opisano w punkcie *Umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty*,

- **128** – zaległość w wysokości 705,04 zł, odsetki 0,56 zł

co stwierdzono na podstawie wydruku „raport zaległości” - program Respons (05.009) ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. z dnia 12 stycznia 2023 r.

W stosunku do ww. najemców posiadających zaległości podejmowano czynności zmierzające do wyegzekwowania dochodów o charakterze cywilnoprawnym.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.1.3. Dzierżawa

W kontrolowanym roku 2022 Gmina zawarła dwie umowy dzierżawy, co stwierdzono na podstawie przedstawionego rejestru. Ogólna liczba dzierżawców wynosiła 6 osób (5 osób fizycznych, 1 osoba prawna) i dotyczyła dzierżawy działek.

Kontroli poddano dwie umowy dzierżawy zawartych umów w roku 2022, na łączną kwotę 385,12 zł, co stanowiło 100%.

1) **nr kartoteki I/4301** - umowa nr 1 zawarta w dniu 14 kwietnia 2022 r. pomiędzy Gminą Szczaniec, a firmą SunFarm 8 sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Przedmiotem umowy jest udostępnienie części działek o nr ew. 151 i 150/2 obręb 0007 Opalewo stanowiących drogę gminną w miejscowości Opalewo, w celu umieszczenia urządzenia niezwiązanego z funkcjonowaniem drogi, którym jest kablowa, doziemna linia energetyczna SN – kabel energetyczny w osłonie o powierzchni rzutu poziomego: 37 m² do obsługi farmy fotowoltaicznej.

W dniu 28 października 2021 r. Urząd Miejski w Świebodzinie, zawiadomieniem nr IZD.0124.3.163.2021.MP przekazał według właściwości do Gminy Szczaniec wniosek firmy SunFarm 8 sp. z o.o. Wójt pozytywnie zaopiniował przebieg trasy urządzeń infrastruktury

technicznej umieszczonych w pasie drogowym na drodze gminnej wydając postanowienie o numerze RBI.7221.2.2021 w dniu 3 listopada 2021 r., tym samym, Gmina wyraziła zgodę na umieszczenie na części działki, stanowiącej gminną drogę wewnętrzną, a Płatnik na tej nieruchomości umieścić urządzenia, przy czym warunkiem przyjęcia nieruchomości było uprzednie podpisanie umowy dzierżawy na zajęcie pasa drogowego. Umowę zawarto na czas określony tj. 29 lat licząc od dnia podpisania umowy.

Płatnik zobowiązał się do wnoszenia opłaty: za pierwszy rok do dnia 1 listopada 2022 r. w wysokości 152,12 zł, w kolejnych latach w nieprzekraczalnym terminie do 15 stycznia każdego roku w wysokości 910,20 zł. Wpłaty dokonano w dniu 30 listopada 2022 r. na podstawie wystawionej przez Gminę faktury VAT nr 2022/341/UG w dniu 2 listopada 2022 r. Termin płatności Gmina określiła na dzień 16 listopada 2022 r. Według przedstawionego zestawienia operacji z dnia 11 stycznia 2023 r. Kontrolująca stwierdziła, że wpłaty dokonano terminowo w dniu 14 listopada 2022 r.

2) **nr kartoteki F/433** – umowa dzierżawy zawarta w dniu 31 maja 2022 r., na wniosek dotychczasowego dzierżawcy, na okres do 31 grudnia 2022 r. (przedłużenie umowy z dnia 31 grudnia 2018 r.). Roczny czynsz dzierżawny za grunt rolny w obrębie wsi Myszęcin oznaczony nr ewidencyjnym 149 o pow. 2,1281 określono na kwotę w wysokości 233,00 zł płatny w całości na konto Gminy w terminie 60 dni roboczych od dnia zawarcia umowy.

Według przedstawionego zestawienia operacji z dnia 11 stycznia 2023 r. Kontrolująca stwierdziła, że wpłaty dokonano nie terminowo w dniu 27 września 2022 r. W § 3 ww. umowy zawarto zapis, że czynsz ma zostać zapłacony w terminie 60 dni roboczych od dnia podpisania umowy (tj. do dnia 23 sierpnia 2022 r.). Za nie terminową wpłatę zostały naliczone odsetki.

Kontrolą objęto również terminowość wnoszenia opłat wynikających z wcześniej zawartych 4 umów dla dzierżawców o numerach kartotek F/1574 – 30,00 zł, F/1695 - 356,68 zł, F/1506 – 30,00 zł, M/368 – 16,00 zł na łączną kwotę 432,68 zł.

4.1.4. Trwały zarząd

Kontrola wykazała, że Gmina wyposażyła niżej wymienione jednostki w nieruchomości niezbędne do ich działalności w formie trwałego zarządu:

1. Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Szczańcu, decyzją nr RBI.72244.1.19 z dnia 2 maja 2019 r., na czas nieoznaczony i ustalono stawkę procentową opłaty rocznej w wysokości 0,3% ceny nieruchomości oraz opłatę roczną w wysokości 934,20 zł płatną do 31 marca każdego roku.

2. Centrum Usług Społecznych ul. Herbowa 30 a, 66-225 Szczaniec decyzją nr RBI.72244.1.20 z dnia 31 grudnia 2020 r. na czas nieoznaczony i ustalono stawkę procentową opłaty rocznej w wysokości 0,3% ceny nieruchomości oraz opłatę roczną w wysokości 7 232,85 zł płatną do 31 marca każdego roku, w łącznej kwocie 8 167,05 zł zgodnie z art. 43 ust. 1 w związku z art. 51 ust. 1 i 2 oraz art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.).

Wyżej wskazane opłaty wnoszone były terminowo, co stwierdzono na podstawie dziennika obrotów dla należności Zarząd gmina - kwota brutto za okres od dnia 2022-01-01 do dnia 2022-12-31, wydruk z systemu ZETO SOFTWARE z dnia 9 stycznia 2023 r. oraz zestawienie operacji z tego dnia.

Umorzenie, odroczenie, rozłożenie na raty

Rada Gminy, Uchwałą VI/32/11 z dnia 30 marca 2011 r. określiła szczegółowe zasady, sposobu i trybu udzielania ulg w należnościach pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, warunki dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazała organy i osoby uprawnione do udzielania tych ulg.

W roku 2022 nie wystąpiły przypadki odraczania ani rozkładania na raty zaległości.

Kontrolującej przedstawiono postanowienie w sprawie umorzenia zaległości nr RF.III.DOCH.CYW.1.2022 dla płatnika H. B. o nr kartoteki 125 od stycznia 2018 r. do grudnia 2020 r., w łącznej kwocie 4 088,00 zł oraz odsetki w wysokości 575,40 zł.

W uzasadnieniu podano, że zgodnie z:

§ 4.1 wyżej wskazanej uchwały, należności mogą być umarzone w całości z urzędu, jeżeli:

- 1) osoba fizyczna zmarła, nie pozostawiając żadnego majątku albo pozostawiła majątek niepodlegający egzekucji na podstawie odrębnych przepisów albo pozostawiła przedmioty codziennego użytku domowego, których łączna wartość nie przekracza kwoty 6 000,00 zł;
- 2) osoba prawna – została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przechodzi z mocy prawa na osoby trzecie;
- 3) zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne;
- 4) jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej uległa likwidacji.

§ 6.3 W przypadkach, o których mowa w § 4 ust. 1, umorzenie należności następuje w formie jednostronnego oświadczenia woli organu uprawnionego, które stanowi podstawę odpisu w księgach rachunkowych.

Na podstawie przedstawionego oświadczenia woli Wójta Gminy Szczaniec z dnia 23 lutego 2022 r. kontrolująca stwierdziła umorzenie z urzędu należności pieniężnych należnych stycznia 2018 r. do grudnia 2020 r. z tytułu należności za czynsz w kwocie 4 663,40 zł w tym należność główna w wysokości 4 088,00 zł oraz odsetki w wysokości 575,40 zł.

Udzielona ulga nie stanowiła pomocy de minimis/pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie.

Do sprawy umorzenia dołączono pozew sądowy wysłany do Sądu Rejonowego w Świebodzinie przeciwko H. B. przez Kancelarię Adwokacką Patryk Siemaszko – reprezentującą Gminę Szczaniec na zaległości od stycznia 2018 r. do grudnia 2020 r.

Postanowieniem Sądu, Sygnatura Akt I Nc 141/21 z dnia 20 września 2021 r., oddalono wniosek o podjęcie postępowania - mail ww. Kancelarii Adwokackiej o braku możliwości dostarczenia przez kancelarię oraz kuratora doręczenia korespondencji sądowej.

W dniu 12 października 2021 r. Mecenas zatrudniony przez Gminę przekazał informację Wójtowi o definitywnym umorzeniu postępowania sądowego z uwagi na przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia (mail z dnia 12 października 2021 r.).

Umorzenie nastąpiło z urzędu. Umorzono zaległości należne od stycznia 2018 r. do grudnia 2020 r. z tytułu opłaty za czynsz w kwocie 4 663,40 zł w tym należność główna w wysokości 4 088,00 zł oraz odsetki w wysokości 575,40 zł na mocy oświadczenia woli Wójta na podstawie § 4 pkt 3 Uchwały Rady Gminy Szczaniec nr VI/32/11 z dnia 30 marca 2011 r.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej z dnia 24 stycznia 2023 r. – księga główna obroty konta 290-1 – umorzenie zaległości nieściągalnych z dnia 25 lutego 2022 r. wraz z odsetkami - kontrolująca stwierdziła, że dokonano odpisu w księgach rachunkowych na podstawie wyżej wskazanego oświadczenia woli Wójta w dniu 31 grudnia 2022 r.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4.1.5. Sporządzanie planu wykorzystywania zasobu nieruchomości

Zgodnie z art. 25 ust. 1, 2 i 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.) gminnym zasobem nieruchomości gospodaruje Wójt. Gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których

mowa w art. 23 ust. 1, min. na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat.

W toku kontroli stwierdzono, że Wójt Gminy Zarządzeniem nr 106/2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. przyjął plan wykorzystania Gminnego Zasobu nieruchomości Gminy Szczaniec na lata 2022 – 2024 stanowiący załącznik do zarządzenia, które weszło w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 r.

4.1.6. Uchwała w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym

W badanym okresie obowiązywała uchwała z dnia 1 marca 2017 r. nr XXXIX/213/17 Rady Gminy w sprawie przyjęcia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Szczaniec na lata 2017 - 2022, zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie kodeksu cywilnego (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 172 z późn. zm.).

4.1.7. Informacja o stanie mienia komunalnego

Na dzień kontroli tj. 6 lutego 2023 r. Zarząd jednostki samorządu terytorialnego nie miał obowiązku przedstawienia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu tej jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikających z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, informacji o stanie mienia jst zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy o finansach publicznych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości sporządzenia objęto informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną w dniu 28 marca 2022 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Kontrola prawidłowości opracowania Informacji o stanie mienia j.s.t. wykazała, że w wyżej wskazanej informacji podano wszystkie dane dotyczące zmian od dnia złożenia poprzedniej informacji w zakresie innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.



V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

5.1. Rozliczenia z jednostki budżetowymi

W kontrolowanym 2022 r. na terenie Gminy Szczaniec funkcjonowało 4 jednostki budżetowe:

- Gminne Przedszkole w Szczañcu,
- Szkoła Podstawowa w Szczañcu,
- Szkoła Podstawowa w Smardzewie,
- Centrum Usług Społecznych w Szczañcu oraz 1 instytucja kultury.

Kontrolą w zakresie przekazywania i rozliczania środków na realizację planu finansowego przez jednostki budżetowe oraz prawidłowość rozliczeń z tytułu dochodów i wydatków budżetowych realizowanych przez jednostki podległe w ewidencji budżetu objęto Szkołę podstawową w Szczañcu oraz Centrum Usług Społecznych w Szczañcu.

Zgodnie z art. 10a pkt 1 oraz 10b ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40), Rada Gminy Uchwałą nr XXI/37/20 z dnia 30 czerwca 2020 r. zapewniła wspólną obsługę administracyjną i finansową dla jednostek organizacyjnych: Szkoły Podstawowej w Szczañcu, Szkoły Podstawowej w Smardzewie, Gminnego Przedszkola w Szczañcu oraz Centrum Usług Społecznych w Szczañcu, w zakresie spraw kadrowych, płacowych, rachunkowości oraz sprawozdawczości finansowej.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 6/2016 z dnia 27 stycznia 2016 r. ustalił dokumentację przyjętych zasad rachunkowości w jednostkach obsługiwanych, ponadto zarządzeniem nr 19/2021 z dnia 26 marca 2021 r., Wójt określił formy przekazywania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych przez Dyrektorów/kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Szczaniec ustalając przekazywanie sprawozdań w formie dokumentu papierowego.

Projekty planów finansowych podległych jednostek organizacyjnych zostały opracowane i przedłożone Gminie przez następujące jednostki organizacyjne:

Szkoła Podstawowa w Szczañcu (SP w Szczañcu)

Wójt pismem nr RF.3020.4.2021 w dniu 15 listopada 2021 r., przekazał SP w Szczañcu informację o planowanych dochodach i wydatkach ujętych w projekcie budżetu Gminy na 2022 rok. Pełniący obowiązki Dyrektor, w odpowiedzi z dnia 29 listopada 2021 r. przekazał do Wójta plan budżetu na rok 2022. W dniu 28 grudnia 2021 r., Wójt przekazał ostateczne kwoty

dochodów i wydatków szkoły ujęte w uchwale budżetowej w dniu 28 grudnia 2021 r.

Centrum Usług Społecznych w Szczańcu (CUS)

Wójt pismem nr RF.3020.5.2021 w dniu 15 listopada 2021 r., przekazał do CUS w Szczańcu informację o planowanych dochodach i wydatkach ujętych w projekcie budżetu Gminy na 2022 rok. Dyrektor, w odpowiedzi z dnia 23 listopada 2021 r., przekazała Wójtowi projekt planu finansowego. Wójt przekazał ostateczne kwoty dochodów i wydatków szkoły ujęte w uchwale budżetowej w dniu 28 grudnia 2021 r., zgodnie z art. 248 ustawy o finansach publicznych.

Wymienione jednostki terminowo złożyły sprawozdania z wykonania budżetów: CUS w Szczańcu, w dniu 22 lutego 2023 r., SP w Szczańcu w dniu 14 lutego 2023 r.

Z przyjętych zasad polityki rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Wójta nr 10/2012 z dnia 30 marca 2012 r., z późn. zm. wynika, że konto księgi głównej budżetu Gminy 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Winien tego konta ujmuje się dochody budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Konto księgi głównej budżetu 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych co było zgodne w powyżej wskazanym rozporządzeniem. Ewidencja szczegółowa do konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” budżetu Gminy umożliwia ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych, stosownie do przyjętych dla budżetu Gminy zasad rachunkowości, w związku z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Strona Ma konta 223 powiązana jest z kontem 902, które służy do ewidencji

dokonanych wydatków na podstawie składanych przez ww. jednostki sprawozdań budżetowych.

W ramach ewidencji szczegółowej do kont księgi głównej budżetu Gminy zostały wyodrębnione konta ksiąg pomocniczych dotyczące kontrolowanych jednostek:

- SP Szczaniec – konta o numerach: 222-2 i 223-2,
- CUS- konta o numerach: 222-5 i 223-3.

Gmina prowadziła ewidencję szczegółową do konta 901 dochodów i 902 wydatków, która umożliwiała ustalenie stanu poszczególnych dochodów i wydatków budżetu według podziałek planu finansowego, co stwierdzono na podstawie wydruków z dnia 27 marca 2023 r. – księga główna - obroty kont dla konta: 222-2, 223-2, 902-1 223-3 oraz 222-5, które wykazywały odpowiednio:

- SP Szczaniec - konto 222-2 – 163 161,63 zł, konto 223-3 kwotę 2 274 830,32 zł,
- CUS - konto 222-5 – 98 266,24 zł oraz 223-3 kwotę 7 623 741,20 zł.

Na koniec 2022 r. na kontach szczegółowych występowały salda zerowe.

Kwoty dochodów jak i wydatków budżetowych jednostek, zgodne są z ewidencją księgową oraz złożonymi sprawozdaniami ww. jednostek.

Kontroli poddano również terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27S i Rb-28S – roczne oraz Rb-N i Rb-Z - za 4 kwartały 2022 r. Centrum Usług Społecznych w Szczańcu i Szkoły Podstawowej w Szczańcu.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone przez Urząd Gminy dla Centrum Usług Społecznych w Szczańcu w ramach wspólnej obsługi, prowadzonej na podstawie uchwały nr XXI/37/20 Rady Gminy Szczaniec z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych gminy:

- Rb-27S - za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r., z dnia 31 stycznia 2023 r.
- Rb-28S – za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. z dnia 31 stycznia 2023 r., korekta nr 1 z dnia 14 lutego 2023 r.
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. z dnia 5 stycznia 2023 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg stanu na koniec 4 kwartału 2022 r. z dnia 5 stycznia 2023 r.

Kontroli poddano niżej wymienione sprawozdania sporządzone przez Urząd Gminy dla Szkoły Podstawowej w Szczañcu w ramach wspólnej obsługi, prowadzonej na podstawie ww. uchwały:

- Rb-27S - za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2022 r. z dnia 31 stycznia 2023 r.,
- Rb-28S – za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 r. z dnia 31 stycznia 2023 r., korekta nr 1 z dnia 13 lutego 2023 r.,
- Rb-N – kwartalne sprawozdanie wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. z dnia 5 stycznia 2023 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg stanu na koniec 4 kwartału 2022 r. z dnia 5 stycznia 2023 r.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396) oraz w załączniku nr 41 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.).

Stosownie do obowiązku określonego w § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej kierownicy skontrolowanych jednostek złożyli w Urzędzie Gminy w dniu 15 marca 2023 r. bilansu, rachunek zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej.

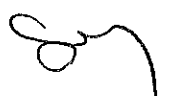
Sprawozdania finansowe zostały podpisane przez osoby upoważnione do podpisywania w ramach wspólnej obsługi prowadzonej przez Gminę.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2022 r. na terenie Gminy Szczaniec nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

5.3. Samorządowe osoby prawne



Na terenie Gminy, na dzień 31 grudnia 2022 r. funkcjonowała instytucja kultury, Centrum Kultury i Biblioteki w Szczañcu.

Na podstawie Uchwały Rady Gminy nr XLVII/246/17 z dnia 2 sierpnia 2017 r. dokonano połączenia samorządowych instytucji kultury – Szczanieckiego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczañcu. Załącznik nr 1 do ww. Uchwały stanowi Akt o połączeniu samorządowych instytucji kultury, w którym wskazano, że z dniem 1 września 2017 r. dokonuje się połączenia samorządowych instytucji kultury: Szczanieckiego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Szczañcu tworząc tym samym Centrum Kultury i Biblioteki w Szczañcu. Szczegółowy zakres działalności nowo utworzonego Centrum określa statut. Statut stanowi załącznik nr 2 do wspomnianej Uchwały, który wskazuje, że Centrum Kultury i Biblioteki w Szczañcu działa w oparciu o obowiązujące ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, o bibliotekach, o finansach publicznych, o samorządzie gminnym, o kinematografii oraz niniejszego statutu i inne przepisy prawne.

Uchwałą nr XXIX/77/21 z dnia 25 marca 2021 r. w sprawie zmiany załącznika nr 2 do uchwały nr XLVII/246/17, Rada Gminy Szczaniec zmieniła § 14 ust. 1, który po zmianie otrzymał brzmienie: „§ 14.1. W razie nieobecności dyrektora, zadania związane z zarządzaniem, w tym podpisywanie umów i dokumentów Centrum Kultury i Biblioteki w Szczañcu wykonuje kierownik biblioteki pełniący jednocześnie funkcję zastępcy dyrektora” Samorządowa instytucja kultury uzyskała osobowość prawną z chwilą wpisu do rejestru prowadzonego przez organizatora, zgodnie z art. 14 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.) w dniu 1 września 2017 r., ze zmianami w dniach: 1 września 2017 r., 29 grudnia 2017 r., 16 stycznia 2019 r., 31 maja 2021 r. co stwierdzono na podstawie wydruku Księgi rejestrowej instytucji kultury potwierdzonej za zgodność przez Sekretarza z upoważnienia Wójta, stan na dzień 28 marca 2023 r. Rejestr zawierał dane i informacje wymagane w § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Zgodnie z § 2 i 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury, rejestr instytucji kultury prowadzony jest w postaci elektronicznej oraz zamieszczony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy. W toku czynności ustalono, że elektroniczny rejestr

instytucji kultury, nie został udostępniony na stronie Biuletynu Informacji Publicznej w sposób określony w § 10 ust. 1 wyżej wskazanego rozporządzenia.

O przyczynę nie udostępnienia księgi rejestrowej na stronie BIP, zapytano Sekretarza, który jest osobą odpowiedzialną za prowadzenie księgi rejestrowej. Wyjaśnieniach Sekretarz podał, że: „wykaz nie został umieszczony na stronie BIP ze względu na przeoczenie. Obecnie rejestr jest już zamieszczony na stronie BIP”.

Dowód kontroli: [załącznik nr 13 - wyjaśnienia Wójta - z up. Wójta wyjaśnienia udzielił Sekretarz z dnia 11 kwietnia 2023 r. akta kontroli str. 179]

Wójt Gminy pismem nr RF.3020.4.2021 w dniu 15 listopada 2021 r., przekazał informację o planowanych dochodach i wydatkach ujętych w projekcie budżetu Gminy na 2022 rok. Dyrektora, w odpowiedzi z dnia 16 grudnia 2021 r., przekazał Wójtowi plan budżetu. W dniu 28 grudnia 2021 r., Wójt przekazał ostateczne kwoty dochodów i wydatków biblioteki ujęte w uchwale budżetowej w dniu 28 grudnia 2021 r.

Zgodnie z art. 265 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, dyrektor Centrum Kultury i Biblioteki w Szczańcu złożyła w dniu 26 stycznia 2023 r., sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególowości nie mniejszej niż w planie finansowym.

Stosownie do § 6 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), dyrektor sporządziła i złożyła sprawozdania Rb-Z, Rb-N za I-III kwartał 2022 r. oraz Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2022 r. w następujących terminach:

- I kwartał – sporządzono w dniu 7 kwietnia 2022 r., (Rb-Z, Rb-N)
- II kwartał – sporządzono i przekazano w dniu 8 lipca 2022 r., (Rb-Z, Rb-N)
- III kwartał - sporządzono w dniu 17 października 2022 r. (Rb-Z, Rb-N)
- IV kwartał – sporządzono i przekazano w dniu 12 stycznia 2023 lutego 2022 r. (Rb-Z, Rb-N).

Jednostkowe kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N, o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z oraz roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ, zostały sporządzone i przekazane w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Stosownie do obowiązku określonego w § 34 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju

i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, Dyrektor CKiB w Szcząncu, złożyła w Urzędzie Gminy sprawozdanie finansowe, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej w dniu 28 marca 2023 r. Sprawozdania zostały podpisane przez Dyrektora i głównego księgowego.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyszczególnienie załączników do protokołu kontroli:

1. Wyjaśnienia Sekretarza Cz. S. (z up. Wójta) – załącznik nr 1,
2. Kopie Zarządzeń Wójta ws. powołania Zastępcy Wójta Gminy Szczaniec – załącznik nr 2,
3. Wyjaśnienia Wójta K. N. - załącznik nr 3,
4. Wyjaśnienia Wójta K. N. - załącznik nr 4,
5. Wyjaśnienia Zastępcy Skarbnika J. K. - załącznik nr 5,
6. Informacja Wójta o zobowiązaniach dot. operacji finansowych - załącznik nr 6,
7. Wyjaśnienia Referent ds. Kadr, spraw obywatelskich i oświaty A. W. - załącznik nr 7,
8. Wyjaśnienia w sprawie dokumentowania przebiegu postępowań o udzielenie zamówień publicznych - załącznik nr 8,
9. Roczne Sprawozdanie o udzielonych zamówieniach - załącznik nr 9,
10. wyjaśnienia Sekretarza Cz. S. – załącznik nr 10,
11. wyjaśnienia Sekretarza Cz. S. – załącznik nr 11,
12. wyjaśnienia Inspektora na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego, gospodarki nieruchomościami i geodezji G. K. – załącznik nr 12,
13. Wyjaśnienia Wójta K. N. (z up. Wójta podpisane przez Sekretarza) - załącznik nr 13.
14. Kwestionariusz kontroli dot. postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

W zakresie stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości udzielono stosownego instruktażu dotyczącego prawidłowej interpretacji przepisów prawnych i ich stosowania w praktyce.

Wójt Szcząncea poinformowany został o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu kontroli i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Szczaniec.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. 1.

Szczaniec, dnia 24 kwietnia 2023 r.

WÓJT
Krzysztof Neryng
.....

Krzysztof Neryng

SKARBNIK GMINY

mgr Elżbieta Baranowska
.....

Elżbieta Baranowska

Anna Śramkiewicz
.....

Anna Śramkiewicz

GMINA SZCZANIEC
66-225 Szczaniec, ul. Herbowa 30
Wójt tel. 68 3410700, tel./fax 68 3410879
woj. lubuskie Skarbnik Gminy
REGON 970770511, NIP 927-14-23-817

Inspektor RIO

Załącznik nr **A**
do protokołu kontroli

Krzysztof Neryng

Wójt Gminy Szczaniec

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. zatrudnienia Zastępcy Wójta.

Do dnia 01.03.2021 r. Zarządzeniami o numerach: 52/2021 z dnia 15 lipca 2021 r., 13a/2022 z dnia 1 marca 2022 r., 30A/2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r. Wójt powoływał Pana Romana Korala - kierownika Referatu Komunalnego wykonującego pracę w Urzędzie Gminy na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Szczaniec na okresy, odpowiednio: od 2 do 31 sierpnia 2021 r., od 3 marca do 6 kwietnia 2022 r., od 26 kwietnia do 1 czerwca 2022 r. z naruszeniem art. 69 w związku z art. 68 § 1 i § 11 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 z późn. zm.), które stanowią, że jeżeli przepisy niniejszego oddziału nie stanowią inaczej, do stosunku pracy na podstawie powołania stosuje się przepisy dotyczące umowy o pracę na czas nieokreślony, z wyłączeniem przepisów regulujących: 1) tryb postępowania przy rozwiązywaniu umów o pracę; 2) rozpatrywanie sporów ze stosunku pracy w części dotyczącej orzekania: a) o bezskuteczności wypowiedzeń, c) o przywracaniu do pracy, ponadto stosunek pracy nawiązuje się na podstawie powołania w przypadkach określonych w odrębnych przepisach, a stosunek pracy, o którym mowa w § 1, nawiązuje się na czas nieokreślony, a jeżeli na podstawie przepisów szczególnych pracownik został powołany na czas określony, stosunek pracy nawiązuje się na okres objęty powołaniem.

Ad. 1

Informuję, że konieczność powoływania zastępcy wójta wynikała z sytuacji awaryjnych związanych z pandemią COVID19 oraz siły wyższej stąd uchybienia w sposobie nawiązywania stosunku pracy.

18.04.2023 r.

z up. WÓJTA
mgr Czesław Stoliński
SEKRETARZ GMINY

.....
/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Krzysztof Neryng

Wójt Gminy Szczaniec

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. nie powołania zastępcy Wójta, co jest niezgodne z art. 26a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), który stanowi, że Wójt, w drodze zarządzenia, powołuje oraz odwołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.

Ad. 1 W gminie nie powołałem na stałe zastępcy wójta z uwagi na fakt, że Gmina Szczaniec jest małą jednostką, o najmniejszych dochodach własnych w woj. lubuskim i mnożenie etatów jest źle postrzegane przez mieszkańców oraz rodzi dodatkowe obciążenia. Większością spraw z upoważnienia zajmuje się sekretarz.

W Ó J T

Krzysztof Neryng

.....
11.04.2023 r.

/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Krzysztof Neryng

Wójt Gminy Szczaniec

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. upoważnienia Sekretarza, zarządzeniem nr 48/2015 z dnia 2 czerwca 2015 r. do udzielenia Sekretarzowi Gminy Szczaniec pełnomocnictwa do samodzielnego składania oświadczeń woli w imieniu Gminy Szczaniec w zakresie zarządu mieniem, zawierania umów, zaciągania zobowiązań i rozporządzania prawami majątkowymi Gminy Szczaniec i dysponowania środkami pieniężnymi na rachunku Gminy Szczaniec. Powyższe czynności dotyczące zarządzania mieniem zostały powierzone niewłaściwej osobie, co jest niezgodne z art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminy, w którym przyjęto, że oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta. Zastępca może działać samodzielnie albo wraz z inną osobą upoważnioną przez wójta. Przedmiotowe pełnomocnictwo do dokonywania czynności prawnych w imieniu Gminy może powodować niepewność prawną w odniesieniu do podjętych czynności przez Sekretarza i konieczność potwierdzenia tych czynności dokonanych z naruszeniem zasad reprezentacji,

2. nie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, w szczególności w zakresie działań podejmowanych w celu zgodności działalności z przepisami prawa i ochrony zasobów, co stanowi naruszenie art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ust. 1 i 2 pkt 1 i 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) w zakresie braku zatrudnienia Zastępcy Wójta oraz udzielenia nieskutecznego prawnie pełnomocnictwa do czynności związanych z zarządem mieniem, wymagającego potwierdzenia.

Ad. 1 Informuję, że wydane zarządzenie zostanie poddane analizie prawnej po której zostaną podjęte odpowiednie decyzje co do zakresu upoważnienia.

Ad. 2 Odp. jw.

W Ó J T

Krzysztof Neryng

2023-04-11.....

/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Justyna Kuryś

Zastępca Skarbnika

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. przyczyny nieterminowego sporządzania zestawień obrotów i sald, co stanowi naruszenie art. 18 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości, które określają, że na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca, zestawienie obrotów i sald. Artykuł 24 ust. 5 pkt 2 wskazuje natomiast, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej są sporządzane przynajmniej za poszczególne okresy sprawozdawcze, nie rzadziej niż na koniec miesiąca.

Ad. 1

W odpowiedzi na pytanie, informuję, że zestawienia obrotów i sald nie było drukowane zgodnie z art. 18 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości, ze względu na dużą ilość obowiązków związanych z dynamicznie rozwijającym się budżetem.

05.01.2023, Kuryś Justyna
/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Krzysztof Neryng

Wójt Gminy Szczaniec

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w odpowiedzi na następujące pytania:

1. Czy działając w imieniu Gminy Szczaniec, zaciągnął Pan zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., dotyczące:
 - a) finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
 - b) leasingu zwrotnego nieruchomości lub sprzedaży zwrotnej nieruchomości,
 - c) finansowania z wykorzystaniem osób trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zmianę harmonogramu ich spłat,
 - d) subrogacji wymagalnych wierzytelności i ich zmiany na wierzytelności niewymagalne?

Ad. 1 NIE (a-d)

2. Czy w działając w imieniu Gminy Szczaniec zaciągnął Pan w instytucjach finansowych innych niż banki, kredyty lub pożyczki krótkoterminowe przeznaczone na spłatę zobowiązań wobec dostawców lub na sfinansowanie przejściowego deficytu jednostki samorządu terytorialnego, według stanu na 31 grudnia 2022 r.?

Ad. 2 NIE

3. Czy w działając w imieniu Gminy Szczaniec dokonał Pan przeniesienia do instytucji finansowych innych niż banki, zaciągniętych krótkoterminowych kredytów lub pożyczek w bankach, na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu przed upływem 31 grudnia 2022 r.?

Ad. 3 NIE

4. Czy w działając w imieniu Gminy Szczaniec, zawierał Pan z firmami spoza sektora bankowego umowy, w których zgodnym zamiarem stron było pozyskanie przez Gminę dodatkowych środków na sfinansowanie wydatków z obowiązkiem ich zwrotu (w zakresie należności głównej i odsetek) według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.?

Ad. 4 NIE

WÓJT
Krzysztof Neryng

2023-04-11.....

(data i podpis)

Załącznik nr 7
do protokołu kontroli

Anna Węgrowska

Referent ds. kadr, spraw obywatelskich i oświaty

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. niezgodności w naliczeniu odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 923 z późn. zm.), który stanowi, że fundusz tworzy się z corocznego odpisu podstawowego, naliczanego w stosunku do przeciętnej liczby zatrudnionych.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349) podstawę naliczania odpisu, o którym mowa w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o *zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* stanowi, że przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). W § 3 wskazano, że przy obliczaniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym (obrachunkowym) dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12. Uzyskane w ten sposób średnie zatrudnienie miesięczne w podziale na poszczególne grupy zawodowe stanowi podstawę wyliczenia kwoty odpisu dla każdej z tych grup.

Proszę o wyjaśnienie niezgodności wyliczeń z poniższymi tabelami na rok 2022 z danymi przedstawionymi do kontroli na dzień: 31-12-2021 r., 25-02-2022 r. oraz 14-10-2022.

Średnie zatrudnienie na lata 2021 – 2022.

	ETATY		EMERYCI		OSOBY NIEPEŁNOSPRAWNE	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
styczeń	26	23	15	15	2	2
luty	26	23	15	15	2	2
marzec	26	23	15	15	2	2
kwiecień	26	24	15	15	2	2
maj	26	24	15	15	2	2
czerwiec	26	24	15	15	2	2
lipiec	26	24	15	15	2	2
sierpień	26	23	15	16	2	2
wrzesień	26	23	15	16	2	2
październik	23	23	15	16	2	2
listopad	23	23	15	16	2	2
grudzień	23	23	15	16	2	2
x 12 mc	303	280	180	185	24	24
średnia	25,25	23,33	15	15,42	2	2

Odpisy:

<i>Odpis obligatoryjny na dzień 31 grudnia 2021</i>				
	Stawka procentowa odpisu	Od 1 czerwca do 31 grudnia 2021 r. - 4 134,02	średnia z 12 mc za rok 2021	
<i>na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy</i>	37,50%	1 550,26 zł	25,25	39 144,00 zł
<i>Zwiększenia fakultatywne (uznaniowe)</i>				
<i>na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności</i>	6,25%	258,38 zł	2,00	516,75 zł
<i>na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę</i>	6,25%	258,38 zł	15,00	3 875,64 zł
<i>Razem</i>				43 536,40 zł
<i>Naliczenie odpisu przez Gminę</i>				42 395,72 zł
<i>Różnica w naliczeniu odpisu przez Gminę</i>				1 140,68 zł

<i>Odpis obligatoryjny na dzień 25 lutego 2022</i>			
	Stawka procentowa odpisu	Od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 r. - 4 294,67 zł	średnia z 12 mc za rok 2021

<i>na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy</i>	37,50%	1 610,50 zł	25,25	40 665,16 zł
Zwiększenia fakultatywne (uznaniowe)				
<i>na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności</i>	6,25%	268,42 zł	2,00	536,83 zł
<i>na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę</i>	6,25%	268,42 zł	15,00	4 026,25 zł
				45 228,24 zł
<i>Naliczenie odpisu przez Gminę</i>				44 147,20 zł
<i>Różnica w naliczeniu odpisu przez Gminę</i>				1 081,04 zł

Odpis obligatoryjny na dzień 31 grudnia 2022 r.				
	Stawka procentowa odpisu	Od 1 czerwca do 31 grudnia 2022 r. - 4 434,58 zł	średnia z 12 mcy za rok 2022	
<i>na jednego zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy</i>	37,50%	1 662,97 zł	23,33	38 797,10 zł
Zwiększenia fakultatywne (uznaniowe)				
<i>na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności</i>	6,25%	277,16 zł	2,00	554,32 zł
<i>na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę</i>	6,25%	277,16 zł	15,42	4 273,81 zł
				43 625,16 zł
<i>Naliczenie odpisu przez Gminę</i>				43 299,59 zł
<i>Różnica w naliczeniu odpisu przez Gminę</i>				325,57 zł

2. nie dokonania korekty na dzień 31 grudnia 2022 r. co jest niezgodne z § 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 349).

Ad. 1

Powstałe różnice wynikają z przyjętej niewłaściwej metody naliczania, polegającej na zbyt szczegółowym (co do dnia) naliczaniu.

Ad. 2

Ponieważ pracuję od dnia 01.04.2022 r. nie miałam wiedzy co do daty dokonania korekty. Z braku mojej niewiedzy wynikała zaistniała nieprawidłowość.

07.03.2023 Wągrowskie Anne

/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Załącznik do Zarządzenia Nr 5
Prezesa Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 10 października 2022 r.

Czesław Słodnik - Sekretarz

Zat. w 8

/imię i nazwisko, stanowisko służbowe osoby składającej wyjaśnienia/

Wyjaśnienia

w sprawie dokumentowania przebiegu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, złożonej inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej

Wyjaśniam, że przekazałem inspektorowi kontroli dokumentację postępowań dotyczących niżej wymienionych zamówień publicznych:

1. „*Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenów nieruchomości zamieszkałych oraz gminnych budynków i obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Szczaniec*”

(określenie zamówienia publicznego)

a) na nośniku danych - np. płyta CD

.....

b) w innej formie* - w formie papierowej

dokumentacja w formie papierowej

.....

.....

Jednocześnie informuję, że przekazana dokumentacja zawiera ~~nie zawiera~~**/ wszystkie czynności i zdarzenia związane z udzieleniem w/w zamówień publicznych, które zostały udokumentowane w sposób uporządkowany, umożliwiający odtworzenie chronologicznego przebiegu wszystkich etapów danego postępowania oraz istotnych czynności poprzedzających jego wszczęcie a także czynności związanych z zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie

protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

***

.....

.....

.....

Z UP. WÓJTA
mgr Ożegard Stodzik
SEKRETARZ GMINY

Szczanie 15-02-2023 r.

21.02.2023.....

/miejsowość, data /

/podpis składającego wyjaśnienie/

* - podać w jakiej formie

** - niewłaściwe skreślić

*** - wyjaśnić przyczyny niekompletności przekazanej w toku kontroli dokumentacji, w tym ze wskazaniem jej braków.

Akta kontroli str. 173-174

Załącznik nr 10

do protokołu kontroli

Czesław Słodnik

Sekretarz Gminy Szczaniec

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby

składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. nieterminowego sporządzenia i zamieszczenia planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 w dniu 7 lutego 2023 r. co jest nie zgodne z art. 23 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, który stanowi, że zamawiający publiczni, o których mowa w art. 4 pkt 1 i 2, oraz ich związki, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych, na zasadach określonych w dziale III w rozdziale 2, oraz na stronie internetowej zamawiającego.

2. wskazania w umowie terminu wykonania zamówienia na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z terenów nieruchomości zamieszkałych oraz gminnych budynków i obiektów użyteczności publicznej na terenie Gminy Szczaniec” na okres od 1 stycznia 2023 r. od godziny 0.00.00 do 31 grudnia 2023 r. do godziny 24.00.00. Z treści art. 436 pkt 1 ustawy Pzp. wynika, że: „Umowa zawiera postanowienia określające w szczególności: planowany termin zakończenia usługi, dostawy lub robót budowlanych oraz w razie potrzeby, planowane terminy wykonania poszczególnych części usługi, dostawy lub roboty budowlanej, określone w dniach, tygodniach, miesiącach

lub latach, chyba że wskazanie daty wykonania umowy jest uzasadnione obiektywną przyczyną”.

Ad. 1 Termin sporządzenia i zamieszczenia planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2023 nie został dotrzymany z uwagi na chorowanie pracownika i wykorzystywanie urlopu z uwagi na odejście na emeryturę.

Ad. 2 W umowie wskazano termin z uwagi na planowanie budżetu w danym roku oraz związane z tym ewentualnej dopłaty do odpadów z budżetu gminy, w związku z niepełnym finansowaniem kosztów przez mieszkańców. Okres zawartej umowy zawierał się w pełnym roku.

Z UP. WÓJTA
Siodły
mgr Ożesław Siodłanik
SEKRETARZ GMINY

21.02.2023.....

/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Akta kontroli str. 175

Załącznik nr 11
do protokołu kontroli

Czesław Słodnik

Sekretarz Gminy Szczaniec

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/


Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. nie zamieszczenia na stronie BIP sprawozdania z realizacji programu współpracy za rok poprzedni, tj. za 2021, którego termin upłynął w dniu 31 maja 2022 r.

Zwracam się z prośbą o wyjaśnienie zaistniałej nieprawidłowości.

Ad. 1 Zaistniała sytuacja związana była z brakami kadrowymi oraz nawałem obowiązków u pracownika prowadzącego sprawy (w referacie pomimo wcześniejszych naborów nadal są 2 wakaty). Przez przeoczenie pracownik nie umieścił sprawozdania z programu współpracy na BIP.

21.02.2023r. 
.....mgr. Czesław Słodnik.....
SEKRETARZ GMINY

/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Akta kontroli str. 176

Załącznik nr 12
do protokołu kontroli

Grzegorz Kryszczyński

Stanowisko do spraw zagospodarowania przestrzennego,
gospodarki nieruchomościami i geodezji

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienia

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. przyczyny nie sporządzania oraz braku publikacji wykazów nieruchomości przeznaczonych do zbycia: w drodze przetargu dot. działki nr 123 obręb Wolimierzyce, bezprzetargowo dot. działki o nr 25/2 obręb Dąbrówka Mała i działek o nr: 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo jak i sprzedaży nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego, posiadającego pierwszeństwo w nabyciu,

2. przyczyny nie ujęcia w protokole z przeprowadzonego przetargu w dniu 18 stycznia 2022 r. na sprzedaż nieruchomości o numerze 123 obręb Wolimierzyce, wszystkich elementów skazanych określonych § 10 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości tj. brak oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według katastru nieruchomości i księgi wieczystej,

3. rozbieżności w podaniu daty sporządzenia protokołu z przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości nr 123 obręb Wolimierzyce, protokół z dnia 18 stycznia 2022 r. natomiast w akcie notarialnym Rep. A-numer: 8814/2022 w §2 podano dzień 7 lutego 2022 r.,

4. przyczyny nie dopełnienia obowiązku poinformowania Nabywczyni działki o numerze 123 obręb Wolimierzyce, o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży

nieruchomości zgodnie z art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami tj. najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu (w dniu 18 stycznia 2022 r.) przy czym wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, przekazując informację w dniu 30 marca 2022 r. (na podpisanie aktu notarialnego w dniu 8 kwietnia 2022 r.) czym przekroczone powyżej wskazany termin o 70 dni,

5. nie podania do publicznej wiadomości wyniku przetargu nieograniczonego na zbycie nieruchomości nr 123 obręb Wolimierzyce na okres co najmniej 7 dni do czego zobowiązuje § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

6. nie sporządzenia z nabywcami nieruchomości w drodze bezprzetargowej o numerach: 25/2 obręb Dąbrówka Mała, nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo oraz 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec protokołów z rokowań zgodnie z art. 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami.

Ad. 1

W związku z odejściem na emeryturę dotychczasowego pracownika na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami oraz brakiem jego następcy, przyczyną niesporządzenia i braku publikacji wykazów nieruchomości było przeoczenie.

Ad. 2

Protokół z przeprowadzonego w dniu 18.01.2022 r. zawiera oznaczenie nieruchomości według katastru nieruchomości, nie zawiera natomiast oznaczenia księgi wieczystej. W dniu 7.02.2022 r. sporządzony został protokół uzgodnień w sprawie dokonania sprzedaży nieruchomości dz. nr ewid. 123 obręb Wolimierzyce. W protokole uzgodnień określono nr księgi wieczystej – ZG1S/00047932/2.

Ad. 3

Rozbieżność dat może wynikać z pomyłki notariusza sporządzającego akt. W dokumentach dostarczonych do kancelarii notarialnej występowały m.in.:

- Protokół z przeprowadzonego przetargu z datą 18.01.2022 r.
- Protokół uzgodnień z datą 7.02.2022 r.

Ad. 4

Termin podpisania aktu notarialnego był kilkakrotnie przekładany z powodu przebywania Wójta Gminy Szczaniec na zwolnieniu lekarskim. Terminy, w których Wójt przebywał na zwolnieniu lekarskim: 03.03.2022 – 01.04.2022, 11.04.2022 – 13.04.2022 oraz 30.04.2022 – 31.05.2022. Termin ustalony na dzień 7.06.2022 r. został podyktowany także faktem przebywania Nabywcy za granicą.

Ad. 5

W związku z odejściem na emeryturę dotychczasowego pracownika na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego i gospodarki nieruchomościami oraz brakiem jego następcy, przyczyną niesporządzenia i braku publikacji ogłoszenia o wyniku sprzedaży nieruchomości, było przeoczenie.

Ad. 6

Z każdym z nabywców nieruchomości w drodze bezprzetargowej (dz. nr 25/2 obręb Dąbrówka Mała, dz. nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo oraz dz. nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec) został sporządzony „PROTOKÓŁ UZGODNIEN” w myśl 28 ust. 2 i 3 ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami:

- dla działki 25/2 obręb Dąbrówka Mała – protokół uzgodnień z dnia 17.03.2022 r.;
- dla działek nr 157/15 i 157/16 obręb Smardzewo – protokół uzgodnień z dnia 21.10.2022 r.;
- dla działek nr 966/2 i 966/3 obręb Szczaniec – protokół uzgodnień z dnia 29.12.2021 r.

PODINSPEKTOR

27.01.2023 Grzegorz Kryszczyński

/data i podpis składającego wyjaśnienie/

Załącznik nr 13
do protokołu kontroli

Krzysztof Neryng

Wójt Gminy Szczaniec

/imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby
składającej wyjaśnienie/

Wyjaśnienie

złożone inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze na podstawie art. 8 ust. 3 w związku z art. 27 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w sprawie:

1. nie udostępnienia księgi rejestrowej instytucji kultury na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, co jest niezgodne z § 2 i 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Ad. 1 Wykaz nie został umieszczony ze względu na przeoczenie. Obecnie rejestr jest zamieszczony na str BIP

Z WP. WÓJTA
Siedzi
mgr Czesław Stodnik
SEKRETARZ GMINY

2023-04-11.....

/data i podpis składającego wyjaśnienie/