

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Jednoróżec
(symbol j.s.t.: 14-22-04-2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Jednoróżec, ul. Odrodzenia 14, 06-323 Jednoróżec w okresie od dnia 26.10.2022 r. do dnia 30.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Jolanta Szewczyk – główny inspektor – nr legitymacji służbowej 0154/20 zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 231/2022 z dnia 11.10.2022 r. (pismo – WK.510.74.2022);
- Iwona Szajkowska – młodszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0183/22 zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 232/2022 z dnia 11.10.2022 r. (pismo – WK.510.74.2022 do dnia 30.11.2022 r. oraz Nr 280/2022 z dnia 24.11.2022 r. (pismo – WK.510.74.2022 – od dnia 01.12.2022 r.)
- Agata Nasarzewska – młodszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0201/22 (od dnia 05.12.2022 r.) zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 284/2022 z dnia 01.12.2022 r. (pismo – WK.510.74.2022);
- Elżbieta Nicewicz – główny inspektor – nr legitymacji służbowej 0097/18 (od dnia 14.12.2022 r.) zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 285/2022 z dnia 13.12.2022 r. (pismo – WK.510.74.2022);
- Natalia Prusaczyk – młodszy inspektor – nr legitymacji służbowej 0179/22 (od dnia 14.12.2022 r.) zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 286/2022 z dnia 13.12.2022 r. (pismo – WK.510.74.2022).

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu. Kontrolą objęto okres 2021 r., w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2020 r. i otwarcia 2022 r. oraz wybrane zagadnienia z 2020 r. i 2022 r.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Wójta Gminy pełni Pan Krzysztof Andrzej Iwulski wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21.10.2018 r., co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Jednoróźcu z dnia 04.11.2018 r. Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło z chwilą złożenia wobec Rady Gminy Jednoróżec ślubowania w dniu 19.11.2018 r. (protokół Nr I/2018 z pierwszej zwyczajnej sesji Rady Gminy Jednoróżec, która odbyła się w dniu 19.11.2018 r.);
- Skarbnika Gminy pełni Pani Magdalena Kucińska powołana Uchwałą Nr XV/79/08 Rady Gminy Jednoróżec z dnia 29.05.2008 r.;
- Sekretarza Gminy pełni Pani Lilla Zabielska zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 29.12.2005 r. na czas nieokreślony, zmienionej Anekssem Nr 1 z dnia 15.01.2019 r.;
- Przewodniczącego Rady Gminy pełni Pan Cezary Wójcik wybrany Uchwałą Rady Gminy Jednoróżec Nr SOK.0007.1.2018 z dnia 19.11.2018 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut Gminy

Statut Gminy Jednoróżec uchwalony został przez Radę Gminy Jednoróżec Uchwałą Nr SOK.0007.21.2018 z dnia 28.12.2018 r. (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego z dnia 04.01.2019 r. poz.165).

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Jednoróżec wprowadzony Zarządzeniem Nr 53/2019 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 10.04.2019 r. zmieniony Zarządzeniami Wójta Gminy Jednoróżec: Nr 117/2019 z dnia 25.09.2019 r., Nr 136/2019 z dnia 12.12.2019 r., Nr 54/2020 z dnia 28.05.2020 r., Nr 69/2020 z dnia 03.07.2020 r., Nr 127/2020 z dnia 15.12.2020 r. i Nr 52/2021 z dnia 25.06.2021 r.

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

Od dnia 01.01.2022 r. obowiązuje Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Jednoróżec wprowadzony Zarządzeniem Nr 123/2021 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 30.12.2021 r. zmieniony Zarządzeniem Wójta Gminy Jednoróżec Nr 100/2022 z dnia 12.09.2022 r.

Organizacja służb finansowych

W strukturę Urzędu Gminy wchodzi:

1. Referat Finansów i Budżetu obejmujący następujące stanowiska:

- Skarbnik Gminy, który jest jednocześnie Kierownikiem Referatu Finansów i Budżetu;
- stanowisko ds. księgowości budżetowej – 2 etaty;
- wieloosobowe stanowisko ds. podatków i opłat lokalnych – 2 etaty;
- stanowisko ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy – 1 etat.

Regulamin określa m.in.: postanowienia ogólne, zakres działania i zadania Urzędu, zasady kierowania Urzędem, strukturę organizacyjną Urzędu, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu, zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu, zasady aprobaty i podpisywania pism, decyzji i innych dokumentów oraz zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw, organizację przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania indywidualnych spraw klientów. Załącznikiem do Regulaminu Organizacyjnego jest schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Jednoróżcu.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (polityka) rachunkowości

Materiały do kontroli dostarczyła Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

Do kontroli przedłożono Zarządzenie Wójta Gminy Jednoróżec Nr 44/2012 z dnia 05.06.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej: zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Jednoróżec, plan kont dla budżetu Gminy Jednoróżec, zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, instrukcje inwentaryzacji, a także instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu, zmienione Zarządzeniami Wójta Gminy Jednoróżec: Nr 120/2012 z dnia 31.12.2012 r., Nr 77/2014 z dnia 29.07.2014 r., Nr 41/2016 z dnia 06.06.2016 r., Nr 105/2016 z dnia 29.12.2016 r., Nr 21/2017 z dnia 28.02.2017 r., Nr 96/2017 z dnia 29.12.2017 r., Nr 91/2018 z dnia 01.10.2018 r., Nr 117/2018 z dnia 28.12.2018 r. i Nr 149/2019 z dnia 31.12.2019 r., Nr 131/2021 z dnia 31.12.2021 r. Dokumentacja przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości została opracowana m.in. na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra 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 (zmiana rozporządzenia wprowadzona Zarządzeniem Nr 91/2018 Wójta Gminy z dnia 01.10.2018 r.).

W skład przyjętej polityki rachunkowości wchodzi:

- „Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu” – zał. Nr 1;
- „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy w Jednoróżcu” – zał. Nr 2;
- „Plan kont dla budżetu Gminy Jednoróżec” - zał. Nr 3;
- „Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu” – zał. Nr 4;
- „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu” - zał. Nr 5;
- „Instrukcja – zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu” – zał. Nr 6;
- „Instrukcja dot. gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu” – zał. Nr 7;
- „Instrukcja inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu” – zał. Nr 8.

Zakładowy plan kont

W 2021 r. obowiązywał „Zakładowy plan kont Urzędu Gminy w Jednoróżcu”- załącznik Nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy Jednoróżec Nr 44/2012 z dnia 05.06.2012 r. zmieniony Zarządzeniami Nr: 77/2014 z dnia 29.07.2014 r., 41/2016 z dnia 06.06.2016 r., 105/2016 z dnia 29.12.2016 r., 96/2017 z dnia 29.12.2017 r., 91/2018 z dnia 01.10.2018 r. i 149/2019 z dnia 31.12.2019 r. oraz „Plan kont dla budżetu Gminy Jednoróżec” - załącznik Nr 3 do Zarządzenia Wójta Gminy Jednoróżec Nr 44/2012



z dnia 05.06.2012 r. zmieniony Zarządzeniami Nr: 41/2016 z dnia 06.06.2016 r. i 21/2017 z dnia 28.02.2017 r.

W zakładowym planie kont zawarto między innymi wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych, opisano zasady funkcjonowania poszczególnych kont oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej.

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Kontrolowana jednostka księgi rachunkowe prowadzi systemem komputerowym, księgi rachunkowe tworzą:

- dziennik;
- księga główna – ewidencja syntetyczna;
- księgi pomocnicze – ewidencja analityczna;
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i sald kont ksiąg pomocniczych;
- wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz).

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy Firmy Usługi Informatyczne INFO-SYSEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna. Zasady ochrony danych i ich zbiorów zawarto w załączniku Nr 5 do ww. Zarządzenia zmienionego Zarządzeniem Nr 105/2016 z dnia 29.12.2016 r.

Zasady obiegu dokumentów księgowych – obieg dokumentów księgowych został określony w „Instrukcji obiegu dokumentów księgowych (dowodów księgowych) dla Urzędu Gminy w Jednorozcu oraz jednostek budżetowych, dla których księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie” wprowadzonej jako załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy z dnia 05.06.2012 r. zmienionej Zarządzeniami Nr: 41/2016 z dnia 06.06.2016 r. i 105/2016 z dnia 29.12.2016 r.

W ww. instrukcji określono zasady sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, rodzaje dowodów stanowiących dokumentację księgową w kontrolowanej jednostce, zasady przechowywania i archiwizowania dowodów księgowych.

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji – zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji zostały określone w „Instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Jednorozcu” stanowiącej załącznik Nr 8 do Zarządzenia Wójta Gminy Jednorzec Nr 44/2012 z dnia 05.06.2012 r. zmienionej Zarządzeniem Nr 149/2019 z dnia 31.12.2019 r.

W ww. instrukcji określono m.in.: terminy, metody przeprowadzania inwentaryzacji (załącznik Nr 1), obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych. w formie załączników zostały przyjęte m. in. wzory: oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją (załącznik Nr 2), oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji (załącznik Nr 3).

Zasady gospodarki kasowej – zostały określone w załączniku Nr 7 „Instrukcji dot. gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Jednorozcu” do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 05.06.2012 r. zmienionej Zarządzeniami Nr: 41/2016 z dnia 06.06.2016 r. i 117/2018 z dnia 28.12.2018 r.

W ww. instrukcji określono m.in.: obowiązki kasjera, rodzaje raportów kasowych, zasady sporządzania dokumentów kasowych, kontrolę kasy.

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania - zostały określone w załączniku Nr 6 „Instrukcja – zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Jednorozcu” do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 05.06.2012 r. zmienionej Zarządzeniami Nr: 77/2014 z dnia 29.07.2014 r. i 105/2016 z dnia 29.12.2016 r.

W ww. instrukcji określono m.in.: rodzaje druków ścisłego zarachowania, zasady ewidencjonowania i przechowywania oraz kontroli druków ścisłego zarachowania.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne

Gmina Jednorzec, położona jest w powiecie przasnyskim, w województwie mazowieckim. Według Statutu Gmina obejmuje obszar o powierzchni 231,6 km². na podstawie danych Urzędu Statystycznego w Warszawie ustalono, że Gmina zajmuje powierzchnię 232 km². Liczba mieszkańców – 6.675 (na dzień 31.12.2021 r.);

REGON Gminy – 550667853;

NIP Gminy – 7611067327.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych, nadanie statutów

Zgodnie z Zarządzeniami Nr 3/2020 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 02.01.2020 r. w sprawie wykazu gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Jednorzec i Nr 80/2021 z dnia 31.08.2021 r., jednostkami organizacyjnymi Gminy w okresie objętym kontrolą były:

1. Jednostki budżetowe;

a) Ośrodek Pomocy Społecznej w Jednorzecz;

b) Gminny Zespół Oświaty w Jednorzecz;

c) Zespół Placówek Oświatowych w Jednorzecz, w skład którego wchodzi:

- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Adama Chętnika w Jednorzecz;

- Przedszkole Samorządowe w Jednorzecz;

- Liceum Ogólnokształcące w Jednorzecz;

- Szkoła Branżowa I Stopnia w Jednorzecz;

d) Szkoła Podstawowa w Olszewce;

e) Publiczna Szkoła Podstawowa Żelazna Rządowa – Parciaki z siedzibą w Parciakach;

f) Żłobek Samorządowy w Jednorzecz;

2. Instytucje Kultury:

a) Gminna Biblioteka Publiczna w Jednorzecz.

Nadanie statutów sprawdzono na przykładzie 4 z 7 ww. jednostek. Próba przyjęta do kontroli stanowi 57,14%.

Ustalono, że aktualnie obowiązują statuty:

- Ośrodka Pomocy Społecznej w Jednorzecz – statut nadany Uchwałą Nr SOK.0007.98.2019 Rady Gminy Jednorzec z dnia 29.11.2019 r. w sprawie utworzenia ośrodka wsparcia pod nazwą Klub „Seniora+” w Jednorzecz i połączenie go z Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Jednorzecz oraz uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Jednorzecz;

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Jednorzecz – statut nadany Uchwałą Nr XXXVI/209/2002 Rady Gminy Jednorzec z dnia 30.04.2002 r. ze zmianą Uchwałą Nr SOK.0007.11.2021 Rady Gminy Jednorzec z dnia 26.02.2021 r.;

- Gminnego Zespołu Oświaty w Jednorzecz - statut nadany Uchwałą Nr XXV/134/2016 Rady Gminy Jednorzec z dnia 18.11.2016 r. ze zmianami Uchwałą Nr SOK.0007.65.2019 Rady Gminy Jednorzec z dnia 18.07.2019 r., Uchwałą Nr SOK.0007.74.2019 Rady Gminy Jednorzec z dnia 19.08.2019 r. i Uchwałą Nr SOK.0007.188.2020 Rady Gminy Jednorzec z dnia 30.11.2020 r.;

- Żłobka Samorządowego w Jednorzecz – statut nadany Uchwałą Nr SOK.0007.64.2019 Rady Gminy Jednorzec z dnia 18.07.2019 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Gminy Jednorzec pod nazwą Żłobek Samorządowy w Jednorzecz oraz nadanie jej statutu.

W badanej próbie statutów prawidłowo określono formy organizacyjno – prawne funkcjonowania jednostek.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Jednorzec nie uczestniczy w związkach komunalnych.

3.4. Członkostwo w związkach międzygminnych

Gmina Jednorzec nie jest członkiem związków międzygminnych.

3.5. Audyt wewnętrzny

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż:

- Rada Gminy w dniu 30.12.2019 r. podjęła Uchwałą Budżetową Gminy Jednorzec na 2020 rok Nr SOK.0007.112.2019. Kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów ustalona w powyższej uchwale budżetowej na dzień 01.01.2020 r. nie przekroczyła wysokości 40.000 tys. zł i wyniosła 39.637.504,00 zł (załączniki Nr 1, 2, 3 i 4 do ww. uchwały). Rada Gminy w dniu 18.03.2020 r. podjęła Uchwałą Nr SOK.0007.134.2020 w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Jednorzec za 2020 rok. Kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów ustalona w powyższej uchwale na dzień 18.03.2020 r. przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł i wyniosła 41.027.227,76 zł (załączniki Nr 1, 2, 3 i 4 do ww. uchwały). Po ostatniej zmianie uchwały budżetowej na 2020 r. Uchwałą Nr SOK.0007.189.2020 Rady Gminy Jednorzec z dnia 29.12.2020 r. kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 48.103.129,25 zł. Powyższe dane na dzień 31.12.2020 r. wynikają ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (z dnia 17.02.2021 r.) w związku z tym na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych po przekroczeniu progu 40.000,00 tys. zł w powyższym okresie od 18.03.2020 r. do 31.12.2020 r. w Gminie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego;



- w dniu 19.09.2019 r. została zawarta umowa na usługowe przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Jednorożec oraz wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy za rok 2020. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Jednorożec reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a wykonawcą zobowiązującym się do usługowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Usługodawca - to osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą spełniająca wymagania kwalifikacyjne określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01.10.2019 r. do dnia 30.09.2020 r. w umowie: w § 1 ust. 1 zawarto postanowienie gwarantujące prowadzenie audytu zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, w § 4 określono sposób postępowania z dokumentacją audytu. w umowie określono wysokość wynagrodzenia za wykonanie usługi, sposób rozliczenia za wykonaną usługę oraz termin płatności wynagrodzenia (7 dni od daty wpływu faktury do Urzędu);
 - plan audytu wewnętrznego na rok 2020 został sporządzony i podpisany przez audytora oraz podpisany przez Wójta Gminy;
 - w dniu 04.11.2020 r. została zaakceptowana przez Wójta Gminy zmiana planu audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy w Jednorożcu oraz jednostek organizacyjnych Gminy za rok 2020 wprowadzająca temat czynności doradczych;
 - sporządzone zostały odrębne sprawozdania z audytu wewnętrznego zadań zapewniających wynikających z planu audytu wewnętrznego na rok 2020 oraz sprawozdanie z czynności doradczych;
 - sprawozdanie z wykonania planu rocznego audytu za rok 2020 sporządzone zostało z datą 30.12.2020 r.;
 - w sprawozdaniu z wykonania planu audytu za rok 2020 wykazano realizację zadań wynikających z planu audytu, zgodnie z planem zrealizowane zostały 4 zadania audytowe w tym: 3 zadania zapewniające i 1 w zakresie czynności doradczych;
 - Rada Gminy w dniu 29.12.2020 r. podjęła Uchwałę Budżetową Gminy Jednorożec na 2021 rok Nr SOK.0007.191.2020. Kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów ustalona w powyższej uchwale budżetowej na dzień 01.01.2020 r. przekroczyła wysokości 40.000 tys. zł. i wyniosła 45.998.757,18 zł (załączniki Nr 1, 2, 3 i 4 do ww. uchwały). Po ostatniej zmianie uchwały budżetowej Uchwałą Nr SOK.0007.83.2021 z dnia 29.12.2021 r. (załączniki Nr 1, 2, 3 i 4 do ww. uchwały) i Zarządzeniem Nr 15/2021 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 31.12.2021 r. (załączniki Nr 1, 2 i 3 do ww. zarządzenia) kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 54.148.909,03 zł. Powyższe dane na dzień 31.12.2021 r. wynikają ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (z dnia 16.02.2022 r.);
 - w dniu 22.02.2021 r. została zawarta umowa na usługowe przeprowadzenie audytu wewnętrznego w Urzędzie Gminy Jednorożec oraz wyznaczonych jednostkach organizacyjnych Gminy za rok 2021. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Jednorożec reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a wykonawcą zobowiązującym się do usługowego przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Usługodawca - to osoba fizyczna spełniająca wymagania kwalifikacyjne określone w art. 286 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 22.02.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w umowie: w § 1 ust. 1 zawarto postanowienie gwarantujące prowadzenie audytu zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, w § 4 określono sposób postępowania z dokumentacją audytu. w umowie określono wysokość wynagrodzenia za wykonanie usługi, sposób rozliczenia za wykonaną usługę oraz termin płatności wynagrodzenia (7 dni od daty wpływu faktury do Urzędu);
 - plan audytu wewnętrznego na rok 2021 został sporządzony i podpisany przez audytora oraz podpisany przez Wójta Gminy;
 - sporządzone zostały odrębne sprawozdania z audytu wewnętrznego zadań zapewniających wynikających z planu audytu wewnętrznego na rok 2021 oraz sprawozdanie z czynności sprawdzających;
 - sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2021 sporządzone zostało z datą 31.12.2021 r.;
 - w sprawozdaniu z wykonania planu audytu za rok 2021 wykazano realizację zadań wynikających z planu audytu, zgodnie z planem zrealizowane zostały 4 zadania audytowe w tym: 3 zadania zapewniające i 1 w zakresie czynności sprawdzających;
 - na podstawie wydruku komputerowego z ewidencji księgowej pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków” ustalono, iż w 2020 r. wydatki na wynagrodzenie z tytułu audytu wyniosły kwotę 8.250,00 zł, w 2021 r. wydatki na wynagrodzenie z tytułu audytu wyniosły kwotę 11.200,00 zł, zostały zaklasyfikowane w dz. 750 rozdz. 75023 § 4170.
- Dokumenty w zakresie ustaleń ogólnooorganizacyjnych do kontroli przedłożyły:
- Pani Lilla Zabielska - Sekretarz Gminy;
 - Pani Magdalena Kucińska - Skarbnik Gminy.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki w kasie ze stanem ewidencyjnym

W Urzędzie Gminy w Jednorozcu funkcjonuje jedna kasa usytuowana na piętrze budynku.

Kasa jest prowadzona przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Podinspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy pełniącego zastępstwo za pracownika zatrudnionego również na stanowisku Podinspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy (w związku z jego absencją).

Kasa Urzędu prowadzi obsługę kasową Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy.

W kontrolowanej jednostce pogotowie kasowe na 2021 rok ustalone zostało w kwocie 2.000,00 zł Zarządzeniem Nr 1/2021 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 04.01.2021 r., na 2022 rok ustalone zostało w kwocie 2.000,00 zł Zarządzeniem Nr 1/2022 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 03.01.2022 r.

W dniu 26.10.2022 r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy przeprowadzono kontrolę kasy. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie Urzędu w dniu 26.10.2022 r. (godz. 11³⁰) wynosił 9.272,29 zł,
- stan gotówki wynikający z rozpoczętego raportu kasowego Urzędu Gminy:

- Nr 2022/0207 (dochody i wydatki, dla salda: A) sporządzonego za okres od 26.10.2022 r. do 26.10.2022 r. 9.272,29 zł:

- stan gotówki z poprzedniego raportu kasowego – 1.872,64 zł;
 - przychód gotówki w dniu 26.10.2022 r. do godz. 11³⁰ – 7.399,65 z, z tego:
 - 3 wpłaty z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego (wraz z odsetkami i kosztami upomnienia) w łącznej kwocie 910,00 zł – poz. 1-3 raportu (nr dowodów wpłat: 5099, 5100, 5101);
 - 2 wpłaty abonamentowe do wody (wraz z odsetkami) w łącznej kwocie 27,35 zł – poz. 4-5 raportu (nr dowodów wpłat: 3155, 3156);
 - 8 wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami (wraz z odsetkami i kosztami upomnienia) w łącznej kwocie 2.207,60 zł – poz. 6-13 raportu (nr dowodów wpłat: 3159, 4863, 4864, 4865, 4867, 4868, 4868, 4870);
 - 1 wpłata czynszu za lokal użytkowy w kwocie 400,00 zł – poz. 14 raportu (nr dowodu wpłaty 460);
 - 2 wpłaty z tytułu czynszu dzierżawy gruntu (wraz z odsetkami) w łącznej kwocie 2.987,20 zł – poz. 15-16 raportu (nr dowodów wpłat: 3157, 3158);
 - 2 wpłaty opłaty za pobór wody (wraz z odsetkami i kosztami upomnienia) w łącznej kwocie 556,87 zł – poz. 17-18 raportu (nr dowodów wpłat: 8116, 8117);
 - 2 wpłaty opłaty za odprowadzanie ścieków (wraz z odsetkami) w łącznej kwocie 310,63 zł – poz. 19-20 raportu (nr dowodów wpłat: 8116, 8117);
 - stan gotówki wg ostatniego zakończonego raportu kasowego Urzędu Gminy (operacje bezgotówkowe) oraz ostatnich zakończonych raportów kasowych sporządzonych dla pozostałych jednostek organizacyjnych, których obsługę kasową prowadzi Urząd Gminy wynosi 0,00 zł.
- Nie została stwierdzona nadwyżka/niedobór.

b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

W 2021 roku dla Urzędu Gminy w Jednorozcu sporządzonych zostało ogółem 479 raportów kasowych, z tego:

- 252 raporty (dochody i wydatki, dla salda: A);
- 227 raportów (raport kasowy operacji bezgotówkowych, dochody i wydatki dla salda: A-UG).

Analizą objęto 10 losowo wybranych niżej wymienionych raportów kasowych (dochody i wydatki, dla salda: A) wraz z dowodami źródłowymi z miesiąca lipca 2021 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 2,09% w stosunku do ilości raportów kasowych sporządzonych w 2021 roku. Sprawdzone raporty kasowe to:

- Raport Kasowy Nr 2021/0125 (dochody i wydatki dla salda: A) – za okres od 02.07.2021 r. do 02.07.2021 r. (obroty: przychody/rozchody 2.834,97 zł, stan kasy poprzedni/obecny 992,97 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0126 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 05.07.2021 r. do 05.07.2021 r. (obroty: przychody/rozchody 6.535,29 zł, stan kasy poprzedni/obecny 992,97 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0127 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 06.07.2021 r. do 06.07.2021 r. (obroty: przychody/rozchody 2.489,96 zł, stan kasy poprzedni/obecny 992,97 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0128 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 07.07.2021 r. do 07.07.2021 r. (obroty: przychody/rozchody 1.357,51 zł, stan kasy poprzedni/obecny 992,97 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0129 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 08.07.2021 r. do 08.07.2021 r. (obroty: przychody/rozchody 1.125,47 zł, stan kasy poprzedni/obecny 992,97 zł);

- Raport Kasowy Nr 2021/0130 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 09.07.2021 r. do 09.07.2021 r. (obroty: przychody 4.784,50 zł/rozchody 3.777,47 zł, stan kasy poprzedni 992,97 zł/obecny 2.000,00 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0131 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 12.07.2021 r. do 12.07.2021 r. (obroty: przychody zł/rozchody 3.279,97 zł, stan kasy poprzedni/obecny 2.000,00 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0132 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 13.07.2021 r. do 13.07.2021 r. (obroty: przychody zł/rozchody 4.175,52 zł, stan kasy poprzedni/obecny 2.000,00 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0133 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 14.07.2021 r. do 14.07.2021 r. (obroty: przychody zł/rozchody 1.272,35 zł, stan kasy poprzedni/obecny 2.000,00 zł);
- Raport Kasowy Nr 2021/0134 (dochody i wydatki, dla salda: A) – za okres od 15.07.2021 r. do 15.07.2021 r. (obroty: przychody 865,27 zł/rozchody 891,27 zł, stan kasy poprzedni 2.000,00 zł/obecny 1.974,00 zł).

Kontrolę ww. raportów kasowych przeprowadzono w zakresie:

- udokumentowania obrotów kasowych;
- zgodności kwot ujętych w raportach z kwotami wynikającymi z dowodów księgowych (źródłowych);
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania;
- dokumentowania wypłaty z kasy na podstawie dowodów sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, poddanych kontroli wstępnej oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby określone w przepisach wewnętrznych;
- terminowości i zgodności odprowadzania do banku przyjętych wpłat (dochodów);
- pokwitowania odbioru gotówki z kasy wraz z datą;
- zgodności zapisów i sald raportów kasowych z zapisami i saldami konta 101.

W badanej próbie ustalono:

- raporty kasowe sporządzane były za okresy jednodniowe w programie komputerowym Kasa do Windows;
- do wpłat dokonywanych w kasie sporządzano pokwitowania wpłaty K103, na podstawie pokwitowań sporządzane były „raporty kasowe dla wybranych zobowiązań” stanowiące zbiorcze zestawienia z wpłat dokonanych do poszczególnych grup dochodów, podjęcia gotówki z banku do kasy dokonywano na podstawie czeku, do którego sporządzano dowód wpłaty KP Kasa przyjmie. Rozchody kasowe ewidencjonowane były w raportach kasowych na podstawie rachunków, faktur, rachunków kosztów podróży, do których sporządzano dowody wypłaty KW;
- raporty kasowe był sporządzane na bieżąco, poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania;
- wpłaty przyjęte do kasy odprowadzone były do banku w dniu przyjęcia do kasy, odprowadzenie gotówki do banku następowało w kwotach zgodnych z ujętymi w raportach kasowych;
- wypłata gotówki z kasy dokonywana była na podstawie dokumentów księgowych sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym, poddanych kontroli wstępnej, zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione;
- wypłaty dokonywano za potwierdzeniem odbioru gotówki na dokumencie źródłowym wraz z datą;
- operacje gotówkowe ujęte w ww. raportach kasowych zaewidencjonowano na koncie 101 „Kasa” w dniu ich dokonania;
- w ww. raportach zachowano ciągłość numeracji oraz ciągłość sald – ujęto jako saldo początkowe stan gotówki z poprzedniego raportu kasowego;
- raporty zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz osobę dokonującą sprawdzenia raportu;
- saldo raportu kasowego sporządzonego na dzień 30.07.2021 r. (31.07.2021 r. – sobota) jest zgodne z saldem konta 101 „Kasa” za ww. miesiąc.

c) Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień przeprowadzenia kontroli (26.10.2022 r.) w kasie nie były przechowywane depozyty.

d) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

W okresie kontrolowanym obsługę kasy prowadziła Podinspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne w dniu 30.06.2020 r.

Podczas kontroli kasy w dniu 26.10.2022 r. obsługę kasy prowadziła Podinspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, pełniąca zastępstwo za ww., w aktach osobowych pracownika znajduje się oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne złożone w dniu 15.11.2021 r.

Stę Szczęśliwa Anna

Alina

1.2. Operacje bankowe

Wybór banku do obsługi bankowej jednostki samorządu terytorialnego

Obsługę bankową budżetu gminy i gminnych jednostek budżetowych w 2021 roku prowadził Limes Bank Spółdzielczy w Chorzelach na podstawie umowy Nr 1/JST/2020 z dnia 23.07.2020 r. na bankową obsługę budżetu Gminy Jednoróżec i jednostek organizacyjnych gminy zawartej na okres od 01.08.2020 r. do 31.07.2021 r. i umowy Nr 1/JST/2021 z dnia 19.07.2021 r. na bankową obsługę budżetu Gminy Jednoróżec i jednostek organizacyjnych gminy zawartej na okres od 01.08.2021 r. do 31.07.2022 r. Wybór banku nastąpił bez stosowania ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych – art. 4 pkt 8 (umowa zawarta w 2020 roku) i ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych – art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy (umowa zawarta w 2021 roku).

Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”

W 2021 roku do obsługi budżetu Gminy Jednoróżec korzystano z 15 rachunków bankowych, dla każdego rachunku prowadzone jest konto analityczne (w ramach konta 133).

Na podstawie zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 133 „Rachunek budżetu” ustalono, że w 2021 r. wystąpiły obroty (zapisy) na 15 kontach analitycznych (rachunkach bankowych) prowadzonych w ramach konta 133.

Podstawowy rachunek do obsługi budżetu był ewidencjonowany na koncie 133 „Rachunek budżetu”.

Ogółem w 2021 roku wystąpiło 257 wyciągów bankowych rachunku budżetu gminy – konto 133 (nr rachunku – 11 8913 0005 0008 9597 2000 0010).

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” sprawdzono na przykładzie 8 wybranych wyciągów bankowych za miesiąc luty 2021 r. (od Nr 031/2021 do Nr 038/2021) i 8 wybranych wyciągów bankowych za miesiąc lipiec 2021 r. (od Nr 128/2021 do Nr 135/2021) do rachunku budżetu (ww. nr rachunku) oraz ewidencji prowadzonej na koncie 133.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 6,23% ogółu wyciągów bankowych w 2021 roku – konto 133 (ww. nr rachunku).

Ustalono, że:

- w badanej próbie w ww. wyciągach bankowych z miesiąca lutego nie zachodzi pełna zgodność obrotów na koncie 133 z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych, i tak: w wyciągu bankowym Nr 031/2021 z dnia 15.02.2021 r. obroty Ma wyniosły kwotę łącznie 77.051,33 zł, obroty Wn wyniosły kwotę łącznie 11.482,26 zł, na koncie 133 pod datą 15.02.2021 r. zaewidencjonowano obroty po stronie Wn na kwotę łącznie 77.055,00 zł, obroty po stronie Ma na kwotę łącznie 11.485,93 zł, różnica stanowi kwotę (+) 3,67 zł, w wyciągu bankowym Nr 036/2021 z dnia 22.02.2021 r. obroty Ma wyniosły kwotę łącznie 17.889,93 zł, obroty Wn wyniosły kwotę 0,00 zł, na koncie 133 pod datą 22.02.2021 r. zaewidencjonowano obroty po stronie Wn na kwotę łącznie 17.900,71 zł, obroty po stronie Ma na kwotę łącznie 10,78 zł, różnica stanowi kwotę (+)10,78 zł.

W pozostałych wyciągach bankowych zachodzi pełna zgodność obrotów na koncie 133 z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

Porównano saldo wyciągu rachunku bankowego (rachunku nr 11 8913 0005 0008 9597 2000 0010) z saldem w ewidencji księgowej konta 133 na dzień 28.02.2021 r. (Wb Nr 041/2021) i 31.07.2021 r. (Wb Nr 149/2021).

Ustalono, że saldo konta 133 w ewidencji księgowej jest zgodne z saldem według wyciągów bankowych.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W kontrolowanym okresie obowiązywały zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania ustalone w części 6 załącznika Nr 6 (Instrukcja – Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu) do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 05.06.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej: zasady prowadzenia rachunkowości (...), zmienione Zarządzeniem Nr 77/2014 Wójta Gminy z dnia 29.07.2014 r. oraz Zarządzeniem Nr 105/2016 Wójta Gminy z dnia 29.12.2016 r.

W ww. zasadach wyszczególnione zostały rodzaje druków ścisłego zarachowania.

Kontroli stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania przechowywanych w kasie dokonano w dniu 26.10.2022 r. podczas kontroli kasy, kontroli stanu druków ścisłego zarachowania przechowywanych poza kasą dokonano w dniu 08.11.2022 r. w kasie przechowywane były kwitariusze przychodowe Pu-K-103. Stan ww. druków przedstawiony został w protokole z kontroli kasy, który stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli. Za stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych poza kasą, tj. czeki gotówkowe, bloczki opłaty targowej, karty drogowe, zezwolenia i wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia i wypisy z zezwoleń na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, arkusze spisu z natury odpowiedzialnych było 5 pracowników. Stan ww. druków

przedstawiony został w protokole z kontroli druków ścisłego zarachowania przechowywanych poza kasą, który stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Stwierdzono, że rzeczywisty stan druków podczas kontroli kasy i kontroli druków ścisłego zarachowania przechowywanych poza kasą był zgodny z ich stanem ewidencyjnym. w wyniku kontroli stwierdzono, że druki ścisłego zarachowania podlegają ewidencji w księgach druków ścisłego zarachowania, według zasad określonych w ww. zasadach.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Zapoznano się z ewidencją syntetyczną kont rozrachunkowych oraz ewidencją analityczną i stanem ww. kont na koniec 2021 r. w księgach budżetu gminy (organu) oraz w księgach Urzędu Gminy – jednostki budżetowej.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

Budżet

W 2021 r. w zakresie rozrachunków i roszczeń dla budżetu Gminy wystąpiły zapisy na kontach: 222, 223, 224, 240, 250 i 260, analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania budżetu Gminy wg urzędzeń księgowych na dzień 31.12.2021 r. (wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – zestawienie zbiorcze” dla wszystkich dzienników częściowych budżetu przedstawiały się następująco (w złotych):

Lp.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
2.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	293.827,95	0,00
3.	224	Rozrachunki budżetu	97.451,50	0,00
4.	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	282,00
5.	250	Należności finansowe	0,00	0,00
6.	260	Zobowiązania finansowe	0,00	7.119.402,00
X	X	Razem	391.279,45	7.119.684,00

Należności – saldo Wn kont:

- 223 – dotyczą nie przekazanych do budżetu środków z tytułu realizacji przez Urząd Gminy zadania – Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jednorozcu;

- 224 – na koncie syntetycznym 224 „Rozrachunki budżetu” w postaci tzw. „per salda” wykazano sumę skompensowanych sald należności i sald zobowiązań wynikających z kont analitycznych 224, konto syntetyczne wg ww. zestawienia obrotów i sald wykazuje saldo Wn w kwocie 97.451,50 zł, saldo Ma w kwocie 0,00 zł, na koncie 224 według kont analitycznych występują należności (saldo Wn w łącznej kwocie 127.760,53 zł) i zobowiązania (saldo Ma w kwocie 30.309,03 zł). Należności dotyczą: konto analityczne 224-6 w kwocie 125.202,00 zł (udział Gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych z Ministerstwa Finansów), konta analityczne 224-30 i 224-36 w łącznej kwocie 2.558,53 zł (dochody zrealizowane przez i Urząd Skarbowy w Bydgoszczy), zobowiązania dotyczą: konto analityczne 224-7 w kwocie 30.309,03 zł (zwrot dotacji do Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Projektów Unijnych w m-ci styczniu 2022 r. projekt „Wsparcie aktywności zawodowej rodziców w Gminie Jednorzec”).

Zobowiązania – saldo Ma kont:

- 240 – dotyczą m.in. sum do wyjaśnienia;

- 260 – dotyczą wyemitowanych obligacji, z czego kwota 19.402,00 zł to naliczone odsetki.

Urząd Gminy – jednostka budżetowa

W 2021 r. w zakresie rozrachunków i rozliczeń w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – jednostki budżetowej wystąpiły zapisy na kontach: 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240 i 290, analityka do kont rozrachunkowych prowadzona jest komputerowo poprzez podział poziomy konta syntetycznego.

Należności i zobowiązania Urzędu Gminy – jednostki na dzień 31.12.2021 r. wg syntetycznych urzędzeń księgowych (wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald – zestawienie zbiorcze wszystkich dzienników częściowych za okres od: 2021-01-01 do 2021-12-31”) przedstawiały się następująco (w złotych):

Lp.	Konto w księgach	Nazwa konta	Saldo Wn	Saldo Ma
1.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	206.310,49
2.	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	378.668,45	21.755,76
3.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
4.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	293.827,95
5.	224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00

6.	225	Rozrachunki z budżetami	287.205,41	0,00
7.	226	Długoterminowe należności budżetowe	553.330,76	0,00
8.	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	82.970,60
9.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	138.035,97
10.	234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	224.254,00	0,00
11.	240	Pozostałe rozrachunki	0,00	58.794,72
12.	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	178.510,29
X	X	Razem	1.443.458,62	980.205,78

Należności wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych;
- 225 – z wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – zestawienie zbiorcze” dla wszystkich dzienników częściowych Urzędu Gminy, konto syntetyczne 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazuje saldo Wn w kwocie 287.205,41 zł, saldo Ma w kwocie 0,00 zł. Saldo konta syntetycznego 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazano w postaci tzw. „per salda” należności i zobowiązań wynikających z prowadzonej ewidencji na koncie 225 (saldą Wn konta analitycznego 225-3 w kwocie 303.067,41 zł i saldą Ma konta 225 w kwocie 15.862,00 zł). Saldo Wn konta analitycznego 225-3 dotyczy rozliczeń z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku Vat, saldo Ma konta 225 w kwocie 15.862,00 zł dotyczy zobowiązań z tytułu zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.;

- 226 – należności z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego;

- 234 – należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS;

Zobowiązania wykazane na kontach rozrachunkowych dotyczą:

- 201 – zobowiązań z tytułu dostaw towarów i zakupu usług;

- 221 – nadpłat z tytułu dochodów budżetowych;

- 223 – nie przekazanych do budżetu środków z tytułu realizacji przez Urząd Gminy zadania – Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jednorozcu;

- 229 – rozliczeń składek ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego i funduszu pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.;

- 231 – naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021 r.;

- 240 – sum depozytowych (zabezpieczenie należytego wykonania umów), zobowiązań wobec PPK, zajęć komorniczych;

- 290 – odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów budżetowych.

Ustalono:

- w księgach rachunkowych budżetu gminy oraz w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – jednostki budżetowej przestrzegano zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych (za wyjątkiem wykazania salda konta syntetycznego 224 w organie oraz salda konta syntetycznego 225 w Urzędzie Gminy w postaci tzw. „per salda”), ewidencja operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych prowadzona była zgodnie z treścią ekonomiczną na podstawie przyjętego Zakładowego Planu Kont.

1.4.2. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań opisano w części III. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt 2.1.2. „Pozostałe wydatki (bieżące)”, pkt 2.2.1. „Wydatki na inwestycje”, pkt 2.2.2. „Pozostałe wydatki (majątkowe)” protokołu kontroli.

1.4.3. Dochodzenie odszkodowań od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej opłaceniem odsetek

Na podstawie sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) i zestawienia „wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych za okres od 01-01-2021 do 31-12-2021 r.” ustalono, iż § 4580 „Pozostałe odsetki” wystąpił w dz. 855 rozdz. 85501 plan 2.124,00 zł wykonanie 2.123,18 zł (odsetki przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego), w dz. 855 rozdz. 85502 plan 500,00 zł, wykonanie 187,47 zł (odsetki przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych).

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnik Gminy w 2021 roku z budżetu gminy nie zapłacono odsetek z tytułu nieterminowo uregulowanych zobowiązań.

J. Szepi *W. K.* *M. P.*

Alina

1.4.4. Ewidencja i terminowość rozliczania zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Z analizy obrotów na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (konto syntetyczne i konta analityczne) ustalono, iż z budżetu gminy w 2021 r. nie udzielono zaliczek pracownikom Urzędu Gminy. Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnik Gminy w 2021 r. z budżetu gminy nie udzielono zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług na podstawie zawartych umów.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie informatycznym przy użyciu Systemu Finansowo-Księgowego INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. Legionowo.

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie zestawienia obrotów i sald dla kont bilansowych organu i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, sporządzonych na dzień 31 grudnia 2020 r., na dzień 01 stycznia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. i na dzień 01 stycznia 2022 r.

Ustalono, że:

- dla organu – salda końcowe poszczególnych kont wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2021 roku;
- salda końcowe poszczególnych kont wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2022 roku. Ciągłość bilansowa została zachowana.
- dla jednostki – salda końcowe poszczególnych kont wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2021 roku;
- salda końcowe poszczególnych kont wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2022 roku. Ciągłość bilansowa została zachowana.

Na dzień kontroli, tj. 16.11.2022 r. występują ostatnie zapisy zaksięgowane pod datą 31.12.2021 r.:

- w księgach rachunkowych budżetu gminy (organu) według poszczególnych dzienników:
 - dziennik „budżet główny” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 6472, DK 4527 (polecenie księgowania);
 - dziennik „budżet-Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych-COVID-19/Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jednorożcu” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 6, DK 6 (polecenie księgowania);
- w księgach rachunkowych Urzędu Gminy – jednostki budżetowej – według poszczególnych dzienników:
 - dziennik „Urząd Gminy” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 23326, DK 21797 (polecenie księgowania);
 - dziennik „Przebudowa boisk sportowych przy Szkole Podstawowej w Parciakach” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 14, DK 14 (polecenie księgowania);
 - dziennik „PROW – Przebudowa budynku OSP Żelazna Rządowa” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 3, DK 4 (polecenie księgowania);
 - dziennik PROW – Zagospodarowanie placu wokół budynku Urzędu Gminy w Jednorożcu” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 3, DK 4 (polecenie księgowania);
 - dziennik „Przebudowa dróg gminnych ulic Jasnej, Leśnej i Klubowej na terenie miejscowości Jednorożec” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 3, DK 4 (polecenie księgowania);
 - dziennik „Przebudowa stadionu sportowego w Jednorożcu” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 119, DK 66 (polecenie księgowania);
 - dziennik „Publiczny Internet dla mieszkańców Gminy Jednorożec” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 25, DK 20 (polecenie księgowania);
 - dziennik Rozbudowa oczyszczalni ścieków w miejscowości Jednorożec” – ostatni zapis w dzienniku pod poz. nr 65, DK 34 (polecenie księgowania).

W dzienniku „Zdalna szkoła” – ostatni zapis w dzienniku zaksięgowany został pod datą 25.05.2021 r. pod poz. nr 1, DK 2 (polecenie księgowania).

Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Dla budżetu gminy (organu) oraz dla Urzędu Gminy – jednostki budżetowej zasoby informatyczne (odrębnie dla każdego rodzaju ksiąg) obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą: dziennik, konta księgi głównej (konta syntetyczne), konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne), zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi rachunkowe budżetu gminy (organu) i Urzędu Gminy – jednostki budżetowej prowadzone są na wydzielonych dziennikach częściowych wyszczególnionych powyżej.

Ustalono, że wydruki komputerowe z ksiąg rachunkowych oznaczone są nazwą jednostki, której dotyczą, programu przetwarzania, oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, zachowana została ciągłość numeracji stron ze wskazaniem każdej (danej) strony z drukowanego zbioru, zapisy są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym. Zapisy na dzienniku zawierają automatycznie nadany Nr pozycji, pod którym zostały wprowadzone do dziennika oraz wskazanie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (dane na dzienniku wskazują cyfrowo Nr operatora).

Do każdego rejestru (dziennika częściowego) prowadzona jest ewidencja na wydzielonych kontach głównych, system komputerowy umożliwia sporządzenie zestawienia obrotów dzienników częściowych, zestawień obrotów i sald kont wg poszczególnych dzienników oraz zestawienia zbiorczego obrotów i sald kont dla budżetu gminy (organu) i Urzędu Gminy – jednostki budżetowej. Zachodzi zgodność obrotów na zestawieniu z obrotami danego dziennika.

Treści ksiąg rachunkowych są przenoszone na inne informatyczne nośniki danych, zapewniające trwałość zapisu informacji.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie nw. kont:

a) Budżetu gminy – organu:

- 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- 260 „Zobowiązania finansowe”;

b) Urzędu Gminy – jednostki budżetowej:

- 011 „Środki trwałe”;
- 013 „Pozostałe środki trwałe”;
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”;
- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”;
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”;
- 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej syntetycznej oraz ewidencji księgowej analitycznej ww. kont według stanu na dzień 31.12.2021 r. ustalono, że zachodzi zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Zapoznano się z dokumentami budżetu za losowo wybrany do kontroli miesiąc kwiecień 2021 r. i Urzędu Gminy za losowo wybrany do kontroli miesiąc lipiec 2021 r. wraz z ewidencją księgową za ww. miesiące 2021 r.

Ustalono:

dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym: dekretacja

- podstawą księgowania w ewidencji księgowej Urzędu są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, na które składają się m.in.: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, raporty kasowe, polecenia księgowania;
- w ewidencji księgowej budżetu zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych oraz poleceń księgowania;
- dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych w księgach rachunkowych zawierają sposób ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie symboli kont księgi głównej, a także klasyfikacji budżetowej zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, miesiąc ujęcia w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (dekretującej);
- dowody księgowe były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym i zatwierdzane do wypłaty;
- na dokumentach widnieje potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej przez Skarbnik Gminy;
- na dokumentach źródłowych dotyczących wydatków (fakturach, rachunkach) dokonano opisu merytorycznego przez upoważnionego pracownika;
- polecenia księgowania, na podstawie których dokonywano zapisów w ewidencji księgowej znajdujące się w zbiorach dokumentów budżetu oraz Urzędu Gminy zawierają datę sporządzenia, datę do ujęcia w ewidencji księgowej, podpis osoby sporządzającej, dekret syntetyczny oraz klasyfikację budżetową;
- dowody księgowe zawierają dane wymienione w art. 21 ustawy o rachunkowości;

prawidłowość dokonywania zapisów księgowych

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej budżetu gminy (organu) w okresie od 01.04.2021 r. do 30.04.2021 r. i Urzędu Gminy – jednostki w okresie od 01.07.2021 r.

do 31.07.2021r. (dzienniki) ustalono, że zapisy księgowo dokonywane są na podstawie dowodów księgowych, każdy zapis księgowy zawiera:

- datę zdarzenia gospodarczego oraz datę dokumentu;
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu;
- kwotę, datę, w dzienniku Urzędu Gminy i organu wystąpiły zapisy księgowo, w których nie został wprowadzony tekst treści operacji. w zakresie wprowadzania we wszystkich zapisach księgowych zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji (w przypadku skrótu lub kodu opisu operacji również pisemnego objaśnienia treści skrótów lub kodów), kontrolująca udzieliła instruktażu;
- oznaczenie kont, których dotyczy;
- zapisów dokonywano chronologicznie i systematycznie;
- księgowanie na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu;
- zapisów w księgach rachunkowych dokonywano w sposób trwały – zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 23 ustawy o rachunkowości;
- dokumentom księgowym nadawane są kolejne numery według numeru występującego na dzienniku oraz dokumenty przechowywane są w kolejności numeracji, pozwalającej na ich łatwe odszukanie;
- zapisy w dzienniku i na kontach syntetycznych powiązane są ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie;
- jednostka prowadzi ewidencję prawnego zaangażowania wydatków budżetowych (konto 998).

zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe są sprawdzalne, prowadzone na bieżąco, w sposób rzetelny.

Zapisy księgowo oraz stan aktywów i pasywów ujęty w księgach rachunkowych 2021 roku odzwierciedlają rzeczywisty stan jednostki.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa oraz sprawozdawczość w zakresie operacji finansowych

Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań oraz zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową, zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Temat sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 3 niżej wymienionych sprawozdań:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 sporządzono z datą 16.02.2022 r. i wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 16.02.2022 r., korekta Nr 1 sprawozdania Rb-27S sporządzona została z datą 13.10.2022 r. i wysłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 13.10.2022 r. Wykazane w sprawozdaniu (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) dochody wykonane (wpływy minus zwroty) w kwocie 47.009.690,24 zł wynikają ze sprawozdań jednostkowych. Dochody wykonane są zgodne z ewidencją księgową budżetu Gminy (wynikają ze stanu konta syntetycznego 901 oraz z ewidencji analitycznej dochodów);
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 sporządzono z datą 16.02.2022 r. i wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 16.02.2022 r. Wykazane w sprawozdaniu wydatki wykonane w kwocie 44.686.624,89 zł wynikają ze sprawozdań jednostkowych. Wydatki wykonane są zgodne z ewidencją księgową budżetu Gminy (wynikają ze stanu konta syntetycznego 902 oraz z ewidencji analitycznej wydatków);
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. sporządzono z datą 16.02.2022 r. i wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 16.02.2022 r.

W sprawozdaniu wykazano:

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 6.030.049,21 zł, w tym:

1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 30.309,03 zł;
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 646.461,00 zł.

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 0,00 zł.

Ustalono:

- stan środków na rachunku budżetu w kwocie 6.030.049,21 zł wynika z wystawionych przez Limes Bank Spółdzielczy w Chorzelach dowodów bankowych potwierdzających stan środków budżetu gminy na dzień 31.12.2021 r. i jest zgodny z saldem konta 133 „Rachunek budżetu” na dzień 31.12.2021 r. – potwierdzenie sald na dzień 31.12.2021 r., Wb Nr 257/2021 z dnia

31.12.2021 r. – rachunek podstawowy (konto 133), Wb Nr 002/2021 z dnia 31.12.2021 r. – Projekt Erasmus + (konto 133-8), Wb Nr 006/2021 z dnia 31.12.2021 r. – Projekt Wsparcie aktywności zawodowej rodziców w Gminie Jednorozec (konto 133-9), Wb Nr 001/2021 z dnia 06.12.2021 r. – Inwestycje w zakresie kanalizacji – uzupełnienie – ostatni wyciąg bankowy w 2021 r. (konto 133-11), Wb Nr 001/2021 z dnia 02.06.2021 r. – RFIL – COVID-19 Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jednorozcu – ostatni wyciąg bankowy z 2021 r. (konto 133-11-2), Wb Nr 001/2021 z dnia 31.12.2021 r. – Projekt Laboratoria Przyszłości (konto 133-12);

- z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozrachunki budżetu” (konto analityczne 224-27), tj. przedłożonego wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald – zestawienie zbiorcze wszystkich dzienników częściowych za okres od: 2021-01-01 do 2021-12-31” sporządzonego z datą 07.11.2022 r. wynika kwota 30.309,03 zł;
- stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 646.461,00 zł jest zgodny z saldem konta analitycznego 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, co wynika z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald – zestawienie zbiorcze wszystkich dzienników częściowych za okres od: 2021-01-01 do 2021-12-31” sporządzonego z datą 07.11.2022 r. (wpływ subwencji w dniu 22.12.2021 r. Wb Nr 251/2021).

3.2. Sprawozdania finansowe

Bilans z wykonania budżetu

Sprawdzono bilans z wykonania budżetu gminy sporządzony na dzień 31.12.2021 r. (sporządzony z datą 05.04.2022 r.) pod kątem zgodności wykazanych kwot ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej budżetu, prawidłowego ujęcia aktywów i pasywów w poszczególnych pozycjach bilansu zgodnie z treścią formularza, terminowości sporządzenia bilansu.

Ustalono:

Stany aktywów i pasywów na dzień 31.12.2021 r. według bilansu z wykonania budżetu Gminy Jednorozec wynosiły w złotych jak niżej:

Aktywa		Pasywa	
Nazwa	Kwota	Nazwa	Kwota
I. Środki pieniężne	6.030.049,21	I. Zobowiązania	7.149.993,03
I.1.1. Środki pieniężne budżetu	6.030.049,21	I.1. Zobowiązania finansowe	7.119.402,00
I.1.2. Pozostałe środki pieniężne	0,00	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1.119.402,00
		I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6.000.000,00
II. Należności i rozliczenia	421.588,48	I.2. Zobowiązania wobec budżetów	0,00
II.1. Należności finansowe	0,00	I.3. Pozostałe zobowiązania	30.591,03
II.2. Należności od budżetów	127.760,53	II. Aktywa netto budżetu	- 1.325.414,34
II.3. Pozostałe należności i rozliczenia	293.827,95	II.1. Wynik wykonania budżetu (+/-)	2.323.065,35
III. Rozliczenia międzyokresowe	19.402,00	II.1.2. Nadwyżka budżetu (+)	2.323.065,35
		II.2. Wynik na operacjach nie kasowych (+, -)	0,00
		II.3. Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00
		II.4. Środki z prywatyzacji	0,00
		II.5. Skumulowany wynik budżetu (+/-)	- 3.648.479,69

J. Bogdan

M. J.

		III. Rozliczenia międzyokresowe	646.461,00
Suma aktywów	6.471.039,69	Suma pasywów	6.471.039,69

Ustalono, że:

- w pozycji aktywów II.2. Należności od budżetów wykazana została kwota 127.760,53 zł, w pozycji pasywów I.2. Zobowiązania wobec budżetów wykazana została kwota 0,00 zł. z wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – zestawienie zbiorcze” dla wszystkich dzienników częściowych budżetu konto syntetyczne 224 „Rozrachunki budżetu” wykazuje saldo Wn w kwocie 97.451,50 zł, saldo Ma w kwocie 0,00 zł. na koncie syntetycznym 224 „Rozrachunki budżetu” w postaci tzw. „per salda” wykazano sumę skompensowanych sald należności i sald zobowiązań wynikających z kont analitycznych 224 (sald Wn kont analitycznych: 224-6, 224-30, 224-36 w łącznej kwocie 127.760,53 zł i salda Ma konta analitycznego 224-27 w kwocie 30.309,03 zł).

Kwota 30.309,03 zł (wynikająca z konta analitycznego 224-27) wykazana została w pozycji pasywów I.3. Pozostałe zobowiązania łącznie z kwotą 282,00 zł wynikającą z salda Ma konta syntetycznego 240 „Pozostałe rozrachunki”. w sprawie wykazywania w bilansie danych w odpowiednich pozycjach zgodnie z treścią formularza kontrolująca udzieliła instruktażu;

- w pozycji aktywów III. Rozliczenia międzyokresowe wykazana została kwota 19.402,00 zł, w pozycji pasywów III. Rozliczenia międzyokresowe wykazana została kwota 646.461,00 zł. z wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – zestawienie zbiorcze” dla wszystkich dzienników częściowych budżetu konto syntetyczne 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazuje saldo Wn w kwocie 0,00 zł, saldo Ma w kwocie 627.059,00 zł. Konto syntetyczne 909 „Rozliczenia międzyokresowe” wykazuje tzw. „per saldo” wynikające z zapisów prowadzonych na koncie 909 (które wykazuje saldo Ma w kwocie 646.461,00 zł) i koncie analitycznym 909-1 (które wykazuje saldo Wn w kwocie 19.402,00 zł).

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 15.11.2022 r. sporządzono i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie korektę Nr 1 bilansu z wykonania budżetu, w której prawidłowo wykazano w pozycji pasywów I.2. Zobowiązania wobec budżetów kwotę 30.309,03 zł, w pozycji I.3. Pozostałe zobowiązania kwotę 282,00 zł;

- bilans z wykonania budżetu gminy został sporządzony z datą 05.04.2022 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie drogą elektroniczną w ww. dniu (w terminie), podpisany został przez Skarbnik i Wójta.

Bilans Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej

Kontroli poddano bilans sporządzony na dzień 31.12.2021 r. z datą 16.03.2022 r. Bilans został podpisany przez Skarbnik i Wójta.

Według danych wykazanych w bilansie aktywa i pasywa wynosiły **94.147.836,10 zł**, w tym:

Aktywa:

a) Aktywa trwałe w kwocie 93.253.343,92 zł, w tym salda Wn kont syntetycznych:

- 011 „Środki trwałe” w kwocie 136.487.008,79 zł;
- 013 „Pozostałe środki trwałe” w kwocie 1.891.827,12 zł;
- 020 „Wartości niematerialne i prawne” w kwocie 273.355,72 zł;
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” w kwocie 5.123.660,71 zł;
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 553.330,76 zł;

poniższe o salda Ma kont syntetycznych:

- 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w kwocie 49.119.542,32 zł;

- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w kwocie 1.956.296,86 zł;

b) Aktywa obrotowe w kwocie 894.492,18, w tym:

- zapasy, tj. saldo Wn konta 310 „Materiały” w kwocie 29.479,31 zł;
- należności krótkoterminowe w kwocie 727.479,57 zł.

W pozycji aktywów B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług wykazana została kwota 27.525,08 zł, konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wykazuje saldo Wn w kwocie 0,00 zł. w ww. pozycji wykazane zostały należności m.in. z tytułu opłat za pobór wody i ścieki zaewidencjonowane na koncie 221. w pozycji B.II.2. Należności od budżetów wykazana została kwota 303.067,41 zł, z wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – zestawienie zbiorcze” dla wszystkich dzienników częściowych Urzędu Gminy, konto syntetyczne 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazuje saldo Wn w kwocie 287.205,41 zł, saldo Ma w kwocie 0,00 zł. Saldo konta

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

syntetycznego 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazano w postaci tzw. „per salda” należności i zobowiązań wynikających z ewidencji prowadzonej na koncie 225 (saldo Wn konta analitycznego 225-3 w kwocie 303.067,41 zł i saldo Ma konta 225 w kwocie 15.862,00 zł). w pozycji B.II.4. Pozostałe należności wykazana została kwota 396.887,08 zł, konto syntetyczne 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje saldo Wn w kwocie 378.668,45 zł, 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” saldo Wn w kwocie 224.254,00 zł, 290 „Odpisy aktualizujące należności” saldo Ma w kwocie 178.510,29 zł, co daje kwotę pozostałych należności 424.412,16 zł (na tą kwotę składa się kwota 396.887,08 zł wykazana w pozycji bilansu B.II.4. oraz kwota 27.525,08 zł wykazana w pozycji bilansu B.II.1.);

- krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 137.533,30 zł, w tym salda Wn kont syntetycznych: 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” w kwocie 85.722,04 zł, 139 „Inne rachunki bankowe” w kwocie 51.811,26 zł.

Pasywa:

a) Fundusz w kwocie 92.466.971,81 zł, w tym:

- fundusz jednostki w kwocie 58.683.227,74 zł – saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- wynik finansowy netto (+, -), tj. saldo Ma konta syntetycznego 860 „Wynik finansowy” w kwocie 33.783.744,07 zł;

b) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 1.680.864,29 zł, w tym:

- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.127.533,53 zł, w tym:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług – saldo Ma konta syntetycznego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 206.310,49 zł;
 - zobowiązania wobec budżetów w kwocie 15.862,00 zł. w pozycji D.II.2. Zobowiązania wobec budżetów wykazana została kwota 15.862,00 zł, z wydruku „Zestawienie obrotów i sald za okres od: 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – zestawienie zbiorcze” dla wszystkich dzienników częściowych Urzędu Gminy, konto syntetyczne 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazuje saldo Wn w kwocie 287.205,41 zł, saldo Ma w kwocie 0,00 zł. Saldo konta syntetycznego 225 „Rozrachunki z budżetami” wykazano w postaci tzw. „per salda” należności i zobowiązań wynikających z ewidencji prowadzonej do konta 225 (saldo Wn konta analitycznego 225-3 w kwocie 303.067,41 zł i saldo Ma konta 225 w kwocie 15.862,00 zł);
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – saldo Ma konta syntetycznego 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” w kwocie 82.970,60 zł;
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – saldo Ma konta syntetycznego 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” w kwocie 138.035,97 zł;
 - pozostałe zobowiązania w kwocie 29.095,78 zł, na które składa się saldo Ma konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 21.755,76 zł, część salda Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 7.340,02 zł;
 - sumy obce – część salda Ma konta syntetycznego 240 „Pozostałe rozrachunki” w kwocie 51.454,70 zł;
 - rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – saldo Ma konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w kwocie 293.827,95 zł;
 - fundusze specjalne – saldo Ma konta syntetycznego 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w kwocie 309.976,04 zł;
 - rozliczenia międzyokresowe w kwocie 553.330,76 zł, w tym: saldo Ma konta syntetycznego 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” w kwocie 553.330,76 zł.

Ustalono, że:

- bilans Urzędu Gminy – jednostki budżetowej został sporządzony z datą 16.03.2022 r., tj. w terminie. do bilansu załączony jest rachunek zysków i strat (w wariantcie porównawczym), zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacja dodatkowa sporządzone z datą 16.03.2022 r., tj. w terminie.

Łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa

Jednostki organizacyjne (jednostki budżetowe) sporządziły bilanse jednostkowe, rachunki zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki, informacje dodatkowe w terminie.

Sporządzono łączny bilans, w którym suma aktywów/pasywów wyniosła na dzień 31.12.2021 r. kwotę 113.608.993,20 zł. do łącznego bilansu dołączony został łączny rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa.

Sprawozdanie finansowe – łączny bilans, łączny rachunek zysków i strat, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informacja dodatkowa zostało podpisane przez Wójta i Skarbnik oraz przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie drogą elektroniczną w dniu 05.04.2022r.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Gmina Jednoróżec sporządziła skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2021 r. z datą 29.04.2022 r., bilans został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie drogą elektroniczną w ww. dniu (w terminie). Bilans obejmuje aktywa/pasywa: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, bilansów jednostek budżetowych (Urzędu Gminy, Zespołu Placówek Oświatowych w Jednoróżcu, Szkoły Podstawowej w Olszewce, Publicznej Szkoły Podstawowej w Żelaznej Rządowej – Parciakach, Żłobka Samorządowego w Jednoróżcu, Gminnego Zespołu Oświaty w Jednoróżcu, Ośrodka Pomocy Społecznej w Jednoróżcu), bilansu instytucji kultury (Gminnej Biblioteki Publicznej w Jednoróżcu). Suma aktywów/pasywów wyniosła na dzień 31.12.2021 r. kwotę 121.372.145,87 zł.

3.3. Sprawozdawczość inna

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

W Gminie Jednoróżec przeprowadzono analizę poniesionych w 2021 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli zatrudnionych w szkołach na terenie Gminy Jednoróżec oraz ustalono średnioroczną strukturę zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z wykorzystaniem programu komputerowego „S.I. Kadry i Płace, ver. 4.46”, który umożliwił wykonanie na koniec roku analizy wydatków na wynagrodzenia nauczycieli pod kątem osiągania średnich wynagrodzeń oraz kalkulacji wysokości dodatków uzupełniających i przygotowania odpowiedniego sprawozdania.

W dniu 11.01.2022 r. sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (Gmina Jednoróżec) w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 rok, które przekazano Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie: drogą elektroniczną w dniu 14.01.2022 r., wersja papierowa sprawozdania doręczona została w dniu 19.01.2022 r. (8 dni od sporządzenia). Ww. sprawozdanie zostało sporządzone przez Specjalistę ds. kadr i płac, zatwierdzone przez Wójta Gminy. w sprawie przedkładania regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdania w terminie 7 dni od jego sporządzenia, kontrolująca udzieliła instruktażu.

W sprawozdaniu wykazano prawidłową wysokość średniego wynagrodzenia nauczycieli, zgodnie z art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, w powiązaniu z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na 2021 rok z dnia 20.01.2021 r. (Dz. U. z 2021 poz. 190 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika m.in., że wydatki poniesione w 2021 roku dla nauczycieli kontraktowych mianowanych i dyplomowanych przekraczały średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, w związku z czym wypłaty dodatku uzupełniającego nie były dokonane.

Wykazana w ww. sprawozdaniu ujemna kwota różnicy w wysokości 4.364,66 zł dotycząca nauczycieli stażystów została wypłacona 6 nauczycielom w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego w dniu 28.01.2022 r., wg list płac:

- Zespół Placówek Oświatowych w Jednoróżcu – Sp Nauczyciele Szkoły, z dnia 24.01.2022 r. na kwotę 2.059,25 zł brutto (1.315,01 zł netto) – Wb Nr 018/2022;
- Zespół Placówek Oświatowych w Jednoróżcu – Przed. Nauczyciele Przedszkola, z dnia 24.01.2022 r. na kwotę 953,46 zł brutto (608,69 zł netto) – Wb Nr 018/2022;
- Zespół Placówek Oświatowych w Jednoróżcu – Sp Nauczycieli Świetlicy Szkolnej, z dnia 24.01.2022 r. na kwotę 936,24 zł brutto (735,18 zł netto) – Wb Nr 018/2022;
- Szkoła Podstawowa w Olszewce – Nauczyciele Szkoły, z dnia 24.01.2022 r. na kwotę 415,71 zł brutto (326,43 zł netto) – Wb Nr 007/2022.

Materiały do kontroli udostępniły: Pani Aneta Kołakowska – Specjalista ds. kadr i płac oraz Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

4. Inwentaryzacja

4.1. Gotówka w kasie, druki ścisłego zarachowania – inwentaryzacja gotówki w kasie i druków ścisłego zarachowania przeprowadzona w dniu 31.12.2021 r. na podstawie Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy z dnia 30.09.2021 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Jednoróżcu na dzień 31.12.2021 r. Sporządzono Protokół Nr 1/2021 z inwentaryzacji gotówki w kasie, druki ścisłego zarachowania spisano na arkuszach spisu z natury. Nie stwierdzono różnic między stanem faktycznym a ewidencją.

4.2. Środki pieniężne w banku – inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald bankowych na dzień 31.12.2021 r., tj. w budżecie gminy: salda konta 133, w Urzędzie Gminy – jednostce budżetowej: sald kont 135 i 139 (Limes Bank Spółdzielczy w Chorzeli), różnic nie stwierdzono (potwierdzono zgodność sald).

4.3. Należności – na dzień 31.12.2021 r. dokonano weryfikacji sald Wn kont budżetu – 223, 224, sporządzono protokół weryfikacji z datą 14.01.2022 r. na dzień 31.12.2021 r. dokonano weryfikacji sald Wn kont Urzędu Gminy – 221 (część salda podlegającego weryfikacji), 225, 226 (sporządzono protokół weryfikacji kont 221, 225, 226 z datą 14.01.2022 r.), 234 (w dniu 13.01.2022 r., sporządzono protokół weryfikacji Nr 2/2021). Część salda Wn konta 221 podlegała inwentaryzacji w drodze uzyskania potwierdzeń sald, wysłano potwierdzenia sald, w przypadku niezwrócenia potwierdzenia sald dokonano weryfikacji. w Urzędzie Gminy – jednostce budżetowej nie wystąpiły należności na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

4.4. Środki trwałe (konto 011) – ostatni spis z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2021 r. (termin spisu ustalono na ostatni kwartał roku obrotowego do 15 stycznia następnego roku) – na podstawie Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy z dnia 30.09.2021 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Jednorożcu na dzień 31.12.2021 r. Powołanych zostało 7 zespołów spisowych. Spisu inwentaryzowanych środków trwałych (w jednostkach ochotniczych straży pożarnych, Gminnym Zespole Usług Komunalnych, Urzędzie Gminy, Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ośrodkach zdrowia, hydroforniach, oczyszczalni ścieków, świetlicach wiejskich, obiektach sportowych) dokonano na arkuszach spisu z natury, sporządzono zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdania z przebiegu spisu z natury, osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Wartość spisanych środków trwałych na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 35.743.728,37 zł.

Na dzień 31.12.2021 r. dokonano weryfikacji środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony (oświetlenie, wodociągi i kanalizacja, drogi publiczne, rekultywacja składowiska odpadów) oraz gruntów (z weryfikacji sporządzono zestawienia pn. „weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów”). Wartość weryfikowanych środków trwałych na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 100.743.280,42 zł.

Stwierdzono, że saldo konta 011 na dzień 31.12.2021 r. wynosiło w ewidencji księgowej syntetycznej kwotę 136.487.008,79 zł i jest zgodne z wartością w ewidencji analitycznej.

4.5. Pozostałe środki trwałe (konto 013) – ostatni spis z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2021 r. (termin spisu ustalono na ostatni kwartał roku obrotowego do 15 stycznia następnego roku) – na podstawie Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy z dnia 30.09.2021 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Jednorożcu na dzień 31.12.2021 r. Spisu inwentaryzowanych pozostałych środków trwałych (w jednostkach ochotniczych straży pożarnych, Gminnym Zespole Usług Komunalnych, Urzędzie Gminy, Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ośrodkach zdrowia, hydroforniach, oczyszczalni ścieków, świetlicach wiejskich, obiektach sportowych) dokonano na arkuszach spisu z natury, sporządzono zestawienia różnic inwentaryzacyjnych, sprawozdania z przebiegu spisu z natury, osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia przed i po inwentaryzacji. Wartość spisanych środków trwałych na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 1.891.827,12 zł.

Stwierdzono, że saldo konta syntetycznego 013 na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 1.891.827,12 zł jest zgodne z wartością w ewidencji analitycznej.

4.6. Wartości niematerialne i prawne – weryfikacja salda konta 020. z weryfikacji sporządzono zestawienia pn. „weryfikacja poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów”. Wartość weryfikowanych wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2021 r. wyniosła 273.355,72 zł. Stwierdzono, że saldo konta 020 na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 273.355,72 zł jest zgodne z wartością w ewidencji analitycznej.

4.7. Długoterminowe aktywa finansowe – w kontrolowanej jednostce nie występuje konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

4.8. Materiały – inwentaryzacja w drodze spisu z natury przeprowadzona została na podstawie Zarządzenia Nr 91/2021 Wójta Gminy z dnia 30.09.2021 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Jednorożcu na dzień 31.12.2021 r. z arkuszy spisu z natury Nr: 94/2021, 95/2021, 96/2021, 97/2021 wynika stan materiałów łącznie 29.479,31 zł (spisane zostały: węgiel kamienny, olej opałowy, olej napędowy). Stan konta 310 „Materiały” na dzień 31.12.2021 r. wynosił 29.479,31 zł.

Częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji – przestrzeganie terminów przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W przepisach wewnętrznych (Instrukcji inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Jednorożcu) stanowiącej załącznik Nr 8 do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy z dnia 05.06.2012 r.) określono m.in. metody inwentaryzacji, terminy inwentaryzacji.

Ostatnia pełna inwentaryzacja była przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2017 r. na podstawie Zarządzenia Nr 64/2017 Wójta Gminy z dnia 12.09.2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

w Urzędzie Gminy w Jednorozcu i jednostkach podporządkowanych, zmienionego Zarządzeniem Nr 92/2017 Wójta Gminy z dnia 29.12.2017 r.

Stwierdzono, iż częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji została zachowana.

Ujęcie w księgach rachunkowych ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych, rozliczenie stwierdzonych niedoborów i nadwyżek

Z przebiegu przeprowadzonej inwentaryzacji według stanu na dzień 31.12.2021 r. został sporządzony z datą 20.01.2022 r. protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji. z protokołu wynika, iż inwentaryzacja została przeprowadzona w okresie od 01.10.2021 r. do 14.01.2021 r.

Z protokołu wynika, że nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne. Protokół podpisali członkowie komisji inwentaryzacyjnej, Skarbnik Gminy oraz zatwierdził Wójt Gminy.

Dokumenty do kontroli udostępniła Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwał budżetowych oraz wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono, że w dniu 29 grudnia 2020 r. Rada Gminy Jednorozec Uchwałą Nr SOK.0007.191.2020 ustaliła plan dochodów Gminy na 2021 r. w wysokości 42.254.887,18 zł. Plan dochodów Gminy na 2021 r. po zmianach ustalono na kwotę 46.930.914,33 zł. Plan wykonano w 100,17%, tj. w kwocie 47.009.690,24 zł.

1.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono, że na rachunek budżetu Gminy wpłynęła łączna kwota subwencji ogólnej (wraz z uzupełnieniem subwencji ogólnej) w wysokości 20.560.693,00 zł. Kwoty subwencji ogólnej (wraz z uzupełnieniem subwencji ogólnej) wpłynęły na podstawie nw. pism, co przedstawiono w poniższej tabeli oraz opisano pod tabelą:

L.p.	Pismo nr, z dnia	Łączna kwota subwencji ogólnej	Subwencje ogólne z budżetu państwa § 2920		
			Część wyrównawcza dz. 758 rozdz. 75807	Część oświatowa dz. 758 rozdz. 75801	Część równoważąca dz. 758 rozdz. 75831
1.	Załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ST3.4750.30.2020 z dnia 14.10.2020 r.	17.994.437,00 zł	8.989.915,00 zł	8.401.879,00 zł	602.643,00 zł
2.	Załącznik do pisma Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ST3.4750.2.2021 z dnia 09.02.2021 r.	(+) 179.794,00 zł	0,00 zł	(+) 179.794,00 zł	0,00 zł
3.	Pismo Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej ST5.4751.10.2021.6g z dnia 16.09.2021 r.	(+) 32.550,00 zł	-	(+) 32.550,00 zł	-
	Razem	18.206.781,00 zł	8.989.915,00 zł	8.614.223,00 zł	602.643,00

Pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.5.2021 z dnia 29.10.2021 r. dla Gminy przyznana została kwota 427.594,00 zł z tytułu uzupełnienia subwencji ogólnej na 2021 r. (dz. 758 rozdz. 75802 § 2750) oraz pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.6.2021.K z dnia 15.11.2021 r. dla Gminy przyznana została kwota 1.926.318,00 zł na uzupełnienie subwencji ogólnej z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji (dz. 758 rozdz. 75802 § 6280).

Roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2021 r. – 0,00 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 – Dochody budżetu, prowadzonej komputerowo wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwota przyznanej subwencji ogólnej, wynikająca z ww. pism zgodna jest z ewidencją księgową. w 2021 r. kwota części oświatowej subwencji ogólnej wynosiła 8.614.223,00 zł. Wydatki Gminy Jednorozec w dz. 801 – oświata i wychowanie wynosiły 12.890.763,23 zł.

Dotacje otrzymane przez Gminę Jednorożec na podstawie pism i umów w 2021 r.

a) § 2010 – dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami – otrzymano (wpływ na rachunek budżetu) **5.795.733,70 zł**, plan po zmianach **5.792.108,08 zł**, wykonano w kwocie **5.788.834,96 zł**, jak niżej:

L.p.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w złotych)	
			Plan po zmianach/ Otrzymane (wpływ na rachunek budżetu)	Wykonanie /Zwrot
1.	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych	010 01095	831.897,53/ 831.897,53	831.897,52 zwrot 0,01 zł w dniu 27.05.2021 r. Wb Nr 050/2021
2.	Realizacja zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności i ustawy o dowodach osobistych; realizacja zadań zleconych z zakresu administracji rządowej (dotyczy zadań pozostałych)	750 75011	71.186,00/ 71.186,00	71.186,00
3.	Dotacja przeznaczona na wynagrodzenia (z pochodnymi) w formie dodatków spisowych oraz na jednorazową nagrodę spisową i na wydatki rzeczowe	750 75056	19.718,00/ 19.718,00	19.718,00
4.	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców na 2021 rok	751 75101	1.447,00/ 1.447,00	1.447,00
5.	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	751 75109	6.341,00/ 6.341,00	3.240,21 zwrot 3.100,79 zł w dniu 22.11.2021 r. Wb Nr 229/2021
6.	Wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne	801 80153	81.472,83/ 85.098,45	81.314,16 zwrot 3.625,62 zł w dniu 14.09.2021 r. Wb Nr 096/2021, 158,67 w dniu 23.12.2021 r. Wb Nr 141/2021
7.	Wypłata zryczałtowanych dodatków energetycznych dla odbiorców wrażliwych energii elektrycznej oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminy	852 85215	215,00/ 215,00	214,28 zwrot 0,72 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021
8.	Organizowanie i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych w miejscu zamieszkania dla osób z zaburzeniami psychicznymi	852 85228	52.938,00/ 52.938,00	52.936,45 zwrot 1,55 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021
9.	Realizacja świadczeń rodzinnych, realizacja świadczeń z funduszu alimentacyjnego, realizacja zasiłku dla opiekuna oraz realizacja art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”	855 85502	4.659.715,00/ 4.659.715,00	4.659.704,48 zwrot 0,52 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021, 10,00 zł w dniu 31.12.2021 r. Wb Nr 143/2021
10.	Karta Dużej Rodziny	855 85503	428,72/ 428,72	428,72
11.	Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	855 85513	66.749,00/ 66.749,00	66.748,14 zwrot 0,86 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021
Ogółem:		X	5.792.108,08/ 5.795.733,70	5.788.834,96 zwrot: 6.898,74

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022

r.) wykazana została kwota dochodów wykonanych w zakresie § 2010 w wysokości 5.788.834,96 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki zostały zwrócone w ww. terminach: w łącznej kwocie 3.797,95 zł do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, w kwocie 3.100,79 zł do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Ciechanowie.

b) § 2060 - dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci:

- dz. 855 rozdz. 85501 – plan 7.920.021,00 zł, dochody otrzymane (wpływ na rachunek budżetu) – 7.920.021,00 zł, wykonanie 7.920.019,56 zł, zwrot w kwocie 1,44 zł do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 30.12.2021 r. (Wb Nr 142/2021);

c) § 2030 – dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących – otrzymano (wpływ na rachunek budżetu) **1.247.634,04 zł**, plan po zmianach **1.265.003,04 zł**, wykonano w kwocie **1.238.487,99 zł**, jak niżej:

L.p.	Cel wykorzystania środków	Dział Rozdział	Kwoty (w złotych)	
			Plan po zmianach/ Otrzymane (wpływ na rachunek budżetu)	Wykonanie/ Zwrot
1.	Zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2020 r.	758 75814	62.791,08/ 62.791,08	62.791,08
2.	Dotacja z budżetu państwa na realizację zadań w zakresie wychowania przedszkolnego w 2021 roku	801 80104	205.940,00/ 205.940,00	205.940,00
3.	Inne formy wychowania przedszkolnego	801 80106	69.137,00/ 69.137,00	69.137,00
4.	Branżowe szkoły i i II stopnia	801 80117	14.000,00/ 14.000,00	14.000,00
5.	Licea ogólnokształcące	801 80120	14.000,00/ 14.000,00	14.000,00
6.	Opłacanie składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych	852 85213	26.516,00/ 26.516,00	26.178,13 zwrot 337,87 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021
7.	Dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych, w części gwarantowanej z budżetu państwa	852 85214	79.025,00/ 79.025,00	78.660,36 zwrot 364,64 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021
8.	Zasiłki stałe	852 85216	309.373,00/ 309.373,00	305.949,30 zwrot 3.423,70 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021
9.	Wypłata dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku w roku 2021	852 85219	194.280,96/ 194.296,96	194.280,76 zwrot 16,20 zł w dniu 07.09.2021 r. Wb Nr 092/2021
10.	Realizacja programu „Posiłek w szkole i w domu”	852 85230	80.000,00/ 80.000,00	75.552,00 zwrot 4.448,00 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021
11.	Dofinansowanie innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy w ramach programu „Wspieraj Seniora”	852 85295	48.060,00/ 48.060,00	47.504,36 zwrot 555,64 zł w dniu 31.12.2021 r. Wb Nr 143//2021
12.	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym zgodnie z art. 90 d i art. 90 e ustawy o systemie oświaty	854 85415	123.120,00/ 105.735,00	105.735,00
13.	Dofinansowanie realizacji zadań, o których mowa w ustawie o opiece nad dziećmi w wieku do lat 3, w zakresie ustalonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2021	855 85516	38.760,00/ 38.760,00	38.760,00
Ogółem:		X	1.265.003,04/ 1.247.634,04	1.238.487,99 (zwrot: 9.146,05)

Janusz Cholewa

Alina

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) wykazana została kwota dochodów wykonanych w zakresie § 2030 w wysokości 1.238.487,99 zł, tj. zgodnie z ewidencją księgową.

Niewykorzystane środki w kwocie 9.146,05 zł zostały zwrócone do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w ww. terminach.

Inne dotacje celowe i środki na dofinansowanie:

a) § 200 dotacja celowa 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 paragrafie 205:

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2007 – plan 29.432,03 zł, wykonanie 24.933,16 zł,

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2009 – plan 5.510,43 zł, wykonanie 4.668,11 zł – dotacja RPO WM 2014-2020 na zadanie pn. „Akademia kluczowych kompetencji w Powiecie Przasnyskim”. Środki (§ 2007) w kwocie 29.432,03 zł wpłynęły w dniu 20.04.2021 r. Wb Nr 001/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 4.498,87 zł w dniu 10.12.2021 r. Wb Nr 004/2021, środki (§ 2009) w kwocie 5.510,43 zł wpłynęły w dniu 20.04.2021 r. Wb Nr 001/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 842,32 zł w dniu 10.12.2021 r. Wb Nr 004/2021;

b) § 202 dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej:

- dz. 801 rozdz. 80195 – plan 3.400,00 zł, wykonanie 0,00 zł, dotacja na realizację zadania „Poznaj Polskę”, przyznana z Ministerstwa Edukacji i Nauki z przeznaczeniem na dofinansowanie wycieczki szkolnej dla uczniów Liceum Ogólnokształcącego. ze względu na trwającą pandemię i ograniczony dostęp do obiektów zabytkowych wycieczka nie została zrealizowana. Środki w kwocie 3.400,00 zł wpłynęły w dniu 04.11.2021 r. Wb Nr 115/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 3.400,00 zł w dniu 20.12.2021 r. Wb Nr 139/2021;

c) § 204 dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych:

- dz. 854 rozdz. 85415 § 2040 – plan 890,00 zł, wykonanie 890,00 zł, dotacja na wyprawkę szkolną dla uczniów. Środki w kwocie 1.692,00 zł wpłynęły w dniu 30.08.2021 r. Wb Nr 87/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 802,00 zł w dniu 06.10.2021 r. Wb Nr 104/2021;

d) § 205 dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2051 – plan 27.153,57 zł, wykonanie 0,00 zł, dotacja Erasmus+, nie została przekazana;

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2057 – plan 222.780,16 zł, wykonanie 222.780,16 zł,

- dz. 801 rozdz. 80195 § 2059 – plan 18.835,84 zł, wykonanie 18.835,84 zł – dotacja na realizację zadania „Cyfrowy Jednorożec”. Środki w kwocie 222.780,16 zł (§ 2057) wpłynęły w dniu 11.03.2021 r. (Wb Nr 002/2021), w dniu 31.08.2021 r. dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 146.275,87 zł (Wb Nr 005/2021), pismem z dnia 13.10.2021 r. Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych w Warszawie poinformowała Gminę, iż prawidłowy zwrot niewykorzystanych środków zgodnie z rozliczonymi wydatkami we wnioskach o płatność wynosi 137.614,68 zł, przekazana omyłkowo nadpłata w kwocie 8.661,19 zł zostanie zwrócona, środki w kwocie 8.661,19 zł wpłynęły w dniu 19.10.2021 r. (Wb Nr 006/2021). Poleceniem księgowania z dnia 27.10.2021 r. zaksięgowano kwotę 137.614,68 zł na kontach Wn 133 Ma 901. Kwota 137.614,68 zł poleceniem księgowania z dnia 31.10.2021 r. została zaewidencjonowana jako zwrot wydatków na kontach Wn 902 Ma 223: dz. 801 rozdz. 80195 § 2917 w kwocie 111.936,54 zł i § 2919 w kwocie 25.678,14 zł. Środki (§ 2059) w kwocie 18.835,84 zł wpłynęły w dniu 11.03.2021 r. Wb Nr 002/2021;

- dz. 855 rozdz. 85516 § 2057 – plan 356.848,61 zł, wykonanie 326.539,53 zł, dotacja na realizację zadania „Wsparcie aktywności zawodowej rodziców w Gminie Jednorożec”. Środki w kwocie 356.848,61 zł wpłynęły w dniu 16.06.2021 r. Wb Nr 002/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 0,05 zł w dniu 27.12.2021 r. Wb Nr 005/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 30.309,03 zł w dniu 31.01.2022 r. Wb Nr 001/2022;

e) § 218 środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19:

- dz. 851 rozdz. 85195 § 2180 – plan 10.000,00 zł, wykonanie 9.997,00 zł, środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczone na promocję szczepień. Środki w kwocie 10.000,00 zł wpłynęły w dniu 20.07.2021 r. Wb Nr 001/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 3,00 zł w dniu 29.10.2021 r. Wb Nr 007/2021;

- dz. 852 rozdz. 85295 § 2180 – plan 7.548,00 zł, wykonanie 7.547,80 zł, środki pochodzące z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadania dotyczącego Wspieraj Seniora. Środki w kwocie 7.548,00 zł wpłynęły w dniu 02.03.2021 r. Wb Nr 001/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 0,20 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 003/2021;

f) § 232 dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- dz. 750 rozdz. 75075 § 2320 – plan 20.000,00 zł, wykonanie 20.000,00 zł, dotacja z Powiatu Przasnyskiego na zorganizowanie dożynek. Środki w kwocie 20.000,00 zł wpłynęły w dniu 10.06.2021 r. Wb Nr 112/2021;

g) § 246 środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych:

- dz. 010 rozdz. 01095 § 2460 – plan 78.489,00 zł, wykonanie 78.488,50 zł, środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na zadanie pn. „Usuwanie folii rolniczych i innych odpadów pochodzących z działalności rolniczej z terenu gminy Jednorozec”. Środki w kwocie 78.488,50 zł wpłynęły w dniu 26.02.2021 r. Wb Nr 040/2021;

- dz. 900 rozdz. 90005 § 2460 – plan 33.625,00 zł, wykonanie 9.500,00 zł, środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na realizację programu „Czyste Powietrze”. Środki w kwocie 9.000,00 zł wpłynęły w dniu 08.07.2021 r. Wb Nr 132/2021, środki w kwocie 500,00 zł wpłynęły w dniu 29.10.2021 r. Wb Nr 214/2021;

- dz. 900 rozdz. 90026 § 2460 – plan 30.000,00 zł, wykonanie 30.000,00 zł, środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z przeznaczeniem na „Usuwanie i unieszkodliwianie wyrobów zawierających azbest z terenu gminy Jednorozec w roku 2021”. Środki w kwocie 30.000,00 zł wpłynęły w dniu 16.12.2021 r. Wb Nr 247/2021;

h) § 268 rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych:

- dz. 756 rozdz. 75618 § 2680 – plan 4.021,00 zł, wykonanie 4.021,00 zł, rekompensata utraconych dochodów z tytułu opłaty targowej. Środki w kwocie 4.021,00 zł wpłynęły w dniu 22.03.2021 r. Wb Nr 57/2021;

i) § 269 środki z Funduszu Pracy otrzymane na realizację zadań wynikających z odrębnych ustaw:

- dz. 855 rozdz. 85504 § 2690 – plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.914,72 zł, środki z Funduszu Pracy dla asystenta rodziny. Środki w kwocie 2.000,00 zł wpłynęły w dniu 20.12.2021 r. Wb Nr 139/2021, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 85,28 zł w dniu 30.12.2021 r. Wb Nr 142/2021;

j) § 271 dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących:

- dz. 754 rozdz. 75412 § 2710 – plan 40.000,00 zł, wykonanie 39.476,00 zł, dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Warszawie na zakup odzieży ochronnej indywidualnej strażaka i sprzętu specjalistycznego dla OSP Jednorozec i Ulatowo-Pogorzal wpłynęła w kwocie 39.476,00 zł, zwrot niewykorzystanych środków w kwocie 524,00 zł w dniu 16.12.2021 r. Wb Nr 247/2021;

k) § 609 środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19:

- dz. 801 rozdz. 80101 6090 – plan 195.600,00 zł, wykonanie 195.600,00 zł, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na zadanie „Laboratoria Przyszłości”. Środki w kwocie 195.600,00 zł wpłynęły w dniu 26.11.2021 r. Wb Nr 125/2021;

l) § 625 dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- dz. 600 rozdz. 60052 § 6257 – plan 51.494,40 zł, wykonanie 51.494,40 zł,

- dz. 600 rozdz. 60052 § 6259 – plan 12.873,60 zł, wykonanie 12.873,60 zł – dotacja w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 na zadanie „Publiczny Internet dla Mieszkańców Gminy Jednorozec”. Środki w kwocie 64.368,00 zł wpłynęły w dniu 18.11.2021 r. Wb Nr 002/2021;

ł) § 626 dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych:

- dz. 750 rozdz. 75023 § 6260 – plan 10.689,45 zł, wykonanie 10.689,45 zł, dotacja z Powiatu Przasnyskiego w ramach PFRON na przebudowę łazienki w Urzędzie Gminy w Jednorozcu. Środki w kwocie 10.689,45 zł wpłynęły w dniu 23.12.2021 r. (Wb Nr 252/2021);

- dz. 926 rozdz. 92601 § 6260 – plan 1.401.500,00 zł, wykonanie 1.401.500,00 zł, dotacja z Ministerstwa Sportu i Turystyki na przebudowę stadionu sportowego w Jednorozcu. Środki w kwocie 1.401.500,00 zł wpłynęły w dniu 10.08.2021 r. Wb Nr 004/2021;

m) § 630 dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych:

- dz. 754 rozdz. 75412 § 6300 – plan 25.000,00 zł, wykonanie 25.000,00 zł, dotacja z Urzędu Marszałkowskiego w Warszawie na modernizację strażnicy OSP Parciaki. Środki w kwocie 25.000,00 zł wpłynęły w dniu 23.07.2021 r. Wb Nr 143/2021;

- dz. 900 rozdz. 90095 § 6300 – plan 10.000,00 zł, wykonanie 4.369,76 zł, dotacja z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2021”, dotacja na dofinansowanie zadania pn. „Zagospodarowanie działki gminnej Nr 1263/13 i 1264/13”. Środki w kwocie 4.369,76 zł wpłynęły w dniu 25.11.2021 r. Wb Nr 232/2021;

- dz. 921 rozdz. 92195 § 6300 – plan 20.000,00 zł, wykonanie 20.000,00 zł, dotacje z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2021”, dotacja przeznaczona na dofinansowanie zadań pn. „Remont budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Kobyłaki-Korysze” – 10.000,00 zł oraz „Wykonanie instalacji fotowoltaicznej na budynku LOK w Połoni” – 10.000,00 zł. Środki w kwocie 20.000,00 zł wpłynęły w dniu 25.11.2021 r. Wb Nr 232/2021;

- dz. 926 rozdz. 92601 § 6300 – plan 100.000,00 zł, wykonanie 100.000,00 zł, dotacja z Powiatu Przasnyskiego na zadanie „Przebudowa stadionu sportowego w Jednorozcu”. Środki w kwocie 100.000,00 zł wpłynęły w dniu 28.05.2021 r. Wb Nr 001/2021;

n) § 633 dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych):

- dz. 758 rozdz. 75814 § 6330 – plan 19.118,12 zł, wykonanie 19.118,12 zł, dotyczy zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołectkiego w 2020 roku. Środki w kwocie 19.118,12 zł wpłynęły w dniu 30.07.2021 r. Wb Nr 75/2021;

- dz. 900 rozdz. 90001 § 6330 – plan 741.460,00 zł, wykonanie 737.519,00 zł, dotacja z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie ze środków rezerwy Premiera z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania „Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jednorozcu”. Środki w kwocie 737.519,00 zł wpłynęły w dniu 23.12.2021 r. Wb Nr 001/2021;

o) § 662 dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- dz. 600 rozdz. 60014 § 6620 – plan 40.000,00 zł, wykonanie 40.000,00 zł, dotacja z Powiatu Przasnyskiego z przeznaczeniem na realizację zadania „Budowa zatoki postojowej i chodnika wzdłuż drogi powiatowej w Żelaznej Rządowej”. Środki w kwocie 40.000,00 zł wpłynęły w dniu 30.09.2021 r. Wb Nr 193/2021;

p) § 663 dotacja celowa otrzymana z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego:

- dz. 010 rozdz. 01042 § 6630 – plan 60.000,00 zł, wykonanie – 60.000,00 zł, dotacja z Urzędu Marszałkowskiego na zadanie pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jednorozec i Drażdżewo Nowe”. Środki w kwocie 60.000,00 zł wpłynęły w dniu 18.11.2021 r. Wb Nr 227/2021.

Ustalono, że:

- dotacje zostały ujęte w prawidłowej klasyfikacji budżetowej, wykonanie dochodów z dotacji wykazano zgodnie z ewidencją księgową;

- zwroty dokonane w 2021 roku z tytułu niewykorzystanych dotacji ewidencjonowano zapisem ujemnym na stronie Wn konta 133 „Rachunek budżetu” (analitycznie na kontach prowadzonych w ramach konta 133) w korespondencji ze stroną Ma konta 901 „Dochody budżetu”.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami złożonymi przez podatników lub nakazami płatniczymi za 2021 r.;
- wypisami z rejestru gruntów;
- informacjami w sprawie podatku złożonymi przez podatników;
- wydrukami komputerowymi księgowi;
- źródłowymi dowodami wpłat.

Przedłożone dokumenty sprawdzono pod względem:

- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie z przepisami prawa;
- prawidłowości zastosowania stawek podatkowych zgodnie ze stawkami określonymi w uchwałach podjętych przez Radę Gminy w zakresie poszczególnych podatków;
- terminowości złożenia deklaracji przez podatników;
- zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z rejestru gruntów;

- dokonania czynności sprawdzających oraz stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów przez organ podatkowy;
- prawidłowości dokonanych księgowości na indywidualnych kontach podatników;
- naliczania i pobierania odsetek od zaległości podatkowych, gdy wysokość odsetek przekracza trzykrotność wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

1.2.1. Podatek od nieruchomości – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono następującą realizację podatku od nieruchomości (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.):

/w zł/

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0310	932.000,00	978.347,85	27.907,00	10.788,49
756 – 75616 § 0310	621.573,00	623.852,95	61.279,28	4.160,27
Razem	1.553.573,00	1.602.200,80	89.186,28	14.948,76

Powyższe dane są zgodne z ewidencją księgową dochodów oraz ewidencją księgową podatkową, do kontroli przedłożono wydruki komputerowe – z programu księgowość budżetowa: „Wykonanie dochodów zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych dane za okres spr. od: 01-01-2021 do: 31-12-2021”, z programu księgowość zobowiązań „Zestawienie zbiorcze księgowości wg klasyfikacji budżetowej, Podatki, Wszystkie konta, data księgowania od: 2021-01-01 do 2021-12-31”, „Wykaz zaległości na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek od nieruchomości”, Zaległości ze wszystkich lat”, „Wykaz nadpłat na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek od nieruchomości, Nadpłaty ze wszystkich lat” (sporządzone dla osób fizycznych i prawnych).

Określenie stawek podatkowych – w 2021 r. obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Uchwałą Nr XXXIII/184/2017 z dnia 08.11.2017 r. Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych stawki określone w uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 23.07.2020 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2021.

Osoby prawne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 6 podatników o Nr kont: 40007, 40016, 40018, 40046, 80007, 140002 na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 452.351,00 zł, co stanowi 46,24% otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz 12,25% podatników na podstawie rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości – rok 2021 (według stanu na dzień 2021-12-31 – 49 podatników). Terminowość regulowania podatku sprawdzono na przykładzie III-VI raty podatku.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ww. podatnicy złożyli deklaracje na podatek na 2021 rok w ustawowym terminie, za wyjątkiem podatnika o Nr konta 40018, który złożył deklarację 1 dzień po terminie, w dniu 02.02.2021 r. (termin ustawy – do dnia 01.02.2021 r., 31.01.2021 r. – dzień ustawowo wolny od pracy);
- na deklaracjach w pozycji „adnotacje organu podatkowego” znajduje się adnotacja pracownika przyjmującego deklaracje o braku uchybień formalno-prawnych (w przypadku deklaracji złożonej po terminie znajduje się adnotacja, iż deklaracja wpłynęła po terminie, innych uchybień formalno-prawnych nie stwierdzono);
- w deklaracjach zastosowano stawki podatku określone w Uchwale Nr XXXIII/184/2017 Rady Gminy z dnia 08.11.2017 r.;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie złożonych deklaracji pod datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy;
- podatnicy poddani kontroli dokonali terminowych wpłat ww. rat podatku za 2021 rok, podatnik o nr konta 80007 dokonał wpłaty podatku jednorazowo w dniu 19.02.2021 r., podatnik o nr konta 40046 wpłacił podatek jednorazowo w dniu 29.01.2021 r.;
- wpłaty zostały zaksięgowane na kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi;
- w badanej próbie podatników na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły zaległości i nadpłaty.

Osoby fizyczne

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr kont: 2030007, 2040041, 2040097, 2040360, 2040612, 2040618, 2080151, 2120173, 2140218, 2160096 na łączną kwotę przypisów w wysokości 13.841,00 zł, co stanowi 2,22% otrzymanych dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób

[Podpis]

[Podpis]

fizycznych oraz 1,66% podatników według rejestru wymiarowego podatku od nieruchomości – rok 2021 (na dzień: 2021-12-31 – 602 podatników).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości (nr kont: 2030007, 2040041, 2040097, 2040360) wydane z datą 29.01.2021 r. oraz w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości (nr konta 2120173) wydana z datą 01.02.2021 r. dostarczone zostały za pokwitowaniem odbioru, w dniach umożliwiających terminową wpłatę i raty podatku;
- podatnikom o nr kont: 2140218, 2040612, 2040618, 2160096, 2080151 ustalono wymiar podatku od nieruchomości w ciągu roku (nabycie nieruchomości w ciągu roku w związku z umową kupna – sprzedaży, umową darowizny), zmiany wymiaru podatku dokonano począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyte zostały nieruchomości, na podstawie zawiadomień o zmianie danych ewidencyjnych otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Przasnyszu oraz informacji podatkowych złożonych przez podatników;
- we wszystkich przypadkach przypis podatku na kontach został dokonany pod datą doręczenia decyzji;
- w decyzjach zastosowane zostały stawki podatku wynikające z Uchwały Nr XXXIII/184/2017 Rady Gminy z dnia 08.11.2017 r.;
- powierzchnia gruntów pozostałych wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- 2 podatników o nr kont: 2040041, 2140218 dokonało wpłaty podatku jednorazowo w terminie płatności i raty;
- podatek po terminie wpłacili podatnicy o nr kont: 2120173 (II rata), 2040618 (III i IV rata), 2040360 (I rata, II rata (kwota 2.670,00 zł)), III rata (kwota 2.670,00 zł), IV rata), od nieterminowych płatności i III raty podatku (nr konta 2040360) pobrano odsetki, od pozostałych nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- pozostali podatnicy dokonali terminowych płatności poszczególnych rat podatku;
- wpłaty zostały zaksięgowane na kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi;
- w badanej próbie podatników na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły nadpłaty i zaległości.

Prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowo wznoszonych obiektów oraz zajętych na nowo uruchamianą działalność gospodarczą sprawdzono na przykładzie losowo wybranych do kontroli osób fizycznych: opodatkowanej od 2021 r. podatkiem od nieruchomości od nowo wznoszonych obiektów (nr konta 2090016), opodatkowanej w 2021 r. w związku z nowo uruchamianą działalnością gospodarczą (nr konta 40054).

Ustalono, iż podatnikowi o nr konta 2090016 ustalono wymiar podatku od nieruchomości na 2021 rok decyzją Nr RFN.3120.13.2021 z dnia 29.01.2021 r., zaświadczenie z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Przasnyszu Nr PINB.7114.327.Z.2020.MM z dnia 30.11.2020 r. o braku podstaw do wniesienia sprzeciwu do użytkowania obiektu budowlanego (budynku mieszkalnego jednorodzinnego) wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 17.12.2020 r., data zakończenia budowy 29.09.2020 r., podatnik złożył do Urzędu Gminy informację podatkową.

Podatnikowi o nr konta 40054, który rozpoczął działalność gospodarczą pod datą 08.11.2021 r. (wpis do CEIDG w ww. dniu) zmieniono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 rok decyzją Nr RFN.3123.1217.144.2021 z dnia 22.12.2021 r. (w decyzji opodatkowano budynki zajmowane pod działalność gospodarczą za miesiąc grudzień 2021 r.), podatnik złożył do Urzędu Gminy informację podatkową.

1.2.2. Podatek rolny – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono następującą realizację podatku rolnego (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.):

/w zł/

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0320	900,00	753,00	0,00	14,00
756 – 75616 § 0320	308.407,00	307.537,58	26.194,18	2.795,34
Razem	309.307,00	308.290,58	26.194,18	2.809,34

Powyższe dane są zgodne z ewidencją księgową dochodów oraz ewidencją księgową podatkową, do kontroli przedłożono wydruki komputerowe – z programu księgowość budżetowa: „Wykonanie dochodów zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych dane za okres spr. od: 01-01-2021 do: 31-12-2021”, z programu księgowość zobowiązań „Zestawienie zbiorcze księgowość wg klasyfikacji budżetowej, Podatki, Wszystkie konta, data księgowania od: 2021-01-01 do 2021-12-31”, „Wykaz zaległości na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek rolny”, Zaległości ze wszystkich lat”, „Wykaz nadpłat na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek rolny, Nadpłaty ze wszystkich lat” (sporządzone dla osób fizycznych i prawnych).

Rada Gminy Uchwałą Nr SOK.0007.180.2020 z dnia 30.11.2020 r. obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjętą jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na rok 2021 ogłoszoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19.10.2020 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2021 z kwoty 58,55 zł za 1 dt (q) do kwoty 57,01 zł za 1 dt (q).

Osoby prawne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób prawnych na przykładzie 5 podatników o Nr kont: 40014, 40031, 60003, 120001, 130001 na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 483,00 zł, co stanowi 64,14% otrzymanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych oraz 26,32% podatników na podstawie rejestru wymiarowego podatku rolnego – rok 2021 (według stanu na dzień 2021-12-31 – 19 podatników).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- podatnicy deklaracje na podatek na 2021 rok złożyli terminowo, za wyjątkiem podatnika o Nr konta 40031, który złożył deklarację 3 dni po terminie, w dniu 18.01.2021 r. (termin ustawowy – do dnia 15.01.2021 r.);
- na deklaracjach w pozycji „adnotacje organu podatkowego” znajduje się adnotacja pracownika przyjmującego deklaracje o braku uchybień formalno-prawnych (w przypadku deklaracji złożonej po terminie (nr konta 40031) znajduje się adnotacja pracownika, iż deklaracja wpłynęła po terminie oraz iż w deklaracji zastosowano stawkę podatkową zaokrągloną do pełnych groszy, mimo to kwota podatku została prawidłowo wyliczona);
- w deklaracjach zastosowana została prawidłowa stawka podatku rolnego 142,525 zł (za wyjątkiem podatnika o nr konta 40031, co wyżej opisano);
- 2 podatników o nr kont: 60003 i 130001 posiadało grunty klasy VI (zwolnione od podatku rolnego), kwota podatku w deklaracji wyniosła 0,00 zł;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano na podstawie złożonych deklaracji pod datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy;
- podatnik o nr konta 40014 wpłacił podatek jednorazowo po terminie płatności i raty, w dniu 13.04.2021 r., od nieterminowej płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleczonej, podatnik o Nr konta 120001 uregulował podatek jednorazowo w terminie płatności i raty;
- podatnik o nr konta 40031 wpłacił raty podatku za 2021 rok w terminie;
- wpłaty zostały zaksięgowane na kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi;
- w badanej próbie podatników na dzień 31.12.2021 r. nie wystąpiły zaległości i nadpłaty.

Osoby fizyczne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku rolnego od osób fizycznych na przykładzie 10 podatników o nr kont: 40268, 40385, 40412, 60032, 80106, 80143, 90003, 90068, 110219, 2050015 na łączną kwotę przypisów w wysokości 3.984,00 zł, co stanowi 1,30% otrzymanych dochodów z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych oraz 5,44% podatników według rejestru wymiarowego podatku rolnego na rok 2021 (na dzień: 2021-12-31 – 184 podatników).

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego (nr kont: 40268, 400385, 60032, 80106, 80143, 90003, 110219) wydane z datą 29.01.2021 r. dostarczone zostały za pokwitowaniem odbioru, w dniach umożliwiających terminową wpłatę i raty podatku;
- 3 podatnikom o nr kont: 40412, 90068, 2050015 ustalono wymiar podatku rolnego w ciągu roku (nabycie gruntów w związku z umową kupna-sprzedaży, umową darowizny), podatnikowi o nr konta 90003 zmieniono wymiar podatku rolnego w ciągu roku – odpis podatku (zbycie gruntów w związku z umową darowizny), 2 podatnikom o nr kont: 80106, 80143 zmieniono wymiar podatku w ciągu roku – przypis podatku (nabycie gruntów w związku z umową kupna – sprzedaży), podatnikowi nr konta 40412 ponadto decyzją zmieniono wymiar podatku rolnego w związku z wydaniem decyzji i zastosowaniem zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego, zmiany wymiaru dokonano począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym

nabyte zostały grunty, na podstawie zawiadomień o zmianie danych ewidencyjnych otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Przasnyszu oraz informacji podatkowych złożonych przez podatników;

- we wszystkich przypadkach przypis/odpis podatku na kontach został dokonany pod datą doręczenia decyzji;
- w decyzjach zastosowana została prawidłowa stawka podatku rolnego (142,5250 zł oraz 285,05 zł);
- powierzchnia fizyczna gruntów wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku rolnego u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią gruntów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- 3 podatników o nr kont: 40385, 90003 i 2050015 wpłaciło podatek za 2021 rok jednorazowo, w tym i ratę podatku po terminie;
- podatek po terminie uregulowali podatnicy o nr kont: 60032 (I i III rata), 80106 (część II raty w kwocie 3,00 zł), 110219 (IV rata), od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- pozostałe raty podatku podatnicy uregulowali w terminie;
- wpłaty zostały zaksięgowane na kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi;
- na dzień 31.12.2021 r. podatnicy poddani kontroli nie posiadali zaległości, podatnik o nr konta 80106 posiada nadpłatę w kwocie 3,00 zł.

1.2.3. Podatek leśny – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 13.10.2022 r.) ustalono następującą realizację podatku leśnego (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.) :/w zł/

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0330	293.000,00	267.019,00	0,00	0,00
756 – 75616 § 0330	71.259,00	69.771,63	13.025,94	561,82
Razem	364.259,00	336.790,63	13.025,94	561,82

Powyższe dane są zgodne z ewidencją księgową dochodów oraz ewidencją księgową podatkową, do kontroli przedłożono wydruki komputerowe – z programu księgowość budżetowa: „Wykonanie dochodów zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych dane za okres spr. od: 01-01-2021 do: 31-12-2021”, z programu księgowość zobowiązań „Zestawienie zbiorcze księgowość wg klasyfikacji budżetowej, Podatki, Wszystkie konta, data księgowania od: 2021-01-01 do 2021-12-31”, „Wykaz zaległości na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek od nieruchomości”, Zaległości ze wszystkich lat”, „Wykaz nadpłat na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek od nieruchomości, Nadpłaty ze wszystkich lat”. (sporządzone dla osób fizycznych i prawnych).

Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, przyjętej jako podstawa do obliczenia podatku leśnego w 2021 roku. Za podstawę obliczenia podatku leśnego w 2021 r. przyjęto kwotę 196,84 zł za 1m³, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r.

Osoby prawne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób prawnych na przykładzie 3 podatników o nr kont wymiarowych: 60004, 120008, 120009 na łączną kwotę przypisów bieżących w wysokości 131.810,00 zł, co stanowi 49,36% otrzymanych dochodów z tytułu podatku leśnego od osób prawnych oraz 17,65% podatników na podstawie rejestru wymiarowego podatku leśnego – rok 2021 (według stanu na dzień 2021-12-31 – 17 podatników).

Na podstawie badanej próby ustalono:

- ww. podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny na rok 2021 w terminie (termin ustawy do dnia 15.01.2021 r.);
- podatnik o nr konta 120008 złożył korekty deklaracji w dniu 07.05.2021 r oraz 28.05.2021 r.;
- na deklaracji w pozycji „adnotacje organu podatkowego” znajduje się adnotacja pracownika o braku uchybień formalno-prawnych;
- w deklaracjach zastosowana została prawidłowa stawka podatku leśnego – 43,3048 zł;
- podatnik o nr konta 60004 posiadał lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat (zwolnione od podatku leśnego), kwota podatku w deklaracji wyniosła 0,00 zł;
- przypisu/odpisu podatku dokonano pod datą złożenia deklaracji/korekty deklaracji;

- podatnik o nr konta 120009 wpłacił podatek jednorazowo po terminie płatności i II raty, w dniu 04.03.2021 r., od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- podatnik o nr konta 120008 wpłacił raty podatku za 2021 rok w terminie;
- wpłaty zostały zaksięgowane na kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi;
- na dzień 31.12.2021 r. podatnicy poddani kontroli nie posiadali zaległości i nadpłat.

Osoby fizyczne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku leśnego od osób fizycznych na przykładzie 5 podatników o nr kont: 100085, 110122, 110188, 110236, 204067 na łączną kwotę przypisów w wysokości 413,00 zł, badana próba 7,04% podatników podatku leśnego według rejestru wymiarowego podatku leśnego – rok 2021 (według stanu na dzień: 2021-12-31 – 71 podatników).

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru podatku leśnego (nr kont: 100085, 110122, 110188, 110236) wydane z datą 29.01.2021 r. dostarczone zostały za pokwitowaniem odbioru, w dniach umożliwiających terminową wpłatę i raty podatku;
- podatnikowi o Nr konta 2040607 ustalono wymiar podatku leśnego w ciągu roku (nabycie lasów w związku z umową kupna-sprzedaży), zmiany wymiaru dokonano począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyte zostały lasy, na podstawie zawiadomień o zmianie danych ewidencyjnych otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Przasnyszu oraz informacji podatkowej złożonej przez podatnika;
- we wszystkich przypadkach przypis podatku na kontach został dokonany pod datą doręczenia decyzji;
- powierzchnia lasów ogółem wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku leśnego u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią lasów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;
- w decyzjach zastosowana została stawka podatku leśnego 43,3048 zł;
- 3 podatników o nr kont: 100085, 110122, 110236 dokonało wpłaty podatku jednorazowo, w tym podatnik o nr konta 100085 po terminie płatności i raty podatku;
- podatnik o nr konta 2040607 wpłacił podatek za 2021 rok w kwocie 20,00 zł po terminie, podatnik o nr konta 110188 wpłacił raty podatku w terminie, od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej,
- wpłaty zostały zaksięgowane na kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi;
- na dzień 31.12.2021 r. podatnicy poddani kontroli nie posiadali zaległości i nadpłat.

Łączne zobowiązanie pieniężne

Według rejestru łącznego zobowiązania pieniężnego (z podatku rolnego) – rok 2021 (na dzień: 2021-12-31) opodatkowaniu podlegało 1.761 podatników.

Analizę dokumentów źródłowych przeprowadzono na przykładzie 10 podatników o nr kont: 20164, 40003, 40024, 100125, 160027, 2040443, 2080145, 2080146, 2120183, 2140090.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego (nr kont: 20164, 40003, 40024, 160027, 2040443, 2140090) wydane z datą 29.01.2021 r. oraz decyzja w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego (nr konta 2120183) wydana z datą 01.02.2021 r. dostarczone zostały za pokwitowaniem odbioru, w dniach umożliwiających terminową wpłatę i raty podatku;
- podatnikom o nr kont: 40411, 100125, 2080145, 2080146, 2140199 ustalono wymiar podatku w ciągu roku (nabycie gruntów w związku z umową kupna-sprzedaży, umową darowizny, zmianą klasyfikacji gruntów), podatnikowi o nr konta 20164 zmieniono wymiar podatku w ciągu roku w związku z umową kupna sprzedaży, zmiany wymiaru dokonano począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nabyte zostały grunty, na podstawie zawiadomień o zmianie danych ewidencyjnych otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Przasnyszu oraz informacji podatkowych złożonych przez podatników;
- we wszystkich przypadkach przypis podatku na kontach został dokonany pod datą doręczenia decyzji;
- w decyzjach zastosowano prawidłową stawkę podatku rolnego (142,5250 zł oraz 285,05 zł), prawidłowe stawki podatku od nieruchomości wynikające z Uchwały Nr XXXIII/184/2017 Rady Gminy z dnia 08.11.2017 r. oraz prawidłową stawkę podatku leśnego (43,3048 zł);
- powierzchnia fizycznych gruntów, lasów ogółem wykazana w decyzjach w sprawie wymiaru podatku u losowo wybranych do kontroli podatników jest zgodna z powierzchnią gruntów i lasów wynikającą z wypisów z rejestru gruntów;

- 3 podatników o nr kont: 40003, 40024, 2120183 wpłaciło podatek za 2021 rok jednorazowo, w terminie płatności i raty podatku;
- podatek po terminie uregulowali podatnicy o Nr kont: 2140090 (I rata), 2140090, 2040443, 2080145 (II rata), 2080145 (III rata), 2040443, 2080145 (IV rata), od nieterminowych płatności nie pobrano odsetek, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
- pozostałe raty podatku podatnicy uregulowali w terminie;
- wpłaty zostały zaksięgowane na kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi;
- na dzień 31.12.2021 r. podatnicy poddani kontroli nie posiadali nadpłat, podatnik o nr konta 40411 posiadał zaległość w kwocie 528,00 zł, podatnik o nr konta 201064 posiadał zaległość w kwocie 8,00 zł. Dokumenty w powyższym zakresie udostępniły: Pani Aldona Michalska – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Pani Beata Jaguszewska – Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

1.2.4. Podatek od środków transportowych – na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono następującą realizację podatku od środków transportowych (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.):

/w zł/

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
756 – 75615 § 0340	4.667,00	4.667,00	0,00	0,00
756 – 75616 § 0340	50.000,00	59.918,40	0,00	20,40
4Razem	54.667,00	64.585,40	0,00	20,40

Powyższe dane są zgodne z ewidencją księgową dochodów oraz ewidencją księgową podatkową, do kontroli przedłożono wydruki komputerowe – z programu księgowość budżetowa: „Wykonanie dochodów zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych dane za okres spr. od: 01-01-2021 do: 31-12-2021”, z programu księgowość zobowiązań „Zestawienie zbiorcze księgowość wg klasyfikacji budżetowej, Podatek transportowy, Wszystkie konta, data księgowania od: 2021-01-01 do 2021-12-31”, „Wykaz zaległości na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek transportowy”, Zaległości ze wszystkich lat”, „Wykaz nadpłat na dzień: 2021-12-31, Podatki, Wszystkie konta, Podatek transportowy, Nadpłaty ze wszystkich lat” (sporządzone dla osób fizycznych i prawnych).

W 2021 r. obowiązywały stawki podatku od środków transportowych ustalone Uchwałą Rady Gminy Jednorozec Nr XXV/139/2016 z dnia 18.11.2016 r. Stawki określone w ww. uchwale nie przekraczają maksymalnych stawek podatku oraz nie są mniejsze od minimalnych kwot stawek podatku obowiązujących w 2021 r.

Powszechność opodatkowania środków transportowych, prawidłowość stosowania stawek podatkowych, terminowość regulowania zobowiązań przez podatników

Osoby prawne – przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych za 2021 rok na przykładzie 1 podatnika o Nr konta 500001. Badana próba stanowi 100% liczby podatników z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych (1).

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- deklaracja na podatek od środków transportowych na 2021 r. została złożona w ustawowym terminie (do dnia 15.02.2021 r.);
- na deklaracji w pozycji „adnotacje organu podatkowego” znajduje się adnotacja pracownika o braku uchybień formalno-prawnych;
- przypisu podatku na koncie podatnika dokonano pod datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy;
- podatnik wpłacił podatek jednorazowo w terminie płatności i raty;
- na dzień 31.12.2021 r. podatnik nie posiadał zaległości i nadpłat.

Osoby fizyczne - przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od środków transportowych od osób fizycznych na przykładzie 6 podatników o Nr kont: 100001, 100002, 100004, 100013, 100020, 100028 na łączną kwotę przypisów 15.965,00 zł. Badana próba stanowi 33,33% podatników podatku od środków transportowych od osób fizycznych (18).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono:

- deklaracje na podatek od środków transportowych na 2021 rok zostały złożone w ustawowym terminie (termin ustawy do dnia 15.02.2021 r.);
- na deklaracjach w pozycji „adnotacje organu podatkowego” znajduje się adnotacja pracownika o braku uchybień formalno-prawnych;
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano pod datą wpływu deklaracji do Urzędu Gminy;

Beata Jaguszewska

Aldona Michalska

- podatek po terminie uregulowali podatnicy o nr kont: 100020 (I i II rata), 100013 (II rata), od nieterminowych wpłat nie pobrano odsetek, gdyż ich wartość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej;
 - pozostali podatnicy dokonali terminowych wpłat podatku;
 - podatnicy poddani kontroli na dzień 31.12.2021 r. nie posiadali nadpłat i zaległości.
- Dokumenty w zakresie podatku od środków transportowych udostępniły: Pani Aldona Michalska – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Pani Beata Jaguszewska – Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

1.2.5. Prawdliwość rozliczeń z inkasentami – sprawdzono na przykładzie zainkasowanych kwot z tytułu IV raty podatku 2021 r. przez sołtysów miejscowości: Lipa, Małowidz, Stegna, Ulatowo Dąbrówka, Dynak. Wpływy z ww. tytułu wyniosły 10.839,00zł, tj.: 18,28% ogółu wpływów z tytułu zainkasowanych sum przez sołtysów z tytułu IV raty 2021 r. w całej gminie – 59.284,00 zł. Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- Uchwałą Nr XXII/122/2008 Rady Gminy z dnia 19.12.2008 r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso;
- Uchwałą Nr XXXIII/192/01 Rady Gminy z dnia 29.11.2001 r. w sprawie wyznaczenia terminu płatności podatku dla inkasentów;
- źródłowymi dowodami wpłat zainkasowanych sum przez ww. inkasentów za ratę objętą kontrolą z dnia 16.11.2021r., 19.11.2021 r., 22.11.2021 r.;
- listą płac „Inkaso – podatek – IV rata podatku 2021 (grudzień 2021) Sołtysi;
- kwitariuszami przychodowymi K-103 z ww. sołectw zawierającymi wpłaty z tytułu IV raty podatku;
- załącznikiem do listy płacy za inkaso IV raty podatku rolnego, leśnego oraz od nieruchomości w 2021 r. zawierającym wykaz wpłat sołtysów oraz kwot prowizji;
- źródłowymi dowodami wypłaty inkasa (Wb Nr 237/2021 z dnia 02.12.2021 r.).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że:

- Uchwałą Nr XXII/122/2008 Rady Gminy z dnia 19.12.2008 r. zarządzono pobór podatku od nieruchomości, leśnego oraz rolnego w drodze inkasa przez sołtysów za wynagrodzeniem określonym w Załączniku do uchwały;
- Uchwałą Nr XXXIII/192/01 Rady Gminy z dnia 29.11.2001 r. wyznaczono termin płatności dla inkasentów, tj. siódmy dzień następujący po ostatnim, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić;
- inkasenci dokonali odprowadzenia pobranych kwot w terminie określonym w ww. uchwale Rady Gminy w kwotach zgodnych z kwitariuszami przychodowymi;
- sołtysom wypłacono wynagrodzenie zgodnie z procentem określonym w ww. uchwale Rady Gminy, w dniu 02.12.2021 r. (Wb Nr 237/2021);
- lista płac została poddana kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty;
- ewidencja rozrachunków z inkasentami z tytułu pobranych przez nich podatków, podlegających przypisaniu na kontach podatników była prowadzona na pozabilansowym koncie 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”. Ewidencja prowadzona jest na stanowiskach do spraw podatków i opłat lokalnych w podziale na poszczególnych inkasentów oraz rodzaj podatku. Zarządzeniem Nr 91/2018 Wójta Gminy z dnia 01.10.2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy z dnia 05.06.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej: zasady prowadzenia rachunkowości (...) w Załączniku Nr 4 w rozdziale II – Księgi rachunkowe i plan kont w punkcie 4 dodano konto pozabilansowe 991 i ustalono zasady jego funkcjonowania.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Beata Jaguszewska – Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

1.2.6. Egzekwowanie obowiązku podatkowego – ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (z dnia 13.10.2022 r.) wynika, że na dzień 31.12.2021 r. łączna kwota zaległości w podatkach pobieranych we własnym zakresie wynosiła 128.406,40 zł.

Ustalono, iż w 2021 r. dla podatników posiadających zaległości podatkowe wystawionych zostało 358 upomnień na łączną kwotę zaległości 124.776,28 zł oraz 89 tytułów wykonawczych na łączną kwotę zaległości 40.773,57 zł.

W kontrolowanej jednostce w Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy z dnia 05.06.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej zasady prowadzenia rachunkowości (...)

[Handwritten signatures and initials]

pn. „Zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Jednorozcu”, w pkt IV określono zasady dotyczące wystawiania upomnień, w pkt V zasady dotyczące wystawiania tytułów wykonawczych. Powyższe zasady zostały zmienione Zarządzeniem Nr 41/2016 Wójta Gminy z dnia 06.06.2016 r.

Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie zaległości za 2021 r. nw. 6 dłużników na łączną kwotę 5.442,00 zł, co stanowi 4,24% kwoty zaległości.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego sprawdzono na podstawie podatników o nr kont:

- **80046** (łączone zobowiązanie pieniężne) – do podatnika wysłano: upomnienie Nr RFN.3161.25.10.2021 z dnia 12.04.2021 r. na zaległość w kwocie 168,00 zł z tytułu i raty (doręczone 15.04.2021 r.), upomnienie Nr RFN.3161.25.68.2021 z dnia 31.05.2021 r. na zaległość w kwocie 168,00 zł z tytułu II raty (doręczone 04.06.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.2.65/80046/2021 z datą 29.06.2021 r. na zaległość z tytułu i II raty, upomnienie Nr RFN.3161.25.152.2021 z dnia 12.10.2021 r. na zaległość w kwocie 168,00 zł z tytułu III raty (doręczone 15.10.2021 r.), upomnienie Nr RFN.3161.25.226.2021 z dnia 14.12.2021 r. na zaległość w kwocie 168,00 zł z tytułu IV raty (doręczone 18.12.2022 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.8.32/80046/2022 z dnia 31.01.2022 r. (na zaległość z tytułu III i IV raty);
- **2160068** (łączone zobowiązanie pieniężne) – do podatnika wysłano: upomnienie Nr RFN.3161.25.23.2021 z dnia 12.04.2021 r. na zaległość w kwocie 194,00 zł z tytułu i raty (doręczone 15.04.2021 r.), upomnienie Nr RFN.3161.25.134.2021 z dnia 31.05.2021 r. na zaległość w kwocie 194,00 zł z tytułu II raty (doręczone 04.06.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.2.79/2160068/2021 z datą 29.06.2021 r. na zaległość z tytułu i i II raty, upomnienie Nr RFN.3161.25.188.2021 z dnia 12.10.2021 r. na zaległość w kwocie 194,00 zł z tytułu III raty (doręczone 18.10.2021 r.), upomnienie Nr RFN.3161.25.339.2021 z dnia 14.12.2021 r. na zaległość w kwocie 195,00 zł z tytułu IV raty (doręczone 18.12.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.8.49/2160068/2022 z dnia 31.01.2022 r. (na zaległość z tytułu III i IV raty);
- **160081** (podatek rolny) – do podatnika wysłano: upomnienie Nr RFN.3161.25.14.2021 z dnia 12.04.2021 r. na zaległość w kwocie 149,00 zł z tytułu i raty (doręczone 15.04.2021 r.), upomnienie Nr RFN.3161.25.90.2021 z dnia 31.05.2021 r. na zaległość w kwocie 149,00 zł z tytułu II raty (doręczone 03.06.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.2.68/160081/2021 z datą 29.06.2021 r. na zaległość z tytułu i i II raty;
- **110125** (łączone zobowiązanie pieniężne) – do podatnika wysłano: upomnienie Nr RFN.3161.25.235.2021 z dnia 14.12.2021 r. na zaległość w kwocie 1.404,00 zł z tytułu IV raty (doręczone 17.12.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.8.6/110125/2022 z datą 31.01.2022 r. na zaległość z tytułu IV raty;
- **2080143** (łączone zobowiązanie pieniężne) – do podatnika wysłano: upomnienie Nr RFN.3161.25.298.2021 z dnia 14.12.2021 r. na zaległość w kwocie 2.036,00 zł z tytułu I-IV raty (doręczone 22.12.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.8.62/2080143/2022 z datą 31.01.2022 r. na zaległość z tytułu I- IV raty (ww. jest podatnikiem od miesiąca lutego 2021 r., wobec podatnika zostało wszczęte postępowanie podatkowe w celu złożenia informacji podatkowej, podatnik złożył informację podatkową w dniu 04.11.2021 r., w dniu 05.11.2021 r. wydana została decyzja w sprawie wymiaru podatku);
- **110064** (łączone zobowiązanie pieniężne) – do podatnika wysłano: upomnienie Nr RFN.3161.25.75.2021 z dnia 31.05.2021 r. na zaległość w kwocie 128,00 zł z tytułu i II raty (doręczone 04.06.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.2.83/110064/2021 z dnia 29.06.2021 r. na zaległość z tytułu i i II raty, upomnienie Nr RFN.3161.25.234.2021 z dnia 14.12.2021 r. na zaległość w kwocie 127,00 zł z tytułu III i IV raty (doręczone 21.12.2021 r.), wystawiono tytuł wykonawczy Nr RFN.3161.8.5./110064/2022 z datą 31.01.2022 r. na zaległość z tytułu III i IV raty.

Ustalono, iż postępowanie zmierzające do wyegzekwowania zaległości przeprowadzано zgodnie z ww. zasadami.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła: Pani Aldona Michalska – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Pani Beata Jaguszewska – Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

1.2.7. Prawdliwość udzielania ulg i umorzeń

W 2021 r. nie zostały wydane przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia zapłaty podatku na raty, odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Wydanych zostało 5 decyzji pozytywnych w sprawie umorzenia zaległości

podatkowych, odsetek za zwłokę w podatkach pobieranych we własnym zakresie (podatek od nieruchomości, podatek rolny).

Uchwałą Nr XXXIII/184/2017 z dnia 08.11.2017 r. Rada Gminy Jednorozec określiła zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Umorzenia zaległości, odroczenia terminu płatności podatków

Ogólne kwoty ulg, zwolnień, umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniach: jednostkowym i zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (odpowiednio korekta i korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.).

W sprawozdaniu **Rb-PDP** – rocznym z wykonania dochodów podatkowych gminy – dochody podatkowe wyniosły 5.425.220,91 zł, z tego:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (§ 0020) – 16.182,50 zł;
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 0010) – 2.908.737,00 zł, według informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów;
- podatek rolny (§ 0320) – 308.290,58 zł;
- podatek od nieruchomości (§ 0310) – 1.602.200,80 zł;
- podatek leśny (§ 0330) – 336.790,63 zł;
- podatek od środków transportowych (§ 0340) – 64.585,40 zł;
- podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej (§ 0350) – 126,00 zł, powyższa kwota wynika ze sprawozdań złożonych przez urzędy skarbowe;
- podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) – 162.454,00 zł;
- wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410) – 23.874,00 zł;
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§ 0460) – 1.980,00 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-PDP wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy – 937.462,68 zł;
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 24.468,67 zł;
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – w zakresie umorzenia zaległości podatkowych – 15.604,00 zł oraz w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – 0,00 zł.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy – w kwocie 937.462,68 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 881.600,76 zł (osoby prawne – 95.600,98 zł, osoby fizyczne – 785.999,78 zł), podatek rolny – 8.335,00 zł (osoby prawne – 20,00 zł, osoby fizyczne – 8.315,00 zł), podatek leśny – 0,00 zł, podatek od środków transportowych – 47.526,92 zł (osoby prawne – 7.133,00 zł, osoby fizyczne – 40.393,92 zł);
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – w kwocie 24.468,67 zł (podatek od nieruchomości, osoby prawne);
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
 - umorzenie zaległości podatkowych – w kwocie 15.604,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 15.488,00 zł (osoby fizyczne), podatek rolny 116,00 zł (osoby fizyczne);
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – w kwocie 0,00 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta z dnia 13.10.2022 r.) wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy – w kwocie 937.462,68 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 881.600,76 zł (osoby prawne – 95.600,98 zł, osoby fizyczne – 785.999,78 zł), podatek rolny – 8.335,00 zł (osoby prawne – 20,00 zł, osoby

- fizyczne – 8.315,00 zł), podatek leśny – 0,00 zł, podatek od środków transportowych – 47.526,92 zł (osoby prawne – 7.133,00 zł, osoby fizyczne – 40.393,92 zł);
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – w kwocie 24.468,67 zł (podatek od nieruchomości, osoby prawne);
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy:
- umorzenie zaległości podatkowych – w kwocie 15.604,00 zł, w tym: podatek od nieruchomości – 15.488,00 zł (osoby fizyczne), podatek rolny 116,00 zł (osoby fizyczne);
 - rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru – w kwocie 0,00 zł.

W związku z powyższym dane (dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa) wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wynikają ze sprawozdania jednostkowego.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków komputerowych pn.:

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: pełny 10001 - 30090020, Stan powierzchni na dzień: 31.12.2021 r. Podatki – osoby fizyczne (tylko składniki opodatkowane)”, sporządzony w dniu 17.01.2022 r.;

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001-190004, Stan powierzchni na dzień: 31.12.2021, Podatki – osoby prawne (tylko składniki opodatkowane)”, sporządzony w dniu 17.01.2022 r.;

- „Analizy stawek podatkowych, Stan powierzchni na dzień 31.12.2021 r., Obliczenia według stanu powierzchni i stawek na rok: 2021, Podatki – osoby prawne (tylko składniki opodatkowane)”, sporządzone dla podatników, których nieruchomości są zwolnione od podatku od nieruchomości Uchwałą Rady Gminy z datą 07.10.2022 r. i 12.10.2022 r.;

- oraz Analizy stawek podatkowych – zwolnienia Uchwałą Rady Gminy Jednorożec wg stanu na dzień 31.12.2021 r. – osoby prawne, sporządzonej ręcznie, zawierającej skutki obniżenia górnych stawek podatkowych od nieruchomości zwolnionych od podatku Uchwałą Rady Gminy (zbiorczo dla ww. podatników);

- „Skutki obniżenia stawek podatkowych 2021 r.; dane pojazdów na dzień: 2021-12-31 – numer karty od 500000 do 500001” (osoby prawne) sporządzony w dniu 14.01.2022 r.;

- „Skutki obniżenia stawek podatkowych 2021 r.; numer karty od 100000 do Nr 100029, dane pojazdów na dzień: 2021-12-31” (osoby fizyczne) sporządzony w dniu 14.01.2022 r.

oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021.

Ustalono, iż w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz w sprawozdaniach: jednostkowym i zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (odpowiednio korekta i korekta Nr 1 z dnia z dnia 13.10.2022 r.) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” w podatku od nieruchomości od osób fizycznych dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 wykazana została kwota 785.999,78 zł, z ww. wydruku analizy stawek podatkowych wynika kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości 784.229,00 zł oraz kwota skutków obniżenia górnych stawek podatkowych od nieruchomości zwolnionych 1.770,78 zł. Kwota 1.770,78 zł powstała z wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych dla przedmiotów zwolnionych ustawowo na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (niepubliczne przedszkole), sporządzono ręcznie analizę stawek podatkowych – zwolnienia ustawowe (art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 14.12.2022 r. sporządzona została korekta Nr 2 rocznego jednostkowego sprawozdania Rb-27S za 2021 r. oraz korekta Nr 2 zbiorczego sprawozdania rocznego Rb-27S za 2021 rok i korekta Nr 2 sprawozdania Rb-PDP za 2021 rok, które przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie. w ww. korektach sprawozdań skorygowane zostały skutki obniżenia górnych stawek podatków o powyższą kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatków dla przedmiotów zwolnionych ustawowo.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):
Rada Gminy Jednorożec zwolniła od podatku od nieruchomości Uchwałą Nr XXXIII/184/2017 z dnia 08.11.2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy

Jednorożec oraz wprowadzenia zwolnień w § 3 grunty i budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby świadczenia usług użyteczności publicznej, w zakresie ochrony przeciwpożarowej, działalności kulturalnej i sportowej. Zwolnienia nie dotyczą gruntów i budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 (jednostkowym i zbiorczym) w kolumnie 13 oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych gminy sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 w kolumnie 4 pn. „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” w podatku od nieruchomości:

- w dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 wykazano kwotę 24.468,67 zł;
- w dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 wykazano kwotę 0,00 zł.

Kwota zwolnień w dz. 756 rozdz. 75615 ustalona została na podstawie deklaracji podatkowych na podatek od nieruchomości na 2021 rok (wraz z korektami) złożonych przez: Gminną Bibliotekę Publiczną w Jednorożcu, Ochotnicze Straże Pożarne: Jednorożec, Budy Rządowe, Lipa, Małowidz, Olszewka, Parciaki, Połoń, Ulatowo – Pogorzelski, Żelazna Rządowa. na podstawie ww. deklaracji sporządzono: w programie komputerowym Analizę stawek podatkowych (stan powierzchni na dzień: 31.12.2021, obliczenia według stanu powierzchni i stawek na rok: 2021) odrębnie dla każdego z ww. podatników oraz ręcznie zbiorcze zestawienie pn. Analiza stawek podatkowych – zwolnienia Uchwałą Rady Gminy wg stanu na dzień 31.12.2021 r. (osoby prawne). Kwota zwolnień według ww. deklaracji, wydruków komputerowych oraz zestawienia sporządzonego ręcznie jest zgodna i wynosi 24.468,67 zł. Rada Gminy Jednorożec nie wprowadziła na 2021 r. zwolnień w podatku rolnym oraz w podatku od środków transportowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa

na podstawie:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r., sprawozdania Rb-PDP – rocznego z wykonania dochodów podatkowych gminy za 2021 r., rejestru przypisów i odpisów,

w zakresie umorzeń zaległości podatkowych

ustalono, że w 2021 r. w ww. sprawozdaniach w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazana została kwota 15.604,00 zł (podatek od nieruchomości – 15.488,00 zł, podatek rolny – 116,00 zł), zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów (kolumna „umorzenia”). w sprawozdaniu Rb-27S w ww. kolumnie wykazana została kwota umorzonych odsetek w wysokości 94,00 zł – dz. 756 rozdz. 75616 § 0910.

w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

ustalono, iż w 2021 r. nie wystąpiły odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia zapłaty podatku na raty, odroczenia zapłaty zaległości podatkowej, rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę, w ww. sprawozdaniach w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru” wykazana została kwota 0,00 zł.

W 2021 r. Wójt wydał 5 pozytywnych decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę zaległości 15.604,00 zł (podatek od nieruchomości 15.488,00 zł, podatek rolny 116,00 zł).

Kontroli poddano 2 nw. decyzje, co stanowi 40% ogólnej liczby wydanych pozytywnych decyzji (5).

Sprawdzono:

- decyzję Nr RFN.3120.4.6.2021 z dnia 22.07.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 986,00 zł (należność główna) + odsetki w kwocie 11,00 zł, zaległość podatkowa dotyczy I i II raty 2021 r. Wniosek (podanie) złożone przez podatnika dnia 28.06.2021 r. (data wpływu do Urzędu Gminy), konto wymiarowe podatnika Nr 2040272 (osoba fizyczna);
- decyzję Nr RFN4.3123.1277.1.2021 z dnia 17.11.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2021 r. w łącznej kwocie 130,00 zł, w tym podatek rolny – 116,00 zł, podatek od nieruchomości – 14,00 zł. Wniosek (podanie) złożone przez podatnika dnia 17.11.2021 r. (data wpływu do Urzędu Gminy), konto wymiarowe podatnika Nr 40040 (osoba fizyczna).

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

- wydania decyzji po uprzednim złożeniu wniosku (podania) przez podatników;
- wydania decyzji przez osoby uprawnione;

- wydania decyzji nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku (podania) podatnika do Urzędu Gminy;
- dokonania odpisu pod datą doręczenia decyzji;
- zastosowania prawidłowej podstawy prawnej przy umarzaniu zaległości podatkowych.

Stwierdzono:

- decyzje zostały wydane po uprzednim złożeniu wniosków (podań) przez podatników;
- decyzje zostały wydane przez Wójta Gminy;
- decyzje zostały wydane nie później niż w ciągu miesiąca od daty, z którą zostały złożone wnioski (podania) o umorzenie zaległości podatkowych;
- w decyzjach zastosowana została prawidłowa podstawa prawna;
- odpisów z tytułu umorzenia zaległego podatku na kontach ww. podatników dokonano pod datą doręczenia decyzji.

Dokumentację w badanym temacie przedłożyła: Pani Aldona Michalska – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Pani Beata Jaguszewska – Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych – zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Na podstawie dostarczonej do kontroli dokumentacji ustalono, iż w okresie objętym kontrolą wydano 1 decyzję w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej oraz 8 decyzji w sprawie udzielenia zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów.

Kontrolą objęto 4 nw. decyzje, co stanowi 44,45% wydanych decyzji w powyższym zakresie w 2021 roku.

1). Nr RFN.3121.227.1.2021 z dnia 26.10.2021 r. przyznającą ulgę inwestycyjną w podatku rolnym z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie urządzenia do wykorzystania na cele produkcyjne naturalnych źródeł energii w wysokości 8.750,00 zł, tj. 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych na kwotę brutto 35.000,00 zł, wniosek podatnika z dnia 06.10.2021 r. (data wpływu do Urzędu Gminy). Podatnik we wniosku oświadczył, iż wydatki nie zostały sfinansowane w całości lub części z udziałem środków publicznych, nie skorzystał z żadnego dofinansowania na inwestycję, podatnik złożył oświadczenie, iż nie jest czynnym podatnikiem podatku Vat. w złożonym wniosku podatnik określił, iż większość wyprodukowanej energii jest wykorzystywana w gospodarstwie rolnym, a pozostała w domowym, panele zostały zainstalowane na budynku gospodarczym. Decyzje w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego Nr RFN.3123.1217.121.2021 z dnia 26.10.2021 r. (konto wymiarowe 40401), Nr RFN.3123.1217.122.2021 z dnia 26.10.2021 r. (konto wymiarowe 40054);

2). Nr RFN.3121.3.1.2021 z dnia 19.01.2021 r. przyznającą zwolnienie w podatku rolnym na okres 4 lat i 8 miesięcy, tj. od 01.02.2021 r. do 30.09.2025 r. oraz obniżkę w podatku rolnym o 75% w okresie od 01.10.2025 r. do 30.09.2026 r. i 50% w okresie od 01.10.2026 r. do 30.09.2027 r., konto wymiarowe podatnika Nr 120184, akt notarialny Repertorium A Nr 2483/2020 z dnia 20.09.2020 r., wniosek podatnika został złożony dnia 13.01.2021 r. (data wpływu do Urzędu Gminy), zwolnienie zastosowano od dnia 01.02.2021 r., decyzja Nr RFN.3123.972.2021 z dnia 01.02.2021 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 rok;

3). Nr RFN.3121.3.3.2021 z dnia 14.05.2021 r. przyznającą zwolnienie w podatku rolnym na okres 4 lat i 5 miesięcy, tj. od 01.06.2021 r. do 31.10.2025 r. oraz obniżkę w podatku rolnym o 75% w okresie od 01.11.2025 r. do 31.10.2026 r. i 50% w okresie od 01.11.2026 r. do 31.10.2027 r., konto wymiarowe podatnika Nr 140099, akt notarialny Repertorium A Nr 4436/2020 z dnia 16.10.2020 r., wniosek podatnika został złożony dnia 11.05.2021 r. (data wpływu do Urzędu Gminy), zwolnienie zastosowano od dnia 01.06.2021 r., decyzja Nr RFN.3121.3.3.2021 z dnia 14.05.2021 r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego;

4). Nr RFN.3121.3.7.2021 z dnia 27.08.2021 r. przyznającą zwolnienie w podatku rolnym na okres 4 lat i 9 miesięcy, tj. od 01.09.2021 r. do 31.05.2026 r. oraz obniżkę w podatku rolnym o 75% w okresie od 01.06.2026 r. do 31.05.2027 r. i 50% w okresie od 01.06.2027 r. do 31.05.2028 r., konto wymiarowe podatnika Nr 40412, akt notarialny Repertorium A Nr 1392/2021 z dnia 13.05.2021 r., wniosek podatnika został złożony dnia 23.08.2021 r. (data wpływu do Urzędu Gminy), zwolnienie zastosowano od dnia 01.09.2021 r., decyzja Nr RFN.3121.3.7.2021 z dnia 27.08.2021 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego.

Ustalono:

- w przypadku decyzji z poz.: 1 zastosowano przyznaną ulgę inwestycyjną od właściwego miesiąca;
- w decyzjach z poz.: 2, 3, 4 prawidłowo ustalono okres zwolnienia w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów rolnych oraz okres ulgi polegającej na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50%, w przypadku ww. decyzji zastosowano zwolnienie od właściwego miesiąca;
- decyzje zostały wydane na pisemne wnioski podatników;

Beata Jaguszewska

Aldona Michalska

- decyzje wydano terminowo, w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków.

Dokumentację w badanym temacie udostępniły: Pani Aldona Michalska – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Pani Beata Jaguszewska – Podinspektor ds. podatków i opłat.

SP-1 Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2021 Gmina Jednoróżec - w części A zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 10.12.2020 r. w sprawozdaniu wykazane zostały niżej wymienione informacje:

1. Podatek od nieruchomości:

1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – stawka w wysokości 0,760 zł;

1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – stawka w wysokości 4,630 zł;

1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 0,180 zł;

1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.) i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – stawka w wysokości 2,000 zł;

1.5. budynki mieszkalne – stawka w wysokości 0,530 zł;

1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – stawka w wysokości 17,490 zł;

1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – stawka w wysokości 10,790 zł;

1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – stawka w wysokości 4,700 zł;

1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:

1.9.1. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 3,970 zł;

1.9.2. budynki pozostałe, w tym podlegające uprzednio zwolnieniu z art. 7 ust 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a obecnie niewykorzystywanych rolniczo – stawka w wysokości 0,460 zł;

1.9.3. inne niż wymienione w pkt. 1.9.1. i 1.9.2. – stawka w wysokości 3,970 zł;

1.10. budowle – stawka w wysokości 2,000%.

2. Podatek rolny:

2.1. grunty gospodarstw rolnych – średnia cena skupu żyta 57,01 zł;

2.2. pozostałe grunty.

3. Podatek leśny:

3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – średnia cena sprzedaży drewna 196,84 zł;

3.2. lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych.

W sekcji dotyczącej podejmowanych uchwał przez Radę Gminy wykazano:

- w zakresie podatku od nieruchomości: Uchwałę Nr XXXIII/184/2017 Rady Gminy Jednoróżec z dnia 08.11.2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Jednoróżec oraz wprowadzenia zwolnień (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego 2017.10058);

- w zakresie podatku rolnego: Uchwałę Nr SOK.0007.180.2020 Rady Gminy Jednoróżec z dnia 30.11.2020 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Jednoróżec na 2021 rok (Dziennik Urzędowy Województwa Mazowieckiego 2020.12123);

- w zakresie podatku leśnego: średniej ceny nie obniżono.

W części A sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2021 kontroli poddano:

- prawidłowość wykazania stawek w podatku od nieruchomości;

- prawidłowość wykazania średniej ceny skupu żyta;

- prawidłowość wykazania średniej ceny sprzedaży drewna;



- prawidłowość wykazania podjętych przez Radę Gminy uchwał.

Ustalono:

- w zakresie podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania zgodne były ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy Jednorzec Uchwałą Nr XXXIII/184/2017 Rady Gminy Jednorzec z dnia 08.11.2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Jednorzec oraz wprowadzenia zwolnień,

- wykazana w sprawozdaniu średnia cena skupu żyta w kwocie 57,01 zł za 1 dt zgodna była ze stawką ustaloną przez Radę Gminy Jednorzec Uchwałą Nr SOK.0007.180.2020 Rady Gminy Jednorzec z dnia 30.11.2020 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Jednorzec na 2021 rok;

- wykazana w sprawozdaniu średnia cena sprzedaży drewna w kwocie 196,84 zł za 1m³ wynikała z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2020 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r.;

- w sprawozdaniu wykazano w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego uchwały Rady Gminy Jednorzec obowiązujące w roku 2021.

SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2021 Gmina Jednorzec - część B zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.07.2021 r. w sprawozdaniu wykazane zostały informacje w zakresie podstaw opodatkowania: podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku, tj.:

1. Podatek od nieruchomości:

1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – powierzchnia podstawy opodatkowania 86.135 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – powierzchnia podstawy opodatkowania 4,9920 ha, powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0,0243 ha;

1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 1.116.370 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 46.907 m²;

1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.) i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu o tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.5. budynki mieszkalne – powierzchnia podstawy opodatkowania 196.001 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – powierzchnia podstawy opodatkowania 12.867 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – powierzchnia podstawy opodatkowania 448 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:

1.9.1. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – powierzchnia podstawy opodatkowania 0 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.9.2. budynki pozostałe, w tym podlegające uprzednio zwolnieniu z art. 7 ust 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a obecnie niewykorzystywanych rolniczo – powierzchnia podstawy opodatkowania 19.281 m², powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 m²;

1.9.3. inne niż wymienione w pkt. 1.9.1. i 1.9.2. – powierzchnia podstawy opodatkowania 23.275 m²,
powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 4.371 m²;

1.10. budowle - powierzchnia podstawy opodatkowania 24.892.528 zł, powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku 0 zł.

2. Podatek rolny:

2.1. grunty gospodarstw rolnych – podstawa opodatkowania 2.137,0000 ha przeliczeniowych,
powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha przeliczeniowych;

2.2. pozostałe grunty – podstawa opodatkowania 29,3769 ha, powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha.

3. Podatek leśny:

3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – powierzchnia opodatkowania 7.794,8214 ha,
powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha;

3.2. lasy wchodzące w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych – powierzchnia opodatkowania 0,0300 ha, powierzchnia podstawy opodatkowania zwolniona z podatku – 0,0000 ha.

W części B sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2021, kontroli poddano:

1) podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz zwolnienia w tym podatku;

2) podstawy opodatkowania podatkiem rolnym;

3) podstawy opodatkowania podatkiem leśnym.

Ad.1

Podstawy opodatkowania oraz podstawy opodatkowania zwolnione wykazane w części B sprawozdania podatkowego SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości za rok podatkowy 2021 sprawdzono na podstawie przedłożonych dokumentów, jak niżej:

- wydruku komputerowego pn.: „Powierzchnie według słownika rodzajów nieruchomości, stan na dzień: 30.06.2021” dot. osób prawnych;

- wydruku komputerowego pn. „Powierzchnie według słownika rodzajów nieruchomości, stan na dzień: 30.06.2021” dot. osób fizycznych;

- wydruku komputerowego pn.: „Dane według słowników ulg i zwolnień dla podatku od nieruchomości, stan na dzień: 30.06.2021” dot. osób prawnych;

- wydruku komputerowego pn.: „Dane według słowników ulg i zwolnień dla podatku od nieruchomości, stan na dzień: 30.06.2021” dot. osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu podatkowym SP – 1 za rok 2021, sporządzonym w dniu 15.07.2021 r. w części B, kol. 3 podstawa opodatkowania (...), pkt 1. podatek od nieruchomości, ppkt 1.9.2. „, budynki pozostałe, w tym podlegające uprzednio zwolnieniu z art. 7 ust 1 pkt 4 lit. b ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a obecnie niewykorzystywanych rolniczo”, nieprawidłowo wykazano dane dotyczące powierzchni budynków, tj. wykazano powierzchnię 19.281 m² zamiast 19.286 m².

Ad.2

Podstawy opodatkowania podatkiem rolnym wynikają z wydruku komputerowego pn.: „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, stan na dzień: 30.06.2021” dot. osób fizycznych oraz wydruku komputerowego pn. „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, stan na dzień: 30.06.2021” dot. osób prawnych.

Ad.3

Podstawy opodatkowania podatkiem leśnym wynikają z wydruku komputerowego pn.: „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, stan na dzień: 30.06.2021” dot. osób fizycznych oraz wydruków komputerowych pn. „Powierzchnie w podatku rolnym i leśnym, stan na dzień: 30.06.2021” i „Dane według słowników ulg i zwolnień dla podatku rolnego i leśnego, stan na dzień: 30.06.2021 r.” dot. osób prawnych.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Aldona Michalska - Inspektor ds. podatków i opłat.

Rachunkowość podatków i opłat

Uregulowania w powyższym zakresie zostały zawarte w Załączniku Nr 4 pn. „Zasady rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Jednorozcu” do Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy z dnia 05.06.2012 r. ze zmianą Zarządzeniem Nr 41/2016 Wójta Gminy z dnia 06.06.2016 r., Zarządzeniem Nr 91/2018 Wójta Gminy z dnia 01.10.2018 r.

Do realizacji dochodów budżetowych Urząd Gminy – jednostka korzysta z rachunku bankowego budżetu gminy (Urząd Gminy – jednostka nie posiada odrębnego rachunku bankowego do ewidencji dochodów).

W księgach rachunkowych budżetu zrealizowane dochody z ww. tytułu ujmowane są na kontach 133 (Wn) „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222 (Ma) „Rozliczenie dochodów budżetowych”. na koniec miesiąca na podstawie polecenia księgowania dokonywane są księgowania na kontach 222

(Wn) „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 901 (Ma) „Dochody budżetu” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Realizowane dochody budżetowe z ww. tytułu (polecenie przelewu) w księgach Urzędu Gminy – jednostki są ewidencjonowane na koncie 130-1 (Wn) „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221-1 (Ma) „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Zrealizowane dochody budżetowe (wpłata gotówkowa) w księgach Urzędu Gminy – jednostki są ewidencjonowane za pośrednictwem konta 101 (Wn) „Kasa”. na podstawie wyciągu bankowego przekazane z kasy na rachunek bankowy dochody są ewidencjonowane na koncie 130-1 (Wn) „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem 221-1 (Ma) „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przypis należności księgowano na podstawie poleceń księgowania na koncie (Wn) 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem (Ma) 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Odpis należności księgowano na podstawie poleceń księgowania na koncie (Ma) 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, w korespondencji z kontem (Wn) 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

1.2.8. Opłata eksploatacyjna (§ 0460)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej wynika, że w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Gmina Jednorozec uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej zaklasyfikowane w dz. 756 rozdz. 75618 § 0460 klasyfikacji budżetowej w kwocie 1.980,00 zł na plan w wysokości 2.000,00 zł.

1.2.9. Opłata od posiadania psów (§ 0370)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2021 r. Gmina Jednorozec nie uzyskała dochodów z ww. tytułu (§ 0370 klasyfikacji budżetowej). Nie obowiązywała uchwała Rady Gminy w ww. zakresie.

1.2.10. Opłata targowa

Rada Gminy Uchwałą Nr XIV/81/2015 z dnia 30.11.2015 r. wprowadziła na terenie Gminy Jednorozec opłatę targową, określiła zasady ustalania, poboru oraz termin płatności i wysokość stawek opłaty targowej oraz zarządziła jej pobór w drodze inkasa. Uchwała została zmieniona: Uchwałą Nr XXXVIII/217/2018 Rady Gminy z dnia 20.04.2018 r., Uchwałą Nr SOK.0007.58.2019 Rady Gminy z dnia 14.06.2019 r., Uchwałą Nr SOK.0007.152.2020 Rady Gminy z dnia 04.06.2020 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz prowadzonej ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej ustalono, że w dz. 756 rozdz. 75616 § 0430 plan i wykonanie wyniosło 0,00 zł.

Zgodnie z art. 31 zzm ustawy z dnia 02.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. na terenie Gminy Jednorozec nie była pobierana opłata targowa. z tego tytułu Gmina otrzymała rekompensatę ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 4.021,00 zł. Środki w kwocie 4.021,00 zł wpłynęły w dniu 22.03.2021 r. Wb Nr 57/2021. Zaklasyfikowane zostały w dz. 756 rozdz. 75618 § 2680.

1.2.11. Inne opłaty lokalne

Opłata miejscowa § 0440

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.), prowadzonej ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej ustalono, że w 2021 r. Gmina Jednorozec nie uzyskała dochodów z ww. tytułu (§ 0440 klasyfikacji budżetowej). w 2021 r. nie obowiązywała uchwała Rady Gminy w ww. zakresie.

1.2.12. Pozostałe dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia

13.10.2022 r.) oraz prowadzonej ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej ustalono, że Gmina Jednorozec uzyskała pozostałe dochody z tytułu:

1) wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270)	10.587,86 zł;
2) podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (§ 0350)	126,00 zł;
3) podatku od spadków i darowizn – osoby fizyczne (§ 0360)	164.234,66 zł;
4) podatku od czynności cywilnoprawnych (§ 0500)	162.454,00 zł;
5) wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640)	12.027,48 zł;
6) wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego (§ 0660)	25.242,80 zł;
7) wpływów z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (§ 0670)	101.936,60 zł;
8) wpływów z różnych opłat (§ 0690)	208,28 zł;
9) wpływów z usług (§ 0830)	851.247,18 zł;
10) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§ 0910)	92.979,92 zł;
11) pozostałych odsetek (§ 0920)	6.617,24 zł;
12) wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940)	31.683,98 zł;
13) wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950)	6.349,09 zł;
14) wpływów z różnych dochodów (§ 0970)	20.849,90 zł;
15) dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360)	32.071,65 zł.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz prowadzonej ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Zaległości	
				Nadpłaty	
010-01095-0750 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	11.000,00	10.904,83	99,14	0,0	0,00
700-70005-0750 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	257.500,00	278.390,07	108,11	7.772,11	183,04
700-70005-0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	45.088,00	45.062,50	99,94	17.410,10	0,00
900-90095-0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
926-92601-0750 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	2.222,00	2.222,22	100,00	0,00	0,00
Ogółem	337.810,00	336.579,62	99,64	25.182,21	183,04

Realizacja poszczególnych dochodów z majątku została opisana w rozdziale IV niniejszego protokołu – „Gospodarka mieniem”.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych – dochody z ww. udziałów w 2021 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej wyniosły (w zł):

Wyszczególnienie dochodu	Plan Po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
756-75621-0010 – osoby fizyczne	2.687.225,00	2.908.737,00	108,24
756-75621-0020 – osoby prawne	20.000,00	16.182,50	80,91
Razem	2.707.225,00	2.924.919,50	108,04

1.4.2. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 wpływy za zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 93.599,84 zł, przy planie w kwocie 95.000,00 zł, co stanowi 98,53% planu.

Gmina w 2021 r. osiągnęła również wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 10.587,86 zł na plan w kwocie 20.000,00 zł zaklasyfikowane w dz. 756 rozdz. 75619 § 0270.

W 2021 roku obowiązywały uchwały Rady Gminy Jednorzec:

- Nr XXXVIII/218/2018 z dnia 20.04.2018 r. w sprawie maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy - ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 07.05.2018 r. pod poz. 4948;
- Nr SOK.0007.139.2020 z dnia 18.03.2020 r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Jednorzec - ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 25.03.2020 r. pod poz. 3975;
- Nr SOK.0007.187.2020 z dnia 30.11.2020 r. w sprawie „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania narkomani dla Gminy Jednorzec na rok 2021”;
- Nr SOK.0007.14.2021 z dnia 26.02.2021 r. w sprawie zwolnienia z opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży za rok 2021 przedsiębiorców prowadzących punkty sprzedaży na terenie Gminy Jednorzec i przyznaniu zwrotu tej opłaty - ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego z dnia 04.03.2021 r. pod poz. 1827.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. było ważnych 60 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z czego:

a) do spożycia poza miejscem sprzedaży – 55 zezwoleń w tym:

- 19 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 17 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu;
- 19 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu;

b) do spożycia w miejscu sprzedaży – 5 zezwoleń w tym:

- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu;
- 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu.

Ponadto ustalono, że w 2021 r. wydano 16 nowych zezwoleń, w tym:

- 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających 4,5% alkoholu oraz piwa (z tego 7 zezwoleń jednorazowych);
- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu;
- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu.

Zapoznano się z: wnioskami osób ubiegających się o zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, dokumentami potwierdzającymi tytuł prawny do lokalu, decyzjami o zatwierdzeniu lokalu, opiniami Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, oświadczeniami przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim, wydanymi zezwoleniami oraz dowodami wpłat. Kontrola dokonano w zakresie:

- wydania zezwoleń na czas określony na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców;
- terminowości składania oświadczeń przez przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim;
- prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty);

- prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia);
- terminowości wydawania zezwoleń w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego;
- terminowości wnoszenia opłat;
- wydawania zezwoleń na czas oznaczony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po wydaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie z nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 8 zezwoleń wydanych na czas określony (kontrolni poddano 50,00% zezwoleń wydanych w 2021 r.) na podstawie:

1) wniosku z dnia 15.01.2021 r. wydano:

a) decyzję Nr A/2/2021 z dnia 19.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 03.02.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 19.01.2021 r.);

b) decyzję Nr B/2/2021 z dnia 19.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 03.02.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 19.01.2021 r.);

2) wniosku z dnia 26.01.2021 r. wydano:

a) decyzję Nr A/3/2021 z dnia 27.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 04.02.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 27.01.2021 r.);

b) decyzję Nr B/3/2021 z dnia 27.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 01.02.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 27.01.2021 r.);

c) decyzję Nr C/2/2021 z dnia 27.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 26.04.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 27.01.2021 r.);

3) wniosku z dnia 11.01.2021 r. wydano:

a) decyzję Nr A/1/2021 z dnia 13.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 04.02.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 14.01.2021 r.);

b) decyzję Nr B/1/2021 z dnia 13.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 04.02.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 14.01.2021 r.);

c) decyzję Nr C/1/2021 z dnia 13.01.2021 r. zezwalającą na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, wydaną na czas oznaczony tj. od dnia 04.02.2021 r. do 31.01.2028 r. (zezwolenie zostało wydane przedsiębiorcy w dniu 14.01.2021 r.).

Ustalono:

- do naliczenia opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przyjęto kwoty w wysokości określonej w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;
- opłata za zezwolenie Nr B/3/2021 z dnia 27.01.2021 r. ww. w pkt. 2 lit. b została naliczona i pobrana w zawyżonej wysokości (nieproporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia), tj.:
 - wysokość opłaty pobranej od przedsiębiorcy: 481,26 zł,
 - wysokość prawidłowo naliczonej opłaty: 480,41 zł (525,00 zł + liczba dni w roku, tj. 365 × liczba dni ważności zezwolenia do końca roku kalendarzowego, tj. 334),
 - różnica: 481,26 zł – 480,41 zł = 0,85 zł,
- pozostałe opłaty za korzystanie z zezwoleń naliczono i pobrano w prawidłowej wysokości (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia);
- zezwolenia zostały wydane na podstawie złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych;

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- zezwolenia zostały wydane odrębnie na poszczególne rodzaje napojów na czas oznaczony, z zachowaniem ustawowych terminów, tj. na okres nie krótszy niż 2 lata w przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;
- do wniosków dołączono wszystkie dokumenty wymagane przepisami ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;
- Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaopiniowała pozytywnie udzielenie ww. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych;
- decyzje wydano w terminie określonym w art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego;
- opłata za zezwolenie Nr B/3/2021 z dnia 27.01.2021 r. ww. w pkt. 2 lit. b dot. przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) nie została wniesiona przed wydaniem zezwolenia, tj. decyzja została wydana przedsiębiorcy w dniu 27.01.2021 r., opłaty dokonano w trzech równych ratach w kwotach po 160,42 zł odpowiednio w dniach: 27.01.2021 r., 31.05.2021 r. oraz 24.09.2021 r.

Prawidłowość poboru opłaty za korzystanie w 2021 r. z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich

Sprawdzeniem objęto przedsiębiorców, prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w 2021 r., którzy byli zobowiązani do złożenia do dnia 31.01.2021 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim, tj. 2020 r.

Kontroli poddano 12 zezwoleń tj.: Nr I/9A/5/2018 z dnia 25.01.2018 r., Nr I/10/B/3/2018 z dnia 25.01.2018 r., Nr I/11/C/2/2018 z dnia 25.01.2018 r., Nr 15/A/9/2018 z dnia 27.04.2018 r., nr I/16/B/4/2018 z dnia 27.04.2018 r., Nr I/17/C/4/2018 z dnia 27.04.2018 r., Nr I/12/A/5/2019 z dnia 25.07.2019 r., Nr I/13/B/4/2019 z dnia 25.07.2019 r., Nr I/16/C/6/2019 z dnia 25.07.2019 r., Nr A/4/2019 z dnia 25.11.2019 r., Nr B/3/2019 z dnia 25.11.2019 r. oraz Nr C/4/2019 z dnia 25.11.2019 r.

Ustalono, że:

- przedsiębiorcy złożyli oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku 2020, w terminie ustawowym;
- opłaty zostały wniesione terminowo, w prawidłowej wysokości;
- wpłaty zostały zaklasyfikowane do działu 756 rozdz. 75618 § 0480.

Przyjęta do badania próba (20 zezwoleń) stanowi 33,33% ważnych zezwoleń na dzień 31.12.2021 r.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Pani Sylwia Ebing – Roguska – Podinspektor ds. obronnych, obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego i archiwum.

1.4.3. Opłata skarbowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej – ustalono, że Gmina Jednorożec z ww. źródła (dz. 756 rozdz. 75618 § 0410) uzyskała dochody w wysokości 23.874,00 zł na plan w kwocie 23.000,00 zł, powyższa kwota dochodów wykonanych jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.).

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie pobranych opłat od wydania zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzających stan zaległości o Nr: RFN.3140.72.2021 z dnia 22.07.2021 r., RFN. 3140.89.2021 z dnia 27.08.2021 r., RFN.3140.111.2021 z dnia 23.09.2021 r., RFN.3140.143.2021 z dnia 17.11.2021 r., RFN.3140.152.2021 z dnia 26.11.2021 r., zaświadczeń o powierzchni użytków rolnych w hektarach fizycznych i przeliczeniowych o Nr: RFN.3140.27.2021 z dnia 19.03.2021 r., RFN.3140.133.2021 z dnia 18.10.2021 r. (nie podlega opłacie skarbowej zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. g ustawy o opłacie skarbowej), RFN.3140.142.2021 z dnia 17.11.2021 r., RFN.3140.157.2021 z dnia 08.12.2021 r. (nie podlega opłacie skarbowej zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy o opłacie skarbowej), RFN.3140.166.2021 z dnia 30.12.2021 r.

Ustalono, że:

- zaświadczenia wydano na podstawie podań;
- opłaty zostały wniesione w prawidłowych wysokościach, w dniu złożenia podania.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty skarbowej udostępniły: Pani Aldona Michalska – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych oraz Pani Beata Jaguszevska – Podinspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

1.4.4. Opłata za zajęcie pasa drogowego – na podstawie ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75618 § 0490 sporządzonej za okres od początku roku do 31.12.2021 r. ustalono, że Gmina Jednorożec z tytułu opłaty za zajęcie pasa

Jędrzej Malin

Alina

drogowego w 2021 r. osiągnęła dochody w kwocie 20.691,10 zł na plan w kwocie 26.500,00 zł, plan został wykonany w 78,08%.

W 2021 r. wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego została uregulowana w uchwale Rady Gminy Jednorzec Nr XXVIII/156/2017 z dnia 10.03.2017 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg na drogach gminnych, ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr SOK.0007.124.2020 z dnia 23.01.2020 r.

Ww. uchwały określająienne i roczne stawki za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym, umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych i reklam oraz w innych celach.

W 2021 r. Sekretarz Gminy Jednorzec z upoważnienia Wójta wydał 30 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg w tym: 16 decyzji na prowadzenie robót w pasie drogowym i 14 decyzji na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 20 decyzji wydanych w 2021 r., tj.:

1) 10 decyzji zezwalających na prowadzenie robót w pasie drogowym:

a) na wniosek z dnia 18.08.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20.08.2021 r.) wydano decyzję o numerze 46/2021 z dnia 25.08.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 10.09.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 117,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 26.08.2021 r. Opłata w wysokości 117,00 zł została wniesiona w dniu 15.09.2021 r.;

b) na wniosek z dnia 19.08.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20.08.2021 r.) wydano decyzję o numerze 44/2021 z dnia 23.08.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 09.09.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 10,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 26.08.2021 r. Opłata w wysokości 10,00 zł została wniesiona w dniu 15.09.2021 r.;

c) na wniosek z dnia 29.06.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 30.06.2021 r.) wydano decyzję o numerze 40/2021 z dnia 01.07.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 15.07.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 50,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 05.07.2021 r. Opłata w wysokości 50,00 zł została wniesiona w dniu 12.07.2021 r.;

d) na wniosek z dnia 15.06.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.06.2021 r.) wydano decyzję o numerze 38/2021 z dnia 24.06.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 07.07.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 3,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 28.06.2021 r. Opłata w wysokości 3,00 zł została wniesiona

w dniu 12.07.2021 r.;

e) na wniosek z dnia 15.06.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.06.2021 r.) wydano decyzję o numerze 36/2021 z dnia 23.06.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 06.07.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 24,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 28.06.2021 r. Opłata w wysokości 24,00 zł została wniesiona w dniu 12.07.2021 r.;

f) na wniosek z dnia 18.05.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 19.05.2021 r.) wydano decyzję o numerze 24/2021 z dnia 26.05.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 08.06.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 230,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 28.05.2021 r. Opłata w wysokości 230,00 zł została wniesiona w dniu 16.06.2021 r.;

g) na wniosek z dnia 17.05.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 17.05.2021 r.) wydano decyzję o numerze 16/2021 z dnia 19.05.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 21.05.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 6,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała

się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 20.05.2021 r. Opłata w wysokości 6,00 zł została wniesiona w dniu 21.05.2021 r.;

h) na wniosek z dnia 12.05.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 14.05.2021 r.) wydano decyzję o numerze 18/2021 z dnia 24.05.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 31.05.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 11,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 26.05.2021 r. Opłata w wysokości 11,00 zł została wniesiona w dniu 16.06.2021 r.;

i) na wniosek z dnia 12.05.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 14.05.2021 r.) wydano decyzję o numerze 20/2021 z dnia 24.05.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 31.05.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 28,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 26.05.2021 r. Opłata w wysokości 28,00 zł została wniesiona w dniu 16.06.2021 r.;

j) na wniosek z dnia 12.05.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 14.05.2021 r.) wydano decyzję o numerze 22/2021 z dnia 25.05.2021 r. zezwalającą na prowadzenie robót w pasie drogowym w dniu 01.06.2021 r. (1 dzień). z decyzji wynika, że opłata za zajęcie pasa drogowego wynosiła 16,00 zł, termin uiszczenia opłaty wynosił 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna. Decyzja została doręczona wnioskodawcy w dniu 26.05.2021 r. Opłata w wysokości 16,00 zł została wniesiona w dniu 16.06.2021 r.;

2) 10 decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej:

a) na wniosek z dnia 13.10.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 13.10.2021 r.) wydano decyzję o numerze 59/2021 z dnia 13.10.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 1,81 m² w okresie od 21.10.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 21.10.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 12,24 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 63,35 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 13.10.2021 r. Opłata w wysokości 12,24 zł została wniesiona w dniu 10.11.2021 r.;

b) na wniosek z dnia 19.08.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20.08.2021 r.) wydano decyzję o numerze 47/2021 z dnia 25.08.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 4,85 m² w okresie od 10.09.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 10.09.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 53,11 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 169,75 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 30.08.2021 r. Opłata w wysokości 53,11 zł została wniesiona w dniu 27.09.2021 r.;

c) na wniosek z dnia 19.08.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 20.08.2021 r.) wydano decyzję o numerze 45/2021 z dnia 25.08.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 0,38 m² ~ 1,00 m² w okresie od 09.09.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 09.09.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 11,40 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 35,00 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 30.08.2021 r. Opłata w wysokości 11,40 zł została wniesiona w dniu 27.09.2021 r.;

d) na wniosek z dnia 29.06.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 30.06.2021 r.) wydano decyzję o numerze 41/2021 z dnia 01.07.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 1,44 m² w okresie od 15.07.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 15.07.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 23,80 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 50,40 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 06.07.2021 r. Opłata w wysokości 23,80 zł została wniesiona w dniu 04.08.2021 r.;

e) na wniosek z dnia 12.05.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 14.05.2021 r.) wydano decyzję o numerze 19/2021 z dnia 24.05.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 0,83 m² ~ 1,00 m² w okresie od 31.05.2021 r.

do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 31.05.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 21,50 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 35,00 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 01.06.2021 r. Opłata w wysokości 21,50 zł została wniesiona w dniu 06.07.2021 r.;

f) na wniosek z dnia 15.06.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.06.2021 r.) wydano decyzję o numerze 39/2021 z dnia 24.06.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 0,13 m² ~ 1,00 m² w okresie od 07.07.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 07.07.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 17,80 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 35,00 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 29.06.2021 r. Opłata w wysokości 17,80 zł została wniesiona w dniu 02.08.2021 r.;

g) na wniosek z dnia 15.06.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.06.2021 r.) wydano decyzję o numerze 37/2021 z dnia 24.06.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 1,00 m² w okresie od 06.07.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 06.07.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 17,90 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 35,00 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 29.06.2021 r. Opłata w wysokości 17,90 zł została wniesiona w dniu 02.08.2021 r.;

h) na wniosek z dnia 18.05.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 19.05.2021 r.) wydano decyzję o numerze 25/2021 z dnia 26.05.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 7,74 m² w okresie od 08.06.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 08.06.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 153,18 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 270,90 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 01.06.2021 r. Opłata w wysokości 153,18 zł została wniesiona w dniu 06.07.2021 r.;

i) na wniosek z dnia 15.06.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 16.06.2021 r.) wydano decyzję o numerze 35/2021 z dnia 22.06.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 0,63 m² ~ 1,00 m² w okresie od 05.07.2021 r. do 31.12.2051 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 05.07.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 18,00 zł, za lata 2022 - 2051 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 35,00 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 29.06.2021 r. Opłata w wysokości 18,00 zł została wniesiona w dniu 02.08.2021 r.;

j) na wniosek z dnia 24.08.2021 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 26.08.2021 r.) wydano decyzję o numerze 49/2021 z dnia 01.09.2021 r. zezwalającą na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o łącznej powierzchni 4,72 m² w okresie od 17.09.2021 r. do 31.12.2052 r. Termin uiszczenia opłaty wynosił za pierwszy rok umieszczenia urządzeń w pasie drogowym 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok. z decyzji wynika, że opłata: za rok 2021, tj. od dnia 17.09.2021 r. do 31.12.2021 r. została naliczona w wysokości 47,70 zł, za lata 2022 - 2052 została naliczona odpowiednio za każdy rok w wysokości 165,20 zł. Decyzję doręczono wnioskodawcy w dniu 07.09.2021 r. Opłata w wysokości 47,70 zł została wniesiona w dniu 28.09.2021 r.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 66,67% wydanych w 2021 r. decyzji administracyjnych w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- naliczania opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Gminy;
- zgodności wydanych decyzji ze złożonym wnioskiem;
- terminowości wydawania decyzji;
- prawidłowości naliczenia opłaty, proporcjonalnie do dni korzystania z pasa drogowego;
- terminowości wnoszenia opłat.

Na podstawie badanej próby ustalono:

- a) opłaty za zajęcie pasa drogowego zostały wyliczone według stawek określonych w ww. uchwale Rady Gminy ze zmianami;
- b) decyzje zostały wydane zgodnie z treścią wniosku;
- c) decyzje zezwalające na zajęcia pasa drogowego wydawano w terminie wynikającym z przepisów prawa;
- d) opłata wynikająca z treści decyzji była naliczona proporcjonalnie do dni korzystania z pasa drogowego;
- e) opłaty za zajęcie pasa drogowego wynikające z ww. decyzji wydanych w 2021 roku objętych kontrolą zostały uregulowane nieterminowo, tj.:
 - opłatę w kwocie 21,50 zł wynikającą z decyzji ww. w pkt. 2 lit. e, uiszczono 06.07.2021 r., tj. 6 dni po terminie (odsetki w kwocie 0,02 zł),
 - opłatę w kwocie 17,80 zł wynikającą z decyzji ww. w pkt. 2 lit. f, uiszczono 02.08.2021 r., tj. 5 dni po terminie (odsetki w kwocie 0,01 zł),
 - opłatę w kwocie 17,90 zł wynikającą z decyzji ww. w pkt. 2 lit. g, uiszczono 02.08.2021 r., tj. 5 dni po terminie (odsetki w kwocie 0,01 zł),
 - opłatę w kwocie 153,18 zł wynikającą z decyzji ww. w pkt. 2 lit. h, uiszczono 06.07.2021 r., tj. 6 dni po terminie (odsetki w kwocie 0,14 zł),
 - opłatę w kwocie 18,00 zł wynikającą z decyzji ww. w pkt. 2 lit. i uiszczono 02.08.2021 r., tj. 5 dni po terminie (odsetki w kwocie 0,01 zł).

Do dnia kontroli odsetki nie zostały naliczone i wyegzekwowane.

W trakcie kontroli, tj. w dniu 27.12.2022 r. dokonano wpłaty odsetek w kwocie 0,19 zł, tj.:

- 0,02 zł (za 6 dni opóźnienia),
- 0,01 zł (za 5 dni opóźnienia),
- 0,01 zł (za 5 dni opóźnienia),
- 0,14 zł (za 6 dni opóźnienia),
- 0,01 zł (za 5 dni opóźnienia).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Magdalena Bakula - Kierownik Zespołu Inwestycji i Rozwoju.

1.4.5. Opłata adiacencka – na podstawie ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej dz. 756 rozdz. 75618 § 0490, sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono, iż w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Gmina Jednorożec nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej. Rada Gminy Uchwałą Nr SOK.0007.129.2020 z dnia 20.02.2020 r. ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej na terenie Gminy Jednorożec, Uchwałą Nr SOK.0007.130.2020 z dnia 20.02.2020 r. ustaliła dla gruntów Gminy Jednorożec wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

1.4.6. Opłata planistyczna – na podstawie ewidencji księgowej analitycznej prowadzonej według klasyfikacji budżetowej, sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono, iż w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Gmina Jednorożec nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej (dz. 756 rozdz. 75618 § 0490).

1.4.7. Opłata z tytułu odbioru odpadów komunalnych

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) oraz ewidencji księgowej analitycznej według klasyfikacji budżetowej (dz. 900 rozdz. 90002 § 0490) ustalono, iż dochody z opłaty z tytułu odbioru odpadów komunalnych zostały zrealizowane w kwocie 781.823,40 zł, tj. 98,47% planu w kwocie 794.000,00 zł. Zaległości wyniosły kwotę 99.246,49 zł, nadpłaty 2.998,04 zł. w ww. sprawozdaniu wykazano w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” kwotę 819.858,00 zł oraz w kolumnie 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy” – „Umorzenie zaległości podatkowych” kwotę 2.460,00 zł.

Uchwałą Nr SOK.0007.107.2019 z dnia 11.12.2019 r. Rada Gminy dokonała wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustaliła stawki takiej opłaty. Rada Gminy

ustaliła, iż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty, ustaliła stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 25,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, wyższą stawkę opłaty, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny w wysokości 60,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość. Ustalono częściowe zwolnienie z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 13,00 zł od stawki ustalonej za zbieranie i odbieranie odpadów w sposób selektywny.

Uchwałą Nr SOK.0007.108.2019 z dnia 11.12.2019 r. Rada Gminy ustaliła ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok od nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy lub od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Ustalono ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny w wysokości 169,00 zł za rok, wyższą ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny w wysokości 676,00 zł za rok.

Uchwałą Nr SOK.0007.183.2020 z dnia 30.11.2020 r. oraz Uchwałą Nr SOK.0007.6.2021 z dnia 29.01.2021 r. Rada Gminy określiła szczegółowy sposób i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Uchwałą Nr XIV/77/2015 z dnia 30.11.2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Rada Gminy ustaliła termin wnoszenia opłaty, bez wezwania, w łącznej wysokości za trzy miesiące, z częstotliwością raz na kwartał w terminach: do 15 marca za okres styczeń – marzec, w tym za pierwsze dwa miesiące kwartału z dołu oraz za trzeci miesiąc kwartału z góry, do 15 maja za okres kwiecień-czerwiec, w tym za pierwszy miesiąc kwartału z dołu oraz za drugi i trzeci miesiąc kwartału z góry, do 15 września za okres lipiec-wrzesień, w tym za pierwsze dwa miesiące kwartału z dołu oraz za trzeci miesiąc kwartału z góry, do 15 listopada za okres październik-grudzień, w tym za pierwszy miesiąc kwartału z dołu oraz za drugi i trzeci miesiąc kwartału z góry. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnym, w przypadku właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, uiszcza się bez wezwania w łącznej wysokości za 12 miesięcy, z częstotliwością raz na rok, w terminie do 15 stycznia każdego roku za rok poprzedni z dołu. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy uiszczać gotówką u inkasenta, gotówką w kasie Urzędu Gminy, przelewem na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

Uchwałą Nr XXI/114/2016 z dnia 15.07.2016 r. Rada Gminy zarządziła pobór opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczyła inkasentów oraz określiła wysokość wynagrodzenia za inkaso.

Uchwałą Nr SOK.0007.186.2020 z dnia 30.11.2020 r. Rada Gminy określiła wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz warunki i tryb składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Uchwałą Nr SOK.0007.182.2020 z dnia 30.11.2020 r. i Nr SOK.0007.7.2021 z dnia 29.01.2021 r. Rada Gminy uchwaliła regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Jednoróżec.

Do kontroli przyjęto 10 losowo wybranych właścicieli (współwłaścicieli nieruchomości, innych podmiotów władających nieruchomością) o nr kont wymiarowych: 100872, 100955, 102060, 102067, 102120, 102128, 102131, 102151, 102159, 102174. Terminowość wpłaty opłaty sprawdzono na przykładzie I i II kwartału 2021 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- ww. złożyli deklaracje, w których wskazali ilość mieszkańców nieruchomości oraz stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (z uwzględnieniem zwolnienia z części opłaty);
- w przypadku nr konta wymiarowego 102131 dokonano nieterminowej wpłaty za I kwartał (1 dzień po terminie), pozostali mieszkańcy dokonali wpłat opłat za I i II kwartał w terminie, w przypadku nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek, ponieważ ich wysokość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Pani Celina Andrzejczyk – Inspektor ds. gospodarki odpadami oraz Pani Justyna Kulesza – Inspektor ds. opłat wodno-ściekowych i zasobów komunalnych.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zapoznano się z:

- Uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy, podjętymi w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2021 r.;
 - danymi, wynikającymi z kont analitycznych wydatków Urzędu Gminy – jednostki oraz budżetu Gminy
 - wydruk komputerowy „Zestawienie realizacji wydatków” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.;
 - sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.);
 - sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.).
- Ustalono, że plan wydatków budżetu Gminy Jednorozec po zmianach w wysokości 50.878.721,03 zł został wykonany w wysokości 44.686.624,89 zł, co stanowi 87,83%, w tym poniesione zostały:
- wydatki bieżące w wysokości 37.255.343,03 zł, co stanowiło 83,37% ogółu wykonanych wydatków w 2021 r.;
 - wydatki majątkowe (§ 605, § 606, § 617, § 622 § 630) w wysokości 7.431.281,86 zł, co stanowiło 16,63% ogółu wykonanych wydatków w 2021 r.

Realizacja wydatków w granicach planu finansowego

Sprawdzenia czy dokonywane w ciągu roku 2021 wydatki były ujęte w budżecie oraz czy nastąpiły w granicach planowanych kwot, dokonano wg stanu na dzień: 25.02.2021 r., 25.04.2021 r., 26.07.2021 r., 09.09.2021 r., 26.10.2021 r. Analizę przeprowadzono w oparciu o wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy pn.: „Stany Klasyfikacji Wydatków” za okres: 2021-01-01 do: 2021-02-25, od 2021-01-01 do: 2021-04-25, od: 2021-01-01 do: 2021-07-26, od 2021-01-01 do: 2021-09-09, od: 2021-01-01 do: 2021-10-26 zawierających pozycje: plan, wykonanie, % dla wszystkich paragrafów (według poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów).

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków w Urzędzie Gminy na dzień 25.02.2021 r., 25.04.2021 r., 26.07.2021 r., 09.09.2021 r. oraz na dzień 26.10.2021 r. mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Plan i wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2021 r. sprawdzono na podstawie analizy danych zawartych w:

- wydruku komputerowym z ewidencji księgowej Urzędu Gminy pn. „Wykonanie wydatków zbiorczo klasyfikacji budżetowych i pozabudżetowych” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r., zawierającym pozycje: plan, wykonanie, % dla wszystkich paragrafów (według poszczególnych działów, rozdziałów i paragrafów);
- sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.). Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2021 r. mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie udostępniła Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1. Wydatki bieżące

Gmina Jednorozec zrealizowała wydatki bieżące na dzień 31.12.2021 r. w łącznej kwocie 37.255.343,03 zł (plan 40.236.686,19 zł), co stanowi 83,37% poniesionych wydatków budżetowych ogółem (44.686.624,89 zł).

Ww. kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.)

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Jednorozec za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.) oraz wydruków z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oznaczonych „Obroty na klasyfikacjach wydatków od 2021-01-01 do 2021-12-31” dla paragrafów 401, 404, 411, 412 ustalono, że z budżetu Gminy w 2021 roku wydatkowano (dla Urzędu Gminy) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (rozdz. 01010, 01095, 75011, 75023, 75101, 75109, 90002, 90005, 90095) kwotę 3.327.998,45 zł, co stanowi 26,51%

ogółu wykonanych wydatków Urzędu Gminy (12.552.991,52 zł) i 7,45% ogółu wykonanych wydatków budżetu Gminy (44.686.624,89 zł). Wydatki dotyczyły (w zł):

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
Rozdz. 01010 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	173.780,00	173.672,63
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	10.554,00	10.525,91
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	31.642,00	31.304,14
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	3.351,00	3.343,57
Rozdz. 01095 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	8.527,55	8.527,55
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	1.465,92	1.465,92
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	202,70	202,70
Rozdz. 75011 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	59.500,15	59.500,15
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	10.228,09	10.228,09
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	1.457,76	1.457,76
Rozdz. 75023 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	986.675,00	977.638,62
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	80.084,00	80.077,93
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	211.764,00	179.205,96
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	24.639,00	20.706,05
Rozdz. 75101 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.026,00	1.026,00
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	176,37	176,37
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	25,14	25,14
Rozdz. 75109 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	510,00	478,17
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	85,00	82,20
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	20,00	11,72
Rozdz. 90002 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	88.742,00	83.304,83
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	6.868,00	6.774,18
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	16.436,00	15.059,40
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	700,00	123,48
Rozdz. 90005 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	14.765,00	6.770,37
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	2.538,12	1.163,82
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	361,72	165,86

Jan Bogdan Albu

Michał

Rozdz. 90095 § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	1.358.800,00	1.317.491,61
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	80.180,00	80.179,05
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	251.700,00	234.613,90
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	33.425,00	22.695,37
Razem:	3.460.229,52	3.327.998,45

Wynagrodzenia osobowe – na dzień 31.12.2021 r. w Urzędzie Gminy Jednoróżec zatrudnionych było 49 pracowników (w przeliczeniu na 48 i ½ etatów).

W 2021 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jednoróżec przyjęty Zarządzeniem Nr 88/2017 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 18.12.2017 r., ze zmianami: Zarządzenie Nr 44/2018 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 11.05.2018 r., Zarządzenie Nr 57/2018 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 25.06.2018 r. Zarządzenie Nr 70/2019 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 15.05.2019 r., Zarządzenie Nr 139/2019 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 17.12.2019 r., Zarządzenie Nr 10/2021 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 01.02.2021 r. i Zarządzenie Nr 116/2021 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 16.12.2021 r. Ww. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jednoróżec opracowano na podstawie ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (zmiana rozporządzenia wprowadzona Zarządzeniem Nr 116/2021 Wójta Gminy z dnia 16.12.2021 r.).

Kategorie zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego
Prawidłowość zaszeregowania pracowników oraz przyznanie kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy, tj.:

- 1) Wójt Gminy;
- 2) Skarbnik Gminy;
- 3) Sekretarz Gminy;
- 4) Kierownik referatu – nr ewidencyjny 131;
- 5) Inspektor – nr ewidencyjny 240;
- 6) Inspektor – nr ewidencyjny 500;
- 7) Inspektor – nr ewidencyjny 314;
- 8) Podinspektor – nr ewidencyjny 538;
- 9) Podinspektor – nr ewidencyjny 600;
- 10) Podinspektor – nr ewidencyjny 165.

Próba przyjęta do kontroli stanowi 20,41% wszystkich pracowników (49) zatrudnionych w Urzędzie Gminy na dzień 31.12.2021 r.

Zapoznano się z:

- pismami ustalającymi wynagrodzenia (angażami) obowiązującymi w 2021 r., dokumentami znajdującymi się w aktach osobowych potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy, Uchwałą Nr SOK.0007.88.2019 Rady Gminy Jednoróżec z dnia 29.11.2019 roku i Uchwałą Nr SOK.0007.70.2021 Rady Gminy Jednoróżec z dnia 30.11.2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Jednoróżec;
- regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jednoróżec przyjętym Zarządzeniem Nr 88/2017 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 18.12.2017 r., ze zmianami.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

- wynagrodzenie zasadnicze pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę ustalone zostało na podstawie „Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy w Jednoróżec”, który określa wymagania kwalifikacyjne pracowników, wynagradzanie za pracę, w tym wynagrodzenie zasadnicze, sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, warunki przyznawania i wypłacania nagród oraz świadczenia pieniężne związane z pracą;
- stawki wynagrodzenia zasadniczego określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę są zgodne ze stawkami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonymi w regulaminie wynagradzania;
- pracownicy spełniali wymagania kwalifikacyjne oraz zostali zaszeregowani we właściwej kategorii wynagradzania;
- wynagrodzenie Wójta Gminy Jednoróżec określone w Uchwale Nr SOK.0007.88.2019 Rady Gminy

Jan Łopuch

Anna K...

Jednoróżec z dnia 29.11.2019 nie przekroczyło maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15.05.2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. od dnia 01.08.2021 r. wynagrodzenie Wójta Gminy Jednoróżec określone w Uchwale Nr SOK.0007.70.2021 Rady Gminy Jednoróżec z dnia 30.11.2021 r. nie przekroczyło maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;

- dla pozostałych pracowników (zatrudnionych na podstawie umowy o pracę) w badanej próbie przyjęte kategorie zaszerogowania, ustalone kwoty wynagrodzenia zasadniczego, stawki i kwoty dodatku funkcyjnego są zgodne z obowiązującym w 2021 r. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jednoróżec;
- suma wszystkich składników wynagrodzenia przyznanego Skarbnik Gminy nie przekroczyła maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25.10.2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych;
- dodatek funkcyjny został przyznany Wójtowi Gminy, Skarbnik Gminy, Sekretarz Gminy, Kierownikowi referatu (nr ewidencyjny 131);
- dodatek funkcyjny dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania (Wójt, Skarbnik) określony został w kwocie nieprzekraczającej maksymalnej kwoty określonej w rozporządzeniu;
- ustalona kwota dodatku funkcyjnego dla Sekretarz Gminy oraz Kierownika referatu (nr ewidencyjny 131), zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, nie przekracza wysokości określonej w regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jednoróżec przyjętym Zarządzeniem Nr 88/2017 Wójta Gminy Jednoróżec z dnia 18.12.2017 r., ze zmianami;
- w regulaminie wynagradzania ustalono, że dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego znacznego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia pracownikowi dodatkowych zadań, w wysokości nieprzekraczającej 40% wynagrodzenia zasadniczego. Dodatek przyznawany jest na czas określony;
- dodatek specjalny został przyznany Wójtowi Gminy w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- w 2021 roku 1 pracownikowi z badanej próby przysługiwał dodatek specjalny z tytułu powierzenia dodatkowych zadań, przyznany oddzielnym pismem Wójta Gminy;
- przyznano dodatek specjalny dla Sekretarz Gminy pismem z dnia 14.10.2021 r. o przyznaniu dodatku specjalnego w wysokości 5% wynagrodzenia zasadniczego z tytułu przydzielenia dodatkowych zajęć związanych z obsługą Gminnej Komisji Wyborczej w miesiącu wrzesień i październik;
- pracownicy w badanej próbie otrzymywali dodatek za wieloletnią pracę w wysokości do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Katarzyna Barłózek-Tworkowska – Podinspektor ds. organizacyjnych i kadr oraz obsługi rady gminy.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

W okresie objętym kontrolą listy płac sporządzała Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

Temat sprawdzono na przykładzie opisanej wyżej próby 10 losowo wybranych pracowników za m-c marzec i lipiec 2021 r., na podstawie ww. pism ustalających wynagrodzenie oraz na podstawie Uchwały Rady Gminy ustalającej wynagrodzenie Wójta Gminy.

Kontrolą objęto listy płac za m-c marzec i lipiec 2021 r. – oznaczone:

- „Lista płac: Lista podstawowa za marzec 2021 r., Administracja publiczna – zad. włas. Urząd Gminy Jednoróżec” z dnia 25.03.2021 r.;
- „Lista płac: Lista podstawowa za lipiec 2021 r., Administracja publiczna – zad. włas. Urząd Gminy Jednoróżec” z dnia 23.07.2021 r.

Ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia na listach płac dla badanej próby za m-c marzec i lipiec 2021 r. są zgodne z danymi określonymi w ww. pismach i uchwale Rady Gminy;
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- wynagrodzenie za m-c marzec wypłacono w kwotach netto poleceniami przelewu w dniu 26.03.2021 r. (Wb Nr 061/2021) i za m-c lipiec wypłacono w kwotach netto poleceniami przelewu w dniu 27.07.2021 r. (Wb Nr 145/2021).

Nagrody jubileuszowe

Na podstawie pisma w sprawie nagrody jubileuszowej przedłożonej przez Panią Katarzynę Barłózek-Tworkowską – Podinspektor ds. organizacyjnych i kadr oraz obsługi rady gminy ustalono, że w 2021 r. czterech pracowników nabyło prawo do nagrody jubileuszowej.

Kontroli poddano 1 niżej wymienioną nagrodę jubileuszową (próba 25%):

- w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego (za 25 lat pracy) – pismo z dnia 24.08.2021 r., nagroda dla pracownika numer ewidencyjny na liście płac – 130.

Sprawdzono:

- pismo z dnia 24.08.2021 r. w sprawie przyznania nagrody jubileuszowej;
- listę płac okazjonalną dotyczącą nagrody jubileuszowej (oznaczoną „Urząd Gminy Jednorozec Lista płac: Nagroda Jubileuszowa za sierpień 2021”) z dnia 24.08.2021 r.: pracownika Nr 130.

Na podstawie powyższego ustalono:

- podstawę naliczenia nagrody jubileuszowej stanowiło wynagrodzenie przysługujące pracownikowi w dniu nabycia prawa do nagrody;
- lista została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, poddana kontroli wstępnej oraz zatwierdzona do wypłaty przez osoby upoważnione;
- nagroda jubileuszowa w kwocie netto została wypłacona poleceniem przelewu 24.08.2021 r. (Wb Nr 166/2021);
- w ewidencji księgowej wydatek ujęto w dz. 900 rozdz. 90095 § 4010.

Inne wypłaty dokonywane w ramach § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników (nagrody)

Zasady przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród zostały ustalone w § 12 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Jednorozec. w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia może być utworzony na dany rok kalendarzowy fundusz nagród z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników. Nagroda Ma charakter uznaniowy za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

Na podstawie pism w sprawie przyznania pracownikom nagród oraz na podstawie list płac – przedłożonych przez Panią Justynę Czapię – Inspektor ds. księgowości budżetowej ustalono, że w 2021 r. wypłacono pracownikom nagrody w łącznej kwocie 76.149,78 zł (brutto).

Kontroli poddano nagrody 11 pracowników w łącznej kwocie 18.600,00 zł (nagrody w kwotach od 1.200,00 zł do 3.000,00 zł) – nagrody przyznane zostały pracownikom odrębnymi pismami, podpisanymi przez Wójta Gminy, pisma dołączone zostały do akt osobowych pracowników:

1. pismo SOK.220.148.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 3.500,00 zł;
2. pismo SOK.220.186.2021 z dnia 09.12.2021 r. – nagroda w kwocie 3.000,00 zł;
3. pismo SOK.220.209.2021 z dnia 09.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.800,00 zł;
4. pismo SOK.220.120.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.500,00 zł
5. pismo SOK.220.50.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.500,00 zł;
6. pismo SOK.220.211.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.300,00 zł;
7. pismo SOK.220.58.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.200,00 zł;
8. pismo SOK.220.55.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.200,00 zł;
9. pismo SOK.220.113.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.200,00 zł;
10. pismo SOK.220.146.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.200,00 zł;
11. pismo SOK.220.157.2021 z dnia 20.12.2021 r. – nagroda w kwocie 1.200,00 zł.

Przyjęta próba stanowi 24,43% wypłaconych w 2021 r. nagród.

Ustalono, że:

- zgodnie z pismami nagrody zostały przyznane przez Wójta Gminy pracownikom na podstawie art. 105 Kodeksu Pracy, art. 7 pkt 3, art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz Regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Gminy Jednorozec;
- nagrody wypłacono na podstawie list płac oznaczonych: „Urząd Gminy Jednorozec Lista płac nagroda za grudzień 2021, Administracja publiczna- zad. włas.” z dnia 22.12.2021 r. (Wb Nr 251/2021 z dn. 22.12.2021 r.) poz.: 1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11; „Urząd Gminy Jednorozec Lista płac nagroda za grudzień 2021, Administracja publiczna- zad. włas.” z dnia 14.12.2021 r. (Wb Nr 245/2021 z dn. 14.12.2021 r.) poz.: 2, 3;
- Wójt Gminy w 2021 r. nie otrzymywał nagród (w tym nagrody jubileuszowej), co potwierdza karta wynagrodzeń Wójta Gminy;
- listy płac sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, poddano kontroli wstępnej oraz zatwierdzono do wypłaty;
- wydatki z tytułu ww. nagród zostały zaewidencjonowane w § 4010, rozdz. 75023 i rozdz. 90095.

Materiały do kontroli przedłożyły:

- Pani Katarzyna Barłózek-Tworkowska – Podinspektor ds. organizacyjnych i kadr oraz obsługi rady gminy (pisma dotyczące przyznania nagród);
- Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej (listy płac, wyciągi bankowe, wydruki z ksiąg rachunkowych).

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop i odprawy emerytalne

Z informacji udzielonej przez Panią Katarzynę Barłózek-Tworkowską – Podinspektor ds. organizacyjnych i kadr oraz obsługi rady gminy oraz z pism dotyczących ekwiwalentu wynika, że w 2021 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop 4 pracownikom w łącznej kwocie 957,34 zł brutto.

Odprawy emerytalne w 2021 r. nie były wypłacane.

Materiały do kontroli przedłożyły:

- Pani Katarzyna Barłózek-Tworkowska – Podinspektor ds. organizacyjnych i kadr oraz obsługi rady gminy (pisma dotyczące ekwiwalentu);
- Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej (listy płac, wyciągi bankowe, wydruki z ksiąg rachunkowych).

Diety radnych

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków - 750-75022-3030” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) ustalono, że w części dotyczącej ww. działu, rozdziału i paragrafu z budżetu Gminy Jednorzec wydatkowano kwotę 119.203,85 zł, co stanowi 90,17% w stosunku do planu po zmianach (132.200,00 zł).

Wysokość diet dla radnych Gminy w 2021 r. określała Uchwała Nr SOK.0007.47.2019 Rady Gminy Jednorzec z dnia 16.04.2019 r. w sprawie zasad przyznawania i wysokości diet radnych Rady Gminy Jednorzec oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

W uchwale określono, że:

- podstawę do ustalenia wysokości diet stanowi półtorakrotność kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- dla Przewodniczącego Rady Gminy miesięczna dieta ryczałtowa w wysokości 50% podstawy określonej wyżej (1.342,07 zł);
- Radnym Rady Gminy Jednorzec za udział w sesji przysługuje dieta miesięczna w wysokości 25% podstawy określonej wyżej (671,03 zł);
- wysokość diety ulega obniżeniu proporcjonalnie do liczby posiedzeń komisji rady, sesji rady w danym miesiącu, w którym radny nie brał udziału, z wyjątkiem sytuacji delegowania radnego do innej formy działalności na rzecz gminy;
- diety nie przysługują w przypadku, gdy w danym miesiącu radny nie uczestniczył w pracach organów statutowych mimo wyznaczenia terminów sesji czy posiedzeń i gdy nie zwołano żadnej sesji ani posiedzeń komisji;
- wypłata diet za dany miesiąc kalendarzowy następuje w terminie do dnia 10 następnego miesiąca w kasie Urzędu lub przelewem na konto bankowe.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla radnych sprawdzono na przykładzie miesięcy: czerwiec, lipiec, wrzesień, październik i listopad 2021 r.

Do kontroli przedstawiono:

- listy płac: pn. „Zryczałtowana dieta za m-c czerwiec 2021, Rada Gminy, Urząd Gminy Jednorzec” sporządzoną 01.07.2021 r. na kwotę 10.065,46 zł wypłata w kwocie 9.394,43 (Wb Nr 127/2021 z dnia 01.07.2021 r.) i na kwotę 671,03 zł (Rap. Kas. Nr 124/2021 z dnia 01.07.2021 r.), „Zryczałtowana dieta za m-c lipiec 2021, Rada Gminy Urząd Gminy Jednorzec” sporządzoną 02.08.2021 r. na kwotę 9.506,27 zł wypłata w kwocie 8.835,24 zł (Wb Nr 151/2021 z dnia 03.08.2021 r.) i w kwocie 671,03 zł (Rap. Kas. Nr 147/2021 z dnia 03.08.2021 r.), „Zryczałtowana dieta za m-c wrzesień 2021, Rada Gminy, Urząd Gminy Jednorzec” sporządzoną 04.10.2021 r. na kwotę 9.729,95 zł, wypłata w kwocie 9.058,92 zł (Wb Nr 196/2021 z dnia 05.10.2021 r.) i w kwocie 671,03 zł (Rap. Kas. Nr 195/2021 z dnia 08.10.2021 r.), „Zryczałtowana dieta za m-c październik 2021, Rada Gminy, Urząd Gminy Jednorzec” sporządzoną 09.11.2021 r. na kwotę 9.154,78 zł, wypłata w kwocie 8.483,75 zł (Wb Nr 221/2021 z dnia 09.11.2021 r.) i w kwocie 671,03 zł (Rap. Kas. Nr 217/2021 z dnia 10.11.2021 r.), „Zryczałtowana dieta za m-c listopad 2021, Rada Gminy, Urząd Gminy Jednorzec” sporządzoną 02.12.2021 r. na kwotę 9.394,44 zł, wypłata w kwocie 8.723,41 zł (Wb Nr 237/2021 z dnia 02.12.2021 r.) i w kwocie 671,03 zł (Rap. Kas. Nr 233/2021 z dnia 03.12.2021 r.);

- listy obecności radnych na sesjach w dniach: 22.06.2021 r. (XXXI Sesja Rady Gminy), 27.07.2021 r. (XXXII Sesja Rady Gminy), 10.09.2021 r. (XXXIII Sesja Rady Gminy), 30.11.2021 r. (XXXV Sesja Rady Gminy);

- listy obecności radnych podczas wspólnego posiedzenia stałych ww. komisji Rady Gminy w dniach: 20.07.2021 r., 03.09.2021 r., 20.10.2021 r. i 23.11.2021 r.;

- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wypłaty.

Ustalono:

- diety dla radnych zostały naliczone na listach płac w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w ww. uchwale Rady Gminy;

- listy wypłaty diet dla radnych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, poddane kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;

- radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2020 r. w obowiązującym terminie, tj. do 30.04.2021 r.;

- wydatki z tytułu diet zostały zaklasyfikowane dz. 750 rozdz. 75022 § 3030.

Próba wydatków z tytułu wypłat diet radnych przyjęta do kontroli w kwocie 56.797,97 zł stanowi 47,65% ogólnej kwoty wydatków w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030.

Ustalenie diet dla sołtysów

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków 750-75095-3030” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) ustalono, że w części dotyczącej ww. działu, rozdziału i paragrafu z budżetu Gminy Jednorożec wydatkowano kwotę 54.336,00 zł, co stanowi 76,38% w stosunku do planu po zmianach (71.136,00 zł).

W 2021 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy Jednorożec Nr XLIV/234/2018 z dnia 25.09.2018 r. w sprawie ustanowienia zasad przyznawania diet sołtysom Gminy Jednorożec, zgodnie z którą sołtys z tytułu pełnienia swojej funkcji otrzymuje zryczałtowaną miesięczną dietę w wysokości 12% minimalnego wynagrodzenia za pracę. w ww. uchwale określono, że podstawą do wypłacenia diety stanowi udział sołtysa w sesjach Rady Gminy Jednorożec potwierdzony własnoręcznym podpisem na liście obecności.

Prawidłowość naliczenia i wypłaty diet dla sołtysów w 2021 r. sprawdzono na przykładzie miesięcy: czerwiec, wrzesień i listopad.

Do kontroli przedstawiono:

- listy płac: pn. „Dieta za udział w sesjach Rady Gminy w m-cu czerwcu 2021, Sołtysi Urząd Gminy Jednorożec” sporządzoną 01.07.2021 r. na kwotę 6.384,00 zł, wypłata (Wb Nr 127/2021 z dnia 01.07.2021 r.), „Dieta za udział w sesjach Rady Gminy w m-cu wrześniu 2021, Sołtysi Urząd Gminy Jednorożec” sporządzoną 04.10.2021 r. na kwotę 6.048,00 zł wypłata (Wb Nr 196/2021 z dnia 05.10.2021 r.), „Dieta za udział w sesjach Rady Gminy w m-cu listopadzie 2021, Sołtysi Urząd Gminy Jednorożec” sporządzoną 02.12.2021 r. na kwotę 6.048,00 zł wypłata (Wb Nr 237/2021 z dnia 02.12.2021 r.);

- listę obecności sołtysów na Sesji Rady Gminy Jednorożec w dniach: 22.06.2021 r., 10.09.2021 r. i 30.11.2021 r.

- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie wypłaty.

Ustalono, że:

- w kontrolowanym okresie diety dla sołtysów zostały naliczone w wysokościach zgodnych z zapisami zawartymi w ww. Uchwale Rady Gminy;

- podstawę do wypłaty diet dla sołtysów stanowiła lista obecności sołtysów na ww. sesji;

- listy wypłaty diet dla sołtysów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty;

- wydatki zostały zaklasyfikowane w § 3030 w dziale 750 rozdz. 75095.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pan Katarzyna Barłózek-Tworkowska – Podinspektor ds. organizacyjnych i kadr oraz obsługi rady gminy (uchwały Rady Gminy, listy obecności na sesjach i posiedzeniach komisji);

- Pani Justyna Czapięga – Inspektor ds. księgowości budżetowej (listy płac, wyciągi bankowe, raporty kasowe, wydruki z ksiąg rachunkowych).

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS - sprawdzono na przykładzie składek odprowadzonych na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za miesiące: styczeń, czerwiec i listopad 2021 r. Próba przyjęta do badania (3 miesiące) stanowi 25% okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za styczeń, czerwiec i listopad 2021 r., zapisów w urządzeniach księgowych syntetycznych i analitycznych na kontach 130 i 229 oraz dokumentów źródłowych, tj. poleceń przelewów wraz z wyciągami bankowymi dotyczącymi ww. okresu ustalono, że składki za ww. miesiące odprowadzone zostały w nw. terminach:

- za styczeń: w dniu 29.01.2021 r. – w kwocie 71.596,99 zł (Wb Nr 019/2021);
- za czerwiec: w dniu 30.06.2021 r. – w kwocie 91.562,93 zł (Wb Nr 126/2021);
- za listopad: w dniu 30.11.2021 r. – w kwocie 81.121,03 zł (Wb Nr 235/2021).

Ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za ww. miesiące zostały odprowadzone w terminie, przelewy nastąpiły w kwocie łącznie obejmującej ww. składki za dany miesiąc, zgodnie z deklaracjami rozliczeniowymi (ZUS P DRA). Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

2.1.2.1. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych, w tym remonty (§ 427, 430) oraz wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 421)

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Jednorzec za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.) oraz wydruków z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy oznaczonych „Obroty na Klasyfikacjach Wydatków” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. dla paragrafu 427 - Zakup usług remontowych, paragrafu 430 - Zakup usług pozostałych oraz dla paragrafu 421 – Zakup materiałów i wyposażenia – ustalono, że z budżetu Gminy w 2021 roku wydatkowano (dla Urzędu Gminy):

- 334.562,64 zł – na zakup usług remontowych (§ 427);
- 1.615.510,13 zł – na zakup usług pozostałych (§ 430);
- 732.824,70 zł – na zakup materiałów i wyposażenia (§ 421).

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 427) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków na zakup usług remontowych sprawdzono na przykładzie 3 losowo wybranych wydatków poniesionych przez Urząd Gminy zaklasyfikowanych w § 4270 w łącznej kwocie 232.577,48 zł, próba stanowi 69,52% wykonanych wydatków (334.562,64 zł) na dzień 31.12.2021 r. zaklasyfikowanych w tym paragrafie, tj.:

dz. 600 rozdz. 60016:

1) Faktura VAT Nr 19/2021 z dnia 11.10.2021 r. na kwotę brutto 151.742,28 zł – naprawa nawierzchni żwirowych i gruntowych dróg gminnych na terenie Gminy Jednorzec, wpływ faktury do Urzędu w dniu 11.10.2021 r., termin płatności do 10.11.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.10.2021 r. (Wb Nr 214/2021).

Zamówienia udzielono w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z umową o zamówienie publiczne Nr ZIR.271.2.2021 z dnia 12.07.2021 r. oraz protokołami odbioru z dnia 24.09.2021 r.;

2) Faktura VAT Nr 20/2021 z dnia 11.10.2021 r. na kwotę brutto 70.835,20 zł – naprawa nawierzchni żwirowych i gruntowych dróg gminnych na terenie Gminy Jednorzec- II Etap, wpływ faktury do Urzędu w dniu 11.10.2021 r., termin płatności do 10.11.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.10.2021 r. (Wb Nr 214/2021).

Zamówienia udzielono w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z umową o zamówienie publiczne Nr ZIR.271.8.2021 z dnia 11.08.2021 r. oraz protokołami odbioru z dnia 24.09.2021 r.

dz. 921 rozdz. 92195:

3) Faktura Nr 7/2021 z dnia 10.12.2021 r. na kwotę brutto 10.000,00 zł remont pomieszczeń w budynku Świetlicy wiejskiej w miejscowości Drażdżewo Nowe, wpływ faktury do Urzędu w dniu 14.12.2021 r., termin płatności – 14 dni od daty otrzymania faktury, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 17.12.2021 r. (Wb Nr 248/2021). Realizacja na podstawie umowy Nr ZUK.7021.13.2021 z dnia 03.11.2021 r., sporządzono i podpisano protokół końcowy potwierdzenie wykonanych pracy, roboty wykonane zostały zgodnie z umową.

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 28.12.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy, zawierają kontrasygnatę Skarbnik Gminy;
- wykonane prace z poz. 1, 2 i poz. 3 zostały potwierdzone protokołem odbioru, z protokołu odbioru wynika, że wykonanie nastąpiło w zakresie zgodnym z umową;
- zachodzi zgodność wystawionych faktur z zawartymi umowami;



- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnik Gminy;
- wydatki dokonane na podstawie ww. faktur w ewidencji księgowej ujęto w § 4270;
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały uregulowane terminowo.

Wydatki na zakup usług pozostałych (§ 430) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie 1 losowo wybranego wydatku zaklasyfikowanego w § 4300 w łącznej kwocie 326.356,21 zł, próba stanowi 20,20% wykonanych wydatków (1.615 510,13 zł) na dzień 31.12.2021 r. w nw. działach, rozdziałach ww. paragrafu:

dz. 900 rozdz. 90002:

- 1) dostarczenia prawidłowo wystawionej miesięcznej faktury VAT, do każdej faktury VAT wykonawca powinien dołączyć karty przekazania odpadów, potwierdzające odebrane i przekazane odpady komunalne – sprawdzono nw. faktury VAT wraz z załączonymi kartami przekazania odpadów, tj.: Nr FV 589/2021 z dnia 30.09.2021 r. na kwotę 66.874,91 zł, termin płatności – 30.10.2021 r. (30 dni), data wpływu do Urzędu – 04.10.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 07.10.2021 r. (Wb Nr 198/2021), Nr FV 522/2021 z dnia 31.08.2021 r. na kwotę 67.251,83 zł, termin płatności – 30.09.2021 r. (30 dni), data wpływu do Urzędu – 07.09.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 08.09.2021 r. (Wb Nr 177/2021), Nr FV 451/2021 z dnia 31.07.2021 r. na kwotę 61.043,14 zł, termin płatności – 30.08.2021 r. (30 dni), data wpływu do Urzędu – 25.08.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 26.08.2021 r. (Wb Nr 168/2021), Nr FV 315/2021 z dnia 31.05.2021 r. na kwotę 65.731,67 zł, termin płatności – 30.06.2021 r. (30 dni), data wpływu do Urzędu – 02.06.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 14.06.2021 r. (Wb Nr 114/2021), Nr FV 240/2021 z dnia 29.04.2021 r. na kwotę 65.454,66 zł, termin płatności – 29.05.2021 r. (30 dni), data wpływu do Urzędu – 04.05.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 11.05.2021 r. (Wb Nr 91/2021).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ww. umowa została podpisana przez Wójta Gminy, umowa posiada kontrasygnatę Skarbnik Gminy;
- na otrzymanych fakturach potwierdzono wykonanie usług;
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnik Gminy;
- wysokość wynagrodzenia w fakturach ustalona została na podstawie faktycznie odebranej ilości odpadów i stawek za 1 Mg określonych w zawartej umowie;
- wydatki dokonane na podstawie ww. faktur w ewidencji księgowej ujęto w § 4300;
- zobowiązania wynikające z ww. faktur zostały uregulowane terminowo.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (§ 421) - prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych wydatków poniesionych w 2021 r. przez Urząd Gminy na łączną kwotę 126.532,72 zł, badana próba stanowi 17,27% wykonanych wydatków (732.824,70 zł) na dzień 31.12.2021 r. w niżej wymienionych działach i rozdziałach powyższego paragrafu, tj.:

dz. 010 rozdz. 01010:

- 1) Faktura VAT 2312/2021 z dnia 29.09.2021 r. na kwotę brutto 8.007,30 zł - zakup wodomierzy hybrydowych Franco Inox 80 szt., wpływ faktury do Urzędu 30.09.2021 r., termin płatności 13.10.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 30.09.2021 r. (Wb Nr 193/2021). Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r.;

dz. 600 rozdz. 60016:

- 2) Faktura krajowa Nr FA/21/02324 z dnia 15.11.2021 r. na kwotę brutto 4.980,00 zł – za zakup Przystanku autobusowego ATENA-Standard, wpływ faktury do Urzędu 24.11.2021 r., termin płatności 29.11.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.11.2021 r. (Wb Nr 232/2021). Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r., Zlecenie Nr ZIR.7013.15.2021 z dnia 13.10.2021 r.;
- 3) Faktura VAT Nr 121/12/2021 z dnia 14.12.2021 r. na kwotę brutto 6.063,90 zł – za zakup soli drogowej, wpływ faktury do Urzędu 20.12.2021 r., termin płatności 14 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 23.12.2021 r. (Wb Nr 252/2021).

Jędrzej Szczęśliwy

Alina

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r., Zlecenie Nr ZIR.7013.15.2021 z dnia 13.10.2021 r.;

dz. 700 rozdz. 70005:

- 4) zakup oleju opałowego grzewczego LOTOS faktury: VAT 5270/BAZ/10/2021 z dnia 13.10.2021 r. na kwotę brutto 14.748,65 zł - olej opałowy z przeznaczeniem na ogrzewanie pomieszczeń budynku Ośrodka Zdrowia w Żelaznej Rządowej, wpływ faktury do Urzędu 18.10.2021 r., termin płatności 13.11.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 19.10.2021 r. (Wb Nr 206/2021), VAT 249/BAZ/01/2021 z dnia 19.01.2021 r. na kwotę brutto 8.302,50 zł – olej opałowy z przeznaczeniem na ogrzewanie pomieszczeń budynku Ośrodka Zdrowia w Żelaznej Rządowej, wpływ faktury do Urzędu 26.01.2021 r., termin płatności 18.02.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.01.2021 r. (Wb Nr 18/2021), VAT 252/BAZ/0/2021 z dnia 19.01.2021 r. na kwotę brutto 9.686,25 zł - olej opałowy z przeznaczeniem na ogrzewanie pomieszczeń budynku Ośrodka Zdrowia w Jednorożcu, wpływ faktury do Urzędu 26.01.2021 r., termin płatności 18.02.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.01.2021 r. (Wb Nr 18/2021), VAT 255/BAZ/0/2021 z dnia 19.01.2021 r. na kwotę brutto 5.535,00 zł - olej opałowy z przeznaczeniem na ogrzewanie pomieszczeń budynku Urzędu Gminy w Jednorożcu, wpływ faktury do Urzędu 26.01.2021 r., termin płatności 18.02.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 28.01.2021 r. (Wb Nr 18/2021).

Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r., Zlecenie Nr ZUK.2601.1.2021 z dnia 18.01.2021 r.;

dz. 750 rozdz. 75023:

- 5) Faktura Nr 01/03/2021 z dnia 22.03.2021 r. na kwotę brutto 26.000,00 zł – za zakup mebli biurowych pokój nr 1 (23.000,00 zł brutto) i szafę aktową pokój nr 10 (3.000,00 zł brutto), wpływ faktury do Urzędu w dniu 22.03.2021 r., termin płatności – 7 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 25.03.2021 r. (Wb Nr 60/2021). Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r.;

dz. 900 rozdz. 90001:

- 6) Zakup Nanoflock 300,000 kg Faktury: VAT 11/01/2021 z dnia 18.01.2021 r. na kwotę brutto 4.797,00 zł, wpływ faktury do Urzędu w dniu 27.01.2021 r., termin płatności – 14 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.01.2021 r. (Wb Nr 19/2021), VAT 92/05/2021 z dnia 07.05.2021 r. na kwotę brutto 4.797,00 zł, wpływ faktury do Urzędu w dniu 12.05.2021 r., termin płatności – 14 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.05.2021 r. (Wb Nr 93/2021) i VAT 143/07/2021 z dnia 13.07.2021 r. na kwotę brutto 4.797,00 zł, wpływ faktury do Urzędu w dniu 16.07.2021 r., termin płatności – 14 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 20.07.2021 r. (Wb Nr 140/2021). Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r.;

dz. 900 rozdz. 90005:

- 7) Faktura Nr CW/2021/08/007/489 z dnia 02.08.2021 r. na kwotę brutto 4.381,99 zł – za zakup Niszczarki Hama Premium MB 1 szt. (409,00 zł), nagrywarka DVD 1 szt. (109,00 zł), laptop 15,6 Dell Vostro 3500 1 szt. (3.499,00 zł), myszka bezprzewodowa 1 szt. (55,99 zł), dysk zewnętrzny HDD ADATA 1 szt. (309,00 zł), wpływ faktury do Urzędu w dniu 03.08.2021 r., termin płatności – 14 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 05.08.2021 r. (Wb Nr 153/2021). Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r.;

dz. 900 rozdz. 90095:

- 8) Faktura VAT Nr 146/MKL/05/2021 z dnia 07.05.2021 r. na kwotę brutto 4.880,00 zł – za zakup zagęszczarki Bella PCX500, wpływ faktury do Urzędu w dniu 12.05.2021 r., termin płatności – 14 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.05.2021 r. (Wb Nr 93/2021). Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 28.12.2020 r.;

- 9) Faktura Nr 02/2021 z dnia 09.08.2021 r. na kwotę brutto 5.000,00 zł – za zakup wyposażenia wiaty rekreacyjno-wypoczynkowej w Małowidzu, wpływ faktury do Urzędu w dniu 09.08.2021 r., termin płatności – 14 dni, zapłacono w dniu 20.08.2021 r. (Rap. Kas. Nr 2021/0160). Zamówienia udzielono zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych i zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 130.000,00 zł – Zarządzenie Nr 131/2020 Wójta Gminy Jednorozec z dnia 28.12.2020 r.;
- 10) Faktura VAT 6038/BAZ/11/2021 z dnia 23.11.2021 r. na kwotę brutto 14.556,13 zł – za zakup oleju napędowego CN, wpływ faktury do Urzędu w dniu 29.11.2021 r., termin płatności – 14 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.11.2021 r. (Wb Nr 234/2021). Zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z art. 39 ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i umową Nr ZIR.271.9.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- na fakturach dokonano opisu przeznaczenia zakupionych materiałów/wyposażenia;
- faktury zostały opisane i podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnik Gminy;
- zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie;
- zakupione środki trwałe wpisane zostały do księgi inwentarzowej wyposażenia: poz. 2) przystanek autobusowy – str. 98 pod poz. 7 oraz księgi inwentarzowej poz. 5) meble biurowe – str.12, pod poz. 51, szafa aktowa pod poz. 52, poz. 7) – Notebook/laptop str. 64 pod poz. 136, poz. 8) zagęszczarka Bella – str. 4 pod poz. 91.

Materiały do kontroli w ww. zakresie dostarczyła Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.1.2.2. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Na podstawie:

- sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy – Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.);
- prowadzonej ewidencji wyjazdów służbowych za 2021 rok;
- wydruku komputerowego „Obroty na klasyfikacjach wydatków” dla § 4410 i § 4700.

Ustalono, że:

- w prowadzonej ewidencji wyjazdów służbowych w 2021 r. występuje 79 pozycji;
- wydatki z tytułu podróży służbowych w roku 2021 zaklasyfikowane w § 4410 wyniosły razem 7.227,99 zł;
- wydatki na szkolenia pracowników w 2021 roku zaklasyfikowane w § 4700 wyniosły razem 11.125,96 zł (dział 750 rozdz. 75023);
- § 4420 „Podróże służbowe zagraniczne” nie występuje.

Podróże służbowe krajowe - prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych poleceń wyjazdów służbowych krajowych (na wyjazdy służbowe samochodem prywatnym) o nr: 3/2021, 5/2021, 7/2021, 9/2021, 10/2021, 22/2021, 25/2021, 41/2021, 45/2021, 47/2021.

Badana próba stanowi 12,66% wystawionych w 2021 roku poleceń wyjazdów służbowych (na wyjazdy służbowe samochodem prywatnym).

Ustalono:

- w losowo wybranej do kontroli próbie poleceń wyjazdów służbowych, pracodawca określił środek transportu właściwy do odbycia podróży służbowej (we wszystkich przypadkach był to samochód prywatny);
- celem wyjazdów służbowych było dostarczenie dokumentów do WFOŚiGW w Warszawie, MUW w Ostrołęce, Urzędu Statystycznego w Warszawie, Starostwa Powiatowego w Przasnyszu;
- pracownicy odbywali podróż służbową zgodnie ze wskazaniem środka transportu określonego przez pracodawcę;
- pracownicy prawidłowo rozliczyli koszty podróży służbowych, rozliczenie nastąpiło według ilości przejechanych km z zastosowaniem prawidłowej stawki za 1 km przebiegu;
- pracownicy rozliczyli koszty w ciągu 14 dni od daty zakończenia podróży służbowej;
- wypłata w kwotach wynikających z rozliczeń nastąpiła poleceniem przelewu na rachunki bankowe pracowników odbywających podróż służbową;
- rozliczenia kosztów podróży zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty;
- zachodzi zgodność poleceń wyjazdów służbowych z prowadzonym rejestrem;
- wydatki z tytułu podróży służbowych zostały zaklasyfikowane w dz. 750 rodz.75023 § 4410 i § 4700.

Je Brzoża

Alina

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Ewelina Brzozowa – Sekretarka (rejestr delegacji służbowych);
- Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej (dokumenty księgowe, wydruki komputerowe).

2.1.2.3. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

W 2021 r. w Urzędzie Gminy Jednorozec z ryczałtu pieniężnego z tytułu zwrotu kosztów używania przez pracownika samochodu prywatnego dojazd lokalnych w celach służbowych korzystało 4 pracowników. Kontroli poddano umowy zawarte z 2 pracownikami, umowy zawarto w dniu 31.12.2020 r.

Ustalono:

- umowy z dnia 31.12.2020 r. obowiązują od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.;
- miesięczny limit kilometrów został ustalony w wysokości 300 kilometrów;
- miesięczny limit kilometrów na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości (300 km) określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy;
- w ww. umowie zawarto markę samochodu, nr rejestracyjny, pojemność silnika, stawkę za 1 kilometr przebiegu pojazdu.

Prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu, udokumentowania oraz rozliczenia z tytułu ryczałtów za używanie samochodów prywatnych dojazd lokalnych w celach służbowych sprawdzono na przykładzie ryczałtów wypłaconych ww. pracownikom za wybrane miesiące, w których obowiązywała umowa: lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2021 r.

Badana próba stanowi 33,33% ogółu oświadczeń złożonych w okresie objętym kontrolą (8 z 24).

Na podstawie:

oświadczeń za korzystanie z samochodu prywatnego do celów służbowych w miesiącach lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2021 r.;

- list obecności za ww. miesiące;
- rejestru poleceń wyjazdów służbowych 2021 r.;
- wyciągów bankowych.

Ustalono:

- pracownicy złożyli oświadczenia:
- za lipiec – w dniu 06.08.2021 r.;
- za sierpień – w dniu 07.09.2021 r.;
- za wrzesień – w dniu 04.10.2021 r. w jednym ze złożonych oświadczeń dokonano potrącenia za dni nieobecności w pracy;
- za październik – w dniu 03.11.2021 r., w złożonych oświadczeniach dokonano potrąceń za dni nieobecności w pracy;
- kwoty ryczałtów naliczone zostały zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy oraz zawartymi umowami za każdy nieobecny dzień (zgodnie z oświadczeniem) potrącono 1/22 należnego ryczałtu;
- dane wykazane w oświadczeniach są zgodne z listami obecności, pracownik ds. kadr na oświadczeniach składa adnotacje o zgodności wykazanych nieobecności z listami obecności;
- na oświadczeniach dokonano rozliczenia finansowego, potrącono zaliczki na podatek dochodowy, oświadczenia sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do wypłaty, na dokumentach znajduje się potwierdzenie przeprowadzenia kontroli wstępnej;
- wypłata ryczałtów nastąpiła w kwotach netto poleceniami przelewu na rachunek bankowy pracowników odpowiednio w dniach: za lipiec (Wb Nr 169/2021 z dnia 27.08.2021 r.), za sierpień (Wb Nr 178/2021 z dnia 09.09.2021 r.), za wrzesień (Wb Nr 198/2021 z dnia 07.10.2021 r.), za październik (Wb Nr 221/2021 z dnia 09.11.2021 r.);
- wydatki ujęto w prawidłowej klasyfikacji budżetowej dz. 900 rozdz. 90095 § 4410 i dz. 010 rozdz. 01010 § 4410.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Ewelina Brzozowa – Sekretarka (rejestr delegacji);
- Pani Katarzyna Barłózek-Tworkowska – Podinspektor ds. organizacyjnych i kadr oraz obsługi rady gminy (umowy, listy obecności);
- Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej (oświadczenia pracowników, wyciągi bankowe).



2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

W 2021 roku Gmina Jednoróżec posiadała 16 pojazdów służbowych.

Zapoznano się z rozliczeniem dotyczącym pojazdów: Volkswagen Caravelle o nr rej. WPZ 45099, Volkswagen Transporter o nr rej. WGR SP35 oraz DEUTZ Agrofarm 410 o numerze rejestracyjnym WPZ 89FW za miesiące październik i listopad 2021 r. (badana próba stanowi 16,67% okresu objętego kontrolą dla ww. pojazdów).

Ustalono, że:

a) pojazd DEUTZ Agrofarm 410 o numerze rejestracyjnym WPZ 89FW - komisja sporządziła z datą 08.02.2018 r. protokół na okoliczność ustalenia rzeczywistej normy zużycia paliwa dla ciągnika DEUTZ Agrofarm 410, w którym ustaliła średnie spalanie paliwa dla ww. pojazdu na poziomie 5,50 l/mth;

- prowadzono dzienne karty drogowo, w kartach drogowych określono: pojazd, kierowcę, stan paliwa przy otrzymaniu i zwrocie karty, stan licznika w momencie wyjazdu i powrotu, przebieg, rzeczywiste zużycie paliwa (na przejechanej trasie danego dnia) według przyjętej normy, ilość zatankowanego paliwa, trasę, godziny, pieczęć jednostki organizacyjnej;

m-c październik:

dla ww. pojazdu wystawiono 3 karty drogowo, tj. krata drogowa Nr 031021 - od dnia 01.10.2021 r. do 07.10.2021 r., karta drogowa Nr 031023 do 08.10.2021 r. do 18.10.2021 r. oraz krata drogowa Nr 031029 - od dnia 19.10.2021 r. do 29.10.2021 r., wykazano przejechane kilometry w łącznej ilości 67, ilość zużytego paliwa 368,50l, ilość zakupionego paliwa 423l, za zakup paliwa wystawiona została faktura zbiorcza VAT za miesiąc październik 2021 r., Faktura Nr 5021/BAZ/10/2021 z dnia 04.10.2021 r. na kwotę brutto 12.754,49 zł, termin płatności - 03.11.2021 r., zapłacono w dniu 07.10.2020 r. (Wb Nr 198/2021), z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 1.910,52 zł i Faktura Nr 5507/BAZ/10/2021 z dnia 25.10.2021 r. na kwotę brutto 11.536,90 zł, termin płatności - 03.11.2021 r., zapłacono w dniu 29.10.2020 r. (Wb Nr 214/2021), z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 436,50 zł.

m-c listopad:

dla ww. pojazdu wystawiono 2 karty drogowo, tj. krata drogowa Nr 031030 - od dnia 02.11.2021 r. do 25.11.2021 r. oraz kartę drogową Nr 031021 do 26.11.2021 r. do 30.11.2021 r., wykazano przejechane kilometry w łącznej ilości 39, ilość zużytego paliwa 214,50l, ilość zakupionego paliwa 174l, zakupione paliwo rozliczono w Fakturze Nr 5507/BAZ/10/2021 z dnia 25.10.2021 r. wystawionej na kwotę brutto 11.536,90 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 447,24 zł, za zakup paliwa do ww. pojazdu wystawiona została Faktura VAT 6038/BAZ/11/2021 z dnia 23.11.2021 r. na kwotę brutto 14.556,13 zł, termin płatności 23.12.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 29.11.2021 r. (Wb Nr 234/2021), z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 526,24 zł.

b) Volkswagen Transporter o nr rej. WGR SP35 - komisja sporządziła z datą 01.07.2019 r. protokół na okoliczność ustalenia rzeczywistej normy zużycia paliwa dla pojazdu Volkswagen Transporter, w którym ustaliła średnie spalanie paliwa dla ww. pojazdu na poziomie 10 litrów paliwa na 100 km przebiegu;

- prowadzono dzienne karty drogowo, w kartach drogowych określono: pojazd, kierowcę, stan paliwa przy otrzymaniu i zwrocie karty, stan licznika w momencie wyjazdu i powrotu, przebieg, rzeczywiste zużycie paliwa (na przejechanej trasie danego dnia) według przyjętej normy, ilość zatankowanego paliwa, trasę, godziny, pieczęć jednostki organizacyjnej.

m-c październik:

dla ww. pojazdu wystawiono 19 kart drogowych, tj. krata drogowa od Nr 0143403 do Nr 0143421, wykazano przejechane kilometry w łącznej ilości 1.195, ilość zużytego paliwa 119,50l, ilość zakupionego paliwa 147l, za zakup paliwa wystawiona została faktura zbiorcza VAT za miesiąc październik 2021 r., Faktura Nr 5021/BAZ/10/2021 z dnia 04.10.2021 r. na kwotę brutto 12.754,49 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 1.147,41zł.

m-c listopad:

dla ww. pojazdu wystawiono 12 karty drogowo, tj. krata drogowa Nr 03103422 do Nr 014343, wykazano przejechane kilometry w łącznej ilości 39, ilość zużytego paliwa 214,50l, ilość zakupionego paliwa 174l, zakupione paliwo rozliczono w Fakturze Nr 5507/BAZ/10/2021 z dnia 25.10.2021 r. na kwotę brutto 11.536,90 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 413,22 zł, za zakup paliwa do ww. pojazdu wystawiona została Faktura VAT 6038/BAZ/11/2021 z dnia 23.11.2021 r. na kwotę brutto 14.556,13 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 434,72 zł.

c) Volkswagen Caravelle o nr rej. WPZ 45099 - komisja sporządziła z datą 03.11.2020 r. protokół na okoliczność ustalenia rzeczywistej normy zużycia paliwa dla pojazdu Volkswagen Caravelle, w którym ustaliła średnie spalanie paliwa dla ww. pojazdu na poziomie 9 litrów paliwa na 100 km przebiegu.

m-c październik:

dla ww. pojazdu wystawiono 14 kart drogowych, tj. krata drogowa od Nr 0143257 do Nr 0143470, wykazano przejechane kilometry w łącznej ilości 1.427, ilość zużytego paliwa 128,43l, ilość zakupionego paliwa 141l, zakupione paliwo rozliczono w Fakturze Nr 5021/BAZ/10/2021 z dnia 04.10.2021 r. na kwotę brutto 12.754,49 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 384,30 zł, za zakup paliwa do ww. pojazdu wystawiona została Faktura Nr 5507/BAZ/10/2021 z dnia 25.10.2021 r. na kwotę brutto 11.536,90 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 413,22 zł.

m-c listopad:

dla ww. pojazdu wystawiono 13 kart drogowych, tj. karta drogowa Nr 0143271 do Nr 0143483, wykazano przejechane kilometry w łącznej ilości 1.535, ilość zużytego paliwa 138,15l, ilość zakupionego paliwa 147l, zakupione paliwo rozliczono w Fakturze Nr 5507/BAZ/10/2021 z dnia 25.10.2021 r. na kwotę brutto 11.536,90 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 430,68 zł, za zakup paliwa do ww. pojazdu wystawiona została Faktura VAT 6038/BAZ/11/2021 z dnia 23.11.2021 r. na kwotę brutto 14.556,13 zł, z rozliczenia z ilości pobranego i zużytego paliwa wynika, iż na zakup paliwa do ww. pojazdu wydatkowano kwotę 417,56 zł.

Ustalono:

- zamówienia publicznego na zakup paliwa do ww. pojazdów udzielono w trybie przetargu nieograniczonego, zgodnie z art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych i umową Nr ZIR.271.9.2020 r. z dnia 03.02.2021 r.;
- na koniec miesiąca sporządzano rozliczenia zużycia paliwa za ww. miesiące;
- zakup paliwa został ujęty w kartach drogowych pod datą i w ilości zgodnej ze stanem według dokumentów zakupu, w rozliczeniach stosowano normę zużycia zgodnie z protokołami komisji;
- zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie;
- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
- faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnik Gminy;
- wydatki z tytułu zakupu paliwa do ww. pojazdów ujęto w dz. 900 rozdz. 90095 § 4210.

2.1.2.5. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

W Uchwale Budżetowej Gminy Jednorzec na 2021 r. – Nr SOK.0007.191/2020 z dnia 29.12.2020 r. Rada Gminy zaplanowała wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 91.000,00 zł (dz. 851 rozdz. 85154) w załączniku Nr 9 do uchwały oraz wydatki na przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 1.000,00 zł (dz. 851 rozdz. 85153) w ww. załączniku do uchwały.

W trakcie roku budżetowego plan wydatków w dz. 851 rozdz. 85154 zwiększono do kwoty 145.000,00 zł, plan wydatków w dz. 851 rozdz. 85153 w ciągu roku nie uległ zmianie.

Uchwałą Nr SOK.0007.175.2020 Rady Gminy Jednorzec z dnia 30.10.2020 r. uchwalono Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Jednorzec na rok 2021.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Programów Alkoholowych określa m.in. cele programu, ograniczenie zdrowotnych i społecznych skutków wynikających z nadużywania napojów alkoholowych i używania innych substancji psychoaktywnych, zwiększenie dostępności pomocy dla osób uzależnionych od alkoholu i narkomanów, prowadzenie profilaktycznej działalności informatycznej i edukacyjnej, współpraca z instytucjami, których celem jest pomoc w rozwiązywaniu problemów alkoholowych i narkomanii i wspomaganie ich działalności, podejmowanie interwencji w przypadkach naruszenia przepisów ustawy o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi, zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zasady finansowania niniejszego programu, kontrola efektywności gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomani.

W 2021 r. funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie 5 - osobowym powołana Zarządzeniem Nr 146/2019 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 30.12.2019 r. zmienionym zarządzeniami: Nr 17/2020 z dnia 31.01.2020 r. i Nr 68/2020 z dnia 30.06.2020 r.

Na podstawie danych zawartych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) ustalono, że:

- w 2021 roku wydatki budżetowe w dziale 851 rozdz. rozdz. 85153 wyniosły 1.000,00 zł, w tym:
 - § 4300: plan 1.000,00 zł, wykonanie 1.000,00 zł;
- w 2021 roku wydatki budżetowe w dziale 851 rozdz. rozdz. 85154 wyniosły 108.538,27 zł, w tym:
 - § 4110: plan 2.000,00 zł, wykonanie 1.986,39 zł
 - § 4170: plan 58.000,00 zł, wykonanie 53.069,40 zł;
 - § 4210: plan 32.108,00 zł, wykonanie 31.903,06 zł;
 - § 4220: plan 8.000,00 zł, wykonanie 7.769,69 zł;
 - § 4300: plan 10.000,00 zł, wykonanie 9.965,83 zł;
 - § 4410: plan 4.700,00 zł, wykonanie 3.843,90 zł.

Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo wybranych nw. dowodów księgowych (przyjęta próba do kontroli w wysokości 18.729,64 zł stanowi 17,10% wszystkich wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85153 i rozdz. 85154 za 2021 r.), tj.:

- § 4170 rozdz. 85154 - za udział w pracach komisji, członkowie otrzymują ryczałtowane miesięczne wynagrodzenie: Przewodniczący Komisji – 20%, zastępca Przewodniczącego Komisji – 30%, sekretarz Komisji – 15%, pozostali członkowie Komisji – 15%, minimalnego wynagrodzenia za pracę, określanego w trybie i na zasadach postanowień ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę, zgodnie z Uchwałą Nr SOK.0007.175.2020 Rady Gminy Jednorozec z dnia 30.10.2020 r. w sprawie „Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Jednorozec na rok 2021”. Wynagrodzenia za dany miesiąc wypłacane są najpóźniej do 10 następnego miesiąca.

Wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych sprawdzono za posiedzenia w miesiącach kwiecień, maj, czerwiec, październik i listopad 2021 r.:

- Lista płac: zryczałtowane wynagrodzenie za m-c kwiecień 2021 r. z dnia 04.05.2021 r. oznaczona „GKRPA” na kwotę 2.299,00 zł brutto – dotyczy wynagrodzenia 5 członków komisji za miesiąc kwiecień 2021 r., dokonano wypłaty w kwotach netto poleceniem przelewu na rachunki bankowe członków komisji w dniu 04.05.2021 r. (Wb Nr 86/2021);
- Lista płac: zryczałtowane wynagrodzenie za m-c maj 2021 r. z dnia 10.06.2021 r. oznaczona „GKRPA” na kwotę 1.573,00 zł brutto – dotyczy wynagrodzenia 3 członków komisji za miesiąc maj 2021 r., dokonano wypłaty w kwotach netto poleceniem przelewu na rachunki bankowe członków komisji w dniu 10.06.2021 r. (Wb Nr 112/2021);
- Lista płac: zryczałtowane wynagrodzenie za m-c czerwiec 2021 r. z dnia 01.07.2021 r. oznaczona „GKRPA” na kwotę 2.299,00 zł brutto – dotyczy wynagrodzenia 5 członków komisji za miesiąc czerwiec 2021 r., dokonano wypłaty w kwotach netto poleceniem przelewu na rachunki bankowe członków komisji w dniu 01.07.2021 r. (Wb Nr 127/2021);
- Lista płac: zryczałtowane wynagrodzenie za m-c październik 2021 r. z dnia 09.11.2021 r. oznaczona „GKRPA” na kwotę 2.299,00 zł brutto – dotyczy wynagrodzenia 5 członków komisji za miesiąc październik 2021 r., dokonano wypłaty w kwotach netto poleceniem przelewu na rachunki bankowe członków komisji w dniu 09.11.2021 r. (Wb Nr 221/2021);
- Lista płac: zryczałtowane wynagrodzenie za m-c listopad 2021 r. z dnia 02.12.2021 r. oznaczona „GKRPA” na kwotę 1.936,00 zł brutto – dotyczy wynagrodzenia 4 członków komisji za miesiąc listopad 2021 r., dokonano wypłaty w kwotach netto poleceniem przelewu na rachunki bankowe członków komisji w dniu 02.12.2021 r. (Wb Nr 237/2021);
- faktura Nr 01/02/2021 z dnia 11.02.2021 r. na kwotę 1.000,00 zł za realizację warsztatów profilaktycznych dla uczniów pt. „Narkotyki. Niszczyciele życia” sfinansowanych ze środków Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, zgodnie z rozdziałem III, termin płatności – 28.02.2021 r., data wpływu do Urzędu – 15.02.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 16.02.2021 r. (Wb Nr 32/2021), wydatek zaklasyfikowano w § 4300 rozdz. 85153;
- faktura VAT Nr 6/2021 z dnia 23.10.2021 r. na kwotę 2.500,00 zł za oprawę muzyczną w ramach współorganizowania mitingu rocznicowego grupy AA ODNOWA w dniu 23.10.2021 r. w Jednorozcu, termin płatności – 06.11.2021 r., data wpływu do Urzędu – 25.10.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 26.10.2021 r., (Wb Nr 211/2021), wydatek zaklasyfikowano w § 4300 rozdz. 85154;
- faktura VAT Nr 9698/11/2021 z dnia 25.11.2021 r. na kwotę 2.987,64 zł zakup kubków i kalendarzy z przeznaczeniem na profilaktykę uniwersalną w ramach promowania działań GKRPA na terenie gminy Jednorozec, zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Jednorozec na rok 2021, termin płatności – 09.12.2021 r.,

data wpływu do Urzędu - 29.11.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 30.11.2021 r. (Wb Nr 235/2021), wydatek zaklasyfikowano w § 4210 rozdz. 85154;

- faktura VAT 6760/2021 z dnia 09.08.2021 r. na kwotę 1.836,00 zł za zakup kubków z przeznaczeniem na profilaktykę uniwersalną w ramach nagrody za aktywny udział w konkursie z zakresu uzależnienia dla dzieci i młodzieży oraz dorosłych w ramach pikniku rodzinnego, mającego na celu integrację społeczną oraz promowanie zdrowego stylu życia, termin płatności – 23.08.2021 r., data wpływu do Urzędu – 09.08.2021 r., zapłaty dokonano w dniu 12.08.2021 r. (Wb Nr 158/2021), wydatek zaklasyfikowano w § 4210 rozdz. 85154.

Ustalono, że:

- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione;
 - faktury zostały poddane kontroli wstępnej przez Skarbnik Gminy;
 - zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie;
 - zrealizowane wydatki są zgodne z przyjętym Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.
- Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

2.1.2.6. Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Jednorozec

Na podstawie uchwały budżetowej Gminy Jednorozec na 2021 r., zmian uchwały budżetowej, zestawienia realizacji wydatków na dzień 31.12.2021 r. i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) ustalono, iż z budżetu gminy udzielono nw. dotacje:

- a) § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” (dz. 921 rozdz. 92195) plan 44.000,00 zł, wykonanie 43.668,44 zł;
- b) § 2360 „Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” (dz. 926 rozdz. 92695) plan 56.000,00 zł, wykonanie 56.000,00 zł;
- c) § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (dz. 801 rozdz. 80104) plan 411.268,00 zł, wykonanie 300.927,59 zł;
- d) § 2540 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” (dz. 801 rozdz. 80149) plan 287.433,00 zł, wykonanie 268.282,08 zł;
- e) § 2580 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” (dz. 801 rozdz. 80106) plan 269.137,00 zł; wykonanie 191.587,93 zł.
- f) § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” (dz. 600 rozdz. 60004) plan 20.188,00 zł, wykonanie 20.000,00 zł;
- g) § 2710 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących” (dz. 801 rozdz. 80195) plan 25.344,00 zł, wykonanie 25.344,00 zł;
- h) § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” (dz. 600 rozdz. 60014) plan 20.000,00 zł, wykonanie 20.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, ustalono:

Poz. b)

-Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr SOK.0007.179.2020 w dniu 30.11.2020 r. w sprawie „Rocznego programu Współpracy Gminy Jednorozec z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2021 rok”. w związku z błędnymi zapisami w dwóch paragrafach ww. uchwały został przygotowany i przedłożony Radzie Gminy nowy projekt. w dniu 29.12.2020 r. ww. uchwała została uchylona. Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr SOK.0007.192.2020 Rady Gminy Jednorozec z dnia 29.12.2020 r. w sprawie „Rocznego programu Współpracy Gminy Jednorozec z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2021 rok”. w programie określono priorytetowe zadania publiczne, w tym:

- 1) „Kultura, sztuka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego - w wysokości 22.000,00 zł;
- 2) „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu - w wysokości 56.000,00 zł;

3) „Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym” - w wysokości 2.000,00 zł;

4) „Zajęcia świetlicowe dla dzieci i młodzieży realizowane w ramach świetlic wiejskich znajdujących się na terenie gminy Jednorożec” – w wysokości 20.000,00 zł.

Zasady przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Jednorożec określone zostały w Zarządzeniu Nr 3/2021 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 08.01.2021 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania publiczne Gminy Jednorożec w roku 2021 w zakresie; kultury, sztuki, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym oraz organizacji zajęć świetlicowych dla dzieci i młodzieży realizowanych w ramach świetlic wiejskich znajdujących się na terenie gminy Jednorożec.

Kontroli podano wydatki w kwocie 40.000,00 zł z tytułu dotacji udzielonej Ludowemu Klubowi Sportowemu „Mazowsze Jednorożec”. w wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono:

Wójt Gminy Jednorożec Zarządzeniem Nr 3/2021 z dnia 08.01.2021 r. ogłosił otwarty konkurs ofert na ww. zadania publiczne Gminy Jednorożec w roku 2021. Konkurs ofert prowadzono z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ogłoszenie zostało podane do publicznej wiadomości: wywieszono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniach od 08.01.2021 r. do 15.01.2021 r. Maksymalny termin realizacji każdego zadania określono na dzień 31.12.2021 r. Termin złożenia ofert ustalono do dnia 26.01.2021 r. do godz. 15:30.

Wójt Gminy Jednorożec Zarządzeniem Nr 4/2021 z dnia 21.01.2021 roku powołał Komisję Konkursową do zaopiniowania ofert na wykonanie ww. zadania (komisja w składzie 4-osobowym).

W ustalonym terminie wpłynęły na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu” 3 oferty. Protokół z posiedzenia komisji konkursowej został sporządzony z datą 29.01.2021 r. Komisja Konkursowa dokonała oceny złożonych ofert i postanowiła przyznać dotację. Zarządzeniem Nr 9/2021 z dnia 01.02.2021 r. w sprawie zatwierdzenia wyników otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych Gminy Jednorożec w 2021 r. Wójt Gminy zatwierdził wyniki otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego, w tym m. in.

Z Zarządzenia wynika, że LKS „Mazowsze Jednorożec” przyznano dotację w kwocie 40.000,00 zł. Wyniki otwartego konkursu ofert zostały podane do publicznej wiadomości na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W wyniku konkursu zawarto umowę Nr 9/2021 z dnia 11.02.2021 r. na realizację zadania publicznego pt. „Żyjmy zdrowo na sportowo”. Zgodnie z umową Gmina zobowiązana była do przekazania dotacji w kwocie 40.000,00 zł, w terminie: I transza do 30 dni od podpisania umowy w wysokości 20.000,00 zł i II transza do 31.07.2021 r. w wysokości 20.000,00 zł. Dotacja została przekazana poleceniem przelewu na rachunek LKS „Mazowsze Jednorożec” i transza w dniu 16.02.2021 r. (Wb Nr 32/2021) i II transza w dniu 26.07.2021 r. (Wb Nr 144/2021). Termin wykorzystania dotacji od 20.02.2021 r. do 31.12.2021 r., rozliczenie z udzielonej dotacji w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Kwota udzielonej dotacji zgodnie z umową wyniosła 40.000,00 zł;

- rozliczenie dotacji celowej z realizacji zadania złożono do Urzędu w dniu 18.01.2022 r., z informacji sporządzonej w sprawozdaniu wynika, iż kwota udzielonej dotacji została wykorzystana 40.000,00 zł;

- umowa i sprawozdanie zostały sporządzone wg wzorów wynikających z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań.

Plan dotacji w kwocie 40.000,00 zł został ujęty w dz. dz. 926 rozdz. 92695 (Załącznik Nr 5 do Uchwały budżetowej pn. „Dotacja udzielona w 2021 r. z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych”).

Poz. f)

- Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr SOK.0007.3.2021 Rady Gminy Jednorożec z dnia 29.01.2021 r. w sprawie udzielania pomocy dla Powiatu Przasnyskiego (uchwalona na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust.1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych);

- w dniu 02.02.2021 r. zawarto umowę Nr CRU/11/3/2021 udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej dla Powiatu Przasnyskiego na realizację zadania w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w celu zaspokojenia potrzeb przewozowych społeczności na obszarze powiatu Przasnyskiego, zmienioną Aneksem Nr 1/2021 z dnia 12.05.2021 r. Zgodnie z umową Gmina zobowiązana była do przekazania dotacji w kwocie 8.820,00 zł, w terminie 60 dni od podpisania umowy. Kwota dotacja została przekazana poleceniem przelewu na rachunek Powiatu w dniu 01.04.2021 r. (Wb Nr 65/2021). Zgodnie z Aneksem Gmina zobowiązana była do przekazania dotacji w kwocie 11.180,00 zł w terminie 14 dni od podpisania aneksu. Kwota dotacji została przekazana poleceniem przelewu na rachunek Powiatu w dniu 17.05.2021 r. (Wb Nr 95/2021). Termin

wykorzystania dotacji do 31.12.2021 r., rozliczenie z udzielonej pomocy do dnia 15.01.2022 r. Kwota udzielonej dotacji zgodnie z umową i aneksem wyniosła 20.000,00 zł;

- rozliczenie dotacji celowej z realizacji zadania złożono do Urzędu w dniu 11.01.2022 r., z informacji sporządzonej w sprawozdaniu wynika, iż dotacja została wykorzystana w wysokości 20.000,00 zł.

Plan dotacji w kwocie 20.000,00 zł został ujęty w dz. 600 rozdz. 60004 (Załącznik Nr 5 do uchwały budżetowej pn. „Dotacja udzielona w 2021 r. z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych”;

Poz. h)

- Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr SOK.0007.17.2021 Rady Gminy Jednorozec z dnia 30.03.2021 r. w sprawie udzielania pomocy dla Powiatu Przasnyskiego (uchwalona na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w związku z art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych);

- w dniu 07.07.2021 r. zawarto umowę w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Przasnyskiego na zakup 2 sztuk tablic świetlnych z radarem. Zgodnie z umową Gmina zobowiązana była do przekazania dotacji, w terminie 14 dni od podpisania umowy. Dotacja została przekazana poleceniem przelewu na rachunek Powiatu w dniu 14.07.2021 r. (Wb Nr 136/2021). Termin rozliczenia z udzielonej pomocy do dnia 10.12.2021 r. Kwota udzielonej dotacji zgodnie z umową wyniosła 20.000,00 zł;

- sprawozdanie z realizacji zadania złożono do Urzędu w dniu 09.12.2021 r., z informacji sporządzonej w sprawozdaniu wynika, iż kwota udzielonej dotacji została wykorzystana w wysokości 20.000,00 zł.

Plan dotacja w kwocie 20.000,00 zł został ujęty w dz. 600 rozdz. 60014 (Załącznik Nr 5 do uchwały budżetowej pn. „Dotacja udzielona w 2021 r. z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych”.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Gminy Jednorozec w 2021 r. wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb- 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) i Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) wyniosły ogółem 7.431.281,86 zł, co stanowi 69,83% w stosunku do planu po zmianach (10.642.034,84 zł).

Ww. wydatki majątkowe zostały zaklasyfikowane do:

1) § 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>/jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
010-01010-6050	27.500,00	0,00	Urząd Gminy
010-01042-6050	426.500,00	326.716,83	Urząd Gminy
600-60014-6050	40.000,00	40.000,00	Urząd Gminy
600-60016-6050	1.190.538,66	613.919,52	Urząd Gminy
600-60052-6057	51.494,40	51.492,72	Urząd Gminy
600-60052-6059	12.873,60	12.873,18	Urząd Gminy
700-70005-6050	15.000,00	13.890,56	Urząd Gminy
750-75023-6050	65.500,00	62.497,60	Urząd Gminy
754-75412-6050	50.000,00	25.000,00	Urząd Gminy
754-75495-6050	72.000,00	67.598,23	Urząd Gminy
801-80104-6050	22.000,00	20.367,29	Urząd Gminy
900-90001-6050	2.455.150,00	1.345.263,05	Urząd Gminy
900-90005-6050	252.500,00	251.572,43	Urząd Gminy
900-90015-6050	264.000,00	258.623,70	Urząd Gminy
900-90095-6050	60.916,07	54.384,61	Urząd Gminy
921-92195-6050	236.311,99	218.583,83	Urząd Gminy
926-92601-6050	4.455.018,00	3.362.158,33	Urząd Gminy
Razem	9.697.302,72	6.724.941,88	

J. Szajka

Alina

2) § 606 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>I jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
600-60016-6060	20.000,00	13.530,00	Urząd Gminy
700-70005-6060	68.532,12	41.914,88	Urząd Gminy
801-80101-6060	210.600,00	15.000,00	Urząd Gminy
900-90095-6060	255.000,00	250.708,53	Urząd Gminy
926-92601-6060	15.000,00	14.730,48	Urząd Gminy
Razem	569.132,12	335.883,89	

3) § 617 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>I jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
754-75404-6170	30.000,00	30.000,00	Urząd Gminy
Razem	30.000,00	30.000,00	

4) § 622 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”:

5)

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>I jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
921-92116-6220	20.600,00	15.744,00	Urząd Gminy
921-92116-6229	305.000,00	304.712,09	Urząd Gminy
Razem	325.600,00	320.456,09	

6) § 630 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”:

Dział-rozdział-paragraf	Plan /zł/	Wykonanie /zł/	Uwagi <i>I jednostka organizacyjna realizująca wydatki/</i>
600-60014-6300	20.000,00	20.000,00	Urząd Gminy
Razem	20.000,00	20.000,00	

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Na podstawie przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Stany Klasyfikacji Wydatków na dzień 31.12.2021 – Gmina Jednorożec” oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Jednorożec za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 ustalono, że wydatki majątkowe (§ 605) zostały wykonane w wysokości ogółem 6.724.941,88 zł.

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania Gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnik Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2021 r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umowami, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczenia zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie 2 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę wydatków 1.767.842,54 zł, co stanowi 26,29% ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę w 2021 r. zaklasyfikowanych w § 605 (6.724.941,88 zł), tj.:

I. Zadanie pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jednorożec i Drażdżewo Nowe”.

W dniu 13.07.2021 r. zawarto umowę Nr ZIR.271.1.2021 na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jednorożec i Drażdżewo Nowe”. Zgodnie z umową termin zakończenia robót nastąpi do dnia 20.10.2021 r. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie kosztorysowe w kwocie 322.416,83 zł brutto, płatne w terminie do 30 dni od daty

for 33041 010000 114 11

Allen

otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury wraz z zatwierdzonym protokołem odbioru robót.

Umowa została zawarta przez Gminę Jednorozec reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy. Umowa została zawarta w trybie przetargu podstawowego bez negocjacji na podstawie art. 275 ust.1 zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

Umowa posiadała zabezpieczenie w budżecie Gminy:

- wprowadzony do budżetu plan wydatków na zadanie wynosił 426.500,00 zł – zgodnie z załącznikiem Nr 2a do Uchwały Nr SOK.0007.42.2021 Rady Gminy z dnia 22.06.2021 r. zmieniającej Uchwałę budżetową na 2021 r., na dzień podpisania umowy plan wydatków ustalono na kwotę jw. 426.500,00 zł (dz.010 rozdz. 01042 § 6050);

Realizacja:

- w dniu 15.09.2021 r. spisano protokół odbioru robót-końcowych inwestycji pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jednorozec i Drążdzewo Nowe”, przedmiot odbioru stanowiła inwestycja o wartości 322.416,83 zł. Odbioru dokonano komisyjnie. Zgodnie z protokołem roboty wykonane zostały w terminie i zgodnie z umową;

- wykonawca wystawił fakturę Nr 94/2021 z dnia 15.09.2021 r. na kwotę brutto 322.416,83 zł za „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jednorozec i Drążdzewo Nowe”, wpływ faktury do Urzędu w dniu 20.09.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu: w dniu 21.09.2021 r. (Wb Nr 186/2021).

Ustalono, że:

- powyższy wydatek dotyczący zadania pn.: „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jednorozec i Drążdzewo Nowe”, zaklasyfikowano w dz. 010 rozdz. 01042 § 6050;

- koszty zadania zaewidencjonowano na koncie 080 (analitycznie na koncie 080-1042-6050 „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Jednorozec i Drążdzewo Nowe”);

- wartość wystawionej faktury za wykonanie robót budowlanych jest zgodna z protokołem odbioru oraz zgodna z zawartą umową;

- faktura została opisana, poddana kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby;

- faktura została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnik Gminy.

Przyjęcie zakończonej inwestycji na stan środków trwałych:

Nakłady na zrealizowaną inwestycję zaewidencjonowane zostały na koncie 080 (analitycznie na koncie 080-1042-6050) łącznie w kwocie 343.716,83 zł. na koncie poza kosztami wynikającymi z ww. umowy (322.416,83 zł), wystąpiły koszty w kwocie: 3.500,00 zł – dotyczące kosztów pełnienia obowiązków Inspektora Nadzoru nad realizacją zadania, Faktura VAT FV 19/09/2021 z dnia 20.09.2021 r., uregulowana w dniu 21.09.2021 r. (Wb Nr 181/2021), 17.000,00 zł – Faktura VAT 4/05/2021 z dnia 20.05.2021 r. za wykonanie projektu budowlanego przebudowy drogi, uregulowana w dniu 27.05.2021 r. (Wb Nr 103/2021), 800,00 zł - faktura VAT Nr FV 402/09/2021 z dnia 23.09.2021 r. za wykonanie tablicy informacyjnej dla zadania, uregulowana w dniu 04.10.2021 r. (Wb Nr 195/2021).

Nakłady zostały rozliczone i przyjęte w ewidencji księgowej na stan środków trwałych na podstawie PK Nr 15443 z dnia 30.09.2021 r. sporządzonego do dowodu OT Nr 19/2021/OT z dnia 30.09.2021 r., wartość 343.716,83 zł, ujęto syntetycznie na kontach Wn 011/Ma080-1042-6050 pod datą 30.09.2021 r., wprowadzono do ewidencji analitycznej (nr inwentarzowy 3731).

Ustalono, że:

- wartość przyjęcia nakładów na stan środków trwałych jest zgodna z sumą poniesionych kosztów;

- wartość nakładów przyjęto terminowo na stan konta 011 oraz wprowadzono na stan do ewidencji analitycznej.

II. Zadanie pn.: „Przebudowa i remont stadionu sportowego w Jednorozcu”

- w dniu 30.12.2020 r. zawarto umowę Nr ZIR.271.5.2020 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa i remont stadionu sportowego w Jednorozcu”. Dnia 05.11.2021 r. do Urzędu wpłynęło pismo z prośbą o zmianę terminu realizacji przedmiotu umowy z dnia 30.11.2021 r. na dzień 29.04.2022 r. w związku z koniecznością wykonania przez Zamawiającego korekty projektu budowanego w celu usunięcia błędów w dokumentacji oraz wykonania robót zamiennych, których wykonanie wpływa na zmianę terminu wykonania robót zamówienia podstawowego. Zapisy umowy zmieniono Anekssem Nr 1 z dnia 30.11.2021 r. Zgodnie z umową i aneksem termin zakończenia robót nastąpi do 15.05.2022 r. Za wykonanie przedmiotu zamówienia ustalono wynagrodzenie kosztorysowe w wysokości 4.114.781,87 zł brutto, płatne w terminie 30 dni od daty odbioru przedmiotu umowy oraz otrzymania przez Zamawiającego faktury. w umowie ustalono zasady stosowania kar umownych, wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zasady zlecenia robót podwykonawcom;

- umowa została zawarta przez Gminę Jednorożec reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

Umowa posiadała zabezpieczenie w budżecie Gminy:

- plan wydatków na zadanie wynosił 4.332.000,00 zł – zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Uchwały Nr SOK.0007.177.2020 Rady Gminy Jednorożec z dnia 30.11.2020 r. zmieniającej Uchwałę Nr SOK.0007.111.2019 Rady Gminy Jednorożec z dnia 30.12.2019 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jednorożec na lata 2020-2029;
- umowa została zawarta w wyniku przetargu nieograniczonego art. 39-46 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych w zakresie określonym w zamówieniu zawartym w dokumentacji przetargowej. Szczegółowy zakres robót przedstawia kosztorys ofertowy stanowiący załącznik do umowy. Wynagrodzenie w umowie jest zgodne z ceną wynikającą z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Realizacja:

Kontroli podano wydatki na realizację inwestycji dokonane w 2021 roku.

- w dniu 06.05.2021 r. spisano protokół częściowego odbioru robót nr 1 za okres rozliczeniowy od dnia 30.12.2020 r. do dnia 06.05.2021 r. zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa i remont stadionu sportowego w Jednorożcu”, przedmiot odbioru stanowiły roboty budowlane rozliczone w zbiorczym zestawieniu kosztów załączonym do protokołu i potwierdzone przez inspektora nadzoru o wartości 660.211,41 zł. Odbioru dokonano komisyjnie;
- wykonawca wystawił fakturę Nr 01/05/2021 z dnia 11.05.2021 r. na kwotę brutto 660.211,41 zł za wykonanie częściowych robót zadania zgodnie z umową, wpływ faktury do Urzędu w dniu 12.05.2021 r., termin płatności 30 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 08.06.2021 r. (Wb Nr 002/2021);
- w dniu 16.06.2021 r. spisano protokół częściowego odbioru robót nr 2 za okres rozliczeniowy od dnia 06.05.2021 do dnia 16.06.2021 r. zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa i remont stadionu sportowego w Jednorożcu”, przedmiot odbioru stanowiły roboty budowlane rozliczone w zbiorczym zestawieniu kosztów załączonym do Protokołu i potwierdzone przez inspektora nadzoru o wartości 763.914,30 zł. Odbioru dokonano komisyjnie;
- wykonawca wystawił fakturę Nr 03/06/2021 z dnia 16.06.2021 r. na kwotę brutto 763.914,30 zł za wykonanie częściowych robót zadania zgodnie z umową, wpływ faktury do Urzędu w dniu 23.06.2021 r., termin płatności 30 dni, zapłacono poleceniem przelewu w dniu 07.07.2021 r. (Wb Nr 003/2021).

Ustalono, że:

- powyższe wydatki dotyczące zadania pn.: „Przebudowa i remont stadionu sportowego w Jednorożcu” zaklasyfikowano w: dz. 926 rozdz. 92601 § 6050;
- koszty zadania zaewidencjonowano na koncie 080 (analitycznie na koncie 080-165 „Przebudowa i remont stadionu sportowego w Jednorożcu”;
- wartość wystawionych faktur za wykonanie robót budowlanych jest zgodna z protokołami częściowymi odbioru oraz z zawartą umową i aneksem;
- faktury zostały opisane, poddane kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, kontroli wstępnej oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- zobowiązania zostały uregulowane w terminie.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Pozostałe wydatki majątkowe zrealizowane przez Urząd Gminy w 2021 r. stanowiły nw. wydatki:

- § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (dz. 600 rozdz. 60016) plan 20.000,00 zł i wykonanie 13.530,00 zł, (dz. 700 rozdz. 70005) plan 68.532,12 zł i wykonanie 41.914,88 zł, (dz. 801 rozdz. 80101) plan 210.600,00 zł i wykonanie 15.000,00 zł, (dz. 900 rozdz. 90095) plan 255.000,00 zł i wykonanie 250.708,53 zł oraz (dz. 926 rozdz. 92601) plan 15.000,00 zł i wykonanie 14.730,48 zł.
- § 6170 „Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych” (dz. 754 rozdz. 75404) plan 30.000,00 zł i wykonanie 30.000,00 zł;
- § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” (dz. 921 rozdz. 92116) plan 20.600,00 zł i wykonanie 15.744,00 zł;
- § 6229 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” (dz. 921 rozdz. 92116) plan 305.000,00 zł i wykonanie 304.712,09 zł;

Józef Szede *Anna* *Mig* *P* *Anna* *Anna*

- § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” (dz. 600 rozdz. 60014) plan 20.000,00 zł i wykonanie 20.000,00 zł.

Do kontroli wybrano pozostałe wydatki majątkowe zaklasyfikowane w § 6060 dz. 900 rozdz. 90095.

Próba przyjęta do kontroli (200.000,00 zł) stanowi 59,55% ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w ww. paragrafie, działach i rozdziałach (335.883,89 zł), tj.:

- dz. 900 rozdz. 90095 § 6060 na kwotę 175.500,00 zł – dotyczy zakupu ciągnika rolniczego marki Basak 2110S, rok produkcji 2021. Faktura: VAT 14/08/2021 z dnia 06.08.2021 r. na kwotę brutto 175.500,00 zł, wpływ faktury do Urzędu w dniu 10.08.2021 r., termin płatności – 05.09.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 11.08.2021 r. (Wb Nr 157/2021). Zamówienia udzielono w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z umową o zamówienie publiczne Nr ZIR.271.7.2021 z dnia 04.08.2021 r. oraz protokołem zdawczo -odbiorczym pojazdu z dnia 09.08.2021 r.;

- dz. 900 rozdz. 90095 § 6060 na kwotę 24.500,00 zł – dotyczy zakupu ładowacza czołowego, przedniego TUZ do ciągnika Bosak 2110S, Faktura VAT 15/08/2021 z dnia 06.08.2021 r. na kwotę brutto 24.500,00 zł, wpływ faktury do Urzędu w dniu 10.08.2021 r., termin płatności – 05.09.2021 r., zapłacono poleceniem przelewu w dniu 13.08.2021 r. (Wb Nr 159/2021). Zamówienia udzielono w trybie podstawowym bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z umową o zamówienie publiczne Nr ZIR.271.7.2021 z dnia 04.08.2021 r. oraz protokołem zdawczo odbiorczym pojazdu z dnia 09.08.2021 r.

Przyjęcie zakończonych inwestycji na stan środków trwałych:

Nakłady na zrealizowaną inwestycję zaewidencjonowane zostały na koncie 080 (analitycznie na koncie 080-90095-60601) łącznie w kwocie 200.000,00 zł.

Nakłady zostały rozliczone i przyjęte w ewidencji księgowej na stan środków trwałych na podstawie PK Nr 12234 z dnia 10.08.2021 r. sporządzonego do dowodu OT Nr 4/2021/OT z dnia 10.08.2021 r., wartość 200.000,00 zł, ujęto syntetycznie na kontach Wn 011/080-90095-60601) pod datą 10.08.2021 r., wprowadzono do ewidencji analitycznej (nr inwentarzowy 3191).

Ustalono, że:

- umowa została podpisana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy;
- zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane w terminie;
- wartość przyjęcia nakładów na stan środków trwałych jest zgodna z sumą poniesionych kosztów;
- wartość nakładów przyjęto terminowo na stan konta 011 oraz wprowadzono na stan do ewidencji analitycznej;

- § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” (dz. 600 rozdz. 60014)

- zagadnienie zostało opisane w części III pkt 2.1.2.6. „Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Jednorożec”, Poz. h) niniejszego protokołu kontroli.

Próba przyjęta do kontroli (20.000,00 zł) stanowi 100% ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w ww. paragrafie, dziale i rozdziale (20.000,00 zł).

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Magdalena Kucińska - Skarbnik Gminy.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w odniesieniu do wydatków bieżących i majątkowych

Kontroli ww. zagadnienia dokonano za rok 2020.

Wewnętrzne regulacje i procedury dotyczące zamówień publicznych

W Urzędzie Gminy Jednorożec w 2020 r. obowiązywało:

- Zarządzenie Nr 103/2016 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 29.12.2016 r. w sprawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro”;

- Zarządzenie Nr 62/2019 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 24.04.2019 r. w sprawie zasad i trybu postępowania w zakresie udzielania zamówień publicznych, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, w załączniku Nr 2 do Zarządzenia określone są zasady Powoływania Komisji Przetargowej oraz Regulamin Pracy Komisji.

Plan zamówień publicznych

„Plan postępowań o udzielenie zamówienia publicznego” na rok 2020 sporządzono z datą 29.01.2020 r.

Plan zawiera informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia, przewidywanego trybu udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia, przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym. w planie ujęto postępowania o wartości szacunkowej przekraczającej równowartość kwoty 30.000 euro.

łącznie w planie ujęto 2 postępowania, w tym 2 w trybie przetargu nieograniczonego na usługi. Zamawiający opublikował plan postępowań w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w dniu 29.01.2020 r. – 30 dni od dnia przyjęcia budżetu na 2020 rok (budżet został przyjęty 30.12.2019 r.), tj. zgodnie z art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Sprawozdawczość w zakresie zamówień publicznych:

Według rocznego sprawozdania (ZP-SR) o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (przesłane w dniu 01.03.2021 r. – nr referencyjny ZP-SR/164833-2020) część:

„II. Zamówienia klasyczne o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy, i mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy” udzielono 10 zamówień w trybie przetargu nieograniczonego:

- 6 zamówienia na roboty budowlane – na łączną wartość 5.413.663,38 zł (netto);
- 2 zamówienie na dostawy – na łączną wartość 527.878,37 zł (netto);
- 2 zamówienie na usługi – na łączną wartość 1.038.767,33 zł (netto).

Inne tryby postępowań w 2020 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły.

„X. Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy” – zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy – na łączną wartość 2.151.577,39 zł (netto);

W dniu 01.03.2021 r. sporządzono korektę sprawozdania rocznego o udzielonych zamówieniach w roku 2020 – nr referencyjny ZP/SR/164766-2020, w którym wykazano w części „X. Zamówienia udzielone z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy” – zamówienia, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy - na łączną wartość 2.139.408,28 zł (netto).

Prawidłowość stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych

Zgodnie z informacją udzieloną przez Wójta Gminy Pana Krzysztof Andrzeja Iwulskiego w 2020 r. nie przeprowadzono kontroli postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

Prawidłowość stosowania ustawy o zamówieniach publicznych sprawdzono na przykładzie 2 niżej wymienionych zamówień publicznych (próba 20% wszystkich zamówień w 2020 roku), tj.:

1. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie Gminy Jednorozec” – wartość szacunkowa 312.091,04 zł (netto), równowartość 4,2693 euro;
2. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Drażdżewo Nowe i Połoń” wartość szacunkowa miejscowość Drażdżewo Nowe 173.303,40 zł równowartość 40.592,93 euro – wartość szacunkowa miejscowość Połoń 112.928,13 zł (netto), równowartość 26.451,21 euro.

Ad.1. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych na terenie Gminy Jednorozec” - (oznaczenie sprawy SPZ.271.3.2020).

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono:

Rodzaj zamówienia, wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania oraz ustalenie wartości zamówienia

- rodzaj zamówienia: usługa, tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony;
- wartość szacunkową zamówienia ustalono w dniu 22.05.2020 r. na podstawie cen rynkowych;
- wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 312.091,04 zł (netto);
- wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r.;

Ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja istotnych warunków zamówienia

- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 543543-N-2020 z datą 25.05.2020 r., a następnie na stronie internetowej zamawiającego www.bip.jednorozec.pl i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (zamieszczono w dniu 25.05.2020 r.);
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane informacje;
- w dniu 25.05.2020 r. na stronie internetowej www.bip.jednorozec.pl Urzędu Gminy zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami;
- specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy;
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (siwz) zawierała wymagane elementy;
- zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 4.000,00 zł;
- zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 3% ceny brutto oferty;
- ofertę należało złożyć w formie pisemnej, w języku polskim na adres: Urząd Gminy w Jednorozcu, ul. Odrodzenia 14, 06-323 Jednorozec – sekretariat pok. nr 9;
- termin związania ofertą – 30 dni;

- termin wykonania zamówienia – (nie wcześniej jak od 1 lipca 2020 r.) do dnia 31 grudnia 2020 r.;
- termin składania ofert – 02.06.2020 r. godz. 11:00;
- termin otwarcia ofert – 02.06.2020 r. godz. 11:15;
- kryteria oceny ofert: cena – cena 60%, termin płatności – 40%;
- w ogłoszeniu oraz w siwz określono wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów;
- w ogłoszeniu oraz w siwz określono, że przewiduje się zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, określono warunki dokonania zmian zawartej umowy;
- w dniu 27.05.2020 r. na stronie internetowej www.bip.jednorozec.pl Urzędu Gminy zamieszczono informację o zmianie siwz na podstawie art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych;

Komisja przetargowa, wadium, informacja z otwarcia ofert oraz wybór oferty

- komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia została powołana w dniu 25.05.2020 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 62/2019 Wójta Gminy Jednorozec z dnia 24.04.2019 r.;
- w dniu 03.06.2020 r. sporządzono protokół z i posiedzenia Komisji Przetargowej;
- osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- wykonawca biorący udział w postępowaniu wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 998056145498 z dnia 27.05.2020 r., kopia dokumentu znajduje się w aktach z postępowania;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę brutto, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (447.319,66 zł);
- otwarcia ofert dokonano bezpośrednio po upływie terminu do ich składania;
- w postępowaniu prowadzonym na udzielenie zamówienia wpłynęła 1 oferta (na kopercie znajduje się adnotacja o dacie i godzinie wpływu);
- zamawiający sporządził informację z otwarcia ofert i zamieścił na stronie internetowej www.bip.jednorozec.pl w dniu 02.06.2020 r.;
- w informacji z otwarcia ofert zawarto informacje wynikające z art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- w postępowaniu wykonawca w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia informacji z otwarcia ofert, złożył oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – w dniu 03.06.2020 r.;
- w postępowaniu na udzielenie ww. zamówienia oceny ofert dokonano na podstawie ustalonych kryteriów wyboru, tj. cena – 60%, termin płatności – 40%;
- pismem z dnia 04.06.2020 r. wykonawca został wezwany na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia z postępowania i innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania określonych w siwz;
- wykonawca przedłożył wymagane dokumenty (wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 10.06.2020 r.);
- złożone przez wykonawcę dokumenty spełniały wymagania zamawiającego ustalone w siwz;
- w dniu 12.06.2020 r. sporządzono protokół z II posiedzenia Komisji Przetargowej;
- zamawiający sporządził informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo z dnia 12.06.2020 r.), poinformowano niezwłocznie wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty, zawierając niezbędne informacje wskazane w art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zawiadomienie wysłano do wykonawcy drogą elektroniczną w dniu 12.06.2020 r.;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej www.jednorozec.pl w dniu 12.06.2020 r.;

Zawarcie umowy

- wykonawca wybrany w postępowaniu wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu (3% ceny całkowitej podanej w ofercie, tj. 12.058,17 zł);
- z wybranym wykonawcą w trybie przetargu nieograniczonego została zawarta pisemna umowa Nr SPZ.271.3.2020 z dnia 23.06.2020 r. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Jednorozec”. Cena za odbiór i zagospodarowanie 1 tony odpadów komunalnych zmieszanych i za odbiór, i zagospodarowanie 1 tony odpadów segregowanych - 1.283,33 zł netto;
- zawarcie umów nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- umowa została podpisana przez Wójta Gminy, zawiera kontrasygnatę Skarbnik Gminy;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510110705-N-2020 w dniu 24.06.2020 r.;

Jose Szepke *Alina* *Mig* *Mig*

Alina *Alina*

Dokumentowanie postępowania

- z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony protokół postępowania na druku (druk ZP-PN) określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 24.06.2020 r.

Ad. 2. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Drążdzewo Nowe i Połoń” (oznaczenie sprawy ZIR.271.1.2020.)

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono:

Rodzaj zamówienia, wybór i prawidłowe stosowanie określonego trybu postępowania oraz ustalenie wartości zamówienia

- rodzaj zamówienia: roboty budowlane, tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony;
- wartość szacunkową zamówienia ustalono na podstawie kosztorysów inwestorskich z listopada 2019 r. (aktualizacja z dnia 31.01.2020 r.) łącznie na kwotę 286.231,53 zł (netto), zamawiający nie przewidywał udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- wartość zamówienia została ustalona w terminie określonym w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- ustaloną wartość zamówienia przeliczono na równowartość w euro w oparciu o obowiązujący średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę do przeliczania wartości zamówień określony w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r.;

Ogłoszenie o zamówieniu oraz specyfikacja istotnych warunków zamówienia

- ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych - Nr 549940-N-2020 z datą 10.06.2020 r., a następnie na stronie internetowej zamawiającego www.bip.jednorozec.pl i tablicy ogłoszeń (zamieszczono w dniu 10.06.2020 r.);
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało wymagane informacje;
- w dniu 10.06.2020 r. na stronie internetowej www.bip.jednorozec.pl Urzędu Gminy zamieszczono specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami;
- specyfikacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy;
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia (siwz) zawierała wymagane elementy;
- zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 5.000,00 zł;
- zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny brutto oferty;
- ofertę należało złożyć w formie pisemnej, w języku polskim na adres: Urząd Gminy w Jednorozcu, ul. Odrodzenia 14, 06-323 Jednorzec – sekretariat pok. nr 9;
- termin związania ofertą – 30 dni;
- termin wykonania zamówienia – do dnia 30.09.2020 r.;
- termin składania ofert – 26.06.2020 r. godz. 12:00;
- termin otwarcia ofert – 26.06.2020 r. godz. 12:15;
- kryteria oceny ofert: cena – cena 60%, gwarancja – 40%;
- w ogłoszeniu oraz w siwz określono wykaz żądanych oświadczeń i dokumentów;
- w ogłoszeniu oraz w siwz określono, że przewiduje się zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, określono warunki dokonania zmian zawartej umowy;

Komisja przetargowa, informacja z otwarcia ofert oraz wybór oferty

- komisja przetargowa do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia została powołana w dniu 05.06.2020 r., zgodnie z Załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia Nr 62/2019 Wójta Gminy Jednorzec z dnia 24.04.2019 r.;
- w dniu 29.06.2020 r. sporządzono protokół z i posiedzenia Komisji Przetargowej;
- osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę brutto, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia (194.500,00 zł brutto);
- otwarcia ofert dokonano bezpośrednio po upływie terminu do ich składania;
- w prowadzonym postępowaniu wpłynęły 2 oferty (na kopercie znajduje się adnotacja o dacie i godzinie wpływu);
- jeden z wykonawców wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej: oferta Nr 1 ubezpieczeniowa gwarancja zapłaty wadium Nr 998A907469 z dnia 24.06.2020 r., kopia dokumentu znajduje się w aktach z postępowania, oferta Nr 2 wykonawca wniósł wadium w pieniądzu (przelew

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

5.000,00 zł w dniu 23.06.2020 r.), wadium zostało zwrócone poleceniem przelewu w dniu 02.09.2020 r. (Wb Nr 22/2020);

- zamawiający sporządził informację z otwarcia ofert i zamieścił na stronie internetowej www.bip.jednorozec.pl w dniu 26.06.2020 r.;
- w informacji z otwarcia ofert zawarto informacje wynikające z art. 86 ust. 5 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- w postępowaniu wszyscy wykonawcy w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia informacji z otwarcia ofert, złożyli oświadczenia o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej – w dniu 26.06.2020 r.;
- złożone przez wykonawców oferty spełniały wymagania zamawiającego ustalone w siwz;
- pismem z dnia 29.06.2020 r. wykonawca, którego oferta została oceniona najwyżej został wezwany na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych do uzupełnienia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw wykluczenia z postępowania i innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania określonych w siwz.
- wykonawca przedłożył wymagane dokumenty (wpłynęły do Urzędu Gminy w dniu 01.07.2020 r.);
- złożone przez wykonawcę dokumenty spełniały wymagania zamawiającego ustalone w siwz;
- w dniu 02.07.2020 r. sporządził protokół z II posiedzenia Komisji Przetargowej;
- zamawiający sporządził informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (pismo z dnia 02.07.2020 r.) i poinformowano niezwłocznie wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty zawierając niezbędne informacje wskazane w art. 92 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, zawiadomienia zostały przekazane drogą elektroniczną w dniu 02.07.2020 r.;
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało zamieszczone na stronie internetowej www.jednorozec.pl w dniu 02.07.2020 r.

Zawarcie umowy

- wykonawca wybrany w postępowaniu wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek w dniu 10.07.2020 r. w kwocie 12.369,94 zł;
- z wybranym wykonawcą w trybie przetargu nieograniczonego została zawarta pisemna umowa – nr ZIR.271.1.2020 z dnia 10.07.2020 r.;
- zawarcie umowy nastąpiło zgodnie z terminem określonym w art. 94 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych;
- umowa została zawarta w zakresie i na warunkach zgodnych z wybraną ofertą oraz przewidzianych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia;
- umowa została podpisana przez Wójta Gminy, zawiera kontrasygnatę Skarbnik Gminy;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 510128082-N-2020 w dniu 15.07.2020 r.

Dokumentowanie postępowania

- z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony protokół postępowania na druku (druk ZP-PN) określonym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (protokół ZP-PN, Nr sprawy ZIR.271.1.2020).
- protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 15.07.2020 r.

Dokumenty do kontroli zamówień publicznych przedłożyła Pani Magdalena Bakuła – Kierownik Zespołu Inwestycji i Rozwoju (dokumentacja z postępowania Nr 1 i 2).

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1. Dotacje otrzymane

2.3.1.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 roku sporządzono na odrębnych formularzach:

- o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie planu dotacji celowych – pism z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego, Głównego Urzędu Statystycznego, Krajowego Biura Wyborczego, decyzji zwiększających lub zmniejszających plan dotacji na 2021 r. oraz analizy wydruków komputerowych „Obroty na klasyfikacji dochodów” dla

wybranych paragrafów dochodów – § 201, § 206 ustalono, że Gmina Jednoróżec otrzymała (wpływ na rachunek budżetu) dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone w wysokości 13.715.754,70 zł (§ 2010 w kwocie 5.795.733,70 zł i § 2060 w kwocie 7.920.021,00 zł).

Poddano analizie wydruk komputerowy „Stan Klasyfikacji Dochodów” za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. – dochody w klasyfikacji § 201, § 206, sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 roku. na tej podstawie ustalono, że Gmina Jednoróżec z dotacji na zadania zlecone zrealizowała dochody w kwocie 13.708.854,52 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 6.900,18 zł.

Powyższy temat opisano w części III. „Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego” pkt 1.1. „Subwencje i dotacje” niniejszego protokołu kontroli.

2.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030)

Gmina Jednoróżec w 2021 r. otrzymała (wpływ na rachunek budżetu) dotacje na zadania własne (§ 2030) z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w wysokości 1.247.634,04 zł, wykonanie dochodów wyniosło 1.238.487,99 zł. Zwrócono niewykorzystane dotacje w łącznej kwocie 9.146,05 zł.

Powyższy temat opisano w części III. „Budżet Jednostki Samorządu Terytorialnego” pkt 1.1. „Subwencje i dotacje” niniejszego protokołu kontroli.

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu gminy

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) ustalono, że Gmina poniosła wydatki przeznaczone na dotacje:

- a) § 2360 (dz. 926 rozdz. 92695) w kwocie 56.000,00 zł na plan 56.000,00 zł, (dz. 921 rozdz. 92195) w kwocie 43.668,44 zł na plan 44.000,00 zł;
- b) § 2480 (dz. 921 rozdz. 92116) w kwocie 503.849,74 zł na plan 530.000,00 zł;
- c) § 2540 (dz. 801 rozdz. 80104) w kwocie 300.927,59 zł na plan 411.268,00 zł, (dz. 801 rozdz. 80149) w kwocie 268.282,08 zł na plan 287.433,00 zł;
- d) § 2580 (dz. 801 rozdz. 80106) w kwocie 191.587,93 zł na plan 269.137,00 zł;
- e) § 2710 (dz. 600 rozdz. 60004) w kwocie 20.000,00 zł na plan 20.188,00 zł, (dz. 801 rozdz. 80195) w kwocie 25.344,00 zł na plan 25.344,00 zł;
- f) § 6220 (dz. 921 rozdz. 92116) w kwocie 15.744,00 zł na plan 20.600,00 zł;
- g) § 6229 (dz. 921 rozdz. 92116) w kwocie 304.712,09 zł na plan 305.000,00 zł;
- h) § 6300 (dz. 600 rozdz. 60014) w kwocie 20.000,00 zł na plan 20.000,00 zł.

dotacja z poz. a), e) i h) została opisana w części III. pkt 2.1.2.6. „Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów nie będących jednostkami organizacyjnymi Gminy Jednoróżec” protokołu kontroli.

Poddana kontroli próba wydatków (w poz. a, e i h) w kwocie 80.000,00 zł stanowi 4,57% ogólnej kwoty wydatków z tytułu ww. dotacji (1.750.115,87 zł).

2.3.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

Analizę prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonywane przez Gminę Jednoróżec dokonano na przykładzie nw. dotacji na łączną kwotę 831.897,53 zł, co stanowi 6,07% dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania zlecone (13.715.754,70 zł): dz. 010 rozdz. 01095 – 815.585,81 zł na realizację zadania zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

Dotacja w łącznej wysokości 831.897,53 zł przyznana na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego – pismo Nr WF-I.3112.1.13.2021.RI z dnia 21.04.2021 r. (w kwocie 419.776,42 zł), pismo nr WF-I.3112.1.58.2021.RI z dnia 13.10.2021 r. (w kwocie 410.479,93 zł) i pismo Nr WF-I.3112.1.73.2021.RI z dnia 26.11.2021 r. (w kwocie 1.641,18 zł) – wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniach: 26.04.2021 r. (Wb Nr 40/2021) w kwocie 419.776,42 zł, 25.10.2021 r. (Wb Nr 110/2021) w kwocie 410.479,93 zł i 30.11.2021 r. (Wb Nr 126/2021) w kwocie 1.641,18 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2021 r. oraz wydruku komputerowego pn. „Zestawienie realizacji wydatków na dzień 2021-12-31” za okres od dnia 01-01-2021 do dnia 31-12-2021, Gmina Jednoróżec dla dz. 010 rozdz. 01095 ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 831.897,52 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 0,01 zł dokonano w dniu 27.05.2021 r. (Wb Nr 050/2021).

Dotacja wykorzystana została w następujący sposób:

- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 8.527,55 zł;

- § 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – 1.465,92 zł;
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy – 202,70 zł;
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 5.118,74 zł;
- § 4300 zakup usług pozostałych – 996,80 zł;
- § 4430 Różne opłaty i składki – 815.585,81 zł.

Postępowanie w zakresie wydawania decyzji i zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym sprawdzono na przykładzie 20 decyzji.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- decyzjami Wójta Gminy Jednorzec:

a) I tura – decyzje o numerach:

ZIR.3153.1.101.2021	z dnia 15.02.2021 r.,	ZIR.3153.1.264.2021	z dnia 23.02.2021 r.,
ZIR.3153.1.266.2021	z dnia 23.02.2021 r.,	ZIR.3153.1.318.2021	z dnia 25.02.2021 r.,
ZIR.3153.1.322.2021	z dnia 25.02.2021 r.,	ZIR.3153.1.352.2021	z dnia 25.02.2021 r.,
ZIR.3153.1.384.2021	z dnia 26.02.2021 r.,	ZIR.3153.1.385.2021	z dnia 26.02.2021 r.,
ZIR.3153.1.391.2021	z dnia 26.02.2021 r.,	ZIR.3153.1.395.2021	z dnia 26.02.2021 r.;

b) II tura – decyzje o numerach:

ZIR.3153.1.475.2021	z dnia 19.08.2021 r.,	ZIR.3153.1.582.2021	z dnia 25.08.2021 r.,
ZIR.3153.1.583.2021	z dnia 25.08.2021 r.,	ZIR.3153.1.646.2021	z dnia 26.08.2021 r.,
ZIR.3153.1.745.2021	z dnia 02.09.2021 r.,	ZIR.3153.1.767.2021	z dnia 02.09.2021 r.,
ZIR.3153.1.773.2021	z dnia 03.09.2021 r.,	ZIR.3153.1.798.2021	z dnia 03.09.2021 r.,
ZIR.3153.1.810.2021	z dnia 03.09.2021 r.,	ZIR.3153.1.850.2021	z dnia 07.09.2021 r.

- wnioskami i fakturami VAT dotyczącymi ww. decyzji;

- dowodami księgowymi dotyczącymi wypłaty zwrotu podatku akcyzowego (wyciągi bankowe).

Ustalono, że:

- wszystkie decyzje wydano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku;
- do wniosków załączono faktury VAT (oryginały lub kopie), stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku (I tura – od 01.08.2020 r. do 31.01.2021 r., II tura – od 01.02.2021 r. do 31.07.2021 r.), na fakturach widnieją adnotacje o przyjęciu do zwrotu części podatku akcyzowego wraz z datą i podpisem osoby upoważnionej;
- ustalona w decyzjach kwota zwrotu podatku akcyzowego wynika z ilości zakupionego oleju napędowego wg załączonych faktur, stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego (1,00 zł), z zachowaniem limitu zwrotu podatku (jako suma kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego (1,00 zł), liczby 100 i powierzchni użytków rolnych oraz kwoty stanowiącej iloczyn stawki zwrotu podatku za 1 litr oleju napędowego (1,00 zł), liczby 30 i średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła);
- decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy (z upoważnienia Wójta Gminy);
- wypłaty zwrotu podatku dokonano terminowo, w kwotach wynikających z decyzji przyznających zwrot: I tura – wypłata poleceniem przelewu 28.04.2021 r. (Wb Nr 083/2021), II tura – wypłata poleceniem przelewu 27.10.2021 r. (Wb Nr 212/2021);
- wydatki ujęto w klasyfikacji dz. 010 rozdz. 01095 § 4430.

Ogółem wydatki poniesione przez Gminę wyniosły 831.897,52 zł, w tym kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wyniosła 815.585,81 zł oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku 16.311,71 zł, co stanowi 1,96% kwoty dotacji (limit stanowi 2%). Dotacja została wykorzystana w kwocie 831.897,52 zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 0,01 zł dokonano w dniu 27.05.2021 r. (Wb Nr 050/2021).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Pani Agnieszka Obrębska – Pomoc administracyjna;
- Pani Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2.3.4. Środki na realizację porozumień

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) ustalono, że Gmina Jednorzec w 2021 r. otrzymała dotacje celowe na zadania realizowane na podstawie porozumień (umów) w klasyfikacji:

- dział 010 rozdział 01042 § 6630 – w kwocie 60.000,00 zł na plan 60.000,00 zł
- dział 600 rozdział 60014 § 6620 – w kwocie 40.000,00 zł na plan 40.000,00 zł;
- dział 750 rozdział 75023 § 2320 – w kwocie 20.000,00 zł na plan 20.000,00 zł.

W dziale 801 rozdziale 80195 § 2020 zaplanowana zostały dochody w kwocie 3.400,00 zł, wykonanie wyniosło 0,00 zł.

Kontroli poddano wnioski o przyznanie dotacji, zawartą umowę, dowody księgowe dotyczące przekazania dotacji oraz rozliczenie z wykorzystania dotacji ujętej w klasyfikacji budżetowej: dz. 600 rozdz. 60014 § 6620.

Ustalono, iż dotację w łącznej kwocie 40.000,00 zł Gmina otrzymała z budżetu Powiatu Przasnyskiego na podstawie umowy o udzielenie dotacji w roku 2021 Nr CRU/112/2021 z dnia 28.09.2021 r. na zadanie pn.: „Budowa zatoki postojowej i chodnika wzdłuż drogi powiatowej w Żelaznej Rządowej” (kwota dotacji 40.000,00 zł). z ww. umowy wynika, iż dotacja zostanie wykorzystana w terminie do 31.12.2021 r., dotacja niewykorzystana podlega zwrotowi do dnia 15.01.2022 r. Zgodnie z umową przekazanie środków finansowych nastąpi w terminie 30 dni od podpisania ww. umowy. w dniu 12.01.2022 r. Gmina Jednorożec przedłożyła rozliczenie końcowe na realizację inwestycji pn.: „Budowa zatoki postojowej i chodnika wzdłuż drogi powiatowej w Żelaznej Rządowej” (wskazano wysokość dotacji do wypłacenia przez Powiat Przasnyski w kwocie 40.000,00 zł). Wystawiono notę księgową Nr 1/2021 na kwotę 40.000,00 zł. Środki w łącznej kwocie 40.000,00 zł wpłynęły w dniu 30.09.2021 r. (Wb Nr 193/2021).

2.3.5. Przekazywanie dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej

Ze zbiorczego sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.) wynika, że dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zostały wykonane w kwocie 159.651,93 zł, z czego kwotę 127.580,28 zł przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

Dochody zostały zrealizowane w klasyfikacji:

dz. 750 rozdział 75011:

- § 0690 - w kwocie 217,00 zł, przekazano 206,15 zł (kwotę 10,85 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”);

dz. 855 rozdz. 85502:

- § 0920 – w kwocie 79.946,20 zł, przekazano 79.946,20 zł;

- § 0970 – w kwocie 2.722,80 zł, przekazano 1.361,39 zł (kwotę 1.361,41 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”);

- § 0980 – w kwocie 76.746,03 zł, przekazano 46.047,64 zł (kwotę 30.698,39 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”);

dz. 855 rozdz. 85503:

- § 0690 – w kwocie 19,90 zł, przekazano 18,90 zł (kwotę 1,00 zł ujęto w kolumnie „dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego”).

W sprawie klasyfikowania dochodów dotyczących zwrotu zaliczki alimentacyjnej w § 0940 „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” klasyfikacji budżetowej kontrolująca udzieliła instruktażu.

W sprawozdaniu Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału roku 2021 w kolumnie „Dochody wykonane potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” zostały wykazane w kwocie 32.071,65 zł i stanowią dochody budżetu gminy.

Wykazane w kolumnie „potrącone na rzecz jednostek samorządu terytorialnego” kwoty dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, wykazano w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.) w § 2360 „dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” w zakresie dochodów zrealizowanych w dz. 750 rozdz. 75011 (kwota 10,85 zł), w dz. 855 rozdz. 85502 (kwota 32.059,80 zł), w dz. 855 rozdz. 85503 (kwota 1,00 zł).

Sprawdzono zgodność wpłat i terminowość przekazywania dochodów z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczek alimentacyjnych oraz odsetek do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w losowo wybranych do kontroli miesiącach: styczeń, luty, marzec 2021 roku.

Jednostką realizującą zadania z tytułu wpływów związanych z funduszem alimentacyjnym i zaliczką alimentacyjną jest Ośrodek Pomocy Społecznej w Jednorożcu.

Na podstawie przedłożonych wydruków komputerowych pn. „Księga główna (Obroty Kont) Konto 224-16 (fundusz alimentacyjny), 224-16-1 (zaliczki), 224-16-2 (odsetki) Data od 01.01.2021 do 31.12.2021” oraz dowodów źródłowych ustalono, że pobrane dochody przekazano do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego:

Styczeń

- w dniu 14.01.2021 r. (Wb Nr 8/2021) przekazano kwotę 13,54 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 13.01.2021 r., fundusz alimentacyjny);
- w dniu 14.01.2021 r. (Wb Nr 8/2021) przekazano kwotę 91,47 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 13.01.2021 r., odsetki);
- w dniu 25.01.2021 r. (Wb Nr 15/2021) przekazano kwotę 707,32 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 21.01.2021 r., fundusz alimentacyjny);
- w dniu 25.01.2021 r. (Wb Nr 15/2021) przekazano kwotę 1.482,84 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 21.01.2021 r., zaliczka alimentacyjna);

Luty

- w dniu 15.02.2021 r. (Wb Nr 31/2021) przekazano kwotę 7.160,51 zł dochody przekazane przez OPS w dniu 12.02.2021 r., fundusz alimentacyjny);
- w dniu 15.02.2021 r. (Wb Nr 31/2021) przekazano kwotę 4.321,75 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 12.02.2021 r., odsetki);
- w dniu 23.02.2021 r. (Wb Nr 37/2021) przekazano kwotę 423,54 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 22.02.2021 r., fundusz alimentacyjny);
- w dniu 22.02.2021 r. (Wb Nr 37/2021) przekazano kwotę 106,64 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 22.02.2021 r., zaliczka alimentacyjna);

Marzec

- w dniu 12.03.2021 r. (Wb Nr 51/2021) przekazano kwotę 5.356,92 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 11.03.2021 r., fundusz alimentacyjny);
- w dniu 12.03.2021 r. (Wb Nr 51/2021) przekazano kwotę 4.411,80 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 11.03.2021 r., odsetki);
- w dniu 24.03.2021 r. (Wb Nr 59/2021) przekazano kwotę 792,13 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 22.03.2021 r., fundusz alimentacyjny);
- w dniu 24.03.2021 r. (Wb Nr 59/2021) przekazano kwotę 110,40 zł (dochody przekazane przez OPS w dniu 22.03.2021 r., zaliczka alimentacyjna).

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (z dnia 16.02.2022 r.) oraz na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy (saldo Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe”) ustalono, że stan zadłużenia Gminy Jednorożec w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” wynosi 7.100.055,80 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej budżetu Gminy i Urzędu Gminy (wg stanu na dzień 31.12.2021 r.) ustalono, że wykazane w sprawozdaniu zobowiązanie:

w poz. E.2 „Kredyty i pożyczki” wynika z nw. kont:

- konto 260-01 „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma w kwocie 400.000,00 zł;
 - konto 260-02 „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma w kwocie 1.300.000,00 zł;
 - konto 260-03 „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma w kwocie 1.800.000,00 zł;
 - konto 260-13 „Zobowiązania finansowe” – saldo Ma w kwocie 3.600.000,00 zł;
- w poz. E.4 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw i towarów i usług” wynika z konta analitycznego 201-1/32 saldo Ma w kwocie 55,80 zł.

W części B „Poręczenia i gwarancje” ww. sprawozdania w rubryce wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego w części C „Uzupełniające dane o niektórych zobowiązaniach jednostek samorządu terytorialnego”, w części D „Dane o krótkoterminowych zobowiązaniach wynikających z umów nienazwanych związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych”, w części E „Zobowiązania z tytułu odsetek jednostek posiadających osobowość prawną z wyłączeniem jednostki samorządu terytorialnego” nie wykazano żadnych kwot.

Wyodrębnienie wydatków na obsługę długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego, wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

W budżecie Gminy Jednorożec na 2021 r. (Uchwała Budżetowa na 2021 rok Nr SOK.0007.191.2020 Rady Gminy z dnia 29.12.2020 r.) zaplanowano wydatki na obsługę długu publicznego w kwocie 200.000,00 zł (dz. 757 rozdz. 75702 § 8110).

Na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.) oraz wydruku komputerowego pn. „Zestawienie realizacji wydatków na dzień 2021-12-31, Gmina Jednorożec za okres

od 01-01-2021 do dnia 31-12-2021" ustalono, że wydatki na obsługę długu publicznego wyniosły 86.488,00 zł, tj. 43,24 % planu.

W 2021 roku Gmina Jednorożec nie udzielała poręczeń, pożyczek i gwarancji.

3.2. Przychody budżetowe - w załączniku Nr 3 „Plan przychodów na 2021 r.” do uchwały budżetowej na 2021 rok (nr SOK.007.191.2020 Rady Gminy z dnia 29.12.2020 r.) ustalono przychody w kwocie 374.870,00 zł, ostatecznie po zmianach przychody wyniosły 7.217.994,70 zł - w załączniku Nr 3 „Plan przychodów na 2021 r.” do uchwały budżetowej na 2021 rok (nr SOK.0007.72.2021 Rady Gminy z dnia 30.11.2021 r.).

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (z dnia 16.02.2022 r.) ustalono, że przychody ogółem wyniosły 4.795.390,31 zł i dotyczyły: spłat udzielonych pożyczek w kwocie 243.870,00 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.513.822,88 zł i niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.037.697,43 zł.

Ustalono, że:

Rada Gminy Jednorożec Uchwałą Nr SOK.0007.76.2019 z dnia 19.09.2019 r. wyraziła zgodę na udzielenie pożyczki długoterminowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Jednorożcu w kwocie 500.000,00 zł w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. w dniu 23.09.2019 r. zawarto umowę pożyczki Nr 1/2019 r. zmienioną aneksem Nr 1 z dnia 27.01.2020 r., aneksem Nr 2 z dnia 14.08.2020 r. i aneksem Nr 3 z dnia 01.02.2021 r., w umowie ustalono, iż pożyczka Gminnej Biblioteki Publicznej w Jednorożcu udzielona zostanie w trzech transzach, tj. I transza w kwocie do 204.672,32 zł do 31.12.2019 r., II transza w kwocie do 51.457,68 zł do 31.12.2020 r. i III transza w kwocie do 243.870,00 zł do 31.12.2021 r. w umowie ustalono również, iż w trakcie obowiązywania umowy od kwoty udzielonej pożyczki nie będą naliczane odsetki, pożyczkobiorca zwróci pożyczkę w II transzach, tj.: I transza w kwocie do 256.130,00 zł do 31.12.2020 r., II transza w kwocie do 243.870,00 zł do 31.12.2021 r.

Sprawdzono przekazanie transzy pożyczki oraz zwrot transzy pożyczki w 2021 r.

Ustalono, iż:

III transza pożyczki w kwocie 243.870,00 zł udzielona została w terminie, w dniu 03.03.2021 r. Wb Nr 44/2021, zwrot II transzy pożyczki w kwocie 243.870,00 zł na rachunek budżetu nastąpił w terminie, w dniu 15.07.2021 r. (Wb Nr 137/2021). Zaewidencjonowano na kontach: przekazanie Wn 250 Ma 133, zwrot Wn 133 Ma 250.

W 2021 roku Gmina Jednorożec nie zaciągała pożyczek, kredytów oraz nie dokonywała emisji papierów wartościowych.

3.3. Rozchody budżetowe - w załączniku Nr 4 „Plan rozchodów na 2021 r.” do uchwały budżetowej na 2021 rok (nr SOK.007.191.2020 Rady Gminy z dnia 29.12.2020 r.) ustalono rozchody w kwocie 1.200.000,00 zł, ostatecznie po zmianach przychody wyniosły 3.270.188,00 zł - w załączniku Nr 4 „Plan rozchodów na 2021 r.” do uchwały budżetowej na 2021 rok (nr SOK.0007.72.2021 Rady Gminy z dnia 30.11.2021 r.).

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku (z dnia 16.02.2022 r.) ustalono, że rozchody ogółem wyniosły 3.270.188,00 zł (na plan po zmianach 3.270.188,00 zł) i dotyczyły: wykupu obligacji w kwocie 1.100.000,00 zł, udzielonej pożyczki w kwocie 243.870,00 zł, przelewów na rachunki lokat w kwocie 1.926.318,00 zł. Wykup obligacji wynika z obrotów konta 260 „Zobowiązania finansowe”. Udzielona pożyczka została opisana w punkcie 3.2. „Przychody budżetowe”.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawdliwość i terminowość wprowadzania do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego (art. 20 ust 1 ustawy o nieruchomości)

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w 2021 roku do Urzędu Gminy wpłynęło 15 decyzji komunalizacyjnych dotyczących publicznych dróg gminnych, wydanych na podstawie art. 73 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 13.10.1998 r. Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną.

Sprawdzono terminowość wprowadzenia środków trwałych nabytych z mocy prawa na stan mienia komunalnego na podstawie wydanych w 2021 r. niżej wymienionych decyzji Wojewody Mazowieckiego, tj.:

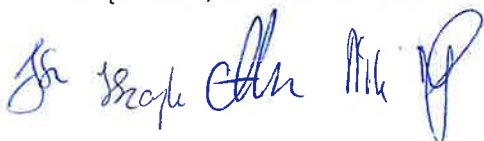
1. Nr 1/O/2021 (SPN.O-7533.42.5.2020) z dnia 04.01.2021 r. - działka Nr 11/1 o pow. 0,0025 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.01.2021 r.;
2. Nr 2/O/2021 (SPN.O-7533.42.6.2020) z dnia 04.01.2021 r. - działka Nr 57/1 o pow. 0,0013 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.01.2021 r.;
3. Nr 3/O/2021 (SPN.O-7533.42.9.2020) z dnia 04.01.2021 r. - działka Nr 60/1 o pow. 0,0058 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.01.2021 r.;
4. Nr 4/O/2021 (SPN.O-7533.42.11.2020) z dnia 04.01.2021 r. - działka Nr 62/1 o pow. 0,0251 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.01.2021 r.;
5. Nr 5/O/2021 (SPN.O-7533.42.12.2020) z dnia 04.01.2021 r. - działka Nr 63/1 o pow. 0,0321 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.01.2021 r.;
6. Nr 20/O/2021 (SPN.O-7533.42.8.2020) z dnia 12.01.2021 r. - działka Nr 59/1 o pow. 0,0077 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 11.02.2021 r.;
7. Nr 47/O/2021 (SPN.O-7533.42.1.2020) z dnia 04.02.2021 r. - działka Nr 9/3 o pow. 0,0104 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.02.2021 r.;
8. Nr 48/O/2021 (SPN.O-7533.42.2.2020) z dnia 04.02.2021 r. - działka Nr 9/5 o pow. 0,0134 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.02.2021 r.;
9. Nr 85/O/2021 (SPN.O-7533.42.3.2020) z dnia 08.03.2021 r. - działka Nr 10/1 o pow. 0,0220 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 24.03.2021 r.;
10. Nr 86/O/2021 (SPN.O-7533.42.4.2020) z dnia 08.03.2021 r. - działka Nr 56/9 o pow. 0,0110 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 24.03.2021 r.;
11. Nr 87/O/2021 (SPN.O-7533.42.7.2020) z dnia 08.03.2021 r. - działka Nr 58/1 o pow. 0,0117 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 08.04.2021 r.;
12. Nr 88/O/2021 (SPN.O-7533.42.13.2020) z dnia 08.03.2021 r. - działka Nr 64/1 o pow. 0,0508 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 24.03.2021 r.;
13. Nr 91/O/2021 (SPN.O-7533.42.14.2020) z dnia 16.03.2021 r. - działka Nr 65/3 o pow. 0,0502 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, decyzja stała się ostateczna w dniu 03.04.2021 r.;
14. Nr 97/O/2021 (SPN.O-7533.42.10.2020) z dnia 22.03.2021 r. - działka Nr 61/1 o pow. 0,0067 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo Nowe, decyzja stała się ostateczna w dniu 10.04.2021 r.;
15. Nr 178/O/2021 (SPN.O-7533.42.15.2020) z dnia 30.04.2021 r. - działka Nr 66/5 o pow. 0,0495 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo Nowe, decyzja stała się ostateczna w dniu 20.05.2021 r.

Kontrolowane zagadnienie sprawdzono w zakresie:

- prawidłowości i terminowości wprowadzania majątku skomunalizowanego do ewidencji księgowej syntetycznej – konto 011.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do ww. decyzji nie sporządzono kart inwentaryzacyjnych;
- wartość ww. nieruchomości ustalona została szacunkowo, co wynika z notatki urzędowej sporządzonej przez Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej;
- łączna wartość szacunkowa ww. nieruchomości ustalona została w kwocie 75.050,00 zł;
- poszczególne nieruchomości zostały wycenione na kwoty:
 - działka Nr 11/1 o pow. 0,0025 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 625,00 zł;
 - działka Nr 60/1 o pow. 0,0058 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 1.450,00 zł;
 - działka Nr 57/1 o pow. 0,0013 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorozec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 325,00 zł;



- działka Nr 62/1 o pow. 0,0251 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 275,00 zł;
- działka Nr 63/1 o pow. 0,0321 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 8.025,00 zł;
- działka Nr 59/1 o pow. 0,0077 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 1.925,00 zł;
- działka Nr 9/3 o pow. 0,0104 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 2.600,00 zł;
- działka Nr 9/5 o pow. 0,0134 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 3.350,00 zł;
- działka Nr 10/1 o pow. 0,0220 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 5.500,00 zł;
- działka Nr 56/9 o pow. 0,0110 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 2.750,00 zł;
- działka Nr 58/1 o pow. 0,0117 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 2.925,00 zł;
- działka Nr 64/1 o pow. 0,0508 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 12.700,00 zł;
- działka Nr 65/3 o pow. 0,0502 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo, wartość nieruchomości wyniosła 12.550,00 zł;
- działka Nr 61/1 o pow. 0,0067 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo Nowe, wartość nieruchomości wyniosła 1.675,00 zł;
- działka Nr 66/5 o pow. 0,0495 ha położona w jednostce ewidencyjnej Jednorożec, w obrębie Drażdżewo Nowe, wartość nieruchomości wyniosła 12.375,00 zł;

-skomunalizowane działki o łącznej wartości 75.050,00 zł wprowadzono na stan majątku Gminy w dniu 31.08.2021 r. na podstawie dokumentu 9/2021/OT z dnia 31.08.2021 r., który wraz z decyzjami komunalizacyjnymi został przekazany ze stanowiska ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej do Referatu Finansów i Budżetu w dniu 31.08.2021 r. (data wpływu do referatu);

- nieruchomości wprowadzono do ewidencji analitycznej.

Dokumenty do kontroli udostępnił:

- Pan Krzysztof Nizielski - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej;
- Pani Monika Tomaszewska – Inspektor ds. księgowości budżetowej;
- Pani Magdalena Kucińska - Skarbnik Gminy.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.), wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody z mienia komunalnego w łącznej kwocie 336.579,62 zł, w tym: dz. 010 rozdz. 01095 § 0750 – 10.904,83 zł, dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 – 278.390,07 zł, dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 – 45.062,50 zł, dz. 926 rozdz. 92601 § 0750 - 2.222,22 zł.

Uchwałą Nr XXXII/159/06 Rady Gminy Jednorożec z dnia 9 lutego 2006 r. zostały określone zasady nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania i najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

Zarządzeniem Nr 137/2020 Wójta Gminy Jednorożec z dnia 31.12.2020 r. przyjęto „Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Jednorożec na lata 2021-2023”.

1.2.1. Wykazy nieruchomości

Prawidłowość sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości sprawdzono w pkt. 1.2.2. „Sprzedaż nieruchomości”, 1.2.5. „Dzierżawa”, 1.2.6. „Najem lokali użytkowych”.

1.2.2. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa i bezprzetargowa)

Na podstawie dokumentacji udostępnionej do kontroli oraz informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej ustalono, że w 2021 r. nie dokonano sprzedaży nieruchomości komunalnych stanowiących własność Gminy Jednorożec zarówno w drodze przetargu (przeprowadzonego w 2021 r.) jak i w formie bezprzetargowej (przeprowadzonej w 2021 r.). w 2021 r. przeprowadzono procedurę przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości, w której nie wyłoniono nabywcy.

Z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 wynika, że dochody

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

ze sprzedaży nieruchomości stanowiły kwotę 45.062,50 zł i zostały zaewidencjonowane w rozdz. 70005 § 0770.

Dochody w ww. kwocie Gmina uzyskała na podstawie umów sprzedaży, tj.:

- a) Rep. A Nr 367/2021 z dnia 02.02.2021 r., przedmiotem której była sprzedaż za cenę 43.888,00 zł działek o Nr ewidencyjnych: 109/1, 110/1, 111/1, 112/1, 113/1, 114/1 zlokalizowanych w obrębie ewid. 0002 Drążdzewo Nowe.

Procedura sprzedaży rozpoczęta została w 2020 r. a zakończona w 2021 r. z treści umowy wynika m.in., że wpłacone wadium w wysokości 8.000,00 zł zalicza się na poczet ceny nabycia nieruchomości, tj. kwoty 43.888,00 zł, a pozostała część ceny nabycia podlega zapłacie nie później niż do dnia zawarcia umowy sprzedaży na konto bankowe Urzędu Gminy.

W wyniku kontroli ustalono:

- uiszczono cenę nabycia nieruchomości w kwocie 43.888,00 zł, w tym wadium w kwocie 8.000,00 zł Wb Nr 17/2021 z dnia 27.01.2021 r., pozostała kwota w wysokości 35.888,00 zł Wb Nr 22/2021 z dnia 02.02.2021 r.

- b) sprzedaż w 2008 r. w drodze bezprzetargowej lokalu mieszkalnego Nr 3 usytuowanego w budynku wielorodzinnym położonym w Małowidzu wraz z udziałem w działce gruntu 262/1 i częściach wspólnych budynku i urządzeń. Lokal sprzedano za kwotę 25.284,26 zł, której zapłatę rozłożono na raty.

W wyniku kontroli ustalono:

- w 2021 r. uregulowano raty w łącznej kwocie 1.174,50 zł, w tym: w dniu 17.02.2021 r. 321,65 zł (kwota główna) i 78,35 zł (odsetki) Rap. Kas. Nr 2021/0032, w dniu 17.03.2021 r. 318,28 zł (kwota główna) i 81,72 zł (odsetki) Rap. Kas. Nr 2021/0052, w dniu 23.04.2021 r. 534,57 zł (kwota główna) i 116,90 zł (odsetki) Rap. Kas. Nr 2021/0078;

- w 2021 r. dokonano ostatecznej spłaty rat za lokal mieszkalny;

- w 2021 r. Gmina Jednorożec przeprowadziła przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości oznaczonej numerem ewidencyjnym działki 545/3 o pow. 1,7925 ha położonej w obrębie geodezyjnym Drążdzewo Nowe, stanowiącej własność Gminy Jednorożec.

Dokumentację przetargową poddano kontroli między innymi pod kątem:

- wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Uchwałą Rady Gminy;
- dokonania wyceny nieruchomości;
- sporządzenia operatu szacunkowego;
- sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży;
- ogłoszenia o przetargu i jego wyniku;
- terminu wniesienia wadium.

W wyniku kontroli ustalono:

- Rada Gminy Jednorożec Uchwałą Nr XXXII/159/06 z dnia 09.02.2006 r. określiła zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości oraz wydzierżawienia i najmu na okres dłuższy niż 3 lata. Zgodnie z przedmiotową uchwałą § 3 ust. 2 pkt 1-3 zbycie przedmiotowej nieruchomości nie wymaga zgody Rady Gminy a podstawą podjęcia czynności prawnych jest zarządzenie Wójty Gminy § 2 ust. 1;

- Wójt Gminy Jednorożec w dniu 07.09.2021 r. wydał Zarządzenie Nr 84/2021 w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości Nr 545/3 o pow. 1,7925 ha położonej w obrębie Drążdzewo Nowe, Gmina Jednorożec;

- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży dot. ww. nieruchomości z dnia 07.09.2021 r. został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Jednorożec w dniu 09.09.2021 r. na okres 21 dni;

- w dniu 07.09.2021 r. wysłano prośbę do Sołtysa wsi Drążdzewo Nowe o wywieszenie w dniach 09.09.2021 r. – 30.09.2021 r. wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w miejscowości Drążdzewo Nowe;

- informacja o wywieszeniu wykazu została opublikowana w „MonitorUrzędowy.Pl” Nr 252/2021 z dnia 2021-09-09;

- w BIP oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy wykaz zamieszczono w dniu 07.09.2021 r.;

- wartość rynkowa ww. nieruchomości została określona w sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego operacie szacunkowym - wartość działki ustalono na kwotę 35.000,00 zł netto (operat szacunkowy z dnia 28.05.2021 r.);

- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy i na sołectkiej tablicy ogłoszeń w dniach 05.11.2021 r.- 06.12.2021 r., zamieszczone w BIP i na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 03.11.2021 r., „MonitorzeUrzędowym.Pl” w dniu 05.11.2021 r.;

- w ogłoszeniu zawarto niezbędne informacje, ustalono m.in.:

- termin przetargu – 07.12.2021 r. godz. 12:00;
 - cenę wywoławczą – 35.369,00 zł;
 - wadium: w wysokości 6.000,00 zł;
 - termin wniesienia wadium wyznaczony został do dnia 07.12.2021 r. godz. 11:45;
- przetarg na sprzedaż nieruchomości przeprowadziła Komisja Przetargowa (3 - osobowa) powołana na podstawie Zarządzenia Nr 133/2020 Wójta Gminy Jednorozec z dnia 07.12.2020r w sprawie powołania stałej komisji przetargowej i wniosku Przewodniczącego Komisji Przetargowej zatwierdzonego przez Wójta Gminy, stosownie do §1 ust. 3 ww. Zarządzenia;
- w terminie określonym w ogłoszeniu nie wpłynęło wadium;
- w dniu 07.12.2021 r. sporządzony został protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej, z którego wynika, że: w drodze przeprowadzonego przetargu, w wyznaczonym terminie, tj. do 07.12.2021 r. godz. 11:45 na konto Urzędu Gminy nie zostało wpłacone wadium, ani nie została dokonana żadna wpłata bezpośrednio w kasie Urzędu. w związku z tym przetarg nie odbył się. Protokół został podpisany przez członków komisji przetargowej, zatwierdzony przez Wójta Gminy Jednorozec;
- informację o wyniku przetargu podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy (wywieszono w dniu 07.12.2021 r., tj. w dniu, w którym został przeprowadzony przetarg) oraz w BIP w dniu 07.12.2021 r.

1.2.3. Użytkowanie wieczyste

Z informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej wynika, że w 2021 r. Gmina Jednorozec nie posiada mienia komunalnego oddanego w wieczyste użytkowanie.

1.2.4. Trwały zarząd

Z informacji uzyskanej przez Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej wynika, że w 2021 r. nie oddano w trwały zarząd żadnej nieruchomości. w okresie objętym kontrolą obowiązywała 1 decyzja z 2020 r., na podstawie której oddano w trwały zarząd nieruchomość jednostce oświaty, ustawowo zwolnionej z opłaty z tytułu trwałego zarządu.

1.2.5. Dzierżawa

Z informacji udzielonej przez Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej ustalono, że w 2021 r. obowiązywały 23 umowy dzierżawy, w tym zawarto 1 nową umowę dzierżawy i 2 umowy będące kontynuacją wcześniej zawartych umów dzierżawy.

Zachowanie procedur przy oddawaniu w 2021 r. w dzierżawę nieruchomości oraz terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu dzierżawy

W wyniku kontroli ustalono:

- w 2021 r. oddano w dzierżawę 1 nieruchomość;
- w dniu 30.09.2021 r. dzierżawca wystąpił do Wójta Gminy Jednorozec o wyrażenie zgody na wydzierżawienie gruntu rolnego działki Nr 392/4 o powierzchni 0,03 ha położonej w miejscowości Jednorozec, Gmina Jednorozec;
- umowa Nr ZUK.6845.32.2021 została zawarta w dniu 30.09.2021 r.;
- w umowie określono m.in. wysokość czynszu dzierżawnego ustaloną zgodnie z Zarządzeniem Nr 25/2021 Wójta Gminy z dnia 23.03.2021 r. i termin płatności;
- umowa została podpisana przez strony;
- opłata z tytułu czynszu dzierżawy została wniesiona w terminie i wysokości wynikającej z umowy;
- dochód z tytułu czynszu dzierżawy zaewidencjonowano na koncie analitycznym L.p./26 z klasyfikacją budżetową 700-70005-0750;
- grunt przekazano protokołem zdawczo – odbiorczym w dniu 30.09.2021 r.;
- w dniu 17.11.2021 r. dzierżawca wystąpił z prośbą o wyrażenie zgody na wydzierżawienie przedmiotowej nieruchomości na kolejny okres w 2022 r.;
- w dniu 19.11.2021 r. sporządzony został wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę działki Nr 392/4 o powierzchni 0,03 ha położonej w miejscowości Jednorozec, gmina Jednorozec, wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy Jednorozec, w sołectwie Jednorozec oraz opublikowany na stronie internetowej www.jednorozec.pl, w dniach od 22.11.2021 r. do 06.12.2021 r., informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w „MonitorUrzędowy.Pl”;
- umowa Nr ZUK.6845.32.2021 została zawarta 31.12.2021 r., grunt przekazano protokołem zdawczo – odbiorczym w dniu 31.12.2021 r.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat wynikających z umów dzierżawy zawartych w latach poprzednich

Temat sprawdzono na przykładzie 3 dzierżawców, dla których prowadzone są ręcznie konta analityczne o Nr: L.p./1, L.p./4, L.p./22.

W wyniku kontroli ustalono:

- w zawartych umowach z dzierżawcami określono, że czynsz dzierżawny płatny jest:

- konto analityczne Nr L.p./1 - kwartalnie w terminie 30 dni od otrzymania faktury VAT wystawianej przez Wyzdierżawiającego;
- konto analityczne Nr L.p./4 - miesięcznie z dołu w terminie 7 dni od otrzymania faktury VAT wystawianej przez Wyzdierżawiającego. Ponadto umowa zawiera zapis, że „w przypadku wpłaty opłaty miesięcznej po terminie naliczone będą odsetki ustawowe”;
- konto analityczne Nr L.p./22 - kwartalnie z dołu w terminie 7 dni od otrzymania faktury VAT wystawianej przez Wyzdierżawiającego. Ponadto umowa zawiera zapis, że „w wypadku niezapłacenia w terminie dzierżawca zobowiązuje się do zapłacenia ustawowych odsetek”.

Poddano kontroli wybrane dowody wpłat:

1. konto analityczne L.p./1 - umowa dzierżawy z dnia 27.12.2018 r., działka Nr 1366/4 położona w miejscowości Jednoróżec o pow. 0,0212 ha, czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 2.500,00 zł + VAT miesięcznie, kwota czynszu będzie corocznie waloryzowana zgodnie z średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dzierżawca uregulował czynsz dzierżawy za I kwartał 2021 r. w dniu 07.05.2021 r. w kwocie 9.758,06 zł zgodnie z wystawioną fakturą VAT Nr GZUK/41/2021 z dnia 01.04.2021 r., po dokonaniu waloryzacji, należność wpłacono w terminie, Wb Nr 89/2021 z 07.05.2021 r.;
2. konto analityczne L.p./4 - umowa dzierżawy z dnia 28.02.2020 r., działka Nr 387 położona w miejscowości Jednoróżec o pow. 0,0066 ha, czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 506,56 zł + VAT miesięcznie, kwota czynszu będzie corocznie waloryzowana, zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych. Dzierżawca uregulował czynsz dzierżawny w dniu 07.07.2021 r. w kwocie 523,61 zł zgodnie z wystawioną fakturą VAT Nr GZUK/83/2021 z dnia 01.07.2021 r., po dokonaniu waloryzacji, należność wpłacono w terminie Wb Nr 131/2021 z dnia 07.07.2021 r.;
3. konto analityczne L.p./22 - umowa dzierżawy z dnia 01.10.2020 r., działka Nr 401 położona w miejscowości Jednoróżec o pow. 0,01 ha, czynsz dzierżawny ustalono w kwocie 12,50 zł + VAT kwartalnie. Dzierżawca uregulował czynsz dzierżawny za I kwartał 2021 r. w dniu 08.04.2021 r. w kwocie 12,93 zł, zgodnie z wystawioną fakturą VAT Nr GZUK/61/2021 z dnia 01.04.2021 r., po dokonaniu waloryzacji, należność wpłacono w terminie (Rap. Kasowy Nr 2021/00750);

- na kartach kontowych dzierżawców określono terminy płatności zgodne z umowami dzierżawy, od nieterminowych opłat zostały naliczone odsetki;

- na podstawie ewidencji księgowej – wydruki pn.: Obroty na klasyfikacjach dochodów oraz Stany klasyfikacji dochodów za okres od początku roku do 31.12.2021 r., dla klasyfikacji dz. 700 rozdz. 70005 § 0750-2 ustalono, że dochody Gminy z tytułu dzierżawy gruntu wyniosły 85.855,41 zł.

Dokumenty do kontroli udostępnił:

- Pan Krzysztof Nizielski - Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej;
- Pani Monika Tomaszewska – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

1.2.6. Najem lokali użytkowych

Z informacji udzielonej przez Panią Justynę Kulesza – Inspektor ds. opłat wodno - ściekowych i zasobów komunalnych wynika, że w 2021 r. obowiązywało 15 umów najmu lokali użytkowych, w tym 4 zawarte w 2021 r.

Zachowanie procedur przy oddawaniu w 2021 r. w najem nieruchomości oraz terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat z tytułu najmu

Temat sprawdzono na przykładzie 1 niżej wymienionej umowy zawartej w 2021 r. (co stanowi 25,00% zawartych w 2021 r. umów):

- umowa najmu z dnia 30.09.2021 r. (konto 200017):

umowa najmu Nr ZUK.7151.20.2.2021 lokalu użytkowego o powierzchni 20,00 m² (garaż) położonego w miejscowości Żelazna Rządowa 29, została zawarta w dniu 30.09.2021 r. na okres od 01.10.2021 r. do dnia 30.06.2022 r. z umowy wynika m.in., że najemca będzie płacił ustalony czynsz w kwocie 44,58 zł miesięcznie w terminie do 10-ego każdego miesiąca na podstawie otrzymanej faktury VAT wystawionej przez wynajmującego w miesiącu, za który przypada należność.

W wyniku kontroli ustalono:

- nie sporządzono i nie podano do publicznej wiadomości wykazu lokali użytkowych przeznaczonych do oddania w najem;

- Wójt Gminy wyraził zgodę na wynajem lokalu użytkowego (garaż);
- w umowie określono m.in. wysokość czynszu, termin płatności, klauzulę waloryzacyjną;
- umowa została podpisana przez strony;
- opłaty z tytułu czynszu najmu zostały wniesione w 2021 r. ustalonym w umowie terminie i wysokości;
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 200017, zgodnie z dowodami źródłowymi, poddano losowo wybrane m-ce październik, listopad, grudzień 2021 r.:
 - faktura VAT Nr 459/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 44,58 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 08.10.2021 r., tj. w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00413);
 - faktura VAT Nr 505/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 44,58 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 08.11.2021 r., tj. w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00455);
 - faktura VAT Nr 551/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 44,58 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 10.12.2021 r., tj. w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00499).

Terminowość i prawidłowość wnoszenia opłat wynikających z umów najmu lokali użytkowych zawartych w latach poprzednich

Terminowość regulowania należności z tytułu czynszu sprawdzono na przykładzie 4 najemców lokalu użytkowych (próbna 33,33%).

1. konto analityczne 200012 - lokal użytkowy (garaż) położony przy Szkole Podstawowej w Olszewce Nr 80 - umowa najmu z dnia 01.07.2016 r., zmieniona Aneksem Nr 1 z dnia 29.06.2017 r., Aneksem Nr 2 z dnia 03.07.2018 r., Aneksem Nr 3 z dnia 30.06.2019 r., Aneksem Nr 4 z dnia 30.06.2021 r. ZUK.7151.8.3.2021, ustalono miesięczną stawkę czynszu na kwotę 32,45 zł netto, do której będzie doliczony podatek VAT, czynsz płatny do 10-ego każdego miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

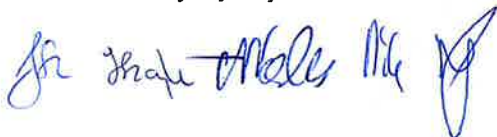
- umowa dotyczy najmu nieruchomości na cele użytkowe;
- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
- wynajmujący (Gmina Jednoróżec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową (po dokonaniu waloryzacji);
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 200012, zgodnie z dowodami źródłowymi, poddano losowo wybrane m-ce październik, listopad, grudzień 2021 r.:
 - faktura VAT Nr 458/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 43,48 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 07.10.2021 r., tj. w terminie (Wb Nr 198/2021);
 - faktura VAT Nr 504/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 43,48 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 10.11.2021 r., tj. w terminie (Wb Nr 222/2021);
 - faktura VAT Nr 550/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 43,48 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 07.12.2021 r., tj. w terminie (Wb Nr 240/2021);
- 2. konto analityczne 200009 - lokal użytkowy (garaż) położony w miejscowości Żelazna Rządowa 29 - umowa najmu z dnia 21.03.2011 r. Ustalono miesięczną stawkę czynszu na kwotę 30,78 zł netto do której będzie doliczony podatek VAT, czynsz płatny do 10-ego każdego miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- umowa dotyczy najmu nieruchomości na cele użytkowe;
- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
- wynajmujący (Gmina Jednoróżec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową (po dokonaniu waloryzacji);
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 200009, zgodnie z dowodami źródłowymi, poddano losowo wybrane m-ce październik, listopad, grudzień 2021 r.:
 - faktura VAT Nr 456/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 44,58 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 18.10.2021 r., tj. po terminie, wpłaconą należność rozksięgowano na należność główną w wysokości 44,53 zł (Wb Nr 205/2021) i naliczone odsetki za nieterminową wpłatę w kwocie 0,05 zł (Wb Nr 205/2021);
 - faktura VAT Nr 502/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 44,58 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 12.11.2021 r., tj. po terminie, wpłaconą należność w wysokości 45,00 zł rozksięgowano na zaległość w kwocie 0,41 zł, należność główną w wysokości 44,58 zł (Wb Nr 223/2021) i naliczone odsetki za nieterminową wpłatę w kwocie 0,01 zł, powinno być 0,02 zł;
 - faktura VAT Nr 548/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 44,58 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 08.12.2021 r., tj. w terminie (Wb Nr 241/2021);
- 3. konto analityczne 200006 - lokal użytkowy o pow. 35,50 m² położony w miejscowości Żelazna Rządowa 29 - umowa najmu z dnia 30.04.2021 r. Ustalono miesięczną stawkę czynszu na kwotę 1.065,00 zł netto, do której będzie doliczony podatek VAT, czynsz płatny do 10-ego każdego miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- umowa dotyczy najmu nieruchomości na cele użytkowe;




- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
 - wynajmujący (Gmina Jednoróżec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową (po dokonaniu waloryzacji);
 - wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 200006, zgodnie z dowodami źródłowymi, poddano losowo wybrane m-ce październik, listopad, grudzień 2021 r.:
 - faktura VAT Nr 454/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 1.065,00 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 07.10.2021 r., tj. w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00408);
 - faktura VAT Nr 500/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 1.065,00 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 09.11.2021 r., tj. w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00461);
 - faktura VAT Nr 546/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 1.065,00 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 09.12.2021 r., tj. w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00495).
4. konto analityczne 9990013 - lokal użytkowy (garaż) położony w miejscowości Żelazna Rządowa 29
- umowa najmu z dnia 31.10.2014 r. Ustalono miesięczną stawkę czynszu na kwotę 36,22 zł netto, do której będzie doliczony podatek VAT, czynsz płatny do 10-ego każdego miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- umowa dotyczy najmu nieruchomości na cele użytkowe;
 - w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
 - wynajmujący (Gmina Jednoróżec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową (po dokonaniu waloryzacji);
 - wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 9990013, zgodnie z dowodami źródłowymi, poddano losowo wybrane m-ce październik, listopad, grudzień 2021 r.:
 - faktura VAT Nr 457/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 48,09 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 12.10.2021 r., tj. po terminie, wpłaconą należność rozksięgowano na należność główną w wysokości 48,08 zł i naliczone odsetki za nieterminową wpłatę w kwocie 0,01 zł (Wb Nr 201/2021);
 - faktura VAT Nr 503/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 48,09 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 10.11.2021 r., tj. w terminie (Wb Nr 222/2021);
 - faktura VAT Nr 549/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 48,09 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 10.12.2021 r., tj. w terminie (Wb Nr 243/2021);
 - konta analityczne najemców prowadzone są w programie „Czynsze” firmy INFO-SYSTEM z Legionowa;
 - dochody z najmu lokali mieszkalnych zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.
 - na podstawie ewidencji księgowej – wydruki pn.: Obroty na klasyfikacjach dochodów oraz Stany klasyfikacji dochodów za okres od początku roku do 31.12.2021 r., dla klasyfikacji dz. 700 rozdz. 70005 § 0750-1 ustalono, że dochody Gminy z tytułu najmu lokali użytkowych wyniosły 110.571,73 zł.
- Kontrolująca udzieliła instruktażu w sprawie naliczania odsetek ustawowych za zwłokę w zapłacie opłat z tytułu czynszu w prawidłowych kwotach.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie dostarczyła:

- Pani Justyna Kulesza – Inspektor ds. opłat wodno - ściekowych i zasobów komunalnych.

1.2.7. Najem lokali mieszkalnych

W 2021 r. obowiązywały:

- a) Uchwała Rady Gminy Nr SKO.0007.181.2020 z dnia 30.11.2020 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Jednoróżec na lata 2021 – 2025;
 - b) Zarządzenie Nr 23/2003 Wójta Gminy z dnia 27.08.2003 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne na terenie Gminy Jednoróżec;
 - c) Uchwała Rady Gminy Nr XXXVII/213/02 z dnia 25.06.2002 r. w sprawie ustalenia zasad wynajmu lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy Jednoróżec zmieniona: Uchwałą Rady Gminy Nr IX/43/03 z dnia 19.09.2003 r. i Uchwałą Rady Gminy Nr XII/61/08 z dnia 22.02.2008 r.
- Z informacji udzielonej przez Panią Justynę Kulesza – Inspektor ds. opłat wodno - ściekowych i zasobów komunalnych, w kontrolowanej jednostce wystąpiło 38 najemców lokali mieszkalnych. w roku 2021 zawarto 1 umowę najmu lokalu mieszkalnego.

Zachowanie procedur przy oddawaniu w 2021 r. w najem lokali mieszkalnych oraz prawidłowość i terminowość wnoszenia opłat z tytułu najmu

Z przedstawionych do kontroli dokumentów (umowy najmu, wykaz wynajmowanych lokali) ww. temat sprawdzono na przykładzie 1 umowy (próbą 100%), terminowość sprawdzono za miesiące: luty, marzec, kwiecień 2021 r.:

- 1) konto analityczne 9990002 lokal mieszkalny o powierzchni 36,00 m², umowa najmu została zawarta w dniu 01.02.2021 r., zmieniona aneksem Nr ZUK.7145.5.4.2021 z dnia 30.04.2021 r., którym przedłużono czas trwania umowy od 01.05.2021 r. do 31.07.2021 r. obowiązujący miesięczny czynsz

Justyna Kulesza

Anna J...

najmu w 2021 r. w kwocie 334,44 zł, płatny z góry do 10 dnia miesiąca na podstawie wystawionej faktury. w dniu 24.05.2021r. najemca zwrócił się z prośbą do Wójta Gminy o skrócenie okresu wypowiedzenia najmu, w dniu 24.05.2021 r. wynajmujący przychylił się do prośby i rozwiązał umowę najmu za porozumieniem stron. z dniem 31.05.2021 r. został spisany protokół przekazania/przyjęcia lokalu mieszkalnego.

W wyniku kontroli ustalono:

- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
- wykonano kalkulację kosztów za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w lokalu, która zmniejszyła stawkę bazową czynszu;
- wynajmujący (Gmina Jednorozec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową;
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 9990002, zgodnie z dowodami źródłowymi:
 - faktura VAT Nr 117/2021/N z dnia 01.03.2021 r. w kwocie 319,32 zł, termin płatności 10.03.2021 r., zapłacono w dniu 08.03.2021 r. w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00096);
 - faktura VAT Nr 161/2021/N z dnia 01.04.2021 r. w kwocie 319,32 zł, termin płatności 10.04.2021 r., zapłacono w dniu 07.04.2021 r., w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00135);
 - faktura VAT Nr 204/2021/N z dnia 05.05.2021 r. w kwocie 319,32 zł, termin płatności 10.02.2021 r., zapłacono w dniu 14.05.2021 r., naliczono odsetki w kwocie 0,20 zł w (Rap. Kas. Nr 2021/00206).

Prawidłowość naliczenia i terminowość wnoszenia opłat z tytułu najmu lokali mieszkalnych zawartych w latach poprzednich

Z przedstawionych do kontroli dokumentów (umowy najmu, wykaz wynajmowanych lokali) naliczenie i terminowość regulowania należności z tytułu czynszu sprawdzono na przykładzie 5 najemców (próba 13,51%) za wybrane miesiące 2021 r.:

1) konto analityczne 10015 - lokal mieszkalny o powierzchni 35,00 m², umowa najmu została zawarta w dniu 20.11.2002 r., obowiązujący miesięczny czynsz najmu w 2021 r. w kwocie 189,70 zł, płatny z góry do 10 dnia miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
- wynajmujący (Gmina Jednorozec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową oraz aktualną kalkulacją kosztów;
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 10015, zgodnie z dowodami źródłowymi:
 - faktura VAT Nr 428/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 189,70 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 04.10.2021 r., w terminie (Wb Nr 195/2021);
 - faktura VAT Nr 474/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 189,70 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 02.11.2021 r., w terminie (Wb Nr 216/2021);
 - faktura VAT Nr 521/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 189,70 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 01.12.2021 r., w terminie (Wb Nr 236/2021).

2) konto analityczne 10012 - lokal mieszkalny o powierzchni 58,86 m², umowa najmu została zawarta w dniu 29.12.2016 r., zmieniona aneksem: Nr 1 z dnia 14.12.2017 r., Nr 2 z dnia 15.11.2018 r., Nr 3 z dnia 03.12.2019 r. ZUK.7145.29.1.2020, Nr 4 z dnia 06.08.2021 r. ZUK.7145.29.2.2021, obowiązujący miesięczny czynsz najmu w 2021 r. w kwocie 326,02 zł, płatny z góry do 10 dnia miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
- wynajmujący (Gmina Jednorozec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową oraz aktualną kalkulacją kosztów;
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 10012, zgodnie z dowodami źródłowymi:
 - faktura VAT Nr 425/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 326,08 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 07.10.2021 r., w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00409);
 - faktura VAT Nr 471/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 326,08 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 08.11.2021 r., w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00457);
 - faktura VAT Nr 518/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 326,08 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 07.12.2021 r., w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00492).

3) konto analityczne 10029 - lokal mieszkalny o powierzchni 38,00 m², umowa najmu została zawarta w dniu 03.12.2007 r., obowiązujący miesięczny czynsz najmu w 2021 r. w kwocie 237,72 zł, płatny z góry do 10 dnia miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;

- wynajmujący (Gmina Jednorozec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową oraz aktualną kalkulacją kosztów;
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 10029, zgodnie z dowodami źródłowymi:
- faktura VAT Nr 438/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 232,72 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 25.10.2021 r., po terminie, wpłaconą należność rozksięgowano na należność główną w wysokości 232,22 zł i naliczone odsetki za nieterminową wpłatę w kwocie 0,50 zł (Wb Nr 210/2021) powinno być 0,54 zł, zaległość w kwocie 0,50 zł wpłacono 03.11.2021 r. (Rap. Kas. Nr 2021/00448);
- faktura VAT Nr 484/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 232,72 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 04.11.2021 r., w terminie (Wb Nr 218/2021);
- faktura VAT Nr 531/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 232,72 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 22.12.2021 r., wraz z należnymi odsetkami za nieterminową wpłatę, tj. w łącznej kwocie 233,15 zł, w tym odsetki w kwocie 0,43 zł (Rap. Kas. Nr 2021/00529), powinny być w kwocie 0,55 zł;

4) konto analityczne 10016 - lokal mieszkalny o powierzchni 40,00 m², umowa najmu została zawarta w dniu 01.07.2016 r., zmieniona aneksem: Nr 1 z dnia 29.06.2017 r., Nr 2 z dnia 25.06.2018 r., Nr 3 z dnia 14.06.2019 r., Nr 4 z dnia 30.06.2021 r. ZUK.7145.27.3.2021, obowiązujący miesięczny czynsz najmu w 2021 r. w kwocie 216,80 zł, płatny z góry do 10 dnia miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
- wynajmujący (Gmina Jednorozec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową oraz aktualną kalkulacją kosztów;
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 10016, zgodnie z dowodami źródłowymi:
- faktura VAT Nr 429/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 216,80 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 04.10.2021 r., w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00400);
- faktura VAT Nr 475/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 216,80 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 09.11.2021 r., w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00459);
- faktura VAT Nr 522/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 216,80 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 03.12.2021 r., w terminie (Rap. Kas. Nr 2021/00490).

5) konto analityczne 10007 - lokal mieszkalny o powierzchni 52,83 m², umowa najmu została zawarta w dniu 01.06.2018 r., zmieniona aneksem: Nr 1 z dnia 19.05.2021 r. ZUK.7145.19.2.2021, obowiązujący miesięczny czynsz najmu w 2021 r. w kwocie 171,70 zł, płatny z góry do 10 dnia miesiąca.

W wyniku kontroli ustalono:

- w umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu i termin płatności;
- wynajmujący (Gmina Jednorozec) wystawiał faktury za najem, w których określono kwotę czynszu oraz termin płatności, zgodnie z umową oraz aktualną kalkulacją kosztów;
- wpłaty zostały zaksięgowane na koncie analitycznym 10007, zgodnie z dowodami źródłowymi:
- faktura VAT Nr 421/2021/N z dnia 01.10.2021 r. w kwocie 171,70 zł, termin płatności 10.10.2021 r., zapłacono w dniu 12.10.2021 r., po terminie, wpłaconą należność rozksięgowano na należność główną w wysokości 171,67 zł i naliczone odsetki za nieterminową wpłatę w kwocie 0,03 zł (Wb Nr 201/2021);
- faktura VAT Nr 467/2021/N z dnia 02.11.2021 r. w kwocie 171,70 zł, termin płatności 10.11.2021 r., zapłacono w dniu 12.11.2021 r., po terminie, wpłaconą należność rozksięgowano na należność główną w wysokości 171,65 zł i naliczone odsetki za nieterminową wpłatę w kwocie 0,05 zł (Wb Nr 223/2021), powinny być w kwocie 0,06 zł;
- faktura VAT Nr 514/2021/N z dnia 01.12.2021 r. w kwocie 171,70 zł, termin płatności 10.12.2021 r., zapłacono w dniu 13.12.2021 r., po terminie, wpłaconą należność w wysokości 171,89 zł rozksięgowano na należność główną 171,70 zł i naliczone odsetki za nieterminową wpłatę w kwocie 0,19 zł (Wb Nr 244/2021);
- - czynsz najmu ustalono według stawki określonej Zarządzeniem Nr 23/2003 Wójta Gminy Jednorozec z dnia 27.08.2003 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne;
- konta analityczne najemców prowadzone są w programie „Czynsze” firmy INFO-SYSTEM z Legionowa;
- dochody z najmu lokali mieszkalnych zostały zaewidencjonowane w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750.
- na podstawie ewidencji księgowej – wydruki pn.: Obroty na klasyfikacjach dochodów oraz Stany klasyfikacji dochodów za okres od początku roku do 31.12.2021 r., dla klasyfikacji dz. 700 rozdz. 70005 § 0750-3 ustalono, że dochody Gminy z tytułu najmu lokali mieszkalnych wyniosły 81.962,93 zł.

Kontrolująca udzieliła instruktażu w sprawie naliczania odsetek ustawowych za zwłokę w zapłacie opłat z tytułu czynszu w prawidłowych kwotach.

[Signature]

[Signature]

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie dostarczyła:

- Pani Justyna Kulesza – Inspektor ds. opłat wodno - ściekowych i zasobów komunalnych.

1.2.8. Inne formy użytkowania

Z informacji udzielonej od Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej, wynika, że w 2021 r. nie obowiązywały umowy stanowiące inne formy użytkowania mienia Gminy Jednorozec.

1.2.9. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Z informacji udzielonej od Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej, wynika, że w 2021 r. nie wystąpiły przypadki bezumownego korzystania z mienia komunalnego Gminy Jednorozec.

1.2.10. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Z informacji udzielonej od Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej, wynika, że w 2021 r. nie wydawano decyzji w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1.2.11. Sprzedaż majątku ruchomego

Z informacji udzielonej od Pana Krzysztofa Nizielskiego - Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami i gospodarki komunalnej, wynika, że w 2021 r. Gmina Jednorozec nie dokonywała sprzedaży majątku ruchomego.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (korekta Nr 1 z dnia 13.10.2022 r.), w dz. 900, rozdz. 90095 § 0870 zaplanowana została kwota dochodów 22.000,00 zł, wykonanie dochodów wyniosło 0,00 zł.

1.2.12. Ewidencja księgową dochodów z majątku gminy

W 2021 roku dochody z majątku gminy (na przykładzie dochodów z tytułu dzierżawy, najmu) księgowano:

w organie:

-wyciąg bankowy (wpłata) – na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. na koniec miesiąca na podstawie polecenia księgowania dokonywane są księgowania na kontach 222 (Wn) „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 901 (Ma) „Dochody budżetu” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

w Urzędzie Gminy (jako jednostce budżetowej):

- wpływ (wpłata) dochodów z ww. tytułu (polecenie przelewu) księgowany był na koncie (Wn) 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem (Ma) 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej;

- wpływ dochodów z ww. tytułu (wpłata gotówkowa) był ewidencjonowany za pośrednictwem konta (Wn) 101 „Kasa”. na podstawie wyciągu bankowego przekazane z kasy na rachunek bankowy dochody były księgowane na koncie (Wn) 130-1 „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem (Ma) 221-1 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Sprawy z powyższego zakresu (ewidencja księgową analityczną) zostały dodatkowo opisane w części IV. „Gospodarka mieniem”, w punkcie 1.2.5. „Dzierżawa”, 1.2.6. „Najem lokali użytkowych”, 1.2.7. „Najem lokali mieszkalnych” niniejszego protokołu kontroli.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011 „Środki trwałe”.

Stan środków trwałych w 2021 roku wg ewidencji księgowej na koncie 011 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	Środki trwałe
na dzień 01.01.2021 r.	132.702.211,56
zwiększenia w ciągu roku	3.886.981,00
zmniejszenia w ciągu roku	102.183,77
na dzień 31.12.2021 r.	136.487.008,79

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest systemem komputerowym przy użyciu programu „System Środków Trwałych 2 „Świstak”, Sputnik Software”.



Stan środków trwałych według ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2021 r. wynosi 136.487.008,79 zł był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Umorzenie środków trwałych i prawidłowość zastosowania stawek amortyzacyjnych

Stan umorzenia środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” przedstawia się następująco:

	Umorzenie środków trwałych
na dzień 01.01.2021 r.	44.503.412,64
zwiększenia w ciągu roku	4.632.788,69
zmniejszenia w ciągu roku	16.659,01
na dzień 31.12.2021 r.	49.119.542,32

Kontroli poddano wydruk komputerowy z programu „System Środków Trwałych 2 „Świstak”, Sputnik Software” zawierający tabele umorzenia środków trwałych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz sprawdzono stawki procentowe i kwoty umorzenia (amortyzacji) nw. środków trwałych:

- Budynek ośrodka zdrowia (nr inw. 1969/12/7/700/I) – stawka 2,5%, wartość początkowa 1.060.774,38 zł, kwota umorzenia za 2021 r. 26.519,36 zł;
- Budynek szkolny (nr inw. 1952/12/28/801/I) – stawka 2,5%, wartość początkowa 925.377,57 zł, kwota umorzenia za 2021 r. 23.134,44 zł;
- Samochód ciężarowy MAN TGL 12.180 (nr inw.) – stawka 20,00%, wartość początkowa 50.000,00 zł, kwota umorzenia za 2021 r. 10.000,00 zł;
- Droga Kobylaki Wólka- Kobylaki Korysze (nr inw. 2001/03/36/600II) – stawka 4,5%, wartość początkowa 550.988,46 zł, kwota umorzenia za 2021 r. 24.794,48 zł;
- Przebudowa dróg gminnych - osiedle za przedszkolem (nr inw. 40/2015/OT) – stawka 4,5%, wartość początkowa 1.924.412,55 zł, kwota umorzenia za 2021 r. 86.598,56 zł;
- Kosiarka bijakowa na wysięgniku do rowów i poboczy (nr inw. 5/2017/OT) – stawka 20%, wartość początkowa 49.077,00 zł, kwota umorzenia za 2021 r. 9.815,40 zł.

Ustalono, że zastosowane stawki umorzeniowe oraz naliczone kwoty umorzenia (amortyzacji) środków trwałych są prawidłowe.

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie składników majątku

- a) Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan środków trwałych w 2021 r. na łączną kwotę 543.716,83 zł, co stanowi 13,99% ogólnej kwoty zwiększeń. Zwiększenia szczegółowo opisane zostały w części III pkt 2.2.1. „Wydatki na inwestycje” i pkt 2.2.2. „Pozostałe wydatki (majątkowe)” niniejszego protokołu kontroli.
- b) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie środków trwałych na przykładzie losowo wybranej pozycji zmniejszającej stan środków trwałych w 2021 r. na łączną kwotę 37.261,00 zł, co stanowi 36,47% ogólnej kwoty zmniejszeń.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej;
- prawidłowości udokumentowania zmian w stanie środków trwałych;
- prawidłowości i terminowości wprowadzania zmian do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej środków trwałych.

Zmniejszenia stanu konta 011 na podstawie nw. dokumentu:

- 1) „Likwidacja Środka Trwałego” z dnia 02.02.2021 r. - zmniejszenie pod datą 02.02.2021 r. w łącznej kwocie 27.485,00 zł na podstawie Aktu Notarialnego Rep. A Nr 367/2021 z dnia 02.02.2021 r. Sprzedaż działek Nr 109/1, 110/1, 111/1, 112/1, 113/1 i 114/1. Protokół likwidacji został podpisany przez Wójta Gminy. Wartości ww. środków trwałych wyksięgowano z ewidencji księgowej pod datą 02.02.2021 r. – ujęto Wn 800 Ma 011, PK Nr 13574/1911 z dnia 02.02.2021 r.;
- 2) „Likwidacja Środka Trwałego” Nr 3/LT/2021 z dnia 30.09.2021 r. - zmniejszenie pod datą 30.09.2021 r. w łącznej kwocie 4.970,00 zł na podstawie „Protokołu Likwidacji Składników Majątku” z dnia 30.09.2021 r., numer inwentarzowy 344. na dokumencie widnieją podpisy członków komisji likwidacyjnej oraz Wójta (jako Zatwierdzającego). Zaewidencjonowano w powyższej kwocie na kontach Wn 071-2 Ma 011, PK 15583/2146 z dnia 30.09.2021 r.;
- 3) „Likwidacja Środka Trwałego” Nr 6/LT/2021 z dnia 30.09.2021 r. - zmniejszenie pod datą 30.09.2021 r. w łącznej kwocie 4.806,00 zł na podstawie „Protokołu Likwidacji Składników Majątku” z dnia 30.09.2021 r., numer inwentarzowy 644. na dokumencie widnieją podpisy członków komisji likwidacyjnej oraz Wójta (jako zatwierdzającego). Zaewidencjonowano w powyższej kwocie na kontach Wn 071-2 Ma 011, PK Nr 15583/2146 z dnia 30.09.2021 r.

Ustalono, że w badanej próbie zmiany w stanie środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane oraz wprowadzone do ewidencji księgowej terminowo.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Stan pozostałych środków trwałych w 2021 roku wg ewidencji księgowej na koncie 013 (ewidencja syntetyczna) przedstawiał się następująco:

	Pozostałe środki trwałe
na dzień 01.01.2021 r.	1.883.896,91
zwiększenia w ciągu roku	223.983,60
zmniejszenia w ciągu roku	216.053,39
na dzień 31.12.2021 r.	1.891.827,12

Stan pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2020 r. jest zgodny z ewidencją analityczną, tj. księgami inwentarzowymi prowadzonymi ręcznie. Stan środków trwałych według ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2021 r. wynosi 1.891.827,12 zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji syntetycznej.

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zwiększających stan pozostałych środków trwałych w 2021 r. na łączną kwotę 39.359,00 zł, co stanowi 17,57% ogólnej kwoty zwiększeń. Zwiększenia szczegółowo opisane zostały w pkt 2.1.2. „Pozostałe wydatki (bieżące)” niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych na przykładzie losowo wybranych pozycji zmniejszających stan pozostałych środków trwałych w 2021 r. na łączną kwotę 103.702,09 zł, co stanowiło 48,00% ogólnej kwoty zmniejszeń.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej;
- prawidłowości, udokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych;
- prawidłowości i terminowości wprowadzania zmian do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej pozostałych środków trwałych.

Zmniejszenia stanu konta 013 pod datą 30.09.2021 r. w kwocie 103.702,09 zł - na podstawie dokumentów:

- „Protokół likwidacji składników majątku z dnia 30.09.2021 r. - Urząd Gminy w Jednorozcu”, zlikwidowano: fotele, krzesła obrotowe, krzesła chrom, szafy, tacę i łańcuch na łączną wartość 12.128,34 zł (numery inwentarzowe: 3, 7, 9, 11, 12, 13, 3, 4, 6, 43, 2, 6, 33 i 1);
- „Protokół likwidacji składników majątku z dnia 30.09.2021 r. - Urząd Gminy w Jednorozcu”, zlikwidowano: blindownicę, psion, serwer, termoblindownicę, notebooki, monitory, laptopy, baterię, zewnętrzny twardy dysk, komputery, przełącznik, router, switch, mikrofon bezprzewodowy, drukarkę i nawigację na łączną wartość 39.473,96 zł (numery inwentarzowe: 13, 14, 20, 21, 29, 30, 32, 33, 38, 40, 41, 42, 43, 44, 63, 64, 66, 67, 69, 70, 76, 79, 80, 82 i 100);
- „Protokół likwidacji składników majątku z dnia 30.09.2021 r. - Urząd Gminy w Jednorozcu”, zlikwidowano: witryny, regały, gaśnice, przystanki i tester do banknotów na łączną wartość 13.276,37 zł (numery inwentarzowe: 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9 i 11);
- „Protokół likwidacji składników majątku z dnia 30.09.2021 r. - siłownia”, zlikwidowano: stół bilardowy, grę świetlicową, stoper z kolumną, atlasy, kije, bile, wioślarz i stół z szufladą na łączną wartość 9.469,85 zł (numery inwentarzowe: 1, 2, 6, 8, 9, 14, 15, 16, 17 i 18);
- „Protokół likwidacji składników majątku z dnia 30.09.2021 r. - wyposażenie gospodarki komunalnej”, zlikwidowano: pojemniki na odpady, tablice informacyjne, wifty stalowe, rusztowania, nasadkę (pilarka kątowna), centralę mikrofalną, sprężarkę, drukarkę laserową, kosiarkę, wiertarkę do metalu i zgrzewarkę na łączną wartość 25.260,93 zł (numery inwentarzowe: 7, 9, 12, 13, 26, 44, 55, 56, 58, 59 i 61);
- Protokół likwidacji składników majątku z dnia 30.09.2021 r. - Hydrofornia w Małowidzu, zlikwidowano: kanapę, firankę, sprężarkę i wiadra na łączną wartość 4.092,64 zł (numery inwentarzowe: 5, 6, 8 i 12).

Z wyżej wymienionych protokołów wynika, że w związku ze złożonymi wnioskami o likwidację składników majątkowych komisja likwidacyjna powołana Zarządzeniem Wójta Gminy Jednorozec Nr 102/2019 z dnia 19.08.2019 r. w 5-cio osobowym składzie przeprowadziła postępowania w obecności osób materialnie odpowiedzialnych, którym mienie zostało powierzone i stwierdziła, że składniki majątkowe nie nadają się do dalszego użytku ze względu na zły stan techniczny, mają wady lub uszkodzenia zagrażające bezpieczeństwu użytkowników oraz całkowicie utraciły wartość użytkową. Wymienione wyżej składniki majątkowe uległy fizycznej likwidacji - zostały przekazane do PSZOK przy Gminnym Zespole Usług Komunalnych w Jednorozcu celem unieszkodliwiania/utylicacji.

Protokoły zostały podpisane przez Komisję Likwidacyjną, osoby, którym mienie zostało powierzone, Gminny Zespół Usług Komunalnych, Referat Finansów i Budżetu oraz zatwierdzone przez Wójta Gminy Jednorozec.

Zaewidencjonowano na kontach Wn 072-1 i Ma 013 - Polecenie Księgowania Nr 15583 z dnia 30.09.2021 r. Zmiany wprowadzono do ewidencji analitycznej (zmniejszenie w ewidencji analitycznej ujęto pod datą 30.09.2021 r.).

Ustalono, że w badanej próbie zmiany w stanie pozostałych środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane oraz wprowadzone do ewidencji księgowej terminowo.

Umorzenie pozostałych środków trwałych:

Stan umorzenia pozostałych środków trwałych zaewidencjonowany na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” przedstawiał się następująco:

	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
na dzień 01.01.2021 r.	1.946.616,65
zwiększenia w ciągu roku	225.733,60
zmniejszenia w ciągu roku	216.053,39
na dzień 31.12.2021 r.	1.956.296,86

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych (ewidencja syntetyczna) na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” wg ewidencji księgowej w 2021 r. wynosił:

	Wartości niematerialne i prawne
na dzień 01.01.2021 r.	271.605,72
zwiększenia w ciągu roku	1.750,00
zmniejszenia w ciągu roku	0,00
na dzień 31.12.2021 r.	273.355,72

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2021 r. był zgodny z ewidencją analityczną prowadzoną komputerowo przy użyciu programu Środki Trwałe 2 „Świstak”, Sputnik Software Sp. z o.o. a) kontroli poddano prawidłowość udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych zwiększających stan wartości niematerialnych i prawnych w 2021 r. na kwotę 1.750,00 zł, co stanowiło 100% ogólnej kwoty zwiększeń.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości udokumentowania zmian w stanie wartości niematerialnych i prawnych;
- prawidłowości i terminowości wprowadzania zmian do ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej wartości niematerialnych i prawnych.

Zwiększono stan konta 020 w kwocie 1.750,00 zł na podstawie faktury Nr 1421/21 z dnia 06.10.2021 r. za zakup licencji do urządzenia zabezpieczającego lokalną sieć komputerową Urzędu Gminy (dowód nr 16038). Przyjęto na stan konta 020 i do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych pod datą 08.10.2021 r. - poz. 4183/2021;

b) w 2021 roku zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych w pozycji zmniejszenia nie wystąpiły.

Ustalono, że w badanej próbie zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych zostały prawidłowo udokumentowane i wprowadzone terminowo.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

W księgach rachunkowych 2021 r. konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” nie występuje.

1.3.5. Materiały

Na podstawie ewidencji syntetycznej księgowej konta 310 wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że w 2021 r. stan materiałów wynosił:

na dzień 01.01.2021 r.	29.008,14
zwiększenia w ciągu roku	29.479,31
zmniejszenia w ciągu roku	29.008,14
na dzień 31.12.2021 r.	29.479,31

Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy ustaloną Zarządzeniem Nr 44/2012 Wójta Gminy Jednorozec z dnia 05.06.2012 r. ze zmianami, zakupione materiały obciążają od razu właściwe koszty (rezygnuje się z ewidencji wartościowej zapasów), w przypadku, gdy część z nich nie zostanie zużyta do końca roku to pozostałe ilości materiałów inwentaryzuje się i po wycenie ujmuje się ich wartość na koncie 310, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty.

Do ewidencjonowania zapasów materiałów prowadzono konto o symbolu 310 „Materiały”, które na dzień 31.12.2021 r. wykazywało saldo Wn w kwocie 29.479,31 zł.

Materiały nieużyte do końca 2021 r. objęto inwentaryzacją w drodze spisu z natury wg stanu na 31.12.2021 r., o czym jest mowa w rozdz. II, pkt 4 ppkt 4.8. niniejszego protokołu kontroli.

Materiały do kontroli przedłożyła Pani Monika Tomaszewska – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

W kontrolowanej jednostce nie występuje mienie Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W dniu 29.12.2020 r. Rada Gminy Jednorożec podjęła Uchwałę Budżetową na 2021 rok Nr SOK.0007.191.2020. Pismami z dnia 31.12.2021 r. przekazano do jednostek organizacyjnych Gminy Zarządzenie Nr 132/2020 Wójta Gminy z dnia 30.12.2020 r. w sprawie ustalenia planów finansowych gminnych jednostek organizacyjnych Gminy na 2021 rok (pokwitowania odbioru na pismach z datą 31.12.2020 r., 04.01.2021 r. i 05.01.2021 r.), pismem z dnia 31.12.2020 r. przekazano do Gminnej Biblioteki Publicznej informację o wysokości dotacji (pokwitowanie odbioru na piśmie z datą 05.01.2021 r.).

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Według stanu na dzień 31.12.2021 r. w Gminie gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych prowadziły następujące jednostki organizacyjne:

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Jednorożcu;
- Gminny Zespół Oświaty w Jednorożcu;
- Zespół Placówek Oświatowych w Jednorożcu;
- Szkoła Podstawowa w Olszewce;
- Publiczna Szkoła Podstawowa Żelazna Rządowa – Parciaki z siedzibą w Parciakach;
- Żłobek Samorządowy w Jednorożcu.

1.1. Dochody

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono konto syntetyczne 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, do którego prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych jednostek.

Kontroli poddano rozliczenie z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych na przykładzie 3 nw. jednostek budżetowych (próba stanowi 50% z ww. jednostek):

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Jednorożcu – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 12.01.2022 r.), ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 76.577,31 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-2 w 2021 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 76.577,31 zł;

2. Zespół Placówek Oświatowych w Jednorożcu – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.), ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 142.373,36 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-1-9 w 2021 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 142.373,36 zł;

3. Żłobek Samorządowy w Jednorożcu – wg sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.), ww. jednostka budżetowa zrealizowała dochody w kwocie 57.863,27 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 222-1-3 w 2021 r. dochody zostały zrealizowane w kwocie 57.863,27 zł.

Ustalono, iż w księgach rachunkowych organu przekazane zrealizowane dochody przez jednostki budżetowe na rachunek budżetu ewidencjonowano na kontach: Wn 133 „Rachunek budżetu” Ma 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. na koncie 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” (strona Wn) w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu” (strona Ma) z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej ewidencjonowano wykonane dochody na podstawie poleceń księgowania sporządzonych do jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

1.2. Wydatki

Do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono konto syntetyczne 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego

prowadzono ewidencję analityczną dla poszczególnych jednostek.

Kontroli poddano rozliczenie z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych na przykładzie 3 ww. jednostek budżetowych (próba stanowi 50% z ww. jednostek):

1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Jednorozcu – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 21.01.2022 r.), ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 14.257.824,07 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-2 w 2021 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 14.257.824,07 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu do dnia 31.12.2021 roku niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych);

2. Zespół Placówek Oświatowych w Jednorozcu – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.), ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 7.426.933,97 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-1-9 w 2021 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 7.426.933,97 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu do dnia 31.12.2021 roku niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych);

3. Żłobek Samorządowy w Jednorozcu – wg sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 31.01.2022 r.), ww. jednostka budżetowa zrealizowała wydatki w kwocie 76.155,11 zł. Według ewidencji na koncie analitycznym 223-1-3 w 2021 r. wydatki zostały zrealizowane w kwocie 76.155,11 zł (po dokonaniu zwrotu na rachunek budżetu do dnia 31.12.2021 roku niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych).

Ustalono, iż w księgach rachunkowych organu przekazane środki na pokrycie wydatków budżetowych jednostek ewidencjonowano na kontach Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” Ma 133 „Rachunek budżetu”. na koncie 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (strona Ma) w korespondencji z kontem 902 „Wydatki budżetu” (strona Wn) z zastosowaniem podziałek klasyfikacji budżetowej ewidencjonowano wykonane wydatki na podstawie poleceń księgowania sporządzonych do jednostkowych miesięcznych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Dokonane przez ww. jednostki budżetowe zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych ewidencjonowano zapisem ujemnym na stronie Ma konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji ze stroną Wn konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” (analitycznie na kontach 223-2, 223-1-3, 223-1-9).

Konta 222 i 223 (analitycznie dla ww. jednostek) wykazują na dzień 31.12.2021 r. salda Wn/Ma w kwocie 0,00 zł. Jednostki dokonały zwrotu do budżetu zrealizowanych dochodów oraz niewykorzystanych środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych do dnia 31.12.2021 r. Sporządzono wymagane jednostkowe sprawozdania budżetowe jednostek budżetowych (Rb-27S, Rb-28S, Rb-50) oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z.

Sprawozdania finansowe ww. jednostek budżetowych za 2021 r., składające się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienia zmian w funduszu jednostki oraz informacji dodatkowej za 2021 r. szczegółowo zostały omówione w części 3.2. „Sprawozdawczość finansowa” protokołu kontroli.

Rozliczenie środków na wydzielonym rachunku dochodów w oświatowych jednostkach budżetowych

W kontrolowanej jednostce nie wystąpiły wydzielone rachunki dochodów w jednostkach oświatowych.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2021 roku w Gminie Jednorozec nie funkcjonowały jednostki organizacyjne, których gospodarka finansowa prowadzona jest na zasadach określonych dla zakładów budżetowych.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

W 2021 r. w Gminie Jednorozec funkcjonowała 1 jednostka będąca samorządową osobą prawną, tj.: Gminna Biblioteka Publiczna w Jednorozcu.

W budżecie gminy na 2021 rok po dokonanych zmianach zaplanowano dla biblioteki dotację podmiotową w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 w kwocie 530.000,00 zł, dotację celową w dz. 921 rozdz. 92116 § 6220 w kwocie 20.600,00 zł i dotację celową w dz. 921 rozdz. 92116 § 6229 w kwocie 305.000,00 zł.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 39/09 z dnia 15.05.2009 r. (Załącznik Nr 1) ustalił zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu gminy dla samorządowych instytucji kultury. Ww. zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniem Nr 107/2016 Wójta Gminy z dnia 30.12.2016 r.

Sprawdzono przekazanie i rozliczenie z dotacji ujętej w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480.

Dotacja została przekazana w kwocie 530.000,00 zł na rachunek biblioteki w okresie od 11.01.2021 r. do 02.12.2021 r.

Z przedłożonego przez dyrektora biblioteki sprawozdania z wykonania planu finansowego za 2021 rok wynika, że dotacja podmiotowa z budżetu gminy została wykorzystana w kwocie 503.849,74 zł. Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek budżetu w wysokości 26.150,26 zł dokonano w dniu 31.12.2021 r. Wb Nr 257/2021.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (z dnia 16.02.2022 r.) wykazana została kwota wydatków wykonanych w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 – 503.849,74 zł, w dz. 921 rozdz. 92116 § 6220 w kwocie 15.744,00 zł i w dz. 921 rozdz. 92116 § 6229 w kwocie 304.712,09 zł.

Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej za 2021 rok sporządzone zostało z datą 04.01.2022 r. Zarządzeniem Nr 28/2022 z dnia 17.03.2022 r. Wójt Gminy przedstawił Radzie Gminy sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2021 rok samorządowej instytucji kultury.

Sporządzone zostało sprawozdanie finansowe za 2021 r. z datą 25.01.2022 r. obejmujące:

- bilans na dzień 31.12.2021 r.;
 - rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2021 r.;
 - informacja uzupełniająca
- oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych:
- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku;
 - Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

Zarządzeniem Nr 36/2022 Wójta Gminy z dnia 29.03.2022 r. zatwierdzone zostało ww. sprawozdanie finansowe za 2021 rok.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Pani Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy.

Ustalenia końcowe

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom Jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce znaczna część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego;
2. Protokół z kontroli kasy;
3. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. z 2004 r. Nr 167, poz. 1747) Ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 30.12.2022 r. po uprzednim odczytaniu i uprzednim omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3/2022.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:
Inspektorzy Regionalnej
Izby Obrachunkowej w
Warszawie

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

GŁÓWNY INSPEKTOR

J. Szewczyk
Jolanta Szewczyk

Jolanta Szewczyk

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Młodszy Inspektor

I. Szajkowska
Iwona Szajkowska

Iwona Szajkowska

Agata Nasarzewska
Agata Nasarzewska

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Główny Inspektor Kontroli

E. Nicewicz
mgr. Elżbieta Nicewicz

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Elżbieta Nicewicz

Młodszy Inspektor Kontroli

N. Prusaczyk
mgr Natalia Prusaczyk

Natalia Prusaczyk

Podpisy Kontrolowanych:

WÓJT
Gminy Jednorożec

Krzysztof Andrzej Iwulski
Krzysztof Andrzej Iwulski

Wójt Gminy

SKARBNIK GMINY

M. Kucińska
mgr Magdalena Kucińska

Skarbnik Gminy

GMINA JEDNOROŻEC
06-323 Jednorożec, ul. Odrodzenia 14
tel. (029) 751 83 92, fax. (029) 751 70 31
NIP: 701-142-39-12, Regon: 550667853

