

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

*p. Kurowski  
ASau*

WFLYNEŁO DNIA  
*p. 944/2020 Smoś*  
2020 -04- 22  
URZĄD GMINY  
97-545 GOMUNICE

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:

Termin kontroli:

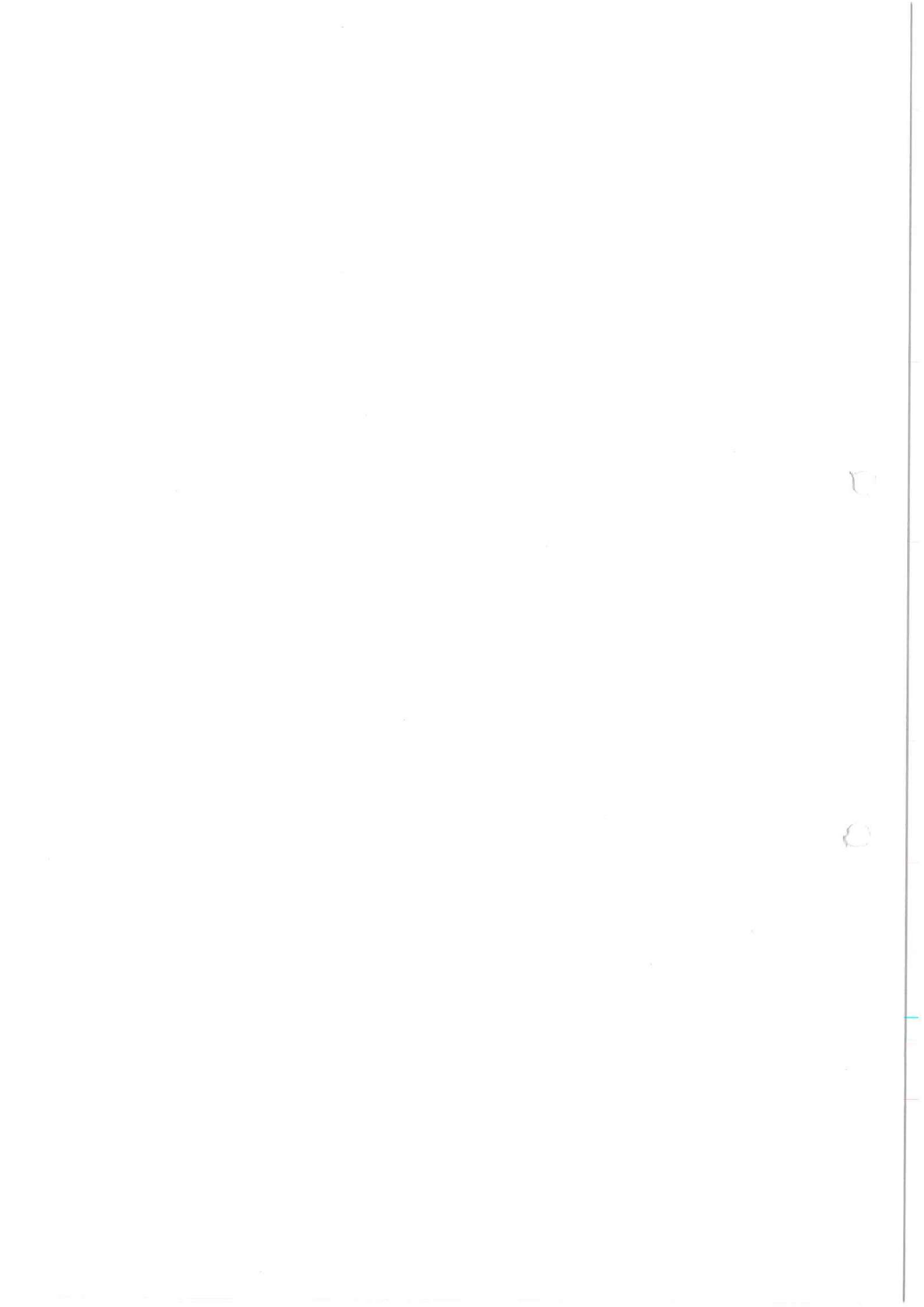
Kontrolujący  
(imię, nazwisko,  
stanowisko służbowe):

Okres objęty kontrolą

Numer i data upoważnienia:

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

2

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:

Termin kontroli:

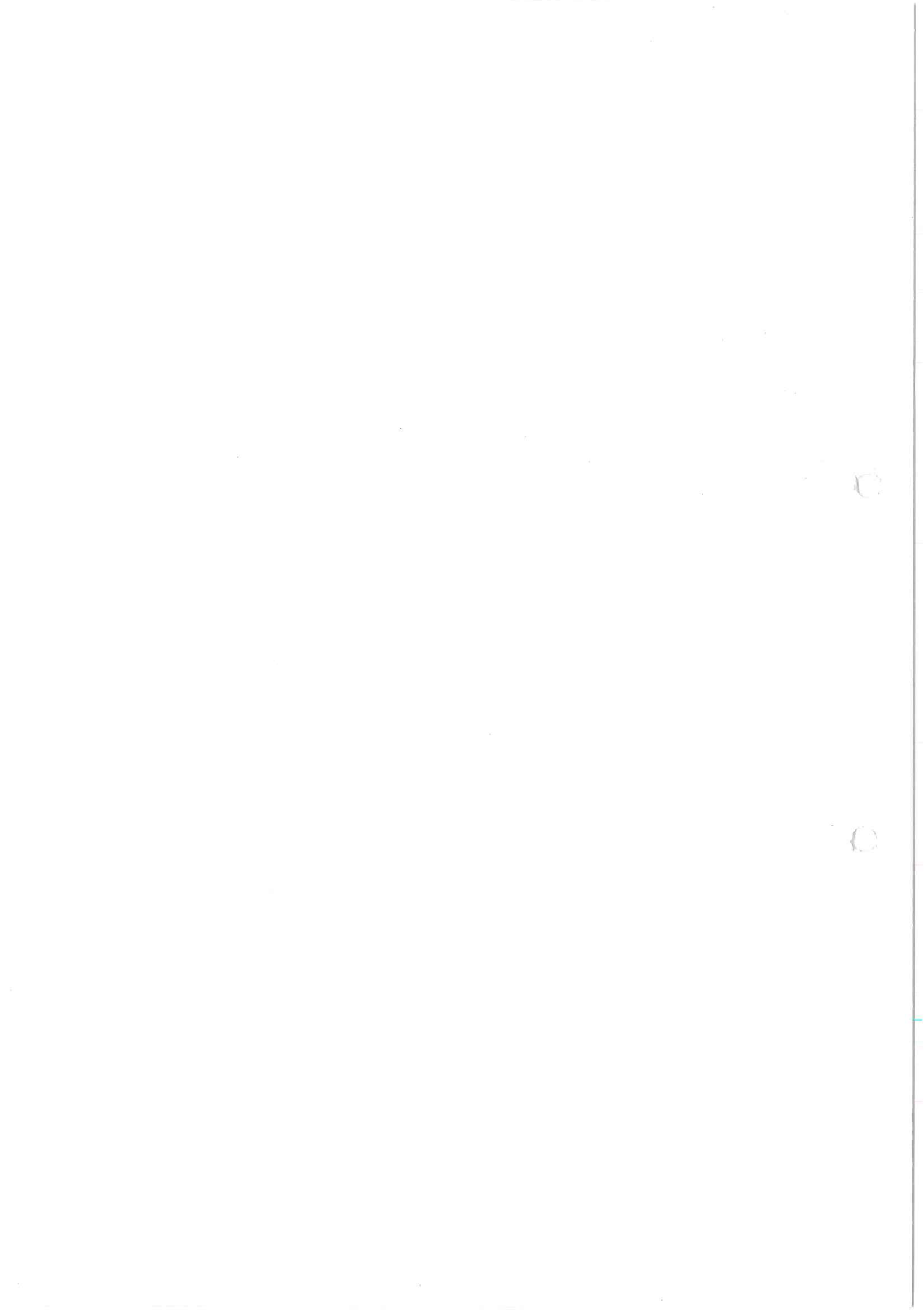
Kontrolujący  
(imię, nazwisko,  
stanowisko służbowe):

Okres objęty kontrolą

Numer i data upoważnienia:

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.



## I INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

Gmina Gomunice zajmuje obszar o powierzchni **6.245 ha**. Gmina podzielona jest na **10** sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku na terenie Gminy zamieszkiwało **5889 osób**, w tym: **2857** mężczyzn i **3032** kobiet. Struktura demograficzna mieszkańców Gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	82	85	167
3	24	19	43
4-5	68	47	115
6	30	27	57
7	27	31	58
8-12	163	182	345
13-15	96	78	174
16-17	64	54	118
18	45	29	74
19-65	1.887	0	1.887
19-60	0	1.681	1.681
>65	371	0	371
>60	0	799	799
Ogółem	2.857	3.032	5.889

Na dzień 31 grudnia 2018 roku liczba bezrobotnych w Gminie Gomunice wynosiła 149 osób, z czego 89 osoby stanowiły kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było **28** osób.

Siedziba Urzędu Gminy w Gomunicach

**97-545 Gomunice**

**ul. A. Krajowej 30**

Numery identyfikacji podatkowej i REGON:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	7721522755	7722336291
REGON	000540802	590647954

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Gomunice została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. z 2019 r., poz. 2137) w dniach od 9 grudnia 2019 roku do dnia 31 stycznia 2020 roku.

2

## PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Gminy Gomunice w latach 2014-2018, obliczone w oparciu o dane wynikające ze sprawozdań finansowych – Rb-27S - z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S - z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego i Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, przedstawiają się następująco:

Lp	TREŚĆ	2014	2015	2016	2017	2018
1	$W_{B1} = \frac{Db}{Do}$	0,9863	0,9788	0,9989	0,9853	0,9440
2	$W_{B3} = \frac{No}{Do}$	0,0700	0,0853	0,0934	0,0404	0,0527
3	$W_{B4} = \frac{Wm}{Wo}$	0,0522	0,0560	0,0589	0,0383	0,1255
4	$W_{B5} = \frac{Ww}{Wb}$	0,5187	0,5261	0,4441	0,4203	0,4537
5	$W_{B6} = \frac{No + Sm}{Do}$	0,0720	0,0919	0,0936	0,0404	0,0527
6	$W_{B7} = \frac{No + Dm}{Wm}$	1,6568	2,0080	1,6659	1,4650	0,8501
7	$W_{L2} = \frac{No}{L}$	189,46	247,75	350,36	152,71	224,32
8	$W_{Z1} = \frac{Zo}{Do}$	0,3665	0,2843	0,1805	0,1633	0,1722
9	$W_{Z2} = \frac{Zo - UE}{Do}$	0,3665	0,2843	0,1805	0,1633	0,1722
10	$W_{Z3} = \frac{O + R}{Do}$	0,0435	0,0573	0,0485	0,0504	0,0412
11	$W_{Z4} = \frac{O + R - UE}{Do}$	0,0435	0,0573	0,0485	0,0504	0,0412
12	$W_{Z6} = \frac{Wb + R + O}{Db}$	0,9731	0,9714	0,9551	1,0102	0,9878
13	$W_{Z7} = \frac{Zw}{Zo}$	0,0160	0,0001	0,0006	0,0515	0,0000

Nadwyżka operacyjna, czyli różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wskazuje na potencjalne zdolności i możliwości jednostki do spłaty zobowiązań oraz do finansowania wydatków o charakterze inwestycyjnym. Porównano wysokość nadwyżki operacyjnej na przestrzeni lat 2014-2018 (2014- 1.138.674,77 zł, 2015-1.472.258,36 zł, 2016- 2.064.997,75 zł, 2017 - 908.305,62 zł, 2018- 1.324.810,11 zł)) i stwierdzono, że najniższą wartość nadwyżki odnotowano w 2017 roku a najwyższą w 2016 roku. W 2018 roku odnotowano wzrost nadwyżki operacyjnej w stosunku do roku 2017 o 416.504,49 zł co stanowi około 46%. Wzrost wielkości nadwyżki operacyjnej w 2018 roku w stosunku do 2017 roku należy ocenić pozytywnie. Powodem wzrostu nadwyżki operacyjnej było zwiększenie dochodów bieżących w 2018 roku w stosunku do 2017 roku o 1.576.541,39 zł, przy jednoczesnym niższym wzroście wydatków bieżących w 2018 roku w stosunku do 2017 roku tj. o kwotę 1.160.036,90 zł. Wysokość nadwyżki operacyjnej miała wpływ na poziom wskaźników WB3, WB6, WB7 i WL2.

#### **Wskaźnik WB1**

##### **udział dochodów bieżących w dochodach ogółem.**

Wskaźnik w latach 2014-2018 kształtował się na poziomie od 94 do 99 % i informował o tym, że głównym źródłem dochodów Gminy są dochody bieżące.

#### **Wskaźnik WB3**

##### **udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem.**

Wskaźnik WB3 obrazuje udział nadwyżki operacyjnej w dochodach ogółem. Jak wynika z powyższego zestawienia, wskaźnik wzrastał z roku na rok, osiągając w 2014 roku poziom 7%, w 2015- 2016 roku - 9%, 2017 roku - 4%, a w 2018 roku - 5%. Spadek wskaźnika w roku 2017 podyktowany był spadkiem wielkości nadwyżki operacyjnej. Natomiast stosunkowo niski wskaźnik w 2018 roku wynikał z radykalnego wzrostu dochodów ogółem (tj. o 2.653.493,59 zł co stanowiło ok. 12%). Wzrost wskaźnika w 2018 roku w stosunku do 2017 roku wskazuje na zwiększenie możliwości finansowania wydatków inwestycyjnych oraz wzrost możliwości zwiększania wydatków bieżących.

#### **Wskaźnik WB4**

##### **udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem.**

Wskaźnik WB4 wskazujący udział wydatków majątkowych w wydatkach ogółem wynosił około 6% w latach 2014-2016. W 2017 roku spadł do poziomu ok. 4%, natomiast w 2018 roku wzrósł do poziomu 13%. Wzrost wskaźnika WB4 należy ocenić pozytywnie, bowiem informuje on o tym jaki procent wszystkich wydatków Gminy stanowią wydatki majątkowe.

#### **Wskaźnik WB5**

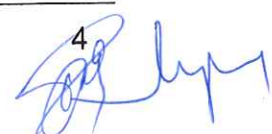
##### **obciążenie wydatków bieżących wydatkami na wynagrodzenia i pochodne.**

WB5 informuje nas o udziale wydatków na wynagrodzenia w wydatkach ogółem. Poziom tego wskaźnika w latach wynosił ponad 50%, co należy ocenić jako niekorzystne zjawisko. W latach 2016-2018 wskaźnik ten spadł i wahał się na poziomie 42-45%. Na spadek wskaźnika miał wpływ radykalny wzrost od 2016 roku wydatków ogółem.

#### **Wskaźnik WB6**

##### **udział nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem.**

Wskaźnik WB6 określa udział wypracowanej nadwyżki operacyjnej i dochodów ze sprzedaży majątku w dochodach ogółem. Wskaźnik ten wykazywał tendencję wzrostową w latach 2014 - 2016 by ukształtować się na poziomie ok. 9% w 2016 roku. W 2017 roku wskaźnik radykalnie spadł do poziomu 4%. W 2018 roku odnotowano nieznaczny wzrost wskaźnika do poziomu 5,27%. Na radykalny spadek tego wskaźnika w 2017 roku miał wpływ nieosiągnięcia żadnych dochodów ze sprzedaży majątku w 2017 roku. Niski



wskaźnik w 2018 roku miał związek z niewykonaniem dochodów ze sprzedaży majątku oraz z radykalnym wzrostem dochodów ogółem.

**Wskaźnik WB7**

**wskaźnik samofinansowania.**

Wskaźnik WB7 ww. wskaźnik obrazuje stopień w jakim jednostka samorządu terytorialnego finansuje inwestycje środkami własnymi (nadwyżką operacyjną i dochodami majątkowymi). Im wyższa jest ta relacja, tym mniejsze ryzyko utraty płynności finansowej. Wskaźnik ten w latach 2014-2017 wynosił ponad 1, co oznaczało, że Gmina z własnych środków jest w stanie sfinansować wydatki majątkowe. W 2018 roku wskaźnik ten spadł do poziomu 85%, co oznacza, że aby sfinansować założony poziom wydatków majątkowych Gmina zmuszona była sięgnąć po źródła zewnętrzne finansowania wydatków.

**Wskaźnik WL2**

**nadwyżka operacyjna na mieszkańca (według liczby mieszkańców na dzień 31 grudnia danego roku).**

Na wskaźnik WL2 nadwyżka operacyjna na jednego mieszkańca w latach 2014-2018 wpłynęła wysokość wypracowanej nadwyżki operacyjnej i liczba ludności. W latach 2014-2018 wskaźnik nadwyżki operacyjnej w przeliczeniu na jednego mieszkańca wahał się od poziomu 152 zł do poziomu 350 zł. Najwyższy wskaźnik odnotowano w 2016 roku tj. na poziomie 350 zł a najniższy wskaźnik odnotowano w 2017 roku tj. na poziomie 152 zł. Sytuacja nieznacznie poprawiła się w 2018 roku bowiem wskaźnik wzrósł do poziomu 224 zł.

**Wskaźnik Wz1**

**udział zobowiązań ogółem w dochodach ogółem.**

W Gminie Gomunice najwyższy zaewidencjonowany poziom zobowiązań odnotowano w 2014 roku tj. 5.965.403,26 zł, najniższy poziom zobowiązań odnotowano w 2017 roku tj. 3.668.687,88 zł. Udział zobowiązań ogółem do dochodów ogółem w latach 2014-2018 najwyższy był w 2014 roku i wynosił 37%. Wskaźnik zmalał do poziomu 17 % w 2018 roku, co należy ocenić pozytywnie.

**Wskaźnik Wz2**

**udział zobowiązań ogółem, bez zobowiązań na projekty unijne, w dochodach ogółem.**

Wskaźnik zobowiązań ogółem bez zobowiązań na projekty unijne w dochodach ogółem (WZ2) kształtował się na poziomie równym wskaźnikowi WZ1, co świadczy, że jednostka nie posiadała zobowiązań związanych z realizacją projektów unijnych.

**Wskaźnik Wz3**

**obciążenie dochodów ogółem obsługą zadłużenia.**

Wskaźnik WZ3 określający obciążenie dochodów ogółem wydatkami na obsługę zadłużenia, obejmujący odsetki i spłaty rat kapitałowych najwyższe wartości odnotował w 2015 i 2017 roku powyżej 5%. W pozostałych latach oscylował na poziomie ok. 4%.

**Wskaźnik Wz6**

**obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia.**

Wskaźnik WZ6 obrazuje obciążenie dochodów bieżących wydatkami bieżącymi i obsługą zadłużenia (odsetki i spłaty rat kapitałowych). Wskaźnik w latach 2014-2018 kształtował się na poziomie: od 98% do 101%. Najniższy wskaźnik odnotowano w 2015 roku tj. na poziomie 97% najwyższy zaś w 2017 roku 101%. W 2018 roku wskaźnik ten wynosił 99%. Wskaźnik WZ6 przekraczający wartość 100% może być sygnałem pogarszającej się kondycji finansowej jednostki, gdyż dochody bieżące nie pokrywają wydatków bieżących powiększonych o rozchody i koszty obsługi zadłużenia.

5



**Wskaźnik WZ7**

**udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem**

czyli udział zobowiązań wymagalnych w zobowiązaniach ogółem osiągał wartości nieznacznie większe od 0 w latach 2014-2017. Rok 2018 był pierwszym rokiem, w którym nie odnotowano zobowiązań wymagalnych, co należy ocenić jako zjawisko pozytywne.

**Wynik bieżący jednostki – art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych**

Wynik operacyjny jednostki – nadwyżki operacyjnej – określony w art. 242 ustawy o finansach publicznych - obliczono w oparciu o dane wynikające z uchwał Rady Gminy w sprawie uchwalenia budżetu na 2016, 2017 i 2018 rok oraz na podstawie sprawozdań Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb 28S - z wykonania planu wydatków budżetowych i sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia 2016, 2017 i 2018 rok.

	2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019
	Plan na 01.01	wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01	Wykonanie	Plan na 01.01.19
Dochody bieżące	22.539.020,00	22.082.257,00	22.533.834,39	22.140.269,39	23.773.057,08	23.716.810,78	23.597.652,30
plus nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
plus wolne środki	274.909,33	274.909,33	190.143,05	190.143,05	75.575,29	75.575,29	0,00
Razem	22.813.929,56	20.017.259,25	22.723.977,44	22.723.977,44	23.848.632,37	23.792.386,07	23.597.652,30
Wydatki bieżące	20.624.494,56	20.017.259,25	21.983.955,28	21.231.963,77	22.878.867,36	22.392.000,67	22.451.527,30
Wynik	<b>2.189.435,00</b>	<b>2.339.907,08</b>	<b>740.022,16</b>	<b>1.098.448,67</b>	<b>969.765,01</b>	<b>1.400.385,40</b>	<b>1.146.125,00</b>

Na podstawie danych zawartych w wyżej przedstawionej tabeli stwierdzono, że został spełniony warunek zawarty w art. 242 ustawy o finansach publicznych. W latach 2016-2019 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących. Również wykonane w latach 2016-2018 wydatki bieżące nie były większe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki.

**Art. 243 ustawy o finansach publicznych** - wskaźnik relacji łącznej kwoty zadłużenia przypadającego do spłaty w roku budżetowym z tytułów określonych w art. 243 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy o finansach publicznych do planowanych dochodów w stosunku do średniej arytmetycznej z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji dochodów bieżących

6

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

powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów budżetu ogółem wyliczony dla lat 2013-2018 ilustruje poniższe zestawienie.

<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2014 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2014 r.</b>	<b>2013 rok wykonanie na 31.12.</b>	<b>2012 rok wykonanie na 31.12.</b>	<b>2011 rok wykonanie na 31.12.</b>
R - 420 625,00 O - 260 000,00 Do - 15 007 569,00 wskaźnik - 4,54%	Db - 14 540 052,57 Sm -268 700,00 Wb - 13 505 721,17 Do - 15 105 535,45 wskaźnik - 8,63%	Db -13 681 806,62 Sm - 22 460,00 Wb - 13 342 184,47 Do - 14 177 985,62 wskaźnik - 2,55%	Db -13 284 994,16 Sm - 0,00 Wb - 12 874 076,46 Do - 13 594 114,16 wskaźnik - 3,02%
<b>Relacja -4,54 ≤ 4,73</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2015 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2015 r.</b>	<b>2014 rok wykonanie na 31.12.</b>	<b>2013 rok wykonanie na 31.12.</b>	<b>2012 rok wykonanie na 31.12.</b>
R - 800 000,00 O - 167 000,00 Do - 16 522 391,45 wskaźnik - 5,85%	Db -16 054 603,25 Sm - 35 350,00 Wb - 14 915 928,48 Do - 16 276 822,36 wskaźnik - 7,21%	Db - 14 540 052,57 Sm -268 700,00 Wb - 13 505 721,17 Do - 15 105 535,45 wskaźnik - 8,63%	Db -13 681 806,62 Sm - 22 460,00 Wb - 13 342 184,47 Do - 14 177 985,62 wskaźnik - 2,55%
<b>Relacja - 5,85 ≤ 6,13</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2016 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2016 r. -</b>	<b>2015 rok wykonanie na 31.12.</b>	<b>2014 rok wykonanie na 31.12.</b>	<b>2013 rok wykonanie na 31.12.</b>
R - 919 625,00 O - 170 000,00 Do - 18 058 199,00 wskaźnik - 6,03%	Db - 16 893 855,28 Sm - 114 140,00 Wb -15 421 496,92 Do -17 259 63,79 wskaźnik - 9,19%	Db -16 054 603,25 Sm - 35 350,00 Wb - 14 915 928,48 Do - 16 276 822,36 wskaźnik - 7,21%	Db - 14 540 052,57 Sm -268 700,00 Wb - 13 505 721,17 Do - 15 105 535,45 wskaźnik - 8,63%
<b>Relacja - 6,03 ≤ 8,34</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2017 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2017</b>	<b>2016 rok wykonanie</b>	<b>2015 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2014 rok wykonanie na 31.12</b>
R - 982 775,90 O - 150 000,00 Do - 22 186 909,80 wskaźnik - 5,11%	Db - 22 082 257,00 Sm - 4 481,00 Wb - 20 017 259,25 Do - 22 105 865,72 wskaźnik - 9,36%	Db - 16 893 855,28 Sm - 114 140,00 Wb -15 421 496,92 Do -17 259 63,79 wskaźnik - 9,19%	Db -16 054 603,25 Sm - 35 350,00 Wb - 14 915 928,48 Do - 16 276 822,36 wskaźnik - 7,21%
<b>Relacja - 5,11 ≤ 8,59</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2018 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2018</b>	<b>2017 rok wykonanie.</b>	<b>2016 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2015 rok wykonanie na 31.12</b>
R - 909 625,00 O - 132 000,00 Do - 24 001 879,04 wskaźnik - 4,34%	Db - 22 140 269,39 Sm - 0,00 Wb - 21 231 963,77 Do - 22 469 985,76 wskaźnik - 4,04%	Db -22 082 257,00 Sm - 4 481,00 Wb - 20 017 259,25 Do - 22 105 865,72 wskaźnik - 9,36%	Db - 16 893 855,28 Sm - 114 140,00 Wb - 15 421 496,92 Do - 17 259 637,79 wskaźnik - 9,19%
<b>Relacja - 4,34 ≤ 7,53</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2019 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2019</b>	<b>2018 rok plan na 30.09.</b>	<b>2017 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2016 rok wykonanie na 31.12</b>
R - 1 159 625,00 O - 86 000,00 Do - 23 697 652,30 wskaźnik - 5,26%	Db - 23 419 668,14 Sm - 0,00 Wb - 22 468 382,80 Do - 26 446 930,88 wskaźnik - 3,60%	Db - 22 140 269,39 Sm - 0,00 Wb - 21 231 963,77 Do - 22 469 985,76 wskaźnik - 4,04%	Db -22 082 257,00 Sm - 4 481,00 Wb - 20 017 259,25 Do - 22 105 865,72 wskaźnik - 9,36%
<b>Relacja - 5,26 ≤ 5,67</b>			

7

<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2019 rok</b>			
<b>Plan na 1.01.2019</b>	<b>2018 rok wykonanie.</b>	<b>2017 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2016 rok wykonanie na 31.12</b>
R - 1 159 625,00 O - 86 000,00 Do - 23 697 652,30 wskaźnik - 5,26%	Db - 23 716 810,78 Sm - 150,00 Wb - 22 392 000,67 Do - 25 123 479,35 wskaźnik - 5,27%	Db - 22 140 269,39 Sm - 0,00 Wb - 21 231 963,77 Do - 22 469 985,76 wskaźnik - 4,04%	Db - 22 082 257,00 Sm - 4 481,00 Wb - 20 017 259,25 Do - 22 105 865,72 wskaźnik - 9,36%
<b>Relacja - 5,26 ≤ 6,22</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2020 rok*(plan III kwartały 2019)</b>			
<b>Plan na 1.01.2020</b>	<b>2019 rok plan III kwartały 2019</b>	<b>2018 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2017 rok wykonanie na 31.12</b>
R - 804 266,45 O - 135 947,55 Db - 26 768 504,00 wskaźnik - 3,51%	Db - 24 976 485,15 Sm - 100 000,00 Wb - 24 264 119,37 Db - 24 976 485,15 wskaźnik - 3,25%	Db - 23 716 810,78 Sm - 150,00 Wb - 22 392 000,67 Db - 23 716 810,78 wskaźnik - 5,59%	Db - 22 140 269,39 Sm - 0,00 Wb - 21 231 963,77 Db - 22 140 269,39 wskaźnik - 4,10%
<b>Relacja - 3,51 ≤ 4,31</b>			
<b>Dane do obliczenia wskaźnika na 2020 rok** (wykonania 2019)</b>			
<b>Plan na 1.01.2020</b>	<b>2019 rok wykonanie.</b>	<b>2018 rok wykonanie na 31.12</b>	<b>2017 rok wykonanie na 31.12</b>
R - 804 266,45 O - 135 947,55 Db - 26 768 504,00 wskaźnik - 3,51%	Db - 26 801 701,51 Sm - 2 693,01 Wb - 25 171 740,66 Db - 26 801 701,51 wskaźnik - 6,09%	Db - 23 716 810,78 Sm - 150,00 Wb - 22 392 000,67 Db - 23 716 810,78 wskaźnik - 5,59%	Db - 22 140 269,39 Sm - 0,00 Wb - 21 231 963,77 Db - 22 140 269,39 wskaźnik - 4,10%
<b>Relacja - 3,51 ≤ 5,26</b>			

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

Z art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 roku o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw wynika, że do ustalenia relacji, o której mowa w ust. 1, w zakresie przyjmowania wartości wykonanych za poprzednie lata stosuje się odpowiednio przepis art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

Z powyższego zestawienia tabelarycznego wynika, że wskaźniki wynikające z art. 243 ustawy o finansach publicznych dla lat 2014-2020 zostały zachowane.

## II USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

#### Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Gomunice jest Pan Wiesław Wolnicki wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą nr I/1/2018 Rady Gminy Gomunice z dnia 23 listopada 2018 roku.

#### Wójt gminy

Wójtem Gminy Gomunice jest Pan Paweł Olejniczak wybrany do pełnienia tej funkcji w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 października 2018 roku. Ślubowanie

Wójt Gminy złożył na I Sesji Rady Gminy, która odbyła się w dniu 23 listopada 2018 roku. Pan Paweł Olejniczak był również Wójtem Gminy Gomunice w poprzedniej kadencji, tj. w latach 2014-2018.

### **Skarbnik gminy**

Od dnia 25 kwietnia 2019 roku Skarbnikiem Gminy Gomunice jest Pani Iwona Paul powołana na to stanowisko uchwałą nr VII/43/2019 Rady Gminy Gomunice z dnia 24 kwietnia 2019 roku. Do tego czasu na stanowisku Skarbnika Gminy zatrudniona była Pani Jolanta Popiołek powołana uchwałą nr XXIV/136/97 Rady Gminy z dnia 3 lipca 1997 roku.

### **Sekretarz gminy**

Od dnia 2 marca 2015 roku do dnia 30 listopada 2018 roku Sekretarzem Gminy Gomunice był Pan Grzegorz Wierzbicki.

Od dnia 1 grudnia 2018 roku Sekretarzem Gminy Gomunice jest Pani Aneta Szczepocka zatrudniona na tym stanowisku na podstawie porozumienia zawartego z Wójtem Gminy Gomunice w dniu 29 listopada 2018 roku w ramach awansu wewnętrznego (na podstawie art. 20 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych). Do tego czasu Pani Aneta Szczepocka zatrudniona była w Urzędzie Gminy w Gomunicach na stanowisku Kierownika Referatu Organizacyjnego Urzędu Gminy.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

W Gminie Gomunice działają następujące jednostki organizacyjne Gminy:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gomunicach utworzony na mocy uchwały nr XII/40/90 Rady Gminy z dnia 26 kwietnia 1990 roku. Ośrodek działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXIV/115/2004 Rady Gminy Gomunice z dnia 18 listopada 2004 roku (aktualnie na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XIX/98/19 Rady Gminy z dnia 20 grudnia 2019 roku).
2. Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Gomunicach działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr IV/16/2007 Rady Gminy w Gomunicach z dnia 30 stycznia 2007 roku.
3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach utworzony na mocy uchwały nr XVI/91/96 Rady Gminy w Gomunicach z dnia 16 maja 1996 roku. Działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XI/2017/2018 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gomunicach z dnia 30 listopada 2017 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr VIII/2019/2020 Rady Pedagogicznej z dnia 13 września 2019 roku.
4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach utworzony na mocy uchwały nr XVI/92/96 Rady Gminy Gomunice z dnia 16 maja 1996 roku. Działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XIII/2017/2018 Rady Pedagogicznej z dnia 29 listopada 2017 roku ze zmianami wprowadzonymi uchwałą nr VI/2019/2020 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Chrzanowicach z dnia 26 sierpnia 2019 roku.



9 

5. Gminny Ośrodek Zdrowia w Gomunicach zarejestrowany w KRS w Łodzi jako Samodzielny Zakład Opieki Zdrowotnej z dniem 22 grudnia 2003 roku. Statut Ośrodka zatwierdzony został uchwałą nr XI/54/2003 Rady Gminy z dnia 11 września 2003 roku ze zmianami.
6. Żłobek „Akademia Smyka” w Gomunicach utworzony z dniem 1 sierpnia 2019 roku; działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr X/57/2019 Rady Gminy Gomunice z dnia 28 czerwca 2019 roku.

Na terenie Gminy Gomunice działa również instytucja kultury, tj. Gminna Biblioteka Publiczna w Gomunicach. Biblioteka działa na podstawie statutu nadanego uchwałą nr XXVIII/186/2013 Rady Gminy Gomunice z dnia 17 września 2013 roku. Instytucja ta wpisana została do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez kierownika kontrolowanej jednostki.

### **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

#### **Statut gminy**

Statut Gminy Gomunice nadany został uchwałą nr XLVII/295/2018 Rady Gminy Gomunice z dnia 14 września 2018 roku.

#### **Regulamin organizacyjny urzędu**

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gomunice nadany został zarządzeniem nr 64/2019 Wójta Gminy z dnia 1 lipca 2019 roku. Do tego czasu obowiązywał Regulamin nadany zarządzeniem nr 22/2017 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2017 roku.

Zgodnie z Regulaminem strukturę organizacyjną Urzędu tworzą referaty, zespoły i samodzielne stanowiska, a mianowicie:

- 1) Urząd Stanu Cywilnego – 1 stanowisko;
- 2) Referat Finansowy – 6 stanowisk;
- 3) Referat Organizacyjny – 5 stanowisk;
- 4) Referat Komunalny, Ochrony Środowiska i Zagospodarowania Przestrzennego – 6 stanowisk;
- 5) Zespół ds. Obsługi Administracyjno-Finansowej Szkół - 4 stanowiska;

oraz samodzielne stanowiska pracy:

- 6) ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych – 2 stanowiska;
- 7) ds. inwestycji i drogownictwa oraz funduszu sołeckiego;
- 8) ds. gospodarki mieszkaniowej, ochrony p.poż., obronności i wojskowości;
- 9) pełnomocnik ds. informacji niejawnych.

#### **Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym**

Rada Gminy Gomunice nie ustaliła zasad zbywania nieruchomości stanowiących własność Gminy oraz ich obciążania, wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata. Decyzję o nabyciu, zbyciu lub obciążeniu nieruchomości gruntowych podejmuje każdorazowo Rada Gminy w drodze uchwały.

---

10

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

Zarządzeniem nr 31/2019 z dnia 30 kwietnia 2019 roku Wójt Gminy Gomunice wprowadził instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu.

#### **4. UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ.**

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

W okresie objętym kontrolą unormowania w zakresie kontroli wewnętrznej, w tym finansowej wprowadzone były zarządzeniami Wójta Gminy Gomunice, a mianowicie:

1. Zarządzeniem nr 17/2007 Wójta Gminy Gomunice z dnia 22 sierpnia 2007 roku w sprawie wprowadzenia procedur kontroli finansowej w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych gminy.
2. Zarządzeniem nr 35/2008 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie instrukcji określającej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości, instrukcji kasowej oraz instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych.
3. Zarządzeniem nr 14/2010 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 maja 2010 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej.
4. Zarządzeniem nr 44/2011 Wójta Gminy z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej.
5. Zarządzeniem nr 52/2013 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia ewidencji należności budżetowych z tytułu opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi w Gminie Gomunice.
6. Zarządzeniem nr 84/2016 Wójta Gminy Gomunice z dnia 12 grudnia 2016 roku w sprawie centralizacji podatku od towarów i usług Gminy Gomunice oraz jej samorządowych jednostek budżetowych.
7. Zarządzeniem nr 96/2017 Wójta Gminy Gomunice z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie polityki rachunkowości, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku.
8. Zarządzeniem nr 48/2019 Wójta Gminy Gomunice z dnia 7 czerwca 2019 roku w sprawie określenia zasad dokonywania odpisów aktualizujących należności w Urzędzie Gminy w Gomunicach.
9. Zarządzeniem nr 98/2019 Wójta Gminy Gomunice z dnia 26 września 2019 roku w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2019 roku.

Kontrolę przestrzegania procedur kontroli wewnętrznej przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych ujętych w dzienniku za miesiąc styczeń 2019 roku zapisanych pod poz. księgową FV 35-48 w dniu 16 stycznia 2019 roku; FV 192-246 zapisanych pod datą

11

31 stycznia 2019 roku. Dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania zapisu w księgach rachunkowych zawierają dekretację potwierdzającą ujęcie na kontach księgowych, potwierdzenie sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, potwierdzenie dokonania przez Skarbnika Gminy wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów, zatwierdzenie do zapłaty przez Kierownika jednostki, potwierdzenie zapłaty i datę jej dokonania.

## 5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

### Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Gomunice przeprowadzona została przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 4 maja do 25 czerwca 2015 roku. Pismem znak WK-602/37/2015 z dnia 17 września 2015 roku Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy Pana Pawła Olejniczaka wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem z dnia 20 października 2015 roku.

### Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2016- 2019

W latach 2016-2019 w kontrolowanej Gminie przeprowadzone były kontrole gospodarki finansowej przez podmioty i w zakresie wskazane w poniższym zestawieniu:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
<b>ROK 2016</b>			
1.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1) Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; 2) Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; 3) Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; 4) Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych	12.10.2016 r. – 21.10.2016 r.
<b>ROK 2018</b>			
2.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	1) Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; 2) Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych	11.06.2018 r. – 19.06.2018 r.

		świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; 3) Prawdliwość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; 4) Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych	
3.	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 roku	12.01.2018 r. – 23.02.2018 r.
<b>ROK 2019</b>			
4.	Najwyższa Izba Kontroli w Łodzi	Realizacja dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu przez gminy z terenu województwa łódzkiego	19-21.03.2019
5.	Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego	Kontrola planowana na zakończenie realizacji projektu RPLD.07.03.00-10-0052/16 „Przebudowa i adaptacja zdegradowanego budynku byłej szkoły w miejscowości Kocierzowy na mieszkania socjalne”	10-12.07.2019
6.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi	Kontrola wniosku o zmianę przeznaczenia środków z umorzenia (umowa U17030/10067) („Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych dla oczyszczalni ścieków w Gomunicach...”)	10.07.2019

## **6. BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI**

### **Wybór banku**

W okresie od dnia 1 października 2014 roku do dnia 30 września 2019 roku bankową obsługę budżetu Gminy Gomunice prowadził ESBANK Bank Spółdzielczy z siedzibą w Radomsku na podstawie umowy nr 175564/01 z dnia 1 października 2014 roku. Aneks nr 1 z dnia 25 września 2019 roku zmieniono warunki umowy w zakresie terminu jej obowiązywania, który wydłużono do dnia 31 października 2019 roku.

Od dnia 1 listopada 2019 roku obsługę bankową Gminy Gomunice prowadzi PKO Bank Polski SA na podstawie umowy z dnia 23 października 2019 roku. Umowę zawarto na okres od dnia 1 listopada 2019 roku do dnia 31 października 2021 roku.

### **Rachunki bankowe**

#### **Zestawienie rachunków bankowych dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy prowadzonych w latach 2018/2019**

Lp.	Nazwa rachunku bankowego	Konto	Saldo konta na 31.12.2018	Saldo konta na 30.09.2019
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla organu (do konta 133)</b>				
1.	Rachunek budżetu Gminy	133	794 959,79	548.235,61



2.	Rachunek pomocniczy budżetu dla środków na zadanie Przebudowa drogi Wojska Polskiego w Gomunicach	133	-	0,00
<b>Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki (do konta 130, 135, 139)</b>				
1.	Dochody - Podatki i inne opłaty	130	0,00	8.505,29
2.	Dochody - Odpady	130	0,00	4.229,56
3.	Dochody - Woda i ścieki	130	0,00	10.482,04
4.	Wydatki UG	130	0,00	10.862,64
5.	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	135	18.357,13	49.655,72
6.	Depozyty	139	47.531,18	12.569,36
7.	Mieszkania socjalne	130	0,00	0,00
8.	Termomodernizacja budynku mieszkalnego - ul. Witosa 1	130	0,00	0,00
9.	Wyposażenie i sprzęt ratownictwa	130	26,07	0,13
10.	Młodociani	130	17,06	7.637,41
11.	Odnawialne źródła energii	130	0,00	6.473,32

## **7. KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, AKCJE I UDZIAŁY**

### **Zaciągnięte kredyty i pożyczki – 2018 i 2019 rok (do 30 września 2019 roku)**

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Gomunice w 2018 roku zawarła:

- 1) umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr RB-03-06782/F/2018 z dnia 19 stycznia 2018 roku do kwoty 1.000.000,00 zł,
- 2) umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr ZP.272.5.2018 z dnia 17 lipca 2018 roku w kwocie 1.757.266,45 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu budżetu w kwocie 847.641,45 zł oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 909.625,00 zł,

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina Gomunice w 2019 roku (do 30 września 2019 roku) zawarła:

- 1) umowę o kredyt w rachunku bieżącym nr RB-03-06782/F/2019 z dnia 7 marca 2019 roku do kwoty 1.000.000,00 zł,
- 2) aneks nr 1/2019 z dnia 25 września 2019 roku do umowy nr ZP.272.5.2018 z dnia 17 lipca 2018 roku kredytu długoterminowego w kwocie 1.757.266,45 zł,
- 3) aneks nr 1/2019 z dnia 25 września 2019 roku do umowy nr KR -17-00864 z dnia 18 września 2017 roku kredytu obrotowego na kwotę 500.000,00 zł przeznaczonego na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

**Rok 2018**

W dniu 17 lipca 2018 roku zawarto umowę kredytu długoterminowego w kwocie **1.757.266,45 zł** z przeznaczeniem: na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości **847.641,45 zł** oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie **909.625,00 zł**. Z umowy wynika, iż bank udziela Gminie kredytu, który będzie spłacony w 20 kwartalnych ratach począwszy od **31 marca 2019 roku do 31 grudnia 2023 roku**. Kredytobiorca w § 1 pkt 7 zastrzegł sobie możliwość przesunięcia terminów spłat rat kapitałowych na swój wniosek, wówczas harmonogram spłat rat zostanie powtórnie ustalony. Oprocentowanie za dany miesiąc kredytu ustalone będzie w oparciu o stawkę WIBOR 1M obowiązującą w ostatnim dniu poprzedniego miesiąca lub ostatniego dnia roboczego przed tą datą powiększoną o marżę stałą banku w wysokości 0,89%.

W dniu 21 marca 2018 roku Rada Gminy w Gomunice podjęła uchwałę nr XL/245/2018 w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2018 roku w kwocie 1.757.266,45 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz planowanego deficytu. Z uchwały wynika, że kredyt będzie spłacany z dochodów własnych Gminy w latach 2019-2023. Wykonanie uchwały powierzono Wójtowi Gminy.

Uchwałą z dnia 28 maja 2018 roku nr II/92/2018 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty kredytu do wysokości 1.757.266,45 zł przez Gminę Gomunice

Na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu (21 marca 2018 roku), na dzień wydania opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu (28 maja 2018 roku) oraz na dzień podpisania umowy kredytu (17 lipca 2018 roku) obowiązywały limity do zaciągnięcia zobowiązań ustalone uchwałą z dnia 21 marca 2018 roku nr XL/243/2018, z której wynikało, że limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na finansowanie planowanego deficytu budżetu wynosił 847.641,45 zł, limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań wynosił 909.625,00 zł. Rada Gminy w § 3 uchwały z dnia 21 marca 2018 roku nr XL/245/2018 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego przez Gminę Gomunice upoważniła Wójta Gminy do podejmowania wszelkich czynności prawnych związanych z zawarciem umowy o kredyt bankowy.

Deficyt Gminy Gomunice został ustalony następująco:

- a) na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu tj. na dzień 21 marca 2018 roku kwota deficytu wynosiła 923.216,74 zł (dochody 24.328.676,04 zł wydatki 25.251.892,78 zł – uchwała nr XL/243/2018 z dnia 21 marca 2018 roku),
- b) na dzień wydania opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi tj. na dzień 28 maja 2018 roku kwota deficytu wynosiła 923.216,74 zł (dochody 24.288.704,00 zł wydatki 25.211.920,78 zł – uchwała nr XLI/2572018 z dnia 27 kwietnia 2018 roku),
- c) na dzień podpisania umowy kredytu tj. 17 lipca 2018 roku – 923.216,74 zł (dochody 25.936.637,82 zł wydatki 26.859.854,56 zł – zarządzenie Wójta Gminy Gomunice z dnia 29 czerwca 2018 roku nr 41/2018).

Za 2017 rok jednostka wygospodarowała wolne środki w kwocie 75.575,29 zł, które według uchwały z dnia 21 marca 2018 roku nr XL/243/2018 zostały w całości zaangażowane do pokrycia planowanego deficytu.

W dniu 28 czerwca 2019 roku Rada Gminy podjęła uchwałę nr X/52/19 w sprawie przedłużenia terminu spłaty kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2018 roku w wysokości 1.757.266,45 zł. Z uchwały wynika, że zadłużenie w wysokości 1.632.266,45 zł pozostałe na dzień 30 czerwca 2019 roku do spłaty zostanie spłacone z dochodów własnych Gminy lub wolnych środków, a w przypadku ich braku z zaciągniętego kredytu.

Założono, że spłata będzie dokonywana w następujących latach tj. 2020 rok-50.266,45 zł, 2021 rok- 50.000,00 zł, 2022 rok- 150.000,00 zł, w latach 2023 – 2026 po 345.500,00 zł. Zatem określony w umowie termin spłaty zobowiązania tj. 31 grudnia 2023 rok został przesunięty uchwałą na rok 2026. W dniu 17 lipca 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą nr II/163/2019 pozytywnie zaopiniował możliwość przesunięcia terminu spłaty kredytu długoterminowego zaciągniętego przez Gminę Gomunice na lata 2020-2026. W dniu 25 września 2019 roku zawarto aneks nr 1/2019 do umowy nr ZP.272.5.2018 zawartej w dniu 17 lipca 2018 roku którym przedłużono termin spłaty kredytu do 31 grudnia 2026 roku.

**Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych)**

**2018 rok**

W dniu 17 lipca 2018 roku zawarto umowę kredytu długoterminowego w kwocie **1.757.266,45 zł** z przeznaczeniem: na pokrycie planowanego deficytu budżetu w wysokości **847.641,45 zł** oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie **909.625,00 zł**. Procedurę zawarcia umowy kredytu opisano w podpunkcie dotyczącym zaciągnięcia zobowiązań na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych). Na dzień podjęcia uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu (21 marca 2018 roku), na dzień wydania opinii w sprawie możliwości spłaty kredytu (28 maja 2018 roku) oraz na dzień podpisania umowy kredytu (17 lipca 2018 roku) z zawartych umów kredytów i pożyczek przypadają raty do spłaty w wysokości 972.125,00 zł. Stwierdzono, że faktycznie jednostka zobowiązana była w 2018 roku do spłaty kredytów w kwocie 909.625,00 zł, z uwagi że ratę kredytu w kwocie 62.500,00 zł z terminem spłaty 2 stycznia 2018 roku faktycznie uregulowano w grudniu 2017 roku.

**Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych).**

W **2018 i 2019** roku Gmina Gomunice nie zaciągała zobowiązań na wyprzedzające finansowanie.

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

**2018 rok**

W dniu 19 stycznia 2018 roku zawarto umowę nr RB-03-06782/F/2018 kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 1.000.000,00 zł. Umowa została zawarta na okres od 19 stycznia 2018 roku do 15 grudnia 2018 roku. W uchwale budżetowej nr XXXVIII/229/2018 z dnia 28 grudnia 2017 roku Rada Gminy określiła limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu w wysokości 2.000.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągnięcia zobowiązań do wysokości ustalonego limitu.

**2019 rok**

W dniu 7 marca 2019 roku zawarto umowę nr RB-03-06782/F/2019 kredytu w rachunku bieżącym do kwoty 1.000.000,00 zł. Umowa została zawarta na okres od 7 marca 2019 roku do 15 grudnia 2019 roku. W uchwale budżetowej nr IV/22/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku Rada Gminy określiła limit zobowiązań na sfinansowanie przejściowego deficytu

w wysokości 1.000.000,00 zł oraz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań do wysokości ustalonego limitu.

### Udzielone gwarancje i poręczenia – 2012 - 2019 rok

Z oświadczenia Skarbnika wynika, że Gmina nie udzielała gwarancji i poręczeń.

### Wyemitowane papiery wartościowe

Z oświadczenia Skarbnika wynika, że Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

### Posiadane akcje i udziały w spółkach prawa handlowego. Wnoszenie i wycena aportów rzeczowych

Z oświadczenia Skarbnika wynika, że Gmina nie posiadała w latach 2018-2019 akcji i udziałów w spółkach prawa handlowego oraz nie wносиła aportów rzeczowych.

### Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2018 rok oraz III kwartały 2019 roku

Stan zadłużenia Gminy Gomunice z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

#### 1) na dzień 31 grudnia 2018 roku

Lp.	Oznaczenie tytułu dłużnego (np. kredyt/ pożyczka)	Podmiot udzielający kredytu/ pożyczki	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do zapłaty
<b>Stan na 30 czerwca 2018 roku</b>						
1	KREDYT	ESBANK W RADOMSKU	30.06.2011	1.800.000,00	02-04-2012 31.12.2020	625.000,00
2	KREDYT	BGŻ PNB PARIBAS	17.10.2011	685.000,00	10.11.2016 31.12.2019	128.437,50
3,	KREDYT	SGB BANK SA	24.02.2010	4.000.000,00	31.03.20113 1.12.2020	1.660.625,00
4.	KREDYT	ES BANK SPÓŁDZIELCZY	18.09.2017	500.000,00	30.09.2017 02.01.2023	450.000,00
5.	POŻYCZKA	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ	18.11.2010	618.787,00	31.03.2011	160.911,83*
* KWOTA 160.911,83 ZOSTAŁA ZGODNIE Z UMOWĄ Z DNIA 16.10.2017 WARUNKOWO UMORZONA.OSTATECZNE JEJ ROZLICZENIE NASTĄPI DO 31.12.2021				Razem	Kredyty Pożyczka	2.864.062,50 160.911,83 <b>3.024.974,33</b>
<b>Stan na 31 grudnia 2018 roku</b>						
1.	KREDYT	ESBANK W RADOMSKU	30.06.2011	1.800.000,00	02.04.2012 31.12.2020	500.000,00
2.	KREDYT	BGŻ PNB PARIBAS	17.10.2011	685.000,00	10.11.2016 31.12.2019	85.625,00
3.	KREDYT	SGB BANK SA	24.02.2010	4.000.000,00	31.03.2011 31.12.2020	1.423.625,00
4.	KREDYT	ES BANK SPÓŁDZIELCZY	18.09.2017	500.000,00	30.09.2017 02.01.2023	400.000,00
5.	KREDYT	ESBANK BANK SPÓŁDZIELCZY RADOMSKO	17.07.2018	1.757.266,45	30.09.2019 31.12.2026	1.757.266,45
6	POŻYCZKA	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ	18.11.2010	618.787,00	31.03.2011	160.911,83*

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

		OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ				
* KWOTA 160.911,83 ZOSTAŁA ZGODNIE Z UMOWĄ Z DNIA 16.10.2017 WARUNKOWO UMORZONA.OSTATECZNE JEJ ROZLICZENIE NASTĄPI DO 31.12.2021				Razem	Kredyty Pożyczka	4.166.516,45 160.911,83 <b>4.327.428,28</b>
<b>Stan na 30 września 2019 roku</b>						
1.	KREDYT	ESBANK W RADOMSKU	30.06.2011	1.800.000,00	02.04.2012 31.12.2020	312.500,00
2.	KREDYT	BGŻ PNB PARIBAS	14.10.2011	685.000,00	10.11.2016 31.12.2019	21.406,25
3.	KREDYT	SGB BANK SA	24.02.2010	4.000.000,00	31.03.2011 31.12.2020	1.068.125,00
4.	KREDYT	ES BANK SPÓŁDZIELCZY	18.09.2017	500.000,00	30.09.2017 02.01.2023	350.000,00
5.	KREDYT	ESBANK BANK SPÓŁDZIELCZY RADOMSKO	17.07.2018	1.757.266,45	30.09.2019 31.12.2026	1.632.266,45
6.	POŻYCZKA	WOJEWÓDZKI FUNDUSZ OCHRONY ŚRODOWISKA I GOSPODARKI WODNEJ	18.11.2010	618.787,00	31.03.2011 31.12.2021	16.911,83*
* KWOTA 160.911,83 ZOSTAŁA ZGODNIE Z UMOWĄ Z DNIA 16.10.2017 WARUNKOWO UMORZONA.OSTATECZNE JEJ ROZLICZENIE NASTĄPI DO 31.12.2021				Razem	Kredyty Pożyczka	3.384.297,70 160.911,83 <b>3.545.209,53</b>

Przedstawiony powyżej stan zadłużenia został wykazany w sprawozdaniach RB-Z na dzień 30 czerwca 2018 roku, 31 grudnia 2018 roku oraz 30 września 2019 roku.

### Splata zaciągniętych zobowiązań - w szczególności z tytułu kredytów i pożyczek

Kontrolą objęto terminowość spłaty zobowiązań z tytułu kredytów w II kwartale 2018 roku oraz II kwartale 2019 roku. W badanym zakresie nie stwierdzono uchybień w zakresie terminowości spłat rat i odsetek.

**Zestawienie terminowości spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek w 2018 roku oraz w 2019 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.**

### Udzielone pożyczki

Z oświadczenia Skarbnika że Gmina Gomunice w 2018 roku i do końca III kwartału 2019 roku nie udzielała pożyczek.

### Ewidencja w zakresie długu

Stwierdzono, że jednostka zaciągnięte kredyty ewidencjonowała na koncie 134 kredyty bankowe. Splata raty ewidencjonowana była na kontach Wn 134/ Ma 133. Do ewidencji syntetycznej konta 134 prowadzona była ewidencja analityczna. Terminy spłaty odsetek od kredytów zaciągniętych przez Gminę Gomunice ustalone zostały z góry. Zapłata odsetek w ciągu roku od kredytów objęta jest ewidencją księgową Urzędu Gminy na kontach Wn 751/Ma 130.

Stwierdzono, że na saldo na koncie 260 na koniec 2018 roku wynosiło 167.517,37 zł i obejmowało saldo pożyczki i odsetek od pożyczki objętej umową umorzenia (260-1

18

pożyczka z WFOŚiGW kwota 160.911,83 zł oraz 260-2 odsetki od pożyczki z WFOŚiGW kwota 6.605,54 zł).

**wpływ w grudniu subwencji oświatowej na styczeń roku następnego** - wpływ subwencji oświatowej na 2019 rok w miesiącu grudniu 2018 roku ujęto w księgach budżetu gminy po stronie Wn konta 133 - rachunek budżetu i po stronie Ma konta 909 - rozliczenia międzyokresowe; przeksięgowanie subwencji na dochody budżetu gminy w roku 2019 zapisano na kontach Wn 909 - rozliczenia międzyokresowe i Ma 901 - dochody budżetu.

### III EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

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

Unormowania opisujące zasady rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy Gomunice ustalone zostały zarządzeniem nr 96/2017 Wójta Gminy Gomunice z dnia 29 grudnia 2017 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018 roku. Do tego czasu obowiązywały zasady określone i wprowadzone zarządzeniem nr 35/2008 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2008 roku.

W obowiązującej aktualnie polityce rachunkowości określono:

- rok obrotowy i okresy sprawozdawcze;
- technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- zasady wyceny aktywów i pasywów;
- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Gomunice (załącznik nr 2);
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Gomunice (załącznik nr 1).

Księgi rachunkowe dla budżetu i dla Urzędu Gminy prowadzone są przy użyciu komputera w programie *Księgowość budżetowa* opracowanego przez INFO-SYSTEM s.c. z Legionowa wersja 2017.17.1114.17.11221. Z polityki rachunkowości wynika, że system informatyczny zapewnia automatyczną ciągłość zapisów księgowych w dzienniku. Zapisom w księgach rachunkowych system automatycznie nadaje kolejne numery pozycji. Numeracja jest odrębna dla każdego rejestru, który definiowany jest jako zbiór dokumentów posiadających wspólne cechy.

W toku kontroli stwierdzono, że przyjęta w jednostce polityka rachunkowości nie określa m.in.: 1) metod ustalania wyniku finansowego; 2) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych; 3) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji; 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów. Stanowi to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 lit. b i c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

## 2. URZĄDZENIA KSIĘGOWE

**W oparciu o przedstawione kontrolującym komputerowe wydruki ksiąg rachunkowych stwierdzono, że w badanym okresie jednostka nie posiadała jednej księgi głównej dla Urzędu Gminy. W 2018 roku księgę główną prowadzono w podziale rodzajowym, którym przypisano nazwy: *Dochody, Odpady, Urząd Gminy, Młodociani pracownicy, Termomodernizacja UG, Bajkowa Kraina, Wodno-Kanalizacyjny, Świetlica Wąglin, Aktywna Mama Szczęśliwe Dziecko, Mieszkania Socjalne, Odnawialne Źródła Energii, Wyposażenie Sprzęt Ratownictwa, Termomodernizacja Budynku Witosy.***

Opisany wyżej podział ewidencji wskazuje na stworzenie nowej struktury ksiąg, który nie znajduje opisu funkcjonowania w polityce rachunkowości obowiązującej w kontrolowanej jednostce. Wskazać należy, iż prowadzenie kilkunastu ksiąg głównych nie znajduje również uzasadnienia w obowiązujących przepisach ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: 1) dziennik; 2) księgę główną; 3) księgi pomocnicze; 4) zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych; 5) wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Oznacza to, że ustawa o rachunkowości nie przewiduje funkcjonowania w ramach posiadanych ksiąg rachunkowych więcej niż jednej księgi głównej. Ustawa o rachunkowości dopuszcza jedynie podział, który zakłada występowanie wyłącznie jednej księgi głównej służącej do ewidencji syntetycznej wszystkich zdarzeń gospodarczych danej jednostki wymagających ujęcia w księgach rachunkowych, uszczegółowionej tylko poprzez wspierającą tę księgę ewidencję analityczną - księgi pomocnicze, o której mowa w art. 17.ust.1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Z wyjaśnienia złożonego do protokołu kontroli przez Skarbnika Gminy Panią Iwonę Paul wynika, że funkcjonowanie tylu ksiąg głównych wynikało z prowadzenia dla poszczególnych zadań odrębnych kont bankowych i w związku z tym uznano, że wygodniej będzie rozliczać dochody i wydatki prowadząc odrębne księgi. W 2019 roku zaczęto zmieniać dotychczasowy sposób prowadzenia ewidencji, w wyniku czego na dzień 30 czerwca 2019 roku stany z ksiąg: odpady i wodno-kanalizacyjny zostały przeksięgowane do księgi dochodów i od 1 lipca 2019 roku prowadzona była jedna księga główna w zakresie dochodów UG, która obejmowała ewidencję wszystkich dochodów realizowanych przez Urząd Gminy Gomunice. W taki sam sposób postąpiono w przypadku ksiąg: termomodernizacja budynku Witosy, mieszkania socjalne, świetlica Wąglin, bajkowa kraina, termomodernizacja UG, których stany (dotyczące środków trwałych wytworzonych w wyniku otrzymanych dotacji z UE) zostały przeksięgowane do księgi Urząd Gminy pod datą 25 czerwca 2019 roku. Od 1 września 2019 roku zaprzestano prowadzenia księgi Aktywna Mama w związku z przejęciem zadań przez nowo utworzoną jednostkę budżetową Żłobek Akademia Smyka. Na dzień 31 grudnia 2019 roku przeksięgowano stany pozostałych dzienników, a mianowicie: *wyposażenie i sprzęt ratownictwa, odnawialne źródła energii, młodociani pracownicy.* Od 1 stycznia 2020 roku w Urzędzie Gminy Gomunice prowadzona jest jedna księga, w której ewidencjonowane są wszystkie zdarzenia gospodarcze występujące w Urzędzie Gminy w Gomunicach.

**Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Iwony Paul w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.**

Ewidencja księgowa dla budżetu Gminy (organu) oraz dla Urzędu Gminy Gomunice jako jednostki budżetowej prowadzona jest w systemie komputerowym w programie INFO-SYSTEM z Legionowa.

W kontrolowanej jednostce do prowadzenia ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej zarówno budżetu Gminy jak i Urzędu Gminy wykorzystywane są następujące programy komputerowe:

Lp.	Nazwa programu	Okres funkcjonowania
1.	Księgowość budżetowa – INFO-SYSTEM R. i T. Groszek	2007
2.	Księgowość zobowiązań – INFO-SYSTEM R. i T. Groszek	2008
3.	Podatki – osoby fizyczne i prawne - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2008
4.	Środki Trwałe - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2007
5.	Oplaty lokalne – INFO-SYSTEM	2017
6.	Rejestr VAT - INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2015
7.	Podatek od środków transportowych INFO-SYSTEM - R. i T. Groszek	2019
8.	Kasa- INFO-SYSTEM	2007
9.	Egzekucja – INFO-SYSTEM	2015
10.	Bestia – Ministerstwo Finansów	2006
11.	Oplata za wodę i ścieki	2015
12.	WODNIK – obsługa terminali inkasenckich	2015
13.	System PKO biznes On-Line (elektroniczne przelewy bankowe – PKO Bank Polski	2019
14.	System SGB24 On-Line (elektroniczne przelewy Bankowe) SGB Spółdzielcza Grupa Bankowa	2019

Prowadzone księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: 1) dzienniki, w których ujmowane są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym; zapisy są kolejno numerowane, a sumy liczone w sposób ciągły; 2) konta syntetyczne (księgi główne) zawierające zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym i chronologicznym; 3) konta ksiąg pomocniczych, stanowiące analitykę do kont księgi głównej; 4) zestawienia obrotów i sald kont poszczególnych ksiąg głównych (również zestawienie zbiorcze obrotów i sald wszystkich prowadzonych w jednostce ksiąg głównych) i sald kont ksiąg pomocniczych, sporządzane na koniec okresów sprawozdawczych.

Prawidłowość dokonywania zapisów w urządzeniach księgowych sprawdzono na podstawie dowodów księgowych stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz faktur wystawianych przez wykonawców zadania inwestycyjnego objętego niniejszą kontrolą. Zaewidencjonowane dowody księgowe zostały zadekretowane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy. Zapisy w prowadzonej ewidencji spełniają wymogi wynikające z art. 23 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność zapisów operacji finansowych na koncie jednostki 130 z obrotami wyciągów bankowych dla poszczególnych rejestrów. Dane dotyczące obrotów i sald na rachunku bankowym oraz na koncie 130 ilustruje poniższe zestawienie:

l.p.	Data operacji	Nr WB	Wyciągi bankowe		Konto 130	
			s. początkowe s. końcowe	obroty Wn obroty Ma	Strona Wn Strona Ma	Saldo końcowe
<b>Rejestr – wydatki</b>						
1.	30.11.2018	185	s.p.Ma – 14.786,07 s.k.Ma – 14.790,48	Wn – 0,00 Ma – 4,41	Wn – 4,41 Ma – 0,00	Wn – 14.790,48



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

2.	3.12. 2018	186	s.p.Ma - 14.790,48 s.k. Ma - 14.869,81	Wn - 49.965,67 Ma - 50.045,00	Wn - 50.000,00 Ma - 49.920,67	Wn - 14.869,81
3.	31.12. 2018	199	s.p. Ma - 26.914,73 s.k. Ma - 0,00	Wn - 32.044,85 Ma - 5.130,12	Wn - 0,00 Ma - 32.044,85	Wn - 0,00
4.	3.01. 2019	1	s.p. Ma - 0,00 s.k. Ma - 3.844,13	Wn - 121.155,87 Ma - 125.000,00	Wn - 125.000,00 Ma - 121.155,87	Wn - 3.844,13
5.	31.01. 2019	15	s.p. Ma - 7.288,26 s.k.Ma - 8.060,67	Wn - 9.065,82 Ma - 9.838,23	Wn - 8.362,63 Ma - 7.590,22	Wn - 8.060,67
6.	1.02. 2019	16	s.p. Ma - 8.060,67 s.k.Ma - 8.328,08	Wn - 11.732,59 Ma - 12.000,00	Wn - 12.000,00 Ma - 11.732,59	Wn - 8.328,08
7.	28.02. 2019	30	s.p. Ma - 9.574,05 s.k. Ma - 9.749,90	Wn - 1.850,32 Ma - 2.026,17	Wn - 2.026,17 Ma - 1.850,32	Wn - 9.749,90
8.	1.03 2019	31	s.p. Ma - 9.749,90 s.k. Ma - 9.459,40	Wn - 5.290,50 Ma - 5.000,00	Wn - 5.000,00 Ma - 5.290,50	Wn - 9.459,40
<b>Rejestr - dochody</b>						
9.	30.11. 2018	230	s.p.Ma -1.829,79 s.k.Ma - 8233,66	Wn - 0,00 Ma - 6.403,87	Wn - 6.403,87 Ma - 0,00	Wn - 8.233,66
10.	3.12. 2018	231	s.p. Ma - 8.233,66 s.k. Ma - 14.234,66	Wn - 0,00 Ma - 6.001,00	Wn - 6.001,00 Ma - 0,00	Wn - 14.234,66
11.	31.12. 2018	248	s.p. Ma - 1.913,50 s.k. Ma - 0,00	Wn - 18.357,43 Ma - 16.443,93	Wn - 16.390,93 Ma - 18.304,43	Wn - 0,00
12.	3.01. 2019	1	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 1.650,00	Wn - 0,00 Ma - 1.650,00	Wn - 1.650,00 Ma - 0,00	Wn - 1.650,00
13.	31.01. 2019	21	s.p.Ma - 77.801,98 s.k.Ma - 87.064,49	Wn - 78.560,80 Ma - 87.823,31	Wn - 84.722,66 Ma - 75.460,15	Wn - 87.064,49
14.	1.02. 2019	22	s.p.Ma - 87.064,49 s.k.Ma - 89.858,54	Wn - 0,00 Ma - 2.794,05	Wn - 2.794,05 Ma - 0,00	Wn - 89.858,54
15.	28.02. 2019	41	s.p.Ma - 1.051,00 s.k.Ma - 5.073,34	Wn - 3,00 Ma - 4.025,34	Wn - 4.025,34 Ma - 3,00	Wn - 5.073,34
16.	1.03. 2019	42	s.p.Ma - 5.073,34 s.k.Ma - 7.555,34	Wn - 0,00 Ma - 2.482,00	Wn - 2.482,00 Ma - 0,00	Wn - 7.555,34
<b>Rejestr wod.-kan.</b>						
17.	30.11. 2018	237	s.p.Ma - 51.467,13 s.k.Ma - 55.956,97	Wn - 0,00 Ma - 4.489,84	Wn - 4.489,84 Ma - 0,00	Wn - 55.956,97
18.	3.12. 2018	238	s.p.Ma - 55.956,97 s.k.Ma - 60.019,11	Wn - 0,00 Ma - 4.062,14	Wn - 4.062,14 Ma - 0,00	Wn - 60.019,11
19.	31.12. 2018	256	s.p.Ma - 22.096,57 s.k.Ma - 0,00	Wn - 9.248,06 Ma - 31.344,63	Wn - 9.248,06 Ma - 31.344,63	Wn - 0,00
20.	2.01. 2019	1	s.p.Ma 0,00 s.k.Ma - 2.709,09	Wn - 0,00 Ma - 2.709,09	Wn - 2.709,09 Ma - 0,00	Wn - 0,00
21.	31.01. 2019	22	s.p.Ma - 70.033,01 s.k.Ma - 22.229,02	Wn - 54.378,38 Ma - 6.574,39	Wn - 6.574,39 Ma - 54.378,38	Wn - 22.229,02
22.	1.02. 2019	23	s.p.Ma - 22.229,02 s.k.Ma - 22.554,90	Wn - 0,00 Ma - 325,88	Wn - 325,88 Ma - 0,00	Wn - 22.554,90
23.	28.02. 2019	42	s.p.Ma - 107.169,54 s.k.Ma - 31.483,70	Wn - 83.147,69 Ma - 7.461,85	Wn - 7.461,85 Ma - 83.147,69	Wn - 31.483,70
24.	1.03. 2019	43	s.p.Ma - 31.483,70 s.k.Ma - 33.115,35	Wn - 0,00 Ma - 1.631,65	Wn - 1.631,65 Ma - 0,00	Wn - 33.115,35
<b>Rejestr - odpady</b>						
25.	30.11. 2018	236	s.p.Ma - 2.274,68 s.k.Ma - 4.560,66	Wn - 0,00 Ma - 1.765,98	Wn - 1.765,98 Ma - 0,00	Wn - 4.560,66
26.	3.12. 2018	237	s.p.Ma - 4.560,66 s.k.Ma - 6.147,16	Wn 0,00 Ma - 1.586,50	Wn - 1.586,50 Ma - 0,00	Wn - 6.147,16
27.	31.12. 2018	255	s.p.Ma - 3.887,02 s.k.Ma - 0,00	Wn - 4.236,75 Ma - 349,73	Wn - 346,23 Ma - 4.233,25	Wn - 0,00
28.	2.01. 2019	1	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 956,00	Wn - 0,00 Ma - 956,00	Wn - 956,00 Ma - 0,00	Wn - 956,00
29.	31.01. 2019	22	s.p.Ma - 39.225,51 s.k.Ma - 3.767,94	Wn - 39.260,66 Ma - 3.803,09	Wn - 3.773,22 Ma - 39.230,79	Wn - 3.767,94
30.	1.02. 2019	23	s.p.Ma - 3.767,94 s.k.Ma - 4.887,27	Wn - 0,00 Ma - 1.119,33	Wn - 1.119,33 Ma - 0,00	Wn - 4.887,27
31.	28.02. 2019	42	s.p.Ma - 498,00 s.k.Ma - 2.578,05	Wn - 3,00 Ma - 2.083,05	Wn - 2.083,05 Ma - 3,00	Wn - 2.578,05

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

32.	1.03. 2019	43	s.p.Ma - 2.578,05 s.k.Ma - 3.709,05	Wn - 0,00 Ma - 1.131,00	Wn - 1.131,00 Ma - 0,00	Wn -3.709,05
<b>Rejestr - aktywna mama</b>						
33.	30.11. 2018	130	s.p.Ma - 23.790,67 s.k.Ma - 23.805,98	Wn - 0,00 Ma - 15,31	Wn - 15,31 Ma - 0,00	Wn - 23.805,98
34.	4.12. 2018	131	s.p.Ma - 23.805,98 s.k.Ma - 24.025,98	Wn - 0,00 Ma - 220,00	Wn - 108,00 Ma - 112,00	Wn - 24.025,98
35.	31.12 2018	140	s.p.Ma - 6.339,65 s.k.Ma - 0,00	Wn - 6.346,68 Ma - 7,03	Wn - (-) 3.502,06 Ma - 2.837,59	Wn - 0,00
36.	3.01. 2019	1	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 54,00	Wn - 0,00 Ma - 54,00	Wn - 54,00 Ma - 0,00	Wn - 54,00
37.	31.01. 2019	10	s.p.Ma - 3.979,24 s.k.Ma - 2.432,32	Wn - 1.677,82 Ma - 130,90	Wn - 130,90 Ma - 1.677,82	Wn - 2.432,32
38.	5.02. 2019	11	s.p.Ma - 2.432,32 s.k.Ma - 3.450,15	Wn - 4.543,77 Ma - 5.561,60	Wn - 5.561,60 Ma - 4.543,77	Wn - 3.450,15
39.	28.02. 2019	21	s.p.Ma - 3.872,93 s.k.Ma - 4.024,08	Wn - 3,00 Ma - 154,15	Wn - 154,15 Ma - 3,00	Wn - 4.024,08
40.	1.03. 2019	22	s.p.Ma - 4.024,08 s.k.Ma - 4.175,28	Wn - 0,00 Ma - 151,20	Wn - 151,20 Ma - 0,00	Wn - 4.175,28
<b>Rejestr - mieszkania socjalne</b>						
41.	30.11. 2018	11	s.p.Ma - 1.068,76 s.k.Ma - 1.069,39	Wn - 0,00 Ma - 0,63	Wn - 0,63 Ma - 0,00	Wn 1.069,39
42.	12.12. 2018	12	s.p.Ma - 1.069,39 s.k.Ma - 1.067,61	Wn - 1,78 Ma - 0,00	Wn - 0,00 Ma - 1,78	Wn - 1.067,61
43.	31.12. 2018	13	s.p.Ma - 1.067,61 s.k.Ma - 0,00	Wn - 1.068,26 Ma - 0,65	Wn - (-) 1.066,96 Ma - 0,65	
<b>Rejestr - termomodernizacja budynku ul. Witosa</b>						
44.	19.12. 2018	1	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 0,00	Wn - 199.322,58 Ma - 199.322,58	Wn - 199.322,58 Ma - 199.322,58	Wn - 0,00
45.	21.12. 2018	2	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 0,00	Wn - 2.091,40 Ma - 2.091,40	Wn - 2.091,40 Ma - 2.091,40	Wn - 0,00
<b>Rejestr - wyposażenie i sprzęt ratownictwo</b>						
46.	30.11. 2018	11	s.p.Ma - 26,03 s.k.Ma 0 26,05	Wn - 0,00 Ma - 0,02	Wn - 0,02 Ma - 0,00	Wn - 26,05
47.	31.12. 2018	12	s.p.Ma - 26,05 s.k.Ma - 26,07	Wn - 0,00 Ma - 0,02	Wn - 0,02 Ma - 00,00	Wn - 26,07
48.	23.01. 2019	1	s.p.Ma - 26,07 s.k.Ma - 0,02	Wn - 26,05 Ma - 0,00	Wn - (-) 25,05 Ma - 1	Wn 0,02
49.	31.01. 2019	2	s.p.Ma - 0,02 s.k.Ma - 0,03	Wn - 0,00 Ma - 0,01	Wn - 0,01 Ma - 0,00	Wn - 0,03
50.	26.03. 2019	3	s.p.Ma - 0,03 s.k.Ma - 0,13	Wn - 0,00 Ma - 0,10	Wn - 0,10 Ma - 0,00	Wn - 0,13
<b>Rejestr OZE</b>						
51.	30.11. 2018	3	s.p.Ma - 223,03 s.k.Ma - 223,16	Wn - 0,00 Ma - 0,13	Wn - 0,13 Ma - 0,00	Wn - 223,16
52.	28.12. 2018	4	s.p.Ma - 223,16 s.k.Ma - 2.799,16	Wn - 0,00 Ma - 2.576,00	Wn - 2.576,00 Ma - 0,00	Wn 2.799,16
53.	31.12. 2018	5	s.p.Ma - 2.799,16 s.k.Ma - 0,00	Wn - 2.799,50 Ma - 0,34	Wn - 2.798,66 Ma - 0,50	Wn - 0,00
54.	13.03. 2019	1	s.p.Ma - 0,00 s.k.Ma - 830,50	Wn - 1.169,50 Ma - 2.000,00	Wn - 2.000,00 Ma - 1.169,50	Wn 830,50

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

---

#### **Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie na dzień 31 grudnia roku 2018 roku**

Stwierdzono, że w 2018 roku jednostka wykazała zgodnie z ewidencją księgową dochody ogółem w wysokości 25.123.479,35 zł (obroty konta 901) oraz wydatki ogółem 25.605.055,36 zł (obroty konta 902). Jednostka rok budżetowy zakończyła deficytem w wysokości 481.576,01 zł.

#### **Sprawozdanie Rb Z – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2018 roku**

Według sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na 31 grudnia 2018 roku wykazano zobowiązania Gminy Gomunice w wysokości 4.327.428,28 zł z tego wobec banków 4.166.516,45 zł oraz wobec wierzycieli z grupy II 160.911,83 zł. Kwota 160.911,83 zł dotyczy pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi. Zgodnie z art. 400 ust. 2 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity z 2019 roku poz. 1396) wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej, zwane dalej "wojewódzkimi funduszami", są samorządowymi osobami prawnymi w rozumieniu art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Z treści § 2 ust. 2 załącznika nr 9 instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity z 2014 roku poz. 1773) wynika, że w układzie podmiotowym prezentowane są zobowiązania wobec jednostek należących do sektora finansów publicznych, w tym wobec:

- grupy II, obejmującej agencje wykonawcze, instytucje gospodarki budżetowej, uczelnie publiczne, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez ministrów, centralne organy administracji rządowej, wojewodów i uczelnie medyczne, Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne, państwowe instytucje kultury, państwowe instytucje filmowe oraz inne państwowe osoby prawne, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw państwowych, instytutów badawczych, banków i spółek prawa handlowego,

- grupy III, obejmującej jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe, samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej nadzorowane przez jednostki samorządu terytorialnego, samorządowe instytucje kultury oraz **samorządowe osoby prawne**, utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem banków i spółek prawa handlowego,

Zatem zakwalifikowanie zobowiązań wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2018 roku do grupy II było działaniem nieprawidłowym. Zobowiązania te winny być wykazane w grupie III.

Ponadto stwierdzono, że Gmina nie wykazała zobowiązania długoterminowego wynikającego z umowy leasingu nr GOMUNICE/LO/206137/2015 zawartej w dniu 30 października 2015 roku. Umowa dotyczyła wyleasingowania koparko – ładowarki KOMATSU. Stwierdzono, że Gmina na podstawie zawartej umowy zobowiązana była do

wpłacania miesięcznych rat leasingowych w wysokości 3.174,91 zł netto począwszy od następującego miesiąca po miesiącu dostawy koparki. Z umowy wynika, że termin dostawy ustalono na 9 października 2015 roku. Gmina zobowiązana była do uregulowania 47 rat oraz do wykupu przedmiotu leasingu za 1.290 zł netto. Łączna **wartość umowy opiewała na kwotę 150.510,77 zł netto (47\*3.174,91 zł +1.290,00 zł)**. Z umowy wynika, że **cena zakupu netto koparki wynosi 129.000,00 zł**. Wysokość rat leasingowych została skalkulowana na podstawie stopy WIBOR 1M. Na dzień 31 grudnia 2018 roku do spłaty z tytułu zawartej umowy leasingu pozostawała kwota **29.864,19 zł (9\*3.174,91 zł +1.290,00 zł)**. Z treści § 2 ust. 1 załącznika nr 9 Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity z 2014 roku Dz. U. poz. 1773) wynika, że w układzie przedmiotowym prezentowane są zobowiązania, o których mowa w rozporządzeniu wydanym na podstawie art. 72 ust. 2 ustawy, wynikające z tytułów dłużnych między innymi kredytów i pożyczek - rozumianych jako zobowiązania wynikające z zaciągniętych kredytów i pożyczek, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu. Do kredytów i pożyczek nie zalicza się zobowiązań krótkoterminowych wynikających z umów nienazwanych, powstających w wyniku bezpośredniego udzielenia przez dostawców lub producentów odroczenia terminu zapłaty za transakcje dotyczące usług, wyrobów i robót (tzw. kredyt handlowy).

Z treści § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego (Dz. U. z 2011 roku nr 298 poz. 1767) wynika, że wśród tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego wyróżniamy **kredyty i pożyczki, przy czym do tej kategorii zalicza się również między innymi umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy**, a także umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

W dniu 23 stycznia 2020 roku księgowa pani Aneta Pawelec złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że zobowiązania z tytułu zawartej umowy leasingu nie wykazywano w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji z uwagi na fakt, iż przedmiotową umowę leasingu zakwalifikowano jako leasing operacyjny zgodnie z art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. poz. 351). W wyjaśnieniu powołano się również na zapisy § 2 ust. 1 pkt 2 załącznika nr 9 Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych z którego wynika, że w sprawozdaniu RB-Z w wierszu kredyty i pożyczki wykazywane są *zobowiązania wynikające z zaciągniętych umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy)*.

Odnośząc się do złożonego wyjaśnienia należy stwierdzić, że z art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika, że jeżeli jednostka przyjęła do używania obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron, zwana dalej "finansującym", oddaje drugiej stronie, zwanej dalej "korzystającym", środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, środki te i wartości zalicza

się do aktywów trwałych korzystającego, jeżeli umowa spełnia co najmniej jeden z następujących warunków:

1) przenosi własność jej przedmiotu na korzystającego po zakończeniu okresu, na który została zawarta;

2) zawiera prawo do nabycia jej przedmiotu przez korzystającego, po zakończeniu okresu, na jaki została zawarta, po cenie niższej od wartości rynkowej z dnia nabycia;

3) okres, na jaki została zawarta, odpowiada w przeważającej części przewidywanemu okresowi ekonomicznej użyteczności środka trwałego lub prawa majątkowego, przy czym nie może być on krótszy niż 3/4 tego okresu. Prawo własności przedmiotu umowy może być, po okresie, na jaki umowa została zawarta, przeniesione na korzystającego;

4) suma opłat, pomniejszonych o dyskonto, ustalona w dniu zawarcia umowy i przypadająca do zapłaty w okresie jej obowiązywania, przekracza 90% wartości rynkowej przedmiotu umowy na ten dzień. W sumie opłat uwzględnia się wartość końcową przedmiotu umowy, którą korzystający zobowiązuje się zapłacić za przeniesienie na niego własności tego przedmiotu. Do sumy opłat nie zalicza się płatności na rzecz finansującego za świadczenia dodatkowe, podatków oraz składek na ubezpieczenie tego przedmiotu, jeżeli korzystający pokrywa je niezależnie od opłat za używanie;

5) zawiera przyrzeczenie finansującego do zawarcia z korzystającym kolejnej umowy o oddanie w odpłatne używanie tego samego przedmiotu lub przedłużenia umowy dotychczasowej, na warunkach korzystniejszych od przewidzianych w dotychczasowej umowie;

6) przewiduje możliwość jej wypowiedzenia, z zastrzeżeniem, że wszelkie powstałe z tego tytułu koszty i straty poniesione przez finansującego pokrywa korzystający;

7) przedmiot umowy został dostosowany do indywidualnych potrzeb korzystającego. Może on być używany wyłącznie przez korzystającego, bez wprowadzania w nim istotnych zmian.

Gmina powołała się na fakt, iż z treści art. 3 ust. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika, że jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

1) 25 500 000 zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego,

2) 51 000 000 zł - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy,

3) 50 osób - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- mogą dokonywać kwalifikacji umów, o których mowa w ust. 4, według zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

Fakt, iż przepisy ustawy o rachunkowości dopuszczają możliwość kwalifikowania umów leasingu według przepisów podatkowych nie stanowi wystarczającej przesłanki do braku zakwalifikowania takiej umowy jako tytułu dłużnego. Stosując zapisy art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości przedmiot leasingu tj. koparka winna być zakwalifikowana do jej aktywów trwałych z uwagi na fakt, iż umowa leasingu zawiera opcję wykupu. Zawarta umowa leasingu ma więc na celu zakup środka trwałego jakim jest koparka a nie tylko wynajęcie środka trwałego do zabezpieczenia określonego rodzaju robót ziemnych. Fakt, iż ustawa o rachunkowości dopuszcza możliwość klasyfikowania „w mniejszych podmiotach” zawartych umów leasingu według przepisów podatkowych nie stanowi przesłanki do uznania, iż opisywana umowa nie miała na celu zakupu przedmiotu leasingu na raty. Zatem zobowiązanie wynikające z umowy leasingu winno być wykazane w sprawozdaniu RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

**Wyjaśnienie z dnia 23 marca 2020 roku Pani Anety Pawelec obecnie księgowej GOPS a w okresie sporządzania sprawozdania RB-Z księgowej Urzędu Gminy w Gomunicach stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.**

**Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2017.**

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku wykazano kwotę 794.959,79 zł, kwota wynikająca z potwierdzenia salda na rachunku bankowym wynosiła 794.959,79 zł. Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano w kwocie 3.046,59 zł zgodnie z saldem Ma konta 224-11. Wykazano kwotę 435.649,00 zł subwencji oświatowej przekazanej w grudniu na styczeń roku następnego zgodnie z saldem konta 909 -1.

**Sprawozdanie RB-27S i Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych – podatków za 2018 rok**

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	871.495,20	<b>499.883,86*</b>	<b>107.823,40*</b>	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	1.906,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	40.225,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	42.040,00	25.394,97	6.160,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	621.153,17	<b>257.758,00*</b>	<b>0,00*</b>	0,00	9.966,60
Podatek rolny od osób fizycznych	109.615,83	0,00	0,00	0,00	320,00
Podatek leśny od osób fizycznych	30.956,54	0,00	0,00	0,00	26,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	83.268,00	58.712,97	0,00	0,00	0,00

\* pozycje poddane kontroli

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutkach udzielonych ulg i zwolnień w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych. Stwierdzono, że na kwotę 499.883,86 zł skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości od osób prawnych składają się następujące kwoty: 143.729,00 zł za 2018 rok (kwota wynika z ewidencji podatkowej) oraz kwota 333.913,08 zł (niewynikająca z ewidencji księgowej) wynikająca z korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok. Korekta została złożona w dniu 1 lutego 2018 roku na skutek audytu przeprowadzonego w 2018 roku przez Krajową Administrację Skarbową, co zostało potwierdzone w protokole z kontroli KAS. Stwierdzono, że kwota 333.913,08 zł nie wynika z ewidencji księgowej i została uwzględniona w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok na podstawie protokołu Krajowej Administracji Skarbowej. Stwierdzono, że w kolumnie skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazano kwotę 107.823,40 zł. Na kwotę 107.823,40

zł składa się kwota zwolnień wynikająca: z ewidencji podatkowej za 2018 rok w wysokości 18.590,52 zł dotycząca zwolnień budynków zajętych na ochronę przeciwpożarową oraz zwolnień gruntów, budynków i budowli zajętych na potrzeby prowadzenia działalności wśród osób bezdomnych i samotnych oraz kwota 89.232,88 zł niewynikająca z ewidencji księgowej ale wynikająca z korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2013 rok. Korekta została złożona w dniu 1 lutego 2018 roku na skutek audytu przeprowadzonego w 2018 roku przez Krajową Administrację Skarbową, co zostało potwierdzone w protokole z kontroli KAS. Z treści § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208 poz. 1375) wynika, że do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej, z których wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe. Natomiast z treści § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego wynika, że zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się według zasad określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Z treści art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości wynika, że **do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.** Dodatkowo zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. poz. 1393) wynika, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe **wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe.** Wykazywanie w sprawozdaniach danych niewynikających z ewidencji podatkowej stanowiło naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z którego wynika, że **kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.** Natomiast z treści § 3 ust. 1 pkt 9 i 10 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że **sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej** w sposób następujący - w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania - wykazuje się w kolumnie "Skutki obniżenia górnych stawek..." sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego. Natomiast w kolumnie Skutki udzielonych ulg i zwolnień wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień. Zatem jednostka złożoną korektę deklaracji

podatkowej za 2013 rok winna ująć w księgach rachunkowych 2018 roku zgodnie z datą wpływu korekty i na podstawie ewidencji księgowej sporządzić sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych.

**BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO NA 31 GRUDNIA 2018 ROKU**

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
<b>I. Środki pieniężne</b>	794.959,79	<b>I. Zobowiązania</b>	4.331.100,28 Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	794.959,79 Saldo Wn konta 133	1. Zobowiązania finansowe	4.327.428,28 Saldo Ma konta 134 i 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	791.913,20	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00
1.2. Pozostałe środki pieniężne	3.046,59	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	4.327.428,28
<b>II. Należności i rozliczenia</b>	127.083,38 Suma poniższych sald	2. Zobowiązania wobec budżetów	3.046,59 Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	0,00	3. Pozostałe zobowiązania	625,41 saldo Ma konta 240 (624,78 i saldo Ma konta 224 (0,63 zł))
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	<b>II. Aktywa netto budżetu</b>	- 3.885.787,55 Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1. Wynik wykonania budżetu (+, -)	- 481.576,01
2. Należności od budżetów	125.947,14 saldo Wn konta 224	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	0,00
3. Pozostałe należności i rozliczenia	1.136,24 Saldo Wn konta 240.	1.2. Deficyt budżetu (-)	- 481.576,01 Saldo Wn konta 961
<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	6.605,54 saldo Wn konta 909	5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	- 3.404.211,54 Saldo Wn konta 960 (-)
		<b>III. Rozliczenia międzyokresowe</b>	483.335,98 Saldo Ma konta 909 + saldo Ma konta 260
<b>Suma aktywów</b>	<b>928.648,71</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>928.648,71</b>

**Środki pieniężne budżetu**

Wartość wykazana w bilansie organu w poz. I. Środki pieniężne w kwocie 794.959,79 zł wynika z ewidencji konta 133. Wykazana wartość środków pieniężnych jest zgodna z wyciągiem bankowym rachunku budżetu i ze sprawozdaniem Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządu terytorialnego na koniec 2018 roku. Środki na rachunku budżetu obejmują m.in. środki niewykorzystanej dotacji w roku budżetowym w kwocie - 3.046,59 zł oraz środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie - 435.649,00 zł.

29



### Pozostałe środki pieniężne

W sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2018 roku w poz. pozostałe środki pieniężne wykazano kwotę – 3.046,59 zł podlegającą zwrotowi w roku następnym tytułem niewykorzystanej dotacji (saldo Ma konta 224 wykazane w bilansie w poz. zobowiązania wobec budżetów).

### Pozostałe należności i rozliczenia

W bilansie budżetu za 2018 rok po stronie aktywów w poz. należności od budżetów wykazano wartość – 125.947,14 zł stanowiącą należne gminie z budżetu państwa udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

### Nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W sprawozdaniu bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wykazano deficyt budżetu w kwocie – 481.576,01 zł wynikającą z salda Wn konta 961, na które pod datą ostatniego dnia roku budżetowego 2018 przeniesiono na stronę Wn poniesione w ciągu roku wydatki budżetu w kwocie – 25.605.055,36 zł ewidencjonowane na koncie 902 – wydatki budżetu, a na stronę Ma przeniesiono zrealizowane w ciągu roku dochody budżetu w kwocie – 25.123.479,35 zł ewidencjonowane na koncie 901 – dochody budżetu.

### Skumulowana nadwyżka lub niedobór wykonania budżetu

W bilansie organu za 2018 rok w pozycji skumulowany wynik budżetu wykazano wartość w kwocie (-) 3.404.211,54 zł, stanowiącą saldo Wn konta 960 (będące różnicą bilansu otwarcia kont: 960 strona Wn w kwocie – 3.797.143,95 zł i salda Ma konta 961 w kwocie – 392.932,41 zł - przeksięgowaną na stronę Ma konta 960 pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu).

### Wolne środki

Według sald kont księgowych wykazanych w bilansie organu za 2018 rok wolne środki stanowiły kwotę 441.640,73 zł i wynikały z różnicy pomiędzy sumą sald strony Wn kont 133, 224, 240 i 909 (928.648,71 zł) oraz strony Ma kont 224, 240, 260 i 909 (487.007,98 zł). W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 marca 2019 roku wykonanie wolnych środków wykazano również w kwocie 441.640,73 zł.

### Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2018 roku

AKTYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie	PASYWA	Stan na 31.12.2018 roku	Saldo konta z którego wynikają dane wykazane w bilansie
<b>A. Aktywa trwałe</b>	17.663.115,15	011-071+080	<b>A. Fundusz</b>	17.682.356,07	Saldo Ma konta 800 i 860
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00		I. Fundusz jednostki	754.167,03	Saldo Ma konta 800
II. Rzeczowe aktywa trwałe	17.663.115,15	011-071+080	II. Wynik finansowy netto	16.928.189,04	Saldo Ma konta 860
1. Środki trwałe	16.435.799,12	011-071	II.1. Zysk netto (+)	16.928.189,04	Saldo Ma konta 860
1.1. Grunty	1.643.465,11	część salda konta 011	II.2. Strata netto (-)	0,00	

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

1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	346.650,00	część salda konta 011	III. Odpisy z wyniku + finansowego (nadwyżka środków obrotowych)	0,00	
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14.248.005,60	część salda konta - 011 - część salda konta 071	IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	-
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	286.962,25	Część salda konta 011- część salda konta 071	<b>B. Fundusze placówek</b>	0,00	-
1.4. Środki transportu	238.598,51		<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0,00	-
1.5. Inne środki trwałe	18.767,65	Część salda konta 011- część salda konta 071	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	1.277.218,52	-
II.2. Środki trwałe w budowie - inwestycje	1.227.316,03	Saldo Wn konta 080	I. Zobowiązania długoterminowe	0,00	
II.3. zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		II. Zobowiązania krótkoterminowe	640.235,06	
III. Należności długoterminowe	0,00		II.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	182.336,46	Saldo Ma konta 201
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00		II.2. Zobowiązania wobec budżetów	26.731,91	Saldo Ma konta 221
1. Akcje i udziały	0,00		II.3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych	90.309,68	Salda Ma subkont do konta 229
2. Inne papiery wartościowe	0,00		II.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	170.434,13	Saldo Ma konta 231
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00		II.5. Pozostałe zobowiązania	<b>75.432,03</b>	Saldo Ma konta 221 oraz część salda Ma konta 229, 234 i 240
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	1.296.459,44		II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	<b>36.993,72</b>	Część salda Ma konta 240
I. Zapasy	17.315,72	Saldo Wn konta 310	II.7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z	0,00	

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

			tytułu dochodów budżetowych		
I.1. Materiały	17.315,72	j.w.	II. 8. Fundusze specjalne	57.993,13	
II. Należności krótkoterminowe	1.181.972,37		II.8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	57.933,13	Saldo Ma konta 851
II.1. należności z tytułu dostaw i usług	10.873,50	Część salda konta 221	II.8.2. Inne fundusze	0,00	
II.2. Należności od budżetów	1.003,46	Saldo Wn konta 225	D.III. Rezerwy na zobowiązania	0,00	
II.4. Pozostałe należności	1.170.095,41	Saldo Wn konta 221 i 240	D.IV. Rozliczenia międzyokresowe	636.983,46	
III. Krótkotrwałe aktywa finansowe	65.888,31	Suma poniższych sald			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00				
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	65.888,31	Saldo Wn konta 135 (18.357,13) i konta 139 (47.531,18)			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	31.283,04	Saldo Wn konta 640			
<b>Suma aktywów</b>	<b>18.959.574,59</b>		<b>Suma pasywów</b>	<b>18.959.574,59</b>	

Po stronie pasywów bilansu jednostki w poz. D.II.5 pozostałe zobowiązania wykazano wartość – 75.432,03 zł, na którą składają się: saldo Ma konta 221 – 13.204,33 zł, część salda Ma konta 229 – 3.807,00 zł (naliczona za m-c XII/2018 składka na PFRON), saldo Ma konta 234 – 320,00 zł oraz część salda Ma konta 240 – 58.100,70 zł.

W poz. D.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) wykazano wartość – kwocie 36.993,72 zł, którą stanowi pozostała część salda Ma konta 240.

W wyniku analizy ewidencji szczegółowej konta 240 stwierdzono, że wartość wykazaną w poz. D.II.5 bilansu zawyżono o kwotę – 10.537,57 zł, natomiast wartość wykazana w poz. D.II.6 bilansu zaniżona została o kwotę – 10.537,57 zł.

Ustalono, że różnica w kwocie 10.537,57 dotyczy kapitalizacji odsetek od sum depozytowych w kwocie – 10.474,58 zł oraz kaucji w kwocie 63,58 zł. Zatem wartości te należało wykazać w bilansie w poz. D.II.6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów).

#### IV ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

##### 1. ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2017 - 2018)

**Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** – według zakładowego planu kont służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych. Konto 201

obciąża się przede wszystkim za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewniać ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Typowe operacje przewidziane do ujęcia po stronie Wn konta 201 to: zapłata zobowiązań wobec kontrahentów, odpisanie zobowiązań przedawnionych/umorzonych, należności od odbiorców wynikające z prawomocnych tytułów egzekucyjnych. Operacje ujmowane po stronie Ma konta 201 to: zobowiązania wobec dostawców z tytułu robót, dostaw i usług, wartość podatku VAT naliczonego na fakturach, zobowiązania z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, odpisanie należności umorzonych i przedawnionych.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku saldo Ma konta 201 wyrażało wartość – 182.336,46 zł. Powyższe zobowiązania dotyczyły rozrachunków z tytułu wystawionych faktur przez 41 kontrahentów. W toku kontroli stwierdzono, że po umownym terminie zapłaty uregulowano zobowiązania wobec 12 kontrahentów na łączną kwotę – 21.195,91 zł. Działanie to stanowi naruszenie przepisu art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

**Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.**

## 2. ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

**Konto 225 – rozrachunki z budżetami** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie. Do typowych zapisów strony Wn konta 225 przewidziano przelewy do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, przelewy podatku VAT zgodnie z deklaracją VAT-7, przelew podatku VAT według zbiorczej deklaracji. Po stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek VAT należny od sprzedaży wynikający z wystawionych faktur i rachunków, zwrot podatku VAT odliczonego przy zakupach.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 225 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie – 1.003,46 zł, a po stronie Ma w kwocie – 26.731,91 zł. Kontrolą objęto zapisy na koncie w miesiącach: lipiec - sierpień 2019 roku. Zapisy dotyczyły operacji finansowych takich jak: naliczenie i przelewy podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników, od wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie, przelewy podatku VAT do US.

**Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne** według zakładowego planu kont służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Ewidencja szczegółowa do konta 229 umożliwi ustalenie stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia. Na koncie ujmuje się w szczególności naliczenia i przelewy składek do ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 229 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie – 94.116,68 zł. Kontrolą objęto deklaracje rozliczeniowe ZUS oraz terminowość

odprowadzania składek za miesiące lipiec i sierpień 2019 roku. Dane w powyższym zakresie zawarte zostały **w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 5 do protokołu kontroli.**

### 3. POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

**Konto 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń** służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych, zaliczanych do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło i umów agencyjnych oraz z tytułu wypłaty zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w postaci kart wynagrodzeń poszczególnych pracowników.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 231 wykazywało saldo po stronie Ma w kwocie – 170.434,13 zł. Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy za miesiące lipiec i sierpień 2019 roku. Kontrolni poddano angaże o wysokości wynagrodzenia zasadniczego i innych składników wynagrodzenia, karty wynagrodzeń oraz listy płac. Ustalenia w powyższym zakresie zawarto w temacie **Wydatki osobowe wydatki na wynagrodzenia na stronie 74-75 niniejszego protokołu kontroli.**

**Konto 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami** służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec własnych pracowników jednostki z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, udzielonych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 234 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie 39.960,00 zł, a po stronie Ma w kwocie – 320,00 zł. Kontrolą objęto zapisy na koncie w miesiącach lipiec i sierpień 2019 roku. Zapisy dotyczyły operacji finansowych takich jak: rozrachunki z pracownikami jednostki za zakupy dokonane na rzecz Gminy z własnych środków pracowników; spłata rat pożyczek z zfs, refundacja kosztów za okulary korekcyjne pracowników, wypłata ryczałtów samochodowych, naliczenie i zapłata podatku dochodowego od ryczałtów samochodowych, wypłata i rozliczenie zaliczek.

**Konto 240 – pozostałe rozrachunki (jednostka)** według zakładowego planu kont służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i zobowiązań nie objętych ewidencją kont od 201 do 234. Konto 240 może być używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych. Ewidencja szczegółowa do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków i różnego rodzaju rozliczeń z poszczególnych tytułów. Na koncie 240 ujmuje się m.in. wpłaty oraz zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, ujawnione nadwyżki, niedobory i szkody, rozliczenie nadwyżek i niedoborów, roszczenia sporne, niesłuszne obciążenia i korekty omyłkowych uznań bankowych, naliczenie i przelewy potrąceń z list płac. Konto 240 służy również jako konto pomocnicze w jednostce do ewidencji rozliczenia środków pomocowych gromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla budżetu gminy w ramach realizacji zadań współfinansowanych z funduszy poakcesyjnych, w zakresie których umowa lub przepis prawa nakładają konieczność wydzielenia środków na wyodrębnionym rachunku bankowym budżetu. Ewidencja tych rozliczeń w jednostce odbywa się na podstawie polecenia księgowania załączonego do wyciągu bankowego.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku konto 240 wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie – 209,19 zł, a po stronie Ma w kwocie – 95.094,42 zł. Kontrolą objęto zapisy na koncie 240 w miesiącach lipiec i sierpień 2019 roku. Zapisy dotyczyły operacji finansowych takich

jak: naliczenie i przelewy potrąceń składek na ubezpieczenia grupowe pracowników, naliczenie i przebieganie potrąceń tytułem spłaty pożyczek z zfs i z KZP, prowizje bankowe od sum depozytowych, ryczałty radnych, wpłata i zwrot wadium.

**Konto 240 - pozostałe rozrachunki (organ)** służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250 i 260. Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz kontrahentów. Na koncie 240 ujmuje się błędne obciążenia i uznania oraz korekty tych operacji.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku konto 240 organu wykazywało saldo po stronie Wn w kwocie – 511,46 zł. Kontrolą objęto zapisy operacji na koncie 240 w miesiącach lipiec i sierpień 2019 roku. Zapisane operacje dotyczyły prowizji bankowej od transakcji, korekty mylnego przelewu.

## V. GOSPODARKA KASOWA

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

Instrukcja kasowa wprowadzona została zarządzeniem nr 35/2008 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2008 roku. Z przyjętej instrukcji kasowej wynika sposób zabezpieczenia mienia, warunki jakie musi spełnić osoba będąca kasjerem, sposób inwentaryzacji kasy, sposób sporządzania raportu kasowego, zasady gospodarki kasowej i sporządzania dowodów kasowych. Zarządzeniem z dnia 26 września 2019 roku nr 98/2019 Wójt Gminy Gomunice wprowadził instrukcję gospodarki kasowej z mocą obowiązującą od dnia 1 września 2019 roku. Obsługę kasową powierzono zakresom czynności z dnia 1 października 2015 roku Pani Bożenie Sewerynek. Kasjer oraz osoba zastępująca tj. Pani Joanna Pawlikowska złożyły oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kasy w dniu 30 stycznia 2019 roku nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.**

### 2. DOKUMENTOWANIE OPERACJI KASOWYCH

**Kontrolą objęto następujące raporty kasowe:**

#### 1. RK wydatków

- 1) 0111/1-B/2018 z dnia 3 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 2.900,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 1.036,00 zł; stan kasy końcowy 1.864,00 zł;
- 2) 0112/1-B/2018 z dnia 5 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 1.864,00 zł, przychód – 149,45 zł, rozchód – 1.230,00 zł; stan kasy końcowy 783,45 zł;
- 3) 0113/1-B/2018 z dnia 6 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 783,45 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 149,45 zł; stan kasy końcowy 634,00 zł;
- 4) 0114/1-B/2018 z dnia 11 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 634,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 72,16 zł; stan kasy końcowy 561,84 zł;
- 5) 0115/1-B/2018 z dnia 14 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 561,84 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 251,23 zł; stan kasy końcowy 310,61 zł;

- 6) 0116/1-B/2018 z dnia 17 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 310,61 zł, przychód – 2.689,39 zł, rozchód – 0,00 zł; stan kasy końcowy 3.000,00 zł;
- 7) 0117/1-B/2018 z dnia 19 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 3.000,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 51,67 zł; stan kasy końcowy 2.948,33 zł;
- 8) 0118/1-B/2018 z dnia 20 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 2.948,33 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 448,82 zł; stan kasy końcowy 2.499,51 zł;
- 9) 0119/1-B/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 2.499,51 zł, przychód – 1.010,49 zł, rozchód – 510,00 zł; stan kasy końcowy 3.000,00 zł;
- 10) 0120/1-B/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 3.000,00 zł, przychód – 3.095,00 zł, rozchód – 1.036 zł; stan kasy końcowy 0,00 zł.

**2. RK odpady**

- 1) 0246/1-K/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 612,00 zł, przychód – 2.657,02 zł, rozchód – 3.197,02 zł; stan kasy końcowy 72,00 zł;
- 2) 0247/1-K/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 72,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 72,00 zł; stan kasy końcowy 0,00 zł.

**3. RK wod. – kan.**

- 1) 0246/1-L/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 1.257,11 zł, przychód – 3.133,56 zł, rozchód – 4.124,71 zł; stan kasy końcowy 265,96 zł;
- 2) 0247/1-L/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 265,96 zł, przychód – 103,57 zł, rozchód – 369,53 zł; stan kasy końcowy 0,00 zł.

**4. RK dochodów**

- 1) 0244/1-A/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku: stan kasy początkowy 460,00 zł, przychód – 0,00 zł, rozchód – 460,00 zł; stan kasy końcowy 0,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie dokumentowania operacji kasowych ujętych w ww. raportach kasowych.

## VI WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

### 1. INFORMACJE OGÓLNE – 2018 ROK.

#### Dochody i przychody budżetu za 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>DOCHODY OGÓLEM</b>	<b>25 624 783,04</b>	<b>25 123 479,35</b>
<b>Dochody bieżące</b>	23 773 057,08	23 716 810,78
Dochody majątkowe	1 851 725,96	1 406 668,57
Dotacje	8 142 150,00	7 576 667,19
z tego:		
- z budżetu Wojewody	6 143 757,83	6 060 195,79
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	23 942,00	23 942,00
Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	0,00	0,00
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	23 942,00	23 942,00

Środki zagraniczne	1 818 950,17	1 331 882,90
<b>PRZYCHODY</b>	<b>1 832 841,74</b>	<b>1 832 841,74</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1 757 266,45	1 757 266,45
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
wolne środki	75 575,29	75 575,29
dotądnie różnice kursowe	0,00	0,00

### Wydatki i rozchody budżetu – 2018 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
<b>WYDATKI OGÓLEM</b>	<b>26 547 999,78</b>	<b>25 605 055,36</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	3 669 132,42	3 213 054,69
Wydatki bieżące	22 878 867,36	22 392 000,67
<b>ROZCHODY</b>	<b>909 625,00</b>	<b>909 625,00</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	1 757 266,45	909 625,00

W uchwale nr XXXVIII/229/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 24.001.054,76 zł, w tym dochody bieżące – 22.693.054,76 zł, a dochody majątkowe – 1.308.824,28 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 25.401.879,04 zł, w tym wydatki bieżące 21.814.367,48 zł oraz wydatki majątkowe 3.587.511,56 zł. Planowany deficyt w wysokości 1.400.000,00 zł zostanie sfinansowany przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 1.400.000,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 2.000.000,00 zł,
- sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 1.400.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 909.625,00 zł,

**- odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 132.000,00 zł.**

Z treści art. 91 ustawy o finansach publicznych wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 89 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.



W przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych brak normy, która upoważniałaby do ustanowienia **odrębnego limitu na koszty obsługi długu**. Przy ustalaniu limitu zobowiązań, które jednostka planuje zaciągnąć koszty obsługi długu winny zawrzeć się w limitach z tytułów wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 2.000.000,00 zł, do dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych, dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach ustalonego katalogu zadań do wysokości umożliwiającej ich realizację. Zmiany nie mogą spowodować odstąpienia finansowania w danym roku zadania inwestycyjnego oraz nie mogą spowodować utworzenia nowego zadania inwestycyjnego. Rada Gminy upoważniła również Wójta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W uchwale ustalono łączną kwotę przychodów w kwocie 2.309.625,00 zł oraz rozchodów w kwocie 909.625,00 zł.

W uchwale ustalono dochody z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii w kwocie 65.000,00 zł. Ustalono dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz wydatki związane z ochroną środowiska na poziomie 15.000,00 zł. Ustalono dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 500.000,00 zł oraz wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 500.000,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 27.934,00 zł,
- rezerwę celową w wysokości 58.000,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe.

### Dochody i przychody budżetu za 2019 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie na 30.09.2019(zł)
<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>26 975 422,57</b>	<b>21 373 095,34</b>
<b>Dochody bieżące</b>	24 976 485,15	20 318 705,33
Dochody majątkowe	1 998 937,42	1 054 390,01
Dotacje	8 337 805,27	7 058 238,57
z tego:		
- z budżetu Wojewody	5 695 507,75	5 266 712,42
- z funduszy celowych np. WFOŚ i GW (wymienić z jakich i ile)	653 716,00	30 192,00
Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych	0,00	0,00
Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	30 192,00	30 192,00
Fundusz Dróg Samorządowych	623 524,00	0,00
Środki zagraniczne	1 934 271,52	1 710 424,65

<b>PRZYCHODY</b>	<b>2 181 640,73</b>	<b>441 640,73</b>
z tego:		
Kredyty i pożyczki	1 740 000,00	0,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
<i>wolne środki</i>	<i>441 640,73</i>	<i>441 640,73</i>
<i>dodatnie różnice kursowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

### Wydatki i rozchody budżetu –za 2019 rok

Wyszczególnienie	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie na 30.09.2019 (zł)
<b>WYDATKI OGÓŁEM</b>	<b>28 172 438,30</b>	<b>20 307 846,24</b>
z tego:		
Wydatki majątkowe	3 908 318,93	1 816 557,54
Wydatki bieżące	24 264 119,37	18 491 288,70
<b>ROZCHODY</b>	<b>984 625,00</b>	<b>782 218,75</b>
w tym: spłata kredytów i pożyczek	984 625,00	782 218,75

Uchwałą nr II/276/2018 z dnia 12 grudnia 2018 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi pozytywnie zaopiniował projekt budżetu na 2019 rok. W dniu 25 lutego 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał uchwałę w sprawie możliwości finansowania deficytu budżetu oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Gomunice.

W uchwale nr IV/22/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku dochody Gminy zaplanowano w wysokości – 23.697.652,30 zł, w tym dochody bieżące – 23.597.652,30 zł, a dochody majątkowe – 100.000,00 zł. Wydatki zaplanowano na poziomie 22.888.027,30 zł, w tym wydatki bieżące 22.451.527,30 zł oraz wydatki majątkowe 436.500,00 zł. Zaplanowano nadwyżkę budżetową w kwocie 809.625,00 zł.

Ustalono limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciągniętych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 350.000,00 zł,

**- odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 125.000,00 zł.**

Z treści art. 91 ustawy o finansach publicznych wynika, że suma zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz zobowiązań z wyemitowanych papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90, nie może przekroczyć kwoty określonej w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego. Natomiast z treści art. 89 ustawy o finansach publicznych wynika, że jednostki samorządu terytorialnego mogą zaciągać kredyty i pożyczki oraz emitować papiery wartościowe na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów;
- 4) wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

W przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych brak normy, która upoważniałaby do ustanowienia **odrębnego limitu na koszty obsługi długu**. Przy ustalaniu limitu zobowiązań, które jednostka planuje zaciągnąć koszty obsługi długu winny zawrzeć się w limitach z tytułów wskazanych w art. 89 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale budżetowej zawarto upoważnienia dla Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł, do dokonywania zmian w planie wydatków, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, w zakresie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia wynikające ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczanych, dokonywania zmian w zakresie wydatków majątkowych w działach między zadaniami w ramach ustalonego katalogu zadań do wysokości umożliwiającej ich realizację. Zmiany nie mogą spowodować odstąpienia finansowania w danym roku zadania inwestycyjnego oraz nie mogą spowodować utworzenia nowego zadania inwestycyjnego. Rada Gminy upoważniła również Wójta do lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W uchwale ustalono łączną kwotę przychodów w kwocie 350.000,00 zł oraz rozchodów w kwocie 1.159.625,00 zł.

W uchwale ustalono dochody z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu i wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz narkomanii w kwocie 58.000,00 zł. Ustalono dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz wydatki związane z ochroną środowiska na poziomie 20.000,00 zł. Ustalono dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 480.000,00 zł oraz wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 480.000,00 zł.

W budżecie utworzono rezerwy:

- ogólną w kwocie 28.000,00 zł,
- rezerwę celową w wysokości 58.000,00 zł z przeznaczeniem na zarządzanie kryzysowe.

### **Wieloletnia prognoza finansowa**

Kontrolą objęto Wieloletnią Prognozę Finansową na 2019 rok przyjętą uchwałą nr IV/23/19 z dnia 30 stycznia 2019 roku oraz na 2020 rok przyjętą uchwałą nr XIX/93/19 z dnia 20 grudnia 2019 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ujęcia dochodów majątkowych i bieżących, wydatków bieżących, rozchodów oraz kwoty długu.

### **Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta na 2019 rok (uchwała z dnia 30 stycznia 2019 roku nr IV/23/19)**

#### ***Dochody majątkowe***

Stwierdzono, że w WPF zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na 2019 rok w kwocie 100.000,00 zł oraz w 2020 roku 50.000,00 zł ze sprzedaży majątku oraz 400.000,00 zł dochodów z tytułu dotacji przeznaczonych na cele majątkowe. W objaśnieniach do WPF nie zawarto informacji, które nieruchomości planowane są do sprzedaży w 2019 oraz 2020 roku. Stwierdzono, że Rada Gminy Gomunice uchwałą z dnia 28 marca 2014 roku nr XXXIII/220/2014 przeznaczyła część działki 202/9 na sprzedaż. W wyjaśnieniu złożonym z dnia 23 stycznia 2020 roku Wójt Gminy Gomunice wskazał, że zaplanowana sprzedaż dotyczyła działki, na której znajduje się hala, która służyła Gminie do składowania piasku i soli do zimowego utrzymania dróg. Działka posiadała operat szacunkowy dotyczący gruntu, bowiem początkowo Gmina planowała przenieść halę w celu dalszego użytkowania. Z uwagi na zły stan techniczny przeniesienie wiaty nie było jednak możliwe. W związku z tym zlecono wycenę działki wraz z halą.

**Wyjaśnienie Wójta Gminy Gomunice z dnia 23 stycznia 2020 roku w sprawie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.**

W zakresie zaplanowanych dochodów majątkowych na 2020 rok łącznie w kwocie 450.000,00 zł (50.000 zł dochodów z tytułu sprzedaży majątku oraz 400.000,00 zł dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje) nie przedstawiono dokumentów potwierdzających zasadność zaplanowania dochodów w powyższej kwocie.

**Dochody bieżące**

W latach 2019, 2021, 2022 założono wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego na poziomie do 5%. Wyjątkiem jest rok 2020 rok w którym zaplanowano wzrost dochodów bieżących o 6,5% w stosunku do roku 2019 roku. Na powyższy wzrost ma wpływ zaplanowany wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat, tj. o 15 %. Z objaśnień do WPF wynika, że wzrost dochodów ponad inflację planuje się w stosunku do dochodów z tytułu podatku od nieruchomości. Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w Gminy Gomunice na 2019 rok przewidziane dla opodatkowania działalności gospodarczej pozwalały na zaplanowanie wzrostu dochodów o 15% wskutek wzrostu stawek podatku od nieruchomości (przy założeniu, że wzrost podatku będzie proporcjonalny do wzrostu stawek podatku).

**Wydatki bieżące**

Stwierdzono, że zaplanowane wydatki bieżące na lata 2019-2022 nieznacznie rosną w stosunku do roku poprzedniego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie planowania wydatków bieżących na wynagrodzenia, wydatków związanych z funkcjonowaniem organów jednostki samorządu terytorialnego w latach 2019-2022. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowy sposób zaplanowania wydatków na obsługę długu w 2019 roku. Stwierdzono, że zaplanowano w tożsamy wartościach pozycję 2.1.3 wydatki na obsługę długu oraz pozycję 2.1.3.1 odsetki i dyskonto określone w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Zauważyć należy, że jednostka w 2019 roku planuje zaciągnąć kredyt lub pożyczkę w kwocie 350.000,00 zł. Zatem zasadnym byłoby zaplanować opłaty i prowizje związane z uruchomieniem kredytu w WPF w pozycji 2.1.3 wydatki na obsługę długu.

**Planowane przychody i rozchody i kwota długu**

Planowane rozchody oraz kwota długu zostały zaplanowane w sposób niezgodny z zawartymi przez jednostkę umowami. Nieprawidłowość w zakresie wykazywania długu została opisana w zagadnieniu dotyczącym kontroli sprawozdania RB-Z.

Przychody z tytułu kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych i rozchody wynikające z WPF oraz z zawartych umów przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Lata	WPF			Zawarte umowy kredytów, pożyczek leasingu (stan na 01.01.19), przychody 2019-2022 wg planu		
	Rozchody	Przychody	Kwota długu	Rozchody	Przychody	Kwota długu
2018	-----	-----	<b>4.327.428,28</b>	-----	-----	<b>4.356.002,47*</b>
2019	1.159.625,00	350.000,00	3.517.803,28	1.159.625,00	350.000,00	3.517.803,28
2020	<b>1.024.000,00</b>	0,00	<b>2.493.803,28</b>	<b>1.124.000,00</b>	0,00	<b>2.393.803,28</b>
2021	1.336.536,83	0,00	1.157.266,45	975.000,00	0,00	1.418.803,28
2022	650.000,00	0,00	507.266,45	475.000,00	0,00	943.803,28

\* **4.327.428,28 (zobowiązania z kredytów i pożyczek) + 28.574,19 (leasing) = 4.356.002,47**

Z zestawienia tabelarycznego wynika, że kwota długu na koniec 2018 roku nie zawierała kwoty 28.574,19 zł pozostałej do spłaty z tytułu rat leasingowych wynikających z umowy zawartej w dniu 30 października 2015 roku nr GOMUNICE/LO/206137/2015 (9

rat po 3.174,91 zł). Kwota 28.574,19 zł wynikająca z zawartej umowy leasingu winna być w 2019 roku w WPF wykazana w pozycji 6.1 kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków. **W 2020 roku zaplanowano natomiast rozchody w wysokości niższej niż wynikało to z zwartych umów kredytów.**

Zauważyć należy, że z treści art. 226 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynika, że wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna.

Analizie poddano spełnienie wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2019-2020. Z uwagi na fakt, iż w 2021 roku wskaźnik planowanej spłaty zobowiązań wynosił **5,37 %**, natomiast dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań wynosił **7,49%** (plan III kwartały 2018, plan 2019, plan 2020) odstępiono od kontroli poprawności przyjętych danych do wyliczenia wskaźnika z art. 243 dla roku 2021.

Analizę spełnienia wskaźnika dla lat 2019-2020 przedstawiono w poniższych zestawieniach tabelarycznych.

**Rok 2019**

**Tab. 1 WPF 2019 (uchwała IV/23/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku)**

2019 rok plan za III kwartały 2018

Lp.	Dane do obliczeń			
		2018 (plan III kwartał)	2017 wykonanie	2016 wykonanie
1	dochody bieżące	23 419 668,14	22 140 269,39	22 082 257,00
2	dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	4 481,00
3	wydatki bieżące	22 468 382,80	21 231 963,77	20 017 259,25
4	dochody ogółem	26 446 930,88	22 469 985,76	22 105 865,72
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,03597	0,04042	0,09362
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,05667		
7	plan dochodów na 2019 r.	23697652,3		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2019 r. wg planu	1159625		
9	odsetki wg planu w 2019 r.	86000		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,05256		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	Tak		

**Tab. 1A WPF 2019**

2019 rok plan za III kwartały 2018 (korekta o wysokość odsetek, przyjęto wartość wykonaną w 2019 roku)

Lp.	Dane do obliczeń			
		2018 (plan III kwartał)	2017 wykonanie	2016 wykonanie
1	dochody bieżące	23 419 668,14	22 140 269,39	22 082 257,00
2	dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	4 481,00
3	wydatki bieżące	22 468 382,80	21 231 963,77	20 017 259,25
4	dochody ogółem	26 446 930,88	22 469 985,76	22 105 865,72
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,03597	0,04042	0,09362
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,05667		
7	plan dochodów na 2019 r.	23 697 652,30		

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

8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2019 r. wg planu	1 159 625,00
9	odsetki wg wykonania w 2019 r.	124 871,39
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,05420
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	Tak

**Tab. 1B WPF 2019**

**2019 rok, wykonanie 2018 rok, (korekta wysokości odsetek przyjęto wartość wykonaną w 2019 roku)**

Lp.	Dane do obliczeń	Wykonanie		
		2018 wykonanie	2017 wykonanie	2016 wykonanie
1	dochody bieżące	23 716 810,78	22 140 269,39	22 082 257,00
2	dochody ze sprzedaży majątku	150,00	0,00	4 481,00
3	wydatki bieżące	22 392 000,67	21 231 963,77	20 017 259,25
4	dochody ogółem	25 123 479,35	22 469 985,76	22 105 865,72
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,05274	0,04042	0,09362
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,06226		
7	plan dochodów na 2019 r.	23 697 652,30		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2019 r. wg planu po korekcie*	1 159 625,00		
9	odsetki wg wykonania w 2019 r.	124 871,39		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,05420		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	TAK		

**Tab. 2 WPF 2019**

**2020 rok, plan 2018, 2019**

Lp.	Dane do obliczeń	2019	2018	2017 wykonanie
1	dochody bieżące	23 597 652,30	23 300 000,00	22 140 269,39
2	dochody ze sprzedaży majątku	100 000,00	0,00	0,00
3	wydatki bieżące	22 451 527,30	22 150 000,00	21 231 963,77
4	dochody ogółem	23 697 652,30	26 327 262,74	22 469 985,76
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,05258	0,04368	0,04042
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,04556		
7	plan dochodów na 2020 r.	25 550 000		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2020 r. wg planu	1 024 000		
9	odsetki wg planu w 2020 r.	75 000		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,04301		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	Tak		

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

**Tab. 2A WPF 2019**

**2020 rok, plan 2018, 2019 po korekcie- rozchody wg zawartych umów**

Lp.	Dane do obliczeń			
		2019	2018	2017 wykonanie
1	dochody bieżące	23 597 652,30	23 300 000,00	22 140 269,39
2	dochody ze sprzedaży majątku	100 000,00	0,00	0,00
3	wydatki bieżące	22 451 527,30	22 150 000,00	21 231 963,77
4	dochody ogółem	23 697 652,30	26 327 262,74	22 469 985,76
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,05258	0,04368	0,04042
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,04556		
7	plan dochodów na 2020 r.	25 550 000		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2020 r. wg umów	1 124 000		
9	odsetki wg zawartych umów	75 000		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,04693		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	NIE		

**Tab. 2B WPF 2019**

**2020 rok, plan 2018, 2019 po korekcie: rozchody wg zawartych umów, odsetki według umów (zawartych i planowanych do zawarcia)**

Lp.	Dane do obliczeń			
		2019	2018	2017 wykonanie
1	dochody bieżące	23 597 652,30	23 300 000,00	22 140 269,39
2	dochody ze sprzedaży majątku	100 000,00	0,00	0,00
3	wydatki bieżące	22 451 527,30	22 150 000,00	21 231 963,77
4	dochody ogółem	23 697 652,30	26 327 262,74	22 469 985,76
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,05258	0,04368	0,04042
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,04556		
7	plan dochodów na 2020 r.	25 550 000,00		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2020 r. wg umów	1 124 000,00		
9	odsetki wg zawartych umów	79 815,73		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,04712		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	NIE		

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

**Tab. 2C WPF 2019**

**2020 rok, plan 2018, 2019 po korekcie: rozchody wg zawartych umów, odsetki według umów (zawartych i planowanych do zawarcia)**

Lp.	Dane do obliczeń			
		2019	2018 wykonanie	2017 wykonanie
1	dochody bieżące	23 597 652,30	23 716 810,78	22 140 269,39
2	dochody ze sprzedaży majątku	100 000,00	150,00	0,00
3	wydatki bieżące	22 451 527,30	22 392 000,67	21 231 963,77
4	dochody ogółem	23 697 652,30	25 123 479,35	22 469 985,76
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,05258	0,05274	0,04042
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,04858		
7	plan dochodów na 2020 r.	25 550 000,00		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2020 r. wg umów	1 124 000,00		
9	odsetki wg zawartych umów	79 815,73		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,04712		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	Tak		

**Tab. 2D WPF 2019**

**2020 rok, plan 2018, 2019 po korekcie: rozchody wg zawartych umów, odsetki według umów (zawartych i planowanych do zawarcia)**

Lp.	Dane do obliczeń			
		2019	2018 wykonanie	2017 wykonanie
1	dochody bieżące	23 597 652,30	23 716 810,78	22 140 269,39
2	dochody ze sprzedaży majątku	0,00	150,00	0,00
3	wydatki bieżące	22 451 527,30	22 392 000,67	21 231 963,77
4	dochody ogółem	23 697 652,30	25 123 479,35	22 469 985,76
5	wskaźnik w ujęciu rocznym $[(1+2-3)/4]$	0,04836	0,05274	0,04042
6	średnia wskaźników z wiersza nr 5 - prawa strona wzoru	0,04718		
7	plan dochodów na 2020 r.	25 100 000,00		
8	przypadające do spłaty raty pożyczek w 2020 r. wg umów	1 124 000,00		
9	odsetki wg zawartych umów	79 815,73		
10	iloraz zadłużenia wraz z odsetkami przez dochody ogółem $[(8+9)/7]$ - lewa strona wzoru	0,04796		
11	sprawdzenie relacji z art. 243 $(10 \leq 6)$	NIE		

Do2020=25.550.000,00- Dm450.000=25.100.000 pominięto Dm z uwagi na brak dokumentów będących podstawą prognozy

Z powyższych zestawień tabelarycznych wynika, że Gmina przy sporządzeniu WPF na 2019 rok nie wykazała danych zgodnych ze stanem rzeczywistym, w szczególności zaplanowano rozchody na 2020 rok w wysokościach niższych niż wynikające z zawartych umów. W przypadku wykazania w WPF rzeczywistych wartości Gmina z uwagi na niespełnianie wskaźnika wynikającego z art. 243 nie mogłaby uchwalić budżetu.

45



**Wieloletnia Prognoza Finansowa przyjęta na 2020 rok (uchwała z dnia 20 grudnia 2019 roku nr XIX/93/19)**

***Dochody majątkowe***

Stwierdzono, że w WPF zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku na 2020 rok w kwocie 20.000,00 zł oraz dochody z tytułu dotacji i środków na inwestycje odpowiednio w kwotach w 2020 roku 5.404.842,00 zł, 2021 roku 3.912.173,00 zł, w 2022 roku 3.807.934,00 zł. Kwoty zaplanowanych dotacji wynikają z zawartych umów dotacji, bądź złożonych wniosków o dotacje. Stwierdzono, że jednostka nie uaktualniła planu dochodów ze sprzedaży majątku na koniec III kwartału 2019 roku (plan dochodów wynosił 100.000 zł). Stwierdzono, że do dnia 30 września 2019 roku nie rozpoczęto procedury związanej ze sprzedażą nieruchomości. Ponadto Wójt w wyjaśnieniu oświadczył, że na działce posadowiony jest magazyn na piasek i sól. Pierwotnie planowano sprzedać sam grunt, natomiast wiatę przenieść na inną działkę gminną. Z uwagi na zły stan techniczny okazało się to niemożliwe. Zatem na dzień 30 września 2019 roku wiadomo było, że zbycie nieruchomości w 2019 roku nie będzie możliwe z uwagi na problemy z naniesieniem oraz z uwagi na konieczność zachowania terminów wynikających z ustawy o gospodarce nieruchomościami. Ponadto plan dochodów ze sprzedaży nieruchomości w kwocie 100.000 zł został również wykazany jako przewidywane wykonanie 2019 roku, co również jest działaniem nieprawidłowym.

***Dochody bieżące***

W latach 2020-2022 założono wzrost dochodów bieżących w stosunku do roku poprzedniego na poziomie do 5%.

***Wydatki bieżące***

Stwierdzono, że zaplanowane wydatki bieżące na lata 2020-2022 nieznacznie rosną w stosunku do roku poprzedniego. Wyjątkiem jest plan roku 2021, w którym założono spadek wydatków bieżących o 217.931 zł w stosunku do roku 2020 o 1%. Z WPF wynika, że na kwotę 217.931 zł składa się spadek wydatków bieżących na obsługę zadłużenia w związku ze spadkiem kwoty długu oraz spadek wydatków na wynagrodzenia. Z objaśnień załączonych do WPF wynika, że Gmina po odejściu pracowników w 2020 roku na emeryturę nie planuje zatrudniać nowych pracowników. Z wyjaśnienia Wójta Gminy wynika, że założony spadek wynagrodzeń w 2021 roku wynika z planowanej restrukturyzacji zatrudnienia w 2020 roku. Z wyjaśnienia wynika, że planuje się zmniejszyć zatrudnienie o 4 etaty w jednostkach oświatowych, jednocześnie aby zniwelować wzrost płacy minimalnej planuje się zmianę wymiaru czasu pracy z pełnego etatu na  $\frac{3}{4}$  etatu.

***Planowane przychody i rozchody i kwota długu***

Planowane rozchody oraz kwota długu zostały zaplanowane w sposób zgodny z zawartymi umowami. Stwierdzono, że w WPF w pozycji 10.6 Spłaty wynikające wyłącznie z zawartych umów wykazano w sposób niezgodny z zawartymi umowami, nieprawidłowość w tym zakresie usunięto podczas kontroli przyjmując uchwałę w sprawie zmiany WPF.

***Wyjaśnienie Wójta Gminy Gomunice z dnia 23 stycznia 2020 roku w sprawie zaplanowanych w 2021 roku wydatków bieżących stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.***

Z uwagi na fakt, iż wskaźniki spłaty zobowiązań w 2020 roku i latach następnych znacząco odbiegają od wskaźników dopuszczalnych odstąpiono od przeprowadzenia symulacji kształtowania się wskaźnika spłaty zobowiązań po urealnieniu składowych niezbędnych do jego wyliczenia.

## VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

### 1. DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2018 – III KWARTAŁ 2019

#### 1) Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem z dnia 29 grudnia 2017 roku nr 96/2017 Wójt Gminy Gomunice wprowadził politykę rachunkowości. Zarządzeniem nr 45/2019 z dnia 31 maja 2019 roku Wójt Gminy Gomunice dokonał zmian w zarządzeniu z dnia 29 grudnia 2017 roku. Ustalono, że ewidencja podatków i opłat jest częścią ewidencji księgowej urzędu. Zgodnie z planem kont ewidencję podatków i opłat prowadzi się na kontach syntetycznych: 101, 130, 140, 221, 222, 225, 226, 720, 750. Analiza treści wskazanego zarządzenia wykazała, że nie zostały w nim przewidziane konta pozabilansowe, m.in.: 990 – rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika oraz 991 – rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników. Należy zauważyć, że zgodnie §12 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku - konta pozabilansowe obejmują konta syntetyczne konto 990 - Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika i konto 991 - Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników; konta analityczne prowadzone według rodzajów podatków oraz konta szczegółowe poszczególnych osób trzecich i inkasentów. Pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla osób trzecich do bilansowych kont szczegółowych podatników otwiera się na podstawie decyzji o odpowiedzialności podatkowej osoby trzeciej, a pozabilansowe konta szczegółowe prowadzone dla inkasentów otwiera się na podstawie dokumentu, z którego wynika powierzenie funkcji inkasenta.

Ewidencja księgowa podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Gomunicach do zadań Referatu Finansowego - Księgowego należy m.in. przygotowywanie projektów uchwała w sprawie opłat i podatków lokalnych, prowadzenie spraw podatków, opłat i innych dochodów gminy (wymiar, egzekucja, stosowanie ulg, ewidencja), prowadzenie księgowości podatkowej w zakresie uchwalonych podatków. Organizowanie, rozliczanie i nadzór inkasa należności podatkowych pobieranych przez inkasentów – sołtysów oraz naliczanie prowizji sołtysom, prowadzenie kontroli podatkowej w zakresie określonym odrębnymi przepisami.

Zakresem czynności z dnia 30 grudnia 2015 roku powierzono podinspektorowi do spraw księgowości podatkowej i odpadów Pani Annie Skalik prowadzenie księgowości podatkowej podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, organizowanie i rozliczanie inkasa należności podatkowych pobieranych przez inkasentów, prowadzenie egzekucji należnych podatków, rozliczanie i kontrola rachunkowa inkasentów, wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych, prowadzenie dokumentacji w sprawach ulg i umorzeń, odraczania i rozkładania na raty zobowiązań podatkowych, prowadzenie ewidencji podatkowej oraz wydawanie zaświadczeń o stanie zaległości podatkowych. Zakresem czynności z dnia 5 sierpnia 2019 roku sprawy związane z księgowością podatkową, organizacją inkasa oraz rozliczaniem inkasentów, prowadzeniem windykacji podatków i opłat, prowadzenie spraw dotyczących ulg podatkowych, prowadzenie ewidencji podatników zostały powierzone inspektorowi Magdalenie Filipczak. Zakresem czynności z dnia 1 sierpnia 2019 roku powierzono inspektorowi Pani Annie Skalik następujące

czynności: badanie pod względem zgodności ze stanem rzeczywistym deklaracji podatkowych, prowadzenie wymiaru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości, sporządzanie sprawozdań podatkowych, aktualizacja właścicieli gospodarstw i nieruchomości w zakresie powierzchni gruntów i rodzaju klas. W okresie wcześniejszym za sprawy związane z wymiarem podatków i opłat lokalnych odpowiedzialna była Maria Łukaszewska.

## 2) Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat (inkaso)

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Rady Gminy Gomunice nr XXIII/138/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 roku, którą zarządzono pobór w drodze inkasa podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego oraz określono inkasentów i wynagrodzenia za inkaso. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 19 września 2016 roku pod poz. 3957. Ustalono, że na inkasentów podatków od osób fizycznych wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw. Z tytułu inkasa podatków inkasent otrzymuje wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 10% od pobranych kwot podatków. W §4 wydłużono termin rozliczania się inkasentów z zainkasowanymi wpłatami do 3 dni roboczych po ustawowym terminie płatności każdej z 4 rat podatków. Na terenie Gminy Gomunice istnieje 10 sołectw.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania inkasentów oraz naliczania i wypłaty prowizji dla inkasentów sołectwa Gertrudów z tytułu inkasa III - IV raty za 2018 rok oraz I-II raty za 2019 rok.

Sołectwo	2019 rok				
	Rata podatku	Zainkasowana kwota zobowiązania pieniężnego / data wpłaty	kwota pobrana po terminie płatności	Stawka % prowizji	Naliczona kwota prowizji brutto/ netto/ data wypłaty
2019					
Gertrudów	I/2019	4.722,00/ 19.03.19	0	10%	472,20/ 404,20/ 29.03.2019
	II/2019	1.060,00/ 17.05.19	0	10%	106,00/ 91,00 24.05.2019
2018					
Gertrudów	IV/2018	977,00/ 19.11.18	0	10%	97,70/ 83,70/ 29.11.2018
	III/2018	1.487,00/ 17.09.2018	0	10%	148,70/ 127,70/ 26.09.2018

Stwierdzono, że wynagrodzenie wypłacano inkasentom z naruszeniem art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz **wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych** w ten

sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2017-2018 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów własnych w 2018 roku**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>	<b>25 624 783,04</b>	<b>25 123 479,35</b>	<b>98,05 %</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	1 505 000,00	1 492 648,37	99,18 %	5,95 %
2.	Podatek rolny	123 400,00	111 521,83	90,38 %	0,45%
3.	Podatek leśny	75 000,00	71 181,54	94,91 %	0,29 %
4.	Podatek od środków transportowych	132 000,00	125 308,00	94,93 %	0,50%
5.	Opłata targowa	500,00	240,00	48,00 %	0,00%

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

**Tabela**  
**Plan i realizacja dochodów w 2019 roku<sup>1</sup>**

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania Planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
	<b>DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem</b>	<b>26 975 422,57</b>	<b>21 373 095,34</b>	<b>79,24 %</b>	
1.	Podatek od nieruchomości	1 480 000,00	1 112 364,93	75,16 %	5,21
2.	Podatek rolny	122 000,00	105 258,81	86,28%	0,50
3.	Podatek leśny	70 000,00	56 251,86	80,36 %	0,27
4.	Podatek od środków transportowych	122 000,00	114 220,10	93,63%	0,54
5.	Opłata targowa	500,00	235,00	47,00%	0,01

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

### 3) Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Gomunice uchwałą nr XXXVII/225/2017 z dnia 10 listopada 2017 roku określiła stawki podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 22 listopada 2017 roku pod pozycją 4841.

<sup>1</sup> Na dzień 30.09.2019r.

49

Stawki podatku od nieruchomości na 2019 rok nie zostały zmienione. Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w badanym okresie przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Stawki podatku od nieruchomości obowiązujące w 2018 i 2019 roku

Podstawa opodatkowania	Stawka podatku obowiązująca w 2018 i 2019 roku
Grunty w tym:	
Związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób sklasyfikowania w ewidencji gruntów i budynków	0,88 zł/1m <sup>2</sup>
Pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych	4,52 zł/1ha
Pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,08 zł/1m <sup>2</sup>
Niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 roku o rewitalizacji (Dz. U. z 2015 roku poz. 1777), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	2,95 zł/1 m <sup>2</sup>
Budynki w tym:	
Mieszkalne	0,72 zł/1m <sup>2</sup>
Związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej	18,54 zł/1m <sup>2</sup>
Zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	10,30 zł/1m <sup>2</sup>
Związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń	4,59 zł/1m <sup>2</sup>
Od pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	4,12 zł/1m <sup>2</sup>
Budowle według wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 3-7 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych	2%

Uchwałą z dnia 27 listopada 2015 roku nr XIV/79/2015 Rada Gminy Gomunice zwołała z podatku od nieruchomości:

- grunty, budynki i budowle zajęte na potrzeby prowadzenia działalności wśród osób bezdomnych i samotnych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- grunty, budynki i budowle wykorzystywane do realizacji zadań statutowych w zakresie ochrony przeciwpożarowej, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego z wyjątkiem powierzchni przeznaczonych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 7 grudnia 2015 roku pod pozycją 4903.

### Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Gomunice podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2018 roku opłacało 49 osób prawnych a w 2019 roku 50 osób prawnych.

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

	<b>31.12.2018 r.</b>	<b>30.06.2019 r.</b>
dochody planowane	880.000,00	850.000,00
dochody wykonane	871.495,20	441.425,78
zaległości	51.527,00	51.810,92
nadpłaty	37,47	5.225,02
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	499.883,86	89.646,53
skutki udzielonych ulg i zwolnień	107.823,40	9.295,55
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	4.276,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2018 roku oraz 30 czerwca 2019 roku.

Kontrolą objęto następujących podatników przedstawionych w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Podatnik	2018 rok			I półrocze 2019 roku		
	Data złożenia deklaracji podatkowej	Kwota podatku wg deklaracji	Uwagi	Data złożenia deklaracji podatkowych	Kwota podatku wg deklaracji	Uwagi
1010061	30.01.2018	13.201,00		30.01.2019 28.11.2019 (korekta)	13.201,00 18.430,00	
1010021	12.01.2018	49.763,00	Zaległość za 2014 rok w kwocie 46.765,60 zł. Ogłoszenie upadłości przedsiębiorstwa w dniu 24.11.2014. Za 2018 rok wpłaty terminowe	16.01.2019	49.763,00	Zaległość za 2014 rok w kwocie 46.765,60 zł. Ogłoszenie upadłości przedsiębiorstwa w dniu 24.11.2014.  Za I półrocze 2019 roku wpłaty terminowe.
1010049	22.01.2018	11.446,00	Wpłaty terminowe.	04.02.2019	11.446,00	Wpłaty terminowe na I półrocze.
1010017	25.01.2018	235.650,00	Wpłaty nieterminowe niepowodujące obowiazku pobrania odsetek	30.01.19	235.65000	Wpłaty nieterminowe niepowodujące obowiazku pobrania odsetek
1010073	26.01.18	12.930,00	Wpłaty terminowe  Opodatkowano 3084m2 gruntu stanowiącego drogę będącego własnością innego podatnika (kwota podatku z gruntu 2.714 zł)	31.01.19  31.01.19 (korekta za 2018 rok)	3.854,00  3.854,00	Wpłaty terminowe  Opodatkowano 3084m2 gruntu stanowiącego drogę będącego własnością innego podatnika (kwota podatku z gruntu 2.714 zł)
1010034	31.01.2018	5.922,00	Wpłaty terminowe	29.01.2019	4.047,00	Wpłaty terminowe
	03.04.2018	4.516,00	Sprzedaż działki w marcu 2018 roku			
1010014	31.01.18	3.391,00	Wpłaty terminowe. Opodatkowano grunt i budynek należący do własności podatnika	07.02.2019	3.391,00	Wpłaty terminowe. Opodatkowano grunt i budynek należący do własności podatnika

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

1010025	29.01.18	2.811,00	Opodatkowanie budynku o powierzchni użytkowej 95,30m <sup>2</sup>	04.02.2019	1.044,00	Wykazano jedynie wartość budowli. Nie wykazano powierzchni budynku. Deklarację opatrzone podpisem potwierdzającym sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym.
				25.04.2019 (korekta)	2.811,00	Korekta dotyczy ujęcia budynku 95,30m <sup>2</sup> wykorzystywanego do prowadzenia gospodarczej. Wpłaty nieterminowe niepowodujące obowiązkowi uiszczenia odsetek.

Stwierdzono, że wszystkie deklaracje nie posiadają wypełnionej pozycji dotyczącej miejsc położenia przedmiotów opodatkowania.

1010017- stwierdzono, że podatnik wykazuje do opodatkowania w deklaracjach budynki przeznaczone pod działalność gospodarczą 4.161m<sup>2</sup> oraz budynki pozostałe o powierzchni 12.935m<sup>2</sup>. Stwierdzono, że organ podatkowy nie posiadał dokumentów potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji złożonej przez podatnika deklaracji. Deklaracja nie zawierała wyszczególnienia opodatkowanych budynków wraz ze wskazaniem ich położenia. W związku z faktem, iż na działkach będących własnością podatnika położonych jest wiele obiektów budowlanych poproszono pracownika zajmującego się wymiarem o przedstawienie dokumentów potwierdzających przeprowadzenie weryfikacji złożonej przez podatnika deklaracji za 2018 rok oraz 2019 rok. Z portalu znajdującego się na stronie www. geoportal2., ze sporządzonych zestawień przez inspektora Annę Skalik, decyzji o nakazie rozbiórki oraz porównania tychże decyzji z mapą z portalu geoportal 2 wynika, że rozbieżności nie występują. Do kontroli okazano protokół z kontroli przeprowadzonej u podatnika w dniu 27 stycznia 2020 roku. Przedmiotem kontroli było zbadanie poprawności wykazywania powierzchni budynków w deklaracji podatkowej. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrolę przeprowadzili sekretarz Gminy Aneta Szczepocka, inspektor do spraw wymiaru podatków Anna Skalik, inspektor Władysław Rak. Organ podatkowy winien jednak wymagać od podatnika rzetelnie wypełnionych deklaracji podatkowych wraz ze wskazaniem miejsc położenia budynków oraz wskazaniem oznaczenia (identyfikacji) opodatkowanych budynków.

**Zestawienie budynków sporządzone przez inspektora Annę Skalik wraz z wydrukiem mapy z portalu geoportal 2 stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.**

1010061- z deklaracji podatkowej wynika, że podatnik zgłosił do opodatkowania wiatę o wartości 178.015,13 zł na działce 408/4 oraz budynek o powierzchni 90m<sup>2</sup> położony na działce 408/4. Z geoportalu wynika natomiast, że na działkach 409/4, 411/4 oraz 412/4 znajdują się również inne obiekty budowlane. Korektę za 2019 rok złożono w dniu 28 listopada 2019 roku. W celu przeprowadzenia weryfikacji złożonej korekty organ podatkowy nie żądał od podatnika dokumentów źródłowych tj. ewidencji środków trwałych oraz dokumentów budowlanych np. pozwolenia na użytkowanie budynku dotyczących budynku.

1010073 – w wyniku kontroli ustalono, że opodatkowano osobę prawną zgodnie z deklaracją. Stwierdzono, że grunt zgłoszony przez osobę prawną do opodatkowania według ewidencji gruntów jest własnością osób fizycznych. Osoby fizyczne nie zgłosiły gruntu do opodatkowania. Do kontroli okazano również umowę dzierżawy, z której wynika, że Spółka wdzierżawia grunt oraz zobowiązuje się do zapłaty podatku za dzierżawiony grunt. Zauważyć należy, że zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i

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

opłatach lokalnych - podatnikami podatku od nieruchomości są właściciele nieruchomości. Treść zawartej umowy nie może stanowić dla organu podatkowego podstawy do opodatkowania gruntów niezgodnie z zapisami ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1010034- stwierdzono, że w deklaracji na podatek na 2018 rok wykazano następujące podstawy opodatkowanie przedstawione w poniższym zestawieniu tabelarycznym:

ROK	Podstawa opodatkowania według deklaracji				Dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków		
	Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w m2	Pozostałe grunty w m2	Grunty zwolnione na podstawie ustawy	Uwagi	Numer działki	Powierzchnia działki w m2/ klasyfikacja działki	Klasyfikacja i powierzchnia działki
2018	2.422,20	923,70	0	Nie wskazano numerów działek zgłoszonych do opodatkowania podatkiem od nieruchomości	177/2	8.567	RV 4945, RVI 3622
					177/5	81.584	TK 81584
					177/8	3.512	Bp 3.512
					177/10	1.191	Bp 1.191
					179/7		
					179/8	2.130	Bi 2.130
Razem						R 8.567 TK 81584 <b>B 6.833</b>	
2018 rok korekta z 03.04.18	I-III 2.422,20 IV-XII 292,20	923,70	0	Nie wskazano numerów działek zgłoszonych do opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Sprzedaż prawa użytkowania wieczystego w dn. 16 marca 2018 roku działki 179/8 o pow. 2.130m2 i budynek o powierzchni zabudowy 31m2.	177/2	8.567	RV 4945, RVI 3622
					177/5	81.584	TK 81584
					177/8	3.512	Bp 3.512
					177/10	1.191	Bp 1.191
Razem						R 8.567 TK 81.584 <b>B 4.703</b>	
2019	292,20	923,70	43.624,30	Zwolnienie na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1	177/2	8.567	RV 4945, RVI 3622
					177/5	81.584	TK 81584
					177/8	3.512	Bp 3.512
					177/10	1.191	Bp 1.191
Razem				<b>44.840,20</b>		R 8.567 TK 81.584 <b>B 4.703</b> <b>94.854m2</b>	

Deklaracje zostały opatrzone stwierdzeniem sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym przez inspektora Marię Łukaszewską. **Stwierdzono, że podatnik nie wykazał działki 177/2 w deklaracji na podatek rolny.** Różnica pomiędzy gruntami posiadanymi przez podatnika na koniec 2019 roku (94.854m<sup>2</sup>) a wykazanymi w deklaracji podatkowej (44.840,20m<sup>2</sup>) wynosiła 50.013,80m<sup>2</sup>. Przyjmując, że wszystkie grunty



sklasyfikowane jako TK (81.584m<sup>2</sup>) korzystają ze zwolnienia określonego w art. 7 ust. 1 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz, że działka 177/2 winna być zgłoszona do opodatkowania podatkiem rolnym różnica pomiędzy gruntami zgłoszonymi do opodatkowania przez podatnika 1.215,90m<sup>2</sup> a danymi wynikającymi z ewidencji gruntów 4.703m<sup>2</sup> (grunty sklasyfikowane jako B) wynosi 3.487,10 m<sup>2</sup> (uszczerpiecie dochodów Gminy z tytułu braku opodatkowania gruntu w 2018 roku wynosiło 0,88 zł x 3487,10m<sup>2</sup> = 3.068,65 a w 2019 roku 0,88 zł x 3487,10m<sup>2</sup> = 3.068,65). Ponadto stwierdzono, że organ podatkowy nie zakwestionował opodatkowania gruntów o pow. 923,70 m<sup>2</sup> stawką przewidzianą dla gruntów pozostałych. Zauważyć należy, że z treści art. 1a ust.1 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że przez grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej należy rozumieć grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z zastrzeżeniem ust. 2a. Z art. 1a ust. 2 a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że do gruntów, budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zalicza się gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b i d - tj. gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych oraz gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, 1529 i 1566), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego. Zatem grunty sklasyfikowane jako B będące własnością spółki winny być opodatkowane według najwyższych stawek. Uszczerpiecie dochodów budżetu w 2018 roku i 2019 roku z powodu zastosowania niewłaściwej stawki wynosiło po (0,88-0,08 zł)x923,70= 738,96 czyli 1.478 zł.

Porównanie danych wynikających z ewidencji gruntów oraz zawartych w deklaracji podatkowej odnośnie budynków przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

ROK	Podstawa opodatkowania (dane wynikające z deklaracji)				Dane wynikające z ewidencji budynków			
	Budynki mieszkalne w m <sup>2</sup>	Budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w m <sup>2</sup>	Budynki zwolnione na podstawie ustawy	Uwagi	Nr działki na której zlokalizowany jest budynek/budowla	Nr ewidencyjny budynku	Powierzchnia zabudowy i rodzaj budynku	Liczba kondygnacji n/p
2018	86,40	197,10	0		177/5	13	<b>112m<sup>2</sup></b> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/
						20	<b>177m<sup>2</sup></b> - magazyn <b>Wg wypisów z ewidencji budynków na działce posadowione są silosy</b>	1/
						22	59m <sup>2</sup> - budynki transportu i łączności, budynek kontroli ruchu kolejowego (zwolniony)	2/1
						23	48m <sup>2</sup> budynki transportu i łączności	1/
						24	93m <sup>2</sup> budynek transportu i łączności, budynek dworca kolejowego	2/1
						177/10	14	<b>38m<sup>2</sup></b> - pozostałe budynki niemieszkalne
					15		<b>10m<sup>2</sup></b> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/

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

					179/8	19	<b>31m<sup>2</sup></b> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/
Razem				<b>283,50</b>			<b>368m<sup>2</sup> pozostałe budynki niemieszkalne i magazyn + 48m<sup>2</sup> powierzchni budynku mieszkalnego</b> położonego pod adresem Wojciechów ul. Fabryczna 43 (grunt gminy Kamieńsk, nieruchomości adresowo przypisane do Gminy Gomunice) 200m <sup>2</sup> budynki stanowiące infrastrukturę kolejową	
2018	86,40	197,10	0	Sprzedano działkę nr 179/8, brak zmiany w deklaracji na podatek od nieruchomości (zmniejszenia o ok. 31m <sup>2</sup> )	177/5	13	<b>112m<sup>2</sup></b> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/
						20	<b>177m<sup>2</sup></b> - magazyn <b>Wg wypisów z ewidencji budynków na działce posadowione są silosy</b>	1/
						22	59m <sup>2</sup> - budynki transportu i łączności, budynek kontroli ruchu kolejowego (zwolniony)	2/1
						23	48m <sup>2</sup> budynki transportu i łączności (zwolniony)	1/
						24	93m <sup>2</sup> budynek transportu i łączności, budynek dworca kolejowego (zwolniony)	2/1
					177/10	14	<b>38m<sup>2</sup></b> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/
						15	<b>10m<sup>2</sup></b> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/
Razem				<b>283,50</b>			<b>337m<sup>2</sup> pozostałe budynki niemieszkalne</b> 200m <sup>2</sup> budynki stanowiące infrastrukturę kolejową	
2019	86,40	197,10	0,00		177/5	13	112m <sup>2</sup> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/
						20	177m <sup>2</sup> - magazyn <b>Wg wypisów z ewidencji budynków na działce posadowione są silosy</b>	1/
						22	59m <sup>2</sup> - budynki transportu i łączności, budynek kontroli ruchu kolejowego	2/1
						23	48m <sup>2</sup> budynki transportu i łączności oraz	1/
						24	93m <sup>2</sup> budynek transportu i łączności, budynek dworca kolejowego	2/1
					177/10	14	38m <sup>2</sup> - pozostałe budynki niemieszkalne	1/

55

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

						15	10m2- pozostałe budynki niemieszkalne	1/
Razem				283,50			<b>337m2 pozostałe budynki niemieszkalne</b>  200m2 budynki stanowiące infrastrukturę kolejową	

Stwierdzono, że podatnik wykazuje do opodatkowania 48m<sup>2</sup> powierzchni budynku mieszkalnego znajdującego się pod adresem Wojciechów ul. Fabryczna 43 (grunt gminy Kamieńsk, nieruchomości adresowo przypisane do Gminy Gomunice). Różnice pomiędzy powierzchnią wykazaną w deklaracji podatkowej a wypisami z ewidencji budynków wynikają również między innymi z faktu, iż w deklaracji wykazujemy powierzchnię użytkową budynku zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych, natomiast w ewidencji budynków wskazana jest powierzchnia zabudowy. Stan faktyczny organ podatkowy może ustalić w drodze oględzin lub kontroli podatkowej u podatnika. Z treści art.7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że zwalnia się od podatku od nieruchomości:

1) grunty, budynki i budowle wchodzące w skład infrastruktury kolejowej w rozumieniu przepisów o transporcie kolejowym, która:

- a) jest udostępniana przewoźnikom kolejowym lub
- b) jest wykorzystywana do przewozu osób, lub

c) tworzy linie kolejowe o szerokości torów większej niż 1435 mm;

1a) grunty, budynki i budowle pozostałe po likwidacji linii kolejowych lub ich odcinków - do czasu przeniesienia ich własności lub prawa użytkowania wieczystego - nie dłużej jednak niż przez 3 lata od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym stała się ostateczna decyzja lub weszło w życie rozporządzenie, wyrażające zgodę na likwidację linii lub ich odcinków, wydane w trybie przewidzianym w przepisach o transporcie kolejowym - z wyjątkiem zajętych na działalność inną niż działalność, o której mowa w przepisach o transporcie kolejowym.

Natomiast z załącznika nr 1 do ustawy z dnia 28 marca 2003 roku o transporcie kolejowym (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. poz. 710) wynika, że infrastrukturę kolejową tworzą następujące elementy, pod warunkiem że tworzą część linii kolejowej, bocznicę kolejowej lub innej drogi kolejowej, lub są przeznaczone do zarządzania nimi, obsługi przewozu osób lub rzeczy, lub ich utrzymania:

1) tory kolejowe, w tym rozjazdy i skrzyżowania torów, wchodzące w ich skład szyny, szyny żłobkowe, kierownice, odbojnice, prowadnice, zwrotnice, krzyżownice i inne elementy rozjazdów, podkłady kolejowe i przytwierdzenia, drobne elementy nawierzchni kolejowej, podsypka w tym tłuczeń i piasek;

2) obrotnice i przesuwnice;

3) podtorze, w szczególności nasypy i przekopy, systemy kanałów i rowów odwadniających, rowy murowane, ściany osłonowe, roślinność posadzona w celu ochrony skarp;

4) obiekty inżynierskie: mosty, wiadukty, przepusty i inne konstrukcje mostowe, tunele, przejścia nad i pod torami, mury oporowe i umocnienia skarp;

5) nastawnie, urządzenia sterowania ruchem kolejowym, w tym urządzenia zabezpieczające, sygnalizacyjne i łącznościowe na szlaku, w stacjach i stacjach rozrządowych, urządzenia służące do wytwarzania, przetwarzania i dystrybucji prądu elektrycznego do celów sygnalizacji i łączności; budynki, w których takie urządzenia lub instalacje się znajdują; przytorowe urządzenia kontroli bezpiecznej jazdy pociągów i wykrywania stanów awaryjnych w przejeżdżającym taborze; hamulce torowe; urządzenia do ogrzewania rozjazdów;

56

- 6) perony wraz z infrastrukturą umożliwiającą dotarcie do nich pasażerom, pieszo lub pojazdem, z drogi publicznej lub dworca kolejowego;
- 7) rampy towarowe, w tym w terminalach towarowych, wraz z drogami dowozu i odwozu towarów do dróg publicznych;
- 8) drogi technologiczne i przejścia wzdłuż torów, mury ogradzające, żywopłoty, ogrodzenia, pasy przeciwpożarowe, zasłony odśnieżne;
- 9) przejazdy kolejowo-drogowe i przejścia w poziomie szyn, w tym urządzenia i systemy służące zapewnieniu bezpieczeństwa ruchu drogowego i pieszego;
- 10) systemy oświetleniowe do celów ruchu kolejowego i bezpieczeństwa;
- 11) urządzenia przetwarzania i rozdziału energii elektrycznej na potrzeby zasilania trakcyjnego: podstacje, kable zasilające pomiędzy podstacjami i przewodami jezdny, sieć trakcyjna wraz z konstrukcjami wsporczy, trzecia szyna z konstrukcjami wsporczy;
- 12) grunty, oznaczone jako działki ewidencyjne, na których znajdują się elementy wymienione w pkt 1-11.

Stwierdzono, że w marcu 2018 roku podatnik dokonał sprzedaży działki 179/8 zabudowanej budynkiem niemieszkalnym o powierzchni zabudowy 31m<sup>2</sup>. Podatnik składając korektę deklaracji podatkowej w kwietniu 2018 roku nie zgłosił zmiany w obrębie opodatkowania budynków. Organ podatkowy potwierdził zweryfikowanie deklaracji podatkowej pod względem formalnym i rachunkowym. Zauważyć należy, że wykazanie w korekcie deklaracji podatkowej zmian w obrębie budynków świadczy albo o braku zgłoszenia budynku o powierzchni zabudowy 31 m<sup>2</sup> w okresie wcześniejszym, albo o nieprawidłowym sporządzeniu przez podatnika korekty deklaracji. Powyższy przypadek świadczy o braku przeprowadzania przez organ podatkowy weryfikacji podatkowej składanych przez podatników deklaracji podatkowych, co stanowi naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa, który stanowi, że organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu:

- 1) sprawdzenie terminowości:
  - a) składania deklaracji,
  - b) wpłacania podatków, w tym również pobieranych przez płatników oraz inkasentów;
- 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1;
- 3) ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zatem w posiadaniu przedsiębiorcy na początek 2018 roku były budynki o następującej powierzchni zabudowy:

- 368m<sup>2</sup> budynków sklasyfikowanych jako pozostałe budynki niemieszkalne i magazyn,
- 48m<sup>2</sup> powierzchni budynku mieszkalnego położonego pod adresem Wojciechów ul. Fabryczna 43 (grunt gminy Kamieńsk, nieruchomości adresowo przypisane do Gminy Gomunice),
- 200m<sup>2</sup> budynków sklasyfikowanych w ewidencji budynków jako budynki stanowiące infrastrukturę kolejową.

Według I deklaracji na 2018 rok opodatkowano: 86,40 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych oraz 197,10 m<sup>2</sup> budynków przeznaczonych pod działalność gospodarczą.

Zauważyć należy, że w orzecznictwie sądów administracyjnych utrwalony jest pogląd, że dla zakwalifikowania budynku do kategorii budynków mieszkalnych decydujące znaczenie ma kryterium zaspokajania podstawowych potrzeb mieszkaniowych (por. np. wyroki NSA: z 24 sierpnia 2017 r., II FSK 950/17; z 20 stycznia 2005 r., FSK 1319/04; z 19 lutego 2008 r., II FSK 1726/06; z 22 września 2009 r., II FSK 542/08; z 20 maja 2010 r., II FSK 63/09; z 21 kwietnia 2011 r., II FSK 2016/09 oraz z 9 marca 2016 r., II FSK 180/14). W wyroku z dnia 17 października 2018 roku I SA/GI 267/18 WSA w Gliwicach stwierdził, że

57

dla zakwalifikowania budynku do kategorii budynków mieszkalnych decydujące znaczenie ma kryterium zaspokajania podstawowych potrzeb mieszkaniowych. Z wyjaśnienia udzielonego przez inspektora Annę Skalik wynika, że w 2018 i 2019 roku pod adresami: Gomunice ul. Wojska Polskiego 17 (według deklaracji ul. Wojska Polskiego 87) oraz Wojciechów ul. Fabryczna 43 nikt nie zamieszkiwał i nie był zameldowany. Stwierdzono, że organ podatkowy nie zakwestionował wykazywanie przez podatnika budynków mieszkalnych.

Różnice pomiędzy powierzchnią wykazaną w deklaracjach podatkowych a danymi wykazanymi w ewidencji budynków wynikają z faktu, iż w ewidencji budynków wykazana jest powierzchnia użytkowa. Z wyjaśnienia inspektora Anny Skalik wynika, że grunty i budynki będące według ewidencji gruntów w użytkowaniu wieczystym podatnika 1010034 zostały opodatkowane zgodnie ze złożoną deklaracją przez podatników o numerze 1010014 oraz 1010025. Z deklaracji podatnika o numerze 1010014 wynika, że opodatkowano 265,60m<sup>2</sup> gruntów pod działalność gospodarczą oraz 170,30m<sup>2</sup> budynków pod działalność gospodarczą położonych na działce 177/5. W deklaracji podatnika o numerze 1010025 opodatkowano 95,30m<sup>2</sup>. Zauważyć należy, że podatnikiem podatku od nieruchomości zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1)właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych,
- 2)posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3)użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4)posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:
  - a)wynika z umowy zawartej z właścicielem, Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa lub z innego tytułu prawnego, z wyjątkiem posiadania przez osoby fizyczne lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości,
  - b)jest bez tytułu prawnego.

Jeżeli przedmiot opodatkowania znajduje się w posiadaniu samoistnym, obowiązek podatkowy w zakresie podatku od nieruchomości ciąży na posiadaczu samoistnym.

Zatem obowiązek podatkowy w zakresie gruntów i budynków ciąży na podatniku 1010034 z uwagi na fakt, iż jest on właścicielem nieruchomości.

Opisany powyżej stan faktyczny świadczy o braku przeprowadzania weryfikacji składanych przez podatników deklaracji, co stanowi naruszenie art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

### **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych**

Stwierdzono, że Wójt Gminy Gomunice wydał w 2018 roku 396 decyzji wymiarowych w sprawie podatku od nieruchomości oraz 1868 szt. decyzji w sprawie łącznego zobowiązania podatkowego, w którym zawierał się podatek od nieruchomości. W 2019 roku Wójt wydał 407 decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz 1882 decyzje w sprawie łącznego zobowiązania podatkowego, w którym zawierał się podatek od nieruchomości.

	<b>31.12.2018 r.</b>	<b>30.06.2019 r.</b>
dochody planowane	625.000,00	630.000,00
dochody wykonane	621.152,17	351.528,02
zaległości	114.964,00	141.737,92
nadpłaty	4.686,45	4.859,66

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

skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	257.758,00	153.517,40
skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	15.663,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	9.966,60	1.367,33

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S – z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: 30445, 70169, 30173, 70166, 10445, 80225, 70130 opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Podatnik	2018 rok				I półrocze 2019 roku			
	Data wydania decyzji/data doręczenia decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały)	Uwagi	Data wydania decyzji/data doręczenia decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikających z uchwały)	Uwagi
30445	30.01.18/ 14.02.18	N 62.551,-	N 62.551,-	Info z 04.01.16. Nieterminowe wpłaty, nie pobrano %. Zestawienie w załączeniu	18.01.19/ 09.02.19	N 62.651,-	N 62.651,-	Nieterminowe wpłaty, nie pobrano %. Zestawienie w załączeniu.
70169	25.01.18/ 01.02.18	N 35.852,-	N 35.852,-	Wpłaty terminowe	17.01.19/ 11.02.19	N 35.852,-	N 35.852,-	Wpłaty nieterminowe odsetki pobrano
30173	30.01.18/ 16.02.18	N 141	N 141	Nieterminowe wpłaty niepowodujące obowiązkowi pobrania %.	18.01.19/ 08.02.19	N 141,-	N 141	Nieterminowe wpłaty niepowodujące obowiązkowi pobrania %.
10445	30.01.18/ 07.02.18	Ł 384,- w tym N 342,- R 42,-		Nieterminowe wpłaty niepowodujące obowiązkowi zapłaty %.	18.01.19/ 01.02.19	Ł 385,- w tym N 342,- R 43,-		Wpłaty terminowe
80225	29.01.18/ 21.02.18	Ł 3.794,- w tym: N 3.793,-, R 1,-		Na działce 756 budynek mieszkalny. Z obmiarów geoportalu wynika, że powierzchnia zabudowy wynosi ponad 100m <sup>2</sup> . do opodatkowania wykazano 50,54m <sup>2</sup> .  Nieterminowe wpłaty odsetki pobrano.		Ł 3.794,- w tym: N 3.793,-, R 1,-		Nieterminowe wpłaty niepowodujące obowiązkowi zapłaty %.

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

70166	25.01.18/ 09.02.18	N 17.864,-		Wpłaty nieterminowe niepowodujące konieczności zapłaty odsetek	17.01.19/ 11.02.19	N 17.864,-		Wpłaty nieterminowe niepowodujące konieczności zapłaty odsetek
70130	25.01.2018/ 07.02.2018	Ł 111,00 w tym N 0,00 R 111,00		Z geoportalu wynika, że na działce 260 prowadzona jest działalność gospodarcza (składowisko kruszyw) w trakcie kontroli po dokonaniu oględzin podatnik złożył korektę informacji, z której wynika powierzchnia do opodatkowania .... i podatek w kwocie	17.01.2019/ 08.02.2019	Ł 115,00 w tym N 0,00 R 115,00		

70166 – w informacji podatkowej zadeklarowano opodatkowanie pod działalność części działek o numerach 419, 416 i 414. Z portalu geoportal oraz udzielonej koncesji na wydobywanie kopaliny wynika, że na działkach 419 oraz 420 prowadzona jest działalność gospodarcza w postaci wydobywania kopaliny. Złożone informacje w dniu 29 listopada 2018 roku oraz 20 czerwca 2013 roku nie zostały opatrzone potwierdzeniem sprawdzenia przez pracownika wymiaru podatków. Ponadto stwierdzono, że informacja podatkowa z 20 czerwca 2013 roku została złożona przez osobę fizyczną – współwłaściciela działek. W informacji podatkowej z dnia 28 listopada 2018 roku jako podatnika wskazano Spółkę cywilną. Decyzja wymiarowa została również wydana na spółkę cywilną. Z art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne, osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, będące:

- 1) właścicielami nieruchomości lub obiektów budowlanych, z zastrzeżeniem ust. 3;
- 2) posiadaczami samoistnymi nieruchomości lub obiektów budowlanych;
- 3) użytkownikami wieczystymi gruntów;
- 4) posiadaczami nieruchomości lub ich części albo obiektów budowlanych lub ich części, stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, jeżeli posiadanie:

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

b) jest bez tytułu prawnego, z zastrzeżeniem ust. 2.

Stwierdzono, że z ewidencji gruntów wynika, że właścicielami działek zgłoszonych do opodatkowania podatkiem od nieruchomości są osoby fizyczne.

Natomiast zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 roku Prawo geodezyjne i kartograficzne wynika, że podstawę planowania gospodarczego, planowania

przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Zatem wydanie decyzji wymiarowych, w których wskazano jako podatnika spółkę cywilną było działaniem nieprawidłowym. Wyżej opisane nieprawidłowości świadczą również o braku przeprowadzania weryfikacji składanych informacji podatkowych.

30445 stwierdzono, że nie zaksięgowano decyzji rozkładającej na raty zaległość podatkową za II/2017. Ponadto stwierdzono, że nie dotrzymano terminów raty o terminie 30.04.2018 w kwocie 1.623 zł oraz 30.06.2018 w kwocie 1623 zł oraz 31.08.2018. Organ nie przywrócił pierwotnego terminu płatności i nie pobrał należnych odsetek za zwłokę w kwocie 281 zł.

**Zestawienie należnych a niepobranych odsetek za zwłokę podatnika 30345 stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.**

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

**2018 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	-	-
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	5	10 312,60
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

**2019 rok**

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	2	20 555,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	-	-
Odroczenie terminu płatności podatku	-	-
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	1	1 068,20
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	-	-

Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych

Kontrolą objęto decyzję wydaną na rzecz podatnika o numerze konta podatkowego 30445. Wnioskiem z dnia 7 lutego 2019 roku podatnik wystąpił o umorzenie dwóch rat za 2018 rok zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 31.325 zł z uwagi na utratę płynności finansowej. Do wniosku załączono dokumenty finansowe potwierdzające sytuację finansową oraz informację o pomocy publicznej. W dniu 8 marca 2019 roku gmina zleciła kancelarii audytorskiej analizę sytuacji majątkowo-finansowej (umowa). Ze sporządzonej analizy wynika, że firma ma problemy z płynnością finansową z uwagi na niski kapitał własny. Decyzją z dnia 25 marca 2019 umorzono kwotę 15.663 zł zaległości za III ratę wraz z % w kwocie 616 zł. Nie podjęto rozstrzygnięcia co do czwartej raty.



#### 4) Podatek rolny

Ze sprawozdania RB-27 s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok wynika, że osiągnięte dochody z podatku rolnego wynosiły 111 521,83 zł co stanowiło 0,45% budżetu Gminy. Z uwagi na wielkość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

#### 5) Podatek od środków transportowych

Ze sprawozdania RB-27 s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok wynika, że osiągnięte dochody z podatku od środków transportowych od osób fizycznych i od osób prawnych wynosiły 125 308,00 zł co stanowiło 0,50% budżetu Gminy. Z uwagi na wielkość dochodów oraz na fakt, iż w 2019 roku NIK przeprowadziła kontrolę podatkową w zakresie działania organów gminy w zakresie ustalania i egzekwowania dochodów od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych odstąpiono od kontroli. Kontrolą NIK objęto prawidłowość wymiaru podatków lokalnych, windykację zaległości podatkowych, prawidłowość stosowania ulg podatkowych. Stwierdzono nieprawidłowość w zakresie windykacji zaległości w podatku od nieruchomości oraz środków transportowych polegającą na niewystawieniu upomnienia.

#### 6) Opłata targowa

Ze sprawozdania RB-27 s z wykonania planu dochodów budżetowych za 2018 rok wynika, że osiągnięte dochody z opłaty targowej wynosiły 240 zł, wobec czego odstąpiono od kontroli zagadnienia.

#### 7) Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych

Kontrolą terminowości podejmowania czynności windykacyjnych objęto podatników o najwyższych zaległościach. Z uwagi na fakt, iż windykacja podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych od osób prawnych objęta była kontrolą NIK przeprowadzoną w 2019 roku odstąpiono od kontroli windykacji zaległości od osób prawnych.

Kontrolą windykacji zaległości podatkowych za III i IV ratę 2018 roku oraz II ratę 2019 roku od osób fizycznych objęto podatników o numerach:

- 10068, 60160, 70014, 10130, 70053, 80006, 80144 (podatek rolny),
- 10354, 30445, 40169, 70043, 70068.

W zakresie windykacji podatku rolnego stwierdzono przypadek braku postępowania w celu przeniesienia odpowiedzialności z osoby zmarłej na następców prawnych (podatnik o numerze 10130), zbyt późne wystawienie upomnienia na III i IV ratę 2018 roku, tj. dopiero w 31 grudnia 2019 roku. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych *Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli zapłaty należności pieniężnych (§2)*. W §4 wskazano, iż „Jeżeli zachodzi uzasadnione okolicznościami przypuszczenie, że zobowiązany wykona dobrowolnie obowiązek bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej, wierzyciel może podejmować działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku, zwane dalej „działaniami informacyjnymi”, przed przesłaniem: upomnienia, tytułu wykonawczego, w przypadku gdy egzekucja administracyjna może być wszczęta bez uprzedniego doręczenia upomnienia. (...) Działania informacyjne są podejmowane w

formie pisemnej, dźwiękowej lub graficznej w szczególności przez: internetowy portal informacyjny, krótką wiadomość tekstową (sms), e-mail, telefon, faks. Działania informacyjne są rejestrowane w postaci papierowej lub elektronicznej poprzez wskazanie, w szczególności: formy działania informacyjnego, daty podjęcia działania informacyjnego". W §7 wskazano natomiast przypadki obowiązkowego przesłania przez wierzyciela upomnienia zobowiązanemu, a w §9 – tytułu wykonawczego.

W zakresie windykacji podatku od nieruchomości od osób fizycznych nieprawidłowości nie stwierdzono.

## 2. DOCHODY Z MAJĄTKU

Według oświadczenia Wójta Gminy Pana Pawła Olejniczaka decyzję o nabyciu, zbyciu czy też obciążeniu nieruchomości stanowiących własność Gminy każdorazowo podejmuje Rada Gminy Gomunice.

### 2.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie zbywała nieruchomości stanowiących mienie komunalne Gminy.

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

Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach 31.12.2018	Wykonanie 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach na 30.09.2019	Wykonanie 30.06.2019
0,00	0,00	0,00 zł	100.000,00	100.000,00	0,00 zł

#### Liczba sprzedanych nieruchomości (w tym lokali)

31.12. 2018 rok		30.09.2019 rok	
Ilość ogółem	0	Ilość ogółem	0
W tym: w trybie bezprzetargowym (w tym lokali)	0	w tym: w trybie bezprzetargowym ( w tym lokali)	0

### 2.2. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, użytkowania, zarządu

#### DOCHODY Z UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO NIERUCHOMOŚCI, UŻYTKOWANIA, ZARZĄDU

Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach 31.12.2018	Wykonanie 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach 30.09.2019	Wykonanie 30.09.2019
12 000,00	12 000,00	11.727,26 zł	12 000,00	12 000,00	11.323,26 zł

**Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd**

31.12.2018 rok		30.09.2019 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	10	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste	9
Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	3	Liczba nieruchomości oddanych w zarząd	3
Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0	Liczba nieruchomości oddanych w użytkowanie	0

Kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłat za użytkowanie wieczyste gruntów:

1. Nieruchomość położona w obrębie Gomunice oznaczona nr ewidencyjnym działki 110 o pow. 0,0541 ha; oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 2876/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku. Opłata w wysokości 600,00 zł obowiązuje od 2014 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 29 listopada 2011 roku znak 6843.13.2011; według powyższego pisma opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłaty uiszczone zostały w terminach: 13 marca 2018 roku, 12 marca 2019 roku.
2. Nieruchomość położona w obrębie Wąglin oznaczona nr ewidencyjnym działki 682 o pow. 0,2000 ha; oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 2083/2004 z dnia 23 marca 2004 roku. Opłata w wysokości 849,00 zł obowiązuje od 2017 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 6 października 2014 roku znak 6843.12.2014; według pisma opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku.  
Wpłaty dokonywane były w terminach: 22 marca 2018 roku – 849,00 zł, 7 maja 2019 roku – 427,73 zł + 2,93 odsetki. Wezwanie z dnia 4 czerwca 2019 roku do zapłaty kwoty 424,80 zł plus 5,78 zł; łącznie 430,58 zł. Użytkownik dokonał wpłaty w kwocie 436,52 zł, w tym odsetki w kwocie 11,75 zł w dniu 23 sierpnia 2019 roku.
3. Nieruchomość położona w obrębie Gomunice oznaczona nr ewidencyjnym działki 137/9 o pow. 0,0237 ha i nr 137/11 o pow. 0,0363 ha; oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 938/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku. Opłata w wysokości 720,00 zł obowiązuje od 2015 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 5 marca 2015 roku znak 6843.10.2015; opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłaty uiszczone zostały w terminach: 28 marca 2018 roku – 720,00 zł, 3 kwietnia 2019 roku – 720,00 zł + 0,28 zł odsetki.
4. Nieruchomość położona w obrębie Gomunice oznaczona nr ewidencyjnym działki 127/2 o pow. 0,1123 ha; działka (udział 36/182) oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 2690/98 z dnia 29 czerwca 1998 roku. Opłata w wysokości 75,47 zł obowiązuje od 2011 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 29 listopada 2011 roku znak 6843.08.2011; opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2018 rok w kwocie 75,47 zł w dniu 12 lutego 2018 roku.
5. Nieruchomość położona w obrębie Gomunice oznaczona nr ewidencyjnym działki 127/2 o pow. 0,1123 ha; działka (udział 57/182) oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 2696/98 z dnia 29 czerwca 1998 roku. Opłata w wysokości 126,53 zł obowiązuje od 2011 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 29 listopada 2011 roku znak 6843.07.2011; opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2018 rok w kwocie 126,53 zł w dniu 28 marca 2018 roku.

6. Nieruchomość położona w obrębie Gmunice oznaczona nr ewidencyjnym działki 127/2 o pow. 0,1123 ha; działka (udział 34/182) oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 2702/98 z dnia 29 czerwca 1998 roku. Opłata w wysokości 75,47 zł obowiązuje od 2011 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 29 listopada 2011 roku znak 6843.06.2011; opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2018 rok w kwocie 126,53 zł w dniu 13 marca 2018 roku.
7. Nieruchomość położona w obrębie Gmunice oznaczona nr ewidencyjnym działki 127/2 o pow. 0,1123 ha; działka (udział 57/182) oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 3733/2002 z dnia 6 września 2002 roku. Opłata w wysokości 126,53 zł obowiązuje od 2011 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 29 listopada 2011 roku znak 6843.05.2011; według pisma opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2018 rok w kwocie 126,53 zł w dniu 13 marca 2018 roku.
8. Nieruchomość położona w obrębie Słostowice oznaczona nr ewidencyjnym działki 128 o pow. 0,0800ha; działka oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 3183/94 z dnia 7 grudnia 1994 roku. Opłata w wysokości 630,00 zł obowiązuje od 2017 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismem z dnia 6 października 2014 roku znak 6843.03-B.2014; opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za nieruchomość nr 128 za 2018 rok w kwocie 630,00 zł wniesiona została w dniu 26 marca 2018 roku; wpłata za 2019 rok 630,24 zł, w tym odsetki 0,24 zł w dniu 3 kwietnia 2019 roku.
9. Nieruchomość położona w obrębie Słostowice oznaczona nr ewidencyjnym działki 128 o pow. 0,0800ha; działka oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie umowy zawartej w formie aktu notarialnego nr 3381/2018 z dnia 21 grudnia 2018 roku pomiędzy GS SCH a nabywcami. Opłata w wysokości 630,00 zł ustalona była od 2017 roku poprzedniemu użytkownikowi pismem z dnia 6 października 2014 roku znak 6843.03-B.2014; według pisma opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2019 rok w kwocie 630,00 zł + 0,24 zł w dniu 3 kwietnia 2019 roku.
10. Nieruchomość położona w obrębie Piaszcyce oznaczona nr ewidencyjnym działki 377 o pow. 0,0700 ha; działka oddana w użytkowanie wieczyste na podstawie aktu notarialnego nr 1435/2013 z dnia 23 maja 2013 roku. Opłata w wysokości 550,80 zł ustalona była od 2017 roku pismem z dnia 6 października 2014 roku znak 6843.2.2014; opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2018 rok - 2 lutego 2018 roku, a za 2019 rok - 25 lutego.
11. Nieruchomości położone w obrębie Gmunice oznaczone nr ewidencyjnym działki: nr 178 o pow.0,2513 ha - oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym rep. A nr 1221/1995 z dnia 29 marca 1995 roku; nr 179/4 o pow. 0,0298 ha i nr 179/5 o pow. 0,0789 ha - oddane w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym rep. A nr 87/99 z dnia 1 stycznia 1999 roku;; działka nr 179/6 o pow. 0,1672 ha oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym rep. A nr 1439/99 z dnia 12 kwietnia 1999 roku, działka nr 179/3 o pow. 0,1428ha - oddana w użytkowanie wieczyste aktem notarialnym rep. A nr 5260/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku. Opłata w kwocie łącznej 7.764,00 zł obowiązuje od 2014 roku, o czym użytkownika wieczystego powiadomiono pismami z dnia 29 listopada 2011 roku znak 6843.01-A..2011, 6843.01-B.2011, 6843.01-C.2011 i 6843.01-D.2011; opłata winna być wnoszona do 31 marca każdego roku. Wpłata za 2018 rok - w dniu 30 marca, a za 2019 rok - w dniu 1 kwietnia.

### Trwały zarząd

1. Decyzją znak GN.6844.01.2011 z dnia 18 grudnia 2013 roku Wójt Gminy Gomunice po rozpatrzeniu wniosku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gomunicach orzekł o oddaniu na rzecz ww. jednostki w trwały zarząd nieruchomości gruntową o pow. ogólnej 0,5927 ha położoną w Gomunicach o nr ewid. działki 126/2. Nieruchomość oddana została w trwały zarząd z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej GOSiR w Gomunicach. Trwały zarząd ustanowiony zastał na czas nieoznaczony od dnia 1 stycznia 2014 roku. Wartość szacunkowa nieruchomości określona została operatem szacunkowym z dnia 5 listopada 2013 roku na kwotę – 2.533.000,00 zł. Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu ustalona została w wysokości 0,3% ceny nieruchomości, co stanowi kwotę 7.599,00 zł. Opłata winna być wnoszona w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry na rachunek Gminy.  
W dniu 9 stycznia 2014 roku Rada Gminy Gomunice podjęła uchwałę nr XXXI/204/2013 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty w wysokości 99 % od opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na rzecz GOSiR na nieruchomości położonej w obrębie Gomunicach o pow. ogólnej 0,5927 ha oznaczonej nr ewid. działki 126/2, na której wybudowany jest budynek hali sportowej i boisko wielofunkcyjne.  
W dniu 9 stycznia 2014 roku Wójt Gminy Gomunice wydał decyzję znak GN.6844.01.2013 o udzieleniu bonifikaty w wysokości 99 % od ustalonej opłaty rocznej w kwocie 7.599,00 zł na rzecz GOSiR w Gomunicach; po udzieleniu bonifikaty opłata wynosi 75,99 zł. Wpłaty w kwocie 75,99 zł uiszczane były w terminach: 27.01.2017 roku, 30.03.2018 i 28.03.2019 roku.
2. Decyzją znak GN.6844.02.2016 z dnia 25 lutego 2016 roku Wójt Gminy Gomunice po rozpatrzeniu wniosku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gomunicach orzekł o oddaniu na rzecz ww. jednostki w trwały zarząd nieruchomości częściowo zabudowaną o pow. ogólnej 3,73 ha położoną w Chrzanowicach o nr ewid. działki 434/4, 438, 435/2, 437. Nieruchomość oddana została w trwały zarząd z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej GOSiR w Gomunicach. Trwały zarząd ustanowiony zastał na czas nieoznaczony. Wartość szacunkowa nieruchomości określona została operatem szacunkowym z dnia 5 lutego 2016 roku na kwotę – 2.002.000,00 zł. Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu ustalona została w wysokości 0,3% ceny nieruchomości, co stanowi kwotę 6.006,00 zł. Opłata winna być wnoszona w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry na rachunek Gminy.  
W dniu 30 grudnia 2016 roku Rada Gminy Gomunice podjęła uchwałę nr XXVII/163/2016 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty w wysokości 99 % od opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na rzecz GOSiR na nieruchomości położonej w obrębie Chrzanowice o pow. ogólnej 3.73 ha oznaczonej nr ewid. działek 434/4 i 438, 435/2, 437, na których wybudowane jest boisko do piłki nożnej, budynek zaplecza sportowego, budynek szatni dla sędziego oraz ogrodzenie i przyłącza.  
W dniu 24 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Gomunice wydał decyzję znak GN.6844.02.2016 o udzieleniu bonifikaty w wysokości 99 % od ustalonej opłaty rocznej w kwocie 6.006,00 zł na rzecz GOSiR w Gomunicach; po udzieleniu bonifikaty opłata wynosi 60,06 zł. Wpłaty w kwocie 60,06 zł uiszczane były w dniach: 27.01.2017 roku, 30.03.2018 i 28.03.2019 roku.
3. Decyzją znak GN.6844.01.2016 z dnia 24 lutego 2016 roku Wójt Gminy Gomunice po rozpatrzeniu wniosku Gminnego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Gomunicach orzekł o oddaniu na rzecz ww. jednostki w trwały zarząd nieruchomości zabudowaną o pow. ogólnej 2,0882 ha położoną w Gomunicach stanowiącą działkę o nr ewid. 424/6. Nieruchomość oddana została w trwały zarząd z przeznaczeniem na prowadzenie

działalności statutowej GOSiR w Gomunicach. Trwały zarząd ustanowiony zastał na czas nieoznaczony. Wartość szacunkowa nieruchomości określona została operatem szacunkowym z dnia 8 lutego 2016 roku na kwotę – 2.427.000,00 zł. Opłata roczna z tytułu trwałego zarządu ustalona została w wysokości 0,3% ceny nieruchomości, co stanowi kwotę 7.281,00 zł. Opłata winna być wnoszona w terminie do dnia 31 marca każdego roku z góry na rachunek Gminy.

W dniu 30 grudnia 2016 roku Rada Gminy Gomunice podjęła uchwałę nr XXVII/164/2016 w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty w wysokości 99 % od opłaty rocznej z tytułu trwałego zarządu na rzecz GOSiR na nieruchomości położonej w obrębie Gomunice o pow. ogólnej 2.0882 ha oznaczonej nr ewid. działki 424/6, na której wybudowano stadion sportowy, boisko wielofunkcyjne, budynek zaplecza socjalnego, 2 wiatki oraz trybuny na podwyższeniu.

W dniu 24 stycznia 2017 roku Wójt Gminy Gomunice wydał decyzję znak GN.6844.01.2016 o udzieleniu bonifikaty w wysokości 99 % od ustalonej opłaty rocznej w kwocie 7.281,00 zł na rzecz GOSiR w Gomunicach; po udzieleniu bonifikaty opłata wynosi 72,81 zł. Wpłaty w kwocie po 72,81 zł wnoszone były w dniach: 27.01.2017 roku, 30.03.2018 i 28.03.2019 roku.

### 2.3. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości

Uchwałą nr XX/121/2016 z dnia 20 maja 2016 roku Rada Gminy Gomunice uchwaliła wieloletni Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy na lata 2016-2020. Zmiany do Programu wprowadzone zostały uchwałą nr XXV/150/2016 Rady Gminy z dnia 25 października 2016 roku. Według Programu mieszkaniowy zasób Gminy liczył 9 lokali, w tym 5 lokali mieszkalnych i 4 lokale socjalne. Uchwałą nr XX/106/2020 Rady Gminy z dnia 30 stycznia 2020 roku zmieniono treść rozdziału I wieloletniego Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Gomunice na lata 2016-2020 – mieszkaniowy zasób Gminy Gomunice stanowi 17 lokali mieszkalnych, z czego 8 to lokale socjalne.

W latach 2018/2019 Gmina Gomunice zawarła 1 umowę dzierżawy na nieruchomość stanowiącą własność Gminy Gomunice. W okresie objętym kontrolą obowiązywały 2 umowy.

#### Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych

Plan na 1.01.2018	Plan po zmianach 31.12.2018	Wykonanie 31.12.2018	Plan na 1.01.2019	Plan po zmianach 30.09.2019	Wykonanie 30.09.2019
21 000,00	21 000,00	20 007,52 zł	16 000,00	16 000,00	20 735,33

#### Liczba nieruchomości oddanych w najem i dzierżawę

31.12.2018 rok		30.09.2019 rok	
Liczba nieruchomości oddanych w najem	16	Liczba nieruchomości oddanych w najem	16
Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	2	Liczba nieruchomości oddanych w dzierżawę	2

**Najem lokali mieszkalnych i użytkowych** – kontrolą objęto poniżej wymienione umowy najmu lokali mieszkalnych i użytkowych:

- 1) umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta w dniu 21 maja 2015 roku o najem lokalu mieszkalnego nr 3 o pow. 63 m<sup>2</sup> mieszczącego się budynku położonym w Gomunicach przy ul. Witosa 1. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 176,40 zł miesięcznie

- płatny z góry do 15 dnia każdego miesiąca. Najemcę obciążają również inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu najmu, a w szczególności koszty energii elektrycznej, c.o., kanalizacji, wody, ogrzewania i opłaty telefoniczne. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Wpłaty czynszu dokonywane w umownie określonym terminie;
- 2) umowa z dnia 31 maja 2012 roku najmu lokalu mieszkalnego o pow. 63 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku położonym w Gomunicach przy ul. Witosa 1/1. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 189,00 zł miesięcznie w terminie wskazanym na fakturze. Najemcę obciążają również inne opłaty związane z eksploatacją przedmiotu najmu, a w szczególności koszty energii elektrycznej, centralnego ogrzewania, wywozu nieczystości, kanalizacji, wody. Umowę zawarto na czas nieokreślony. Wpłaty czynszu dokonywane w terminie;
- 3) umowa z dnia 29 stycznia 2015 roku najmu lokalu użytkowego o pow. 30 m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku położonym w Gomunicach przy ul. Wojska Polskiego 26 z przeznaczeniem na prowadzenie zakładu fryzjerskiego. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 5,50 zł/1m<sup>2</sup> miesięcznie płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca. Umowę zawarto od dnia 28 października 2010 roku na czas nieokreślony. Najemca obciążany jest kosztami energii elektrycznej. Na okoliczność dostawy wody, odbioru ścieków i odpadów stałych najemca zawarł odrębne umowy. Czynsz należny za 2018 rok w kwocie łącznej 2.435,40 zł uiszczony został przez najemcę w 2019 roku w terminach: 5 lutego 2019 roku – należność główna 1.768,00 zł + 92,30 zł odsetki; 2 lipca 2019 roku – 667,40 zł należność główna + 30,59 zł odsetki. Czynsz należny za 2019 rok w kwocie łącznej 2.435,40 zł uiszczony został przez najemcę w 2019 roku w terminach: za miesiące I-VII.2019 roku wpłata w dniu 2 lipca 2019 roku w kwocie – 1.420,65 zł + odsetki w kwocie 22,77 zł; na dzień 31 grudnia 2019 roku zaległości stanowiły kwotę – 1.014,75 zł;
- 4) umowa z dnia 1 lutego 2018 roku najmu lokalu użytkowego o pow. 4,5m<sup>2</sup> mieszczącego się w budynku położonym w Gomunicach przy ul. Słowackiego 12 z przeznaczeniem na prowadzenie sklepika szkolnego. Czynsz najmu ustalony został w wysokości 202,50 zł + podatek VAT miesięcznie płatny na podstawie wystawionej przez wynajmującego faktury. Umowę zawarto na okres od dnia 5 lutego 2018 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku. Wpłaty czynszu w latach 2018/2019 roku dokonywane po terminie płatności; naliczano odsetki za zwłokę.  
Kontrola wykazała, że na okoliczność oddania w najem ww. lokalu użytkowego nie sporządzano wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem, co stanowi naruszenie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami, który stanowi, że właściwy organ sporządza i podaje do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, do oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, najem lub dzierżawę. Wykaz ten wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu tego wykazu podaje się do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej oraz w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.
- 5) umowa nr 2/2007 z dnia 8 stycznia 2007 roku dzierżawy powierzchni wieży ciśnieniowej do potrzeby wykonania i eksploatacji infrastruktury dostępowej do internetu oraz zapewnienie zasilania w energię elektryczną urządzeń operatora. Czynsz dzierżawny za przedmiot umowy ustalono w kwocie netto 238,00 zł + podatek VAT. Operator zobowiązany jest zapłacić należność miesięcznie z dołu na podstawie wystawionej faktury z 14 dniowym terminem płatności. Umowę zawarto na czas nieokreślony od dnia 10 stycznia 2007 roku. W 2018 roku wpłata dokonana po terminie płatności za

miesiąc sierpień w kwocie 292,74 zł; zapłacono w dniu 16.11.2018 roku + 9,42 zł odsetki. Wpłaty czynszu w 2019 roku uiszczane w terminie;

- 6) umowa z dnia 30 sierpnia 2019 roku dzierżawy nieruchomości gruntowej o pow. 15 m<sup>2</sup> położonej w Gomunicach oznaczonej nr działki 502 z przeznaczeniem na postawienie kontenera biurowego o pow. 15 m<sup>2</sup> na fundamencie wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na prowadzenie działalności ubezpieczeniowej. Umowę zawarto na okres od dnia 1 września 2019 roku do dnia 30 sierpnia 2020 roku. Czynsz dzierżawny za przedmiot umowy ustalono w kwocie 270,00 zł netto w stosunku kwartalnym płatny w okresach kwartalnych do ostatniego dnia każdego kwartału kalendarzowego.

Ustalono, że na okoliczność oddania w dzierżawę 15 m<sup>2</sup> powierzchni działki 502 położonej w obrębie Gomunice nie sporządzano wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę, co stanowi naruszenie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.

### **3. POZOSTAŁE DOCHODY**

#### **3.1. Dochody z tytułu zajęcia pasa drogowego**

Dochody za zajęcie pasa drogowego przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

<b>Rok</b>	<b>Ilość wydanych decyzji (szt.)</b>	<b>Wysokość wymierzonych opłat (zł)</b>	<b>Wysokość uzyskanych dochodów (zł)</b>
31.12.2018	15 <sup>2</sup>	8149,45	8129,45
30.09.2019	8	8432,88	8482,18

Z uwagi na wysokość dochodów odstąpiono od kontroli zagadnienia.

## **VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH**

### **1. WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2018 ROK**

#### **1.1. Informacje ogólne**

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Gomunice realizuje Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej jest Pani Danuta Balas, spełniająca kwalifikacje wymagane na tym stanowisku. Do dnia 30 czerwca 2019 roku na stanowisku Kierownika GOPS zatrudniona była Pani Maria Klekowska.

<sup>2</sup> Decyzje wydane tylko w 2018 roku.



## 1.2. Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

### Wykonanie zadań finansowych w 2018 roku

Wyszczególnienie	2018 rok	30.09.2019
Dział 851 Rozdział 8519 (koszty wydania decyzji w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezp. spełniający kryterium dochodowe	0,00	69,00
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	23.685,45	9.399,39
Dział 852 Rozdział 85214 (zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, pobyt osób w Domach Pomocy Społecznej)	331.362,00	256.777,88
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	15.691,33	13.750,22
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki Stałe)	144.514,71	118.385,37
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej, wynagrodzenie za sprawowanie opieki)	407.587,33	406.889,86
Dział 852 Rozdział 85230 (Rządowy program „Posiłek w Szkole”).	49.524,20	30.740,10
Dział 855 Rozdział 85501 (Pomoc państwa w wychowywaniu dzieci)	3.275.545,39	2.932.138,36
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	1.791.760,05	1.404.833,20
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta Dużej Rodziny)	71,00	343,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie Rodziny)	241.209,50	205.894,30
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny Zastępcze)	9.525,91	10.265,92
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4.04.2014 roku o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów)	0,00	9.653,15

## 2. WYDATKI (DOTACJE) NA REALIZACJĘ ZADAŃ ZLECONYCH NA PODSTAWIE UMOWY JEDNOSTKOM SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH - 2018 ROK

1. W okresie objętym kontrolą współpracę z organizacjami pozarządowymi i podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie powierzono zakresem czynności i obowiązków z dnia 30 grudnia 2015 roku Pani Emilii Mucha. Zakresem czynności z dnia 1 lipca 2019 roku obowiązki w powyższym zakresie powierzono również Pani Beacie Bezulskiej-Ozga.
2. Uchwałą nr XXVI/201/2010 z dnia 3 września 2010 roku Rada Gminy Gomunice określiła szczegółowy sposób konsultowania z organizacjami pozarządowymi i podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, projektów aktów prawa miejscowego w dziedzinach dotyczących działalności statutowej tych organizacji oraz programu współpracy z tymi organizacjami.
3. W dniu 10 października 2017 roku Wójt Gminy Gomunice wydał zarządzenie nr 68/2017 w sprawie przeprowadzenia konsultacji rocznego programu współpracy Gminy Gomunice z organizacjami pozarządowymi na 2018 rok. Wójt określił, że konsultacje będą miały formę pisemną z wykorzystaniem formularza zgłaszania opinii, stanowiącym załącznik do zarządzenia. Konsultacje zarządzono w okresie od dnia 10 października 2017 roku do dnia 2 listopada 2017 roku. Informację o konsultacjach

zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 10 października 2017 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu od dnia 10 października do 10 listopada 2017 roku. Z protokołu z dnia 3 listopada 2017 roku z przebiegu konsultacji wynika, że w wyznaczonym terminie, tj. do 2 listopada 2017 roku nie zgłoszono żadnych uwag do Programu. Protokół zamieszczono na BIP w dniu 6 listopada 2017 roku.

W dniu 10 listopada 2017 roku Rada Gminy Gomunice podjęła uchwałę nr XXXVII/226/17 w sprawie przyjęcia Rocznej Programu Współpracy Gminy Gomunice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na 2018 rok". Według Programu w ramach przyjętych priorytetów współpracy w 2018 roku Gmina będzie wspierać i powierzać realizację zadań publicznych organizacjom pozarządowym w zakresie:

- 1) szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo - na realizację zadania przewidziano kwotę 105.000,00 zł;
- 2) działania na rzecz osób w wieku emerytalnym - na realizację zadania przewidziano kwotę - 2.000,00 zł;
- 3) działania socjalno-pomocowe na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością - na realizację zadania przewidziano kwotę 20.000,00 zł;
- 4) organizacji zajęć edukacyjnych dla dzieci i młodzieży w świetlicach środowiskowych - na realizację zadania przewidziano kwotę - 20.000,00 zł.

4. Plan i wykonanie wydatków na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2018 roku przedstawiał się następująco:

Dział rozdział paragraf	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie wg.sprawozd. Rb 28	Wykonanie %	Nr i data uchwały Rady Gminy
921/92109/2820	20.000,00	0,00	0,00	0,00	XXXVIII/229/17 z 28.12.2017 ze zm. XLIV/271/18 z 28.06.2018
926/92695/2820	107.000,00	107.000,00	107.000,00 zł	100%	XXXVIII/229/17 z 28.12.2017
852/85214/2820	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100%	XXXVIII/229/17 z 28.12.2017
<b>Ogółem</b>	<b>147.000,0</b>	<b>127.000,0</b>	<b>127.000,00</b>		

**Powyższe wskazuje, że planowanie w budżecie gminy środków finansowych w § 2820 na dotacje celowe na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego stanowi naruszenie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053). Według załącznika nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) powołanego rozporządzenia, dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych na finansowanie lub**

**dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego klasyfikuje się w paragrafie 2360.**

Z art. 221 ustawy o finansach publicznych wynika, że podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań. Zlecenie zadania i udzielenie dotacji następuje zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jeżeli dotyczy ono innych zadań niż określone w tej ustawie – na podstawie umowy jednostki samorządu terytorialnego z podmiotem.

5. W dniu 13 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Gomunice ogłosił nabór dla organizacji pozarządowych lub podmiotów wymienionych w art.3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie do prac w komisji konkursowej w celu opiniowania ofert na realizację zadań publicznych ze środków Gminy Gomunice złożonych w otwartych konkursach ofert w zakresie:
- 1) pomocy społecznej;
  - 2) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
  - 3) nauki, edukacji, oświaty i wychowania;
  - 4) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym.

Zgłoszenia należało składać w terminie do dnia 29 grudnia 2017 roku. Rozstrzygnięcie konkursu zaplanowano na styczeń 2018 roku. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w terminie od dnia 13 grudnia 2017 roku do dnia 18 stycznia 2018 roku oraz zamieszczono w BIP.

6. W dniu 13 grudnia 2017 roku Wójt Gminy Gomunice wydał zarządzenie nr 84/2017 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert za realizację zadania publicznego w 2018 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 5 stycznia 2018 roku. Według ogłoszenia zlecenie realizacji zadania nastąpi w formie powierzenia realizacji zadania. Przedsięwzięcia realizowane w ramach zadania to: szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo, w tym: piłka nożna w Gomunicach – kwota dotacji przeznaczona na zadanie w 2018 roku – 54.000,00 zł; piłka nożna w Chrzanowicach - kwota dotacji przeznaczona na zadanie w 2018 roku – 39.200,00 zł; piłka siatkowa i unihokej w Gomunicach - kwota dotacji przeznaczona na zadanie w 2018 roku – 8.840,00 zł oraz lekkoatletyka w Gomunicach - kwota dotacji przeznaczona na zadanie w 2018 roku – 2.960,00 zł. Termin realizacji zadania – od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2018 roku. Przekazanie dotacji nastąpi na podstawie umowy zawartej pomiędzy Gminą Gomunice a wybranym w konkursie oferentem.

Informację o ogłoszeniu otwartych konkursów ofert na realizację zadań publicznych w zakresie: pomocy społecznej, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, nauki, edukacji, oświaty i wychowania oraz działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w terminie od dnia 13 grudnia 2017 roku do dnia 18 stycznia 2018 roku oraz zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Gminy Gomunice.

7. Zarządzeniem nr 3/2018 z dnia 5 stycznia 2018 roku Wójt Gminy Gomunice powołał komisję konkursową do opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku w zakresie: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym oraz nauki; edukacji oświaty i wychowania. Przedmiotowym zarządzeniem wprowadzony został również regulamin działania komisji konkursowej. W dniu 22 stycznia 2018 roku członkowie

komisji złożyli oświadczenia, że nie pozostają z podmiotem składającym ofertę w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić uzasadnione wątpliwości co do bezstronności.

Według protokołu komisji (bez daty) z pierwszego etapu konkursu na realizację zadań publicznych w 2018 roku w zakresie pomocy społecznej, wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym oraz nauki, edukacji, oświaty i wychowania - otwarcia ofert dokonano w dniu 22 stycznia 2018 roku. W wymaganym terminie wpłynęło 6 ofert, w tym:

- 1) Oferta Stowarzyszenia Pomocy „Przebudzenie” – *działania socjalno-pomocowe na rzecz osób bezdomnych i zagrożonych bezdomnością*”; zaproponowana przez oferenta kwota to 20.000,00 zł;
- 2) Ludowy Klub Sportowy „CEFOL” Gomunice – *„działania na rzecz osób w wieku emerytalnym: piłka siatkowa w Gomunicach”*”; zaproponowana przez oferenta kwota to 2.000,00 zł;
- 3) Klub Sportowy „RUCH 1951” – *„piłka nożna w Chrzanowicach”*”; zaproponowana przez oferenta kwota - 39.200,00 zł;
- 4) Ludowy Uczniowski Klub Sportowy Gomunice – *„piłka nożna w Gomunicach”*”; zaproponowana przez oferenta kwota - 54.000,00 zł;
- 5) Uczniowski Klub Sportowy „Kadet” przy Publicznym Gimnazjum w Gomunicach – *„piłka siatkowa i unihokej w Gomunicach”*”; zaproponowana przez oferenta kwota - 8.840,00 zł;
- 6) Uczniowski Klub Sportowy „Kadet” przy Publicznym Gimnazjum w Gomunicach – *„Lekkoatletyka w Gomunicach”*”; zaproponowana przez oferenta kwota - 2.960,00 zł.

Według protokołu komisji z dnia 22 stycznia 2018 roku z rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w 2018 roku, w wyniku oceny merytorycznej komisja konkursowa wskazała realizatorów zadań oraz zaproponowała udzielenie dotacji organizacjom w następującym w zakresie i w wysokościach:

- 1) w zakresie pomocy społecznej – Stowarzyszenie Pomocy „Przebudzenie” – 20.000,00 zł;
  - 2) w zakresie działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym - - Ludowy Klub Sportowy „Cefol” Gomunice – 2.000,00 zł;
  - 3) w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej:
    - piłka nożna w Chrzanowicach – Klub Sportowy „RUCH 1951” - 39.200,00 zł
    - piłka nożna w Gomunicach – Ludowy Uczniowski Klub Sportowy „Gomunice” – 54.000,00 zł
    - piłka siatkowa i unihokej – Uczniowski Klub Sportowy „KADET” przy Publicznym Gimnazjum w Gomunicach – 8.840,00 zł;
    - lekkoatletyka w Gomunicach - Uczniowski Klub Sportowy „KADET” przy Publicznym Gimnazjum w Gomunicach – 2.960,00 zł.
8. W dniu 24 stycznia 2018 roku Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 5/2018 w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w 2018 roku w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Według zarządzenia na zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej przyznano dotację w kwocie łącznej 105.000,00 zł na rzecz ww. podmiotów. Informację o rozstrzygnięciu otwartych konkursów ofert na realizację zadań w 2018 roku wywieszono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 24 stycznia do dnia 7 lutego 2018 roku, ogłoszono w BIP oraz zamieszczono na stronie internetowej Gminy Gomunice w dniu 24 stycznia 2018 roku.

9. Umowę o realizację zadania publicznego z zakresu *Szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w dziedzinie piłki nożnej w Gomunicach* zawarto z wybranym Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Gomunice” w dniu 1 lutego 2018 roku. Przedmiotowa umowa jest umową o wsparcie realizacji zadania publicznego. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2018 roku. Realizację zadania na realizację zadania przewidziano w pięciu transzach, tj.:
- 1) I transza w kwocie 10.000,00 zł w - terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy; przekazanie środków w kwocie 10.000,00 zł nastąpiło w dniu 23 marca 2018 roku;
  - 2) II transza w kwocie 11.000,00 zł – w terminie do dnia 30 kwietnia 2018 roku; przekazanie dotacji w kwocie 11.000,00 zł nastąpiło w dniu 5 maja 2018 roku;
  - 3) III transza w kwocie 11.000,00 zł – w terminie do dnia 29 czerwca 2018 roku; przekazanie dotacji w kwocie 11.000,00 zł nastąpiło w dniu 28 czerwca 2018 roku;
  - 4) IV transza w kwocie 11.000,00 zł – w terminie do dnia 31 sierpnia 2018 roku; przekazanie dotacji w kwocie 11.000,00 zł nastąpiło w dniu 20 września 2018 roku;
  - 5) V transza w kwocie 11.000,00 zł – w terminie do dnia 31 października 2018 roku; przekazanie dotacji w kwocie 11.000,00 zł nastąpiło przelewem w dniu 14 listopada 2018 roku – WB ;

Całkowity koszt realizacji zadania publicznego stanowi kwotę 59.500,00 zł, w tym środki pochodzące z dotacji z budżetu Gminy w kwocie 54.000,00 zł i środki własne Klubu w kwocie 5.000,00 zł. Przyznane środki finansowe zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Niewykorzystaną kwotę dotacji przyznaną w danym roku budżetowym należy zwrócić w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku kalendarzowego. Zleceniobiorca zobowiązany został do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Wymagane sprawozdanie z realizacji zadania publicznego pn. „Szkolenie dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w zakresie: Piłka nożna w Gomunicach” złożone zostało w Urzędzie Gminy Gomunice w dniu 31 stycznia 2019 roku.

**Stwierdzono, że Gmina nie kontrolowała prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji. Zaniechanie w zakresie kontroli realizacji zadania stanowiło naruszenie § 9 zawartej umowy, z którego wynika, że zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji oraz środków, które zleceniobiorca zobowiązał się przeznaczyć na realizację zadania – 5.500,00 zł.**

**Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych w latach 2018/2019 na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.**

### **3. DOTACJE NA RZECZ SZKÓŁ I PRZEDSZKOLI PUBLICZNYCH I NIEPUBLICZNYCH - 2018 ROK**

Na terenie Gminy Gomunice nie funkcjonuje niepubliczne przedszkole, któremu Gmina zobowiązana by była udzielić dotacji.

#### 4. WYDATKI OSOBOWE

##### 4.1. Wydatki na wynagrodzenia - 2018 rok

##### **Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki**

Zarządzeniem nr 89/2017 Wójt Gminy Gomunice wprowadził regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy. W regulaminie określono m.in. zasady wynagradzania za pracę, zasady przyznawania dodatku funkcyjnego, specjalnego, nagród pieniężnych oraz premii, wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach urzędniczych, pomocniczych i obsługi oraz minimalne i maksymalne stawki wynagrodzenia zasadniczego dla tych stanowisk, maksymalną wysokość dodatku funkcyjnego.

W badanym okresie wydatki na wynagrodzenia przedstawiały się następująco:

Dział/ rozdział/ paragraf	2018		30.09.2019	
	Plan	Wykonanie	Plan	wykonanie
750/75023/401	1.797.500,00	1.797.447,30	1.930.000,00	1.567.729,50
750/75023/404	132.000,00	131.340,44	137.531,00	137.530,63

W Urzędzie Gminy Gomunice do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń służy konto 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Według zakładowego planu kont konto 231 służy również do ewidencji rozrachunków z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z przepisami. Po stronie Wn konta ujmuje się wypłaty pieniężne wynagrodzeń, zaliczek na poczet wynagrodzeń, potrącenia obciążające pracownika, a po stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia ustalenie stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Wynagrodzenia ewidencjonowane są na kartach wynagrodzeń dla każdego pracownika odrębnie.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia kategorii zaszeregowania i przyznanego wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: funkcyjnego, specjalnego i stażowego dla następujących pracowników Urzędu:

1. Paweł Olejniczak - Wójt Gminy,
2. Aneta Szczepocka - Sekretarz Gminy,
3. Iwona Paul - Skarbnik Gminy - powołana z dniem 25 kwietnia 2019 roku,
4. Jolanta Popiołek - była Skarbnik Gminy - odwołana z dniem 29 lipca 2019 roku,
5. Anna Łuczak - Kierownik Referatu Organizacyjnego,
6. Emilia Mucha - inspektor,
7. Beata Bezulska-Ozga - podinspektor,
8. Bożena Sewerynek - kasjerka.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla ww. pracowników w miesiącach październik, listopad i grudzień 2018 roku oraz styczeń, luty i marzec 2019 roku.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalona dla pracowników objętych kontrolą oraz przyznanych im dodatków, a także wypłata wynagrodzeń za wskazane wyżej miesiące nie budziły zastrzeżeń kontroli.

### Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W toku kontroli stwierdzono, że w badanym okresie wypłacono ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop dla 4 pracowników na ogólną kwotę – 15.739,36 zł, w tym:

- za 2 dni urlopu wypoczynkowego za 2019 rok – wypłaty w kwocie 215,04 zł dokonano na rzecz pracownika zatrudnionego na czas określony na stanowisku sprzątaczkę w okresie od 17.12.2018 do dnia 16 marca 2019 roku;
- za 3 dni urlopu wypoczynkowego za 2019 rok - wypłaty w kwocie 381,36 zł dokonano na rzecz pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowcy-konserwatora w okresie od 2.01.1991 do dnia 31 maja 2019 roku; rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło na mocy porozumienia stron;
- za 27 dni urlopu wypoczynkowego, w tym 1 dzień za 2016 rok i 26 dni za 2017 rok. Wypłaty w kwocie 3.576,96 zł dokonano na rzecz pracownika zatrudnionego w okresie od dnia 1 września 2015 roku do dnia 19 grudnia 2017 roku. Pracownik przebywał na zwolnieniu lekarskim od dnia 21 czerwca 2017 roku do dnia 19 grudnia 2017 roku, a od dnia 20 grudnia 2017 roku uzyskał prawo do renty z tytułu niezdolności do pracy;
- za 24 dni urlopu wypoczynkowego za 2018 rok. Wypłaty w kwocie - 11.566,00 zł dokonano na rzecz Wójta Gminy Pana Pawła Olejniczaka w związku z upływem kadencji – lista płac nr 142/18 za m-c listopad 2018 roku.

## 5. WYDATKI INWESTYCYJNE

### Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2018 – 2019

Dział	Rozdział	Paragraf	31.12.2018 rok		30.09.2019 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01010	6050	8.700,00	8.610,00	159.940,00	157.867,03
400	40002	6050	8.700,00	8.530,93	182.000,00	7.891,40
600	60016	6050	681.200,00	679.179,53	1.811.040,00	20.699,01
700	70005	6057	122.547,76	122.547,76	0,00	0,00
700	70005	6059	85.640,76	78.864,72	0,00	0,00
754	75412	6050	11.000,00	9.715,29	49.000,00	8.561,10
754	75495	6050	21.783,30	21.783,30	0,00	0,00
801	80101	6050	60.000,00	59.500,00	15.000,00	14.760,00
852	85295	6057	1.356.642,29	1.248.370,75	0,00	0,00
852	85295	6059	581.838,40	575.948,13	0,00	0,00
900	90004	6050	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00
900	90005	6057	9.520,00	9.520,00	1.223.354,79	1.203.294,85
900	90005	6059	330.566,14	1.680,00	215.886,14	212.346,15

900	90015	6050	238.493,77	237.385,68	153.000,00	152.889,00
900	90095	6050	0,00	0,00	17.098,00	0,00
926	92601	6050	0,00	0,00	20.000,00	18.450,00
Razem	X	X	3.552.632,42	3.097.636,09	3.846.318,93	1.796.758,54
Wydatki budżetowe ogółem	X	X	11.882.657,26	11.109.829,23	12.498.545,40	8.154.024,75
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem	X	X	29,90%	27,88%	30,77%	22,04%

*Dane nie dotyczą zakupów inwestycyjnych środków trwałych (tylko inwestycje sensu stricto).*

### Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2018-2019

W badanym okresie wydatki inwestycyjne Gminy Gomunice stanowiły kwotę – 3.097.636,09 zł w 2018 roku i 1.796.758,54 zł za III kwartały 2019 roku; zadania inwestycyjne realizowane przez Gminę finansowane były przy zaangażowaniu środków finansowych pochodzących z następujących źródeł:

ROK	2018	30.09. 2019
• środki własne Gminy –	1.060.704,73	381.117,54
• dotacje z budżetu państwa -	656.492,88	212.346,15
• środki zagraniczne -	1.380.438,51	1.203.294,85

**Zestawienie źródeł finansowania inwestycji gminnych w latach 2018/2019 stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.**

### Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

Ewidencja księgowa kosztów inwestycyjnych prowadzona jest na koncie 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Na koncie tym po stronie Wn ewidencjonuje się w szczególności: poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji realizowanych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie, poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nie oddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej, poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości środka trwałego; nieodpłatne przejęcie inwestycji w toku realizacji. Po stronie Ma ujmuje się w szczególności wartość uzyskanych efektów: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest z uwzględnieniem podziału na zadania inwestycyjne. Poniesione koszty inwestycyjne ewidencjonowane na koncie 080 znajdują drugostronnie odzwierciedlenie głównie na koncie 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, które prowadzone jest według podziałek klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem podziału na kontrahentów. Zapłata zobowiązań wynikających z realizacji zadań inwestycyjnych dokonywana jest z konta 130 – rachunek bieżący jednostki.



## **Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)**

Organizacja procesu inwestycyjnego przypisana została do zakresu działania samodzielnego stanowiska pracy ds. inwestycji i drogownictwa. Do zakresu działania tego stanowiska należy m.in. przygotowanie i prowadzenie inwestycji gminnych, nadzorowanie i opracowywanie koncepcji i programów inwestycyjnych Gminy, nadzorowanie i przygotowywanie niezbędnych materiałów do opracowania dokumentacji techniczno-projektowej i kosztorysowej dla zaplanowanych zadań inwestycyjnych, nadzorowanie i współpraca przy uzyskiwaniu stosownych uzgodnień, pozwoleń na budowę oraz zatwierdzanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej zadań inwestycyjnych, przygotowywanie odbiorów i odbiorów końcowe inwestycji oraz rozliczanie inwestycji, przygotowywanie informacji, opracowań i analiz związanych z projektami planów inwestycyjnych zgłaszanych przez gminne jednostki organizacyjne, przygotowywanie dokumentacji potrzebnej do pozyskiwania zewnętrznych środków finansowych na realizację inwestycji gminnych. Sprawy w powyższym zakresie powierzono inspektorowi Władysławowi Rakowi zakresem czynności z dnia 1.10.2015 roku.

Sprawy z zakresu zamówień publicznych powierzono pracownikom Urzędu zatrudnionym na samodzielnych stanowiskach ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych, a mianowicie inspektorowi Pani Emilii Mucha – zakresem czynności z dnia 30 grudnia 2015 roku oraz podinspektorowi Pani Beacie Bezulskiej-Ozga zakresem czynności z dnia 1 lipca 2019 roku. Do zakresu zadań na tych stanowiskach pracy należy m.in.: przygotowywanie i przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówień publicznych, sprawowanie kontroli nad prawidłowym oszacowaniem wartości przedmiotu zamówienia, opracowywanie projektów specyfikacji istotnych warunków zamówienia, sporządzanie protokołów z przeprowadzanych postępowań, prowadzenie ewidencji udzielonych zamówień publicznych, przygotowywanie propozycji dotyczących zadań gminnych kwalifikujących się do finansowania ze środków zewnętrznych, opracowywanie wniosków o dofinansowanie i kierowanie ich do właściwych organów w celu pozyskania środków finansowych do realizacji zadań gminnych.

## **Kontrola realizacji wybranych inwestycji**

### **Przebudowa drogi wraz z chodnikami oraz budowa kanalizacji deszczowej – ulica Wojska Polskiego w Gomunicach – przetarg nieograniczony**

1. Decyzją nr 507/2017 znak GB.I.6740.15.32.2017.DM z dnia 21 sierpnia 2017 roku zmienioną decyzją nr 240/2018 znak GB.I.6740.19.12.2018.PP z dnia 14 kwietnia 2018 roku Starosta Radomszczański zatwierdził projekt budowlany i udzielił Gminie Gomunice pozwolenia na przebudowę drogi wraz z chodnikami oraz budowę kanalizacji deszczowej na działkach o nr ewidencyjnych 180/5, 180/4, 180/3 180/2 i 180/1. Decyzją nr 240/2018 Starosta Radomszczański zatwierdził zamienny projekt budowlany na przebudowę ww. drogi. Pozostałe warunki i ustalenia wyrażone w decyzji nr 507/2017 pozostały bez zmian.
2. Wykonanie dokumentacji projektowej, specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót budowlanych oraz kosztorysu inwestorskiego zlecono na podstawie umowy nr ID.272.1.2017 z dnia 2 marca 2017 roku firmie Projekty, Kosztorysy, Nadzory w Budownictwie Paweł Ziemia w Kamieńsku. Termin wykonania dokumentacji wyznaczono na dzień 1 sierpnia 2017 roku. Projekt zamienny przebudowy drogi wraz z chodnikami oraz kanalizacji deszczowej, w tym również branży sanitarnej wykonała ww. firma w okresie styczeń/luty 2018 roku.

Według kosztorysu inwestorskiego z 2017 roku wartość inwestycji wynosiła – 1.278.465,30 zł, w tym: branża sanitarna – 498.781,10 zł; roboty drogowe – 779.684,20 zł.

Według kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w miesiącu maju 2019 roku wartość inwestycji wynosiła brutto – 1.360.591,34 zł, w tym roboty drogowe – 903.873,04 zł i branża sanitarna – 456.718,30 zł.

### 3. Zamówienie publiczne

Ogłoszenie o zamówieniu na przebudowę drogi gminnej nr 11205E (ul. Wojska Polskiego) w miejscowości Gomunice wraz z chodnikami oraz na budowę kanalizacji deszczowej zamieszczono w BZP w dniu 18 czerwca 2019 roku pod numerem 562413-N-2019. Ogłoszenie zamieszczono również na stronie internetowej zamawiającego w okresie od dnia 18 czerwca do dnia 3 lipca 2019 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w okresie od 18 czerwca do 4 lipca 2019 roku. Według ogłoszenia termin składania ofert wyznaczono do dnia 3 lipca 2019 roku.

Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art.24 aa ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Według ogłoszenia nie przewidziano udzielenia zamówień o których mowa w art.67 ust.1 pkt 6 i 7 lub art.134 ust.6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych. Wadium ustalono w wysokości 5.000,00 zł. Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zamawiający przewidział istotne zmiany postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy w zakresie: a) zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy, b) innych zmian spowodowanych okolicznościami określonymi w siwz. Termin związania ofertą ustalono na okres 30 dni od ostatecznego terminu związania ofertą.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została udostępniona na stronie internetowej zamawiającego w okresie od dnia 18 czerwca do 3 lipca 2019 roku. Siwz zatwierdził Wójt Gminy w dniu 18 czerwca 2019 roku.

W wyznaczonym przez zamawiającego terminie wpłynęły oferty:

- 1) P.U.H. „DOMAX” Arkadiusz Mika, Boronów – cena oferty – 1.687.956,24 zł brutto;
- 2) Daniel Wyszowski „ANDZIK”, Radomsko – cena oferty – 1.584.846,03 zł brutto;
- 3) DROG-BUD Sp. z o.o., Lubojenka – cena oferty – 1.746.568,62 zł brutto.

Komisja przetargowa powołana została zarządzeniem nr 38/2019 Wójta Gminy z dnia 24 maja 2019 roku. Tryb pracy komisji przetargowej oraz zakres obowiązków członków komisji określono w regulaminie wprowadzonym zarządzeniem nr 44/2015 Wójta Gminy Gomunice z dnia 20 lipca 2015 roku. Wójt Gminy oraz członkowie komisji złożyli oświadczenia określone w art.17 ust.2 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 24 maja 2018 roku.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający poinformował, że na realizację zadania zamierza przeznaczyć kwotę – 1.279.499,14 zł brutto.

Pismem z dnia 12 lipca 2019 roku zamawiający działając na podstawie art. 26 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych wezwał wykonawcę „ANDZIK” Daniel Wyszowski z Radomska do złożenia w terminie do dnia 18 lipca 2019 roku dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art.25 ust.1 ustawy, wskazanych w siwz, w zakresie potwierdzenia spełnienia przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu (a dotyczących: wykazu robót budowlanych, wykazu osób, odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, zaświadczenia właściwego naczelnika urzędu skarbowego, potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków, zaświadczenia z ZUS lub KRUS, potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenia

społeczne lub zdrowotne, oświadczenia wykonawcy o niezaleganiu z opłacaniem podatków i opłat lokalnych).

Pismem z dnia 22 lipca 2019 roku komisja przetargowa poinformowała Wójta Gminy, że cena najkorzystniejszej oferty, złożonej przez firmę „ANDZIK” Daniel Wyszowski z Radomska jest wyższa od kwoty, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia i wniosowała o podjęcie decyzji, czy zamawiający może przeznaczyć na sfinansowanie ww. zamówienia kwotę wyższą od podanej przed otwarciem ofert. Wójt Gminy zaakceptował wybór oferty firmy „ANDZIK” Daniel Wyszowski z Radomska za cenę 1.584.846,03 zł.

Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający przekazał uczestnikom postępowania pismem z dnia 22 lipca 2019 roku. Informację o powyższym zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń w okresie od 22 lipca do 12 sierpnia 2019 roku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w BZP w dniu 12 sierpnia 2019 roku pod nr 510167797-N-2019, na stronie internetowej zamawiającego w dniu 12 sierpnia 2019 roku oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń zamawiającego w okresie od 12 sierpnia do 26 sierpnia 2019 roku.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego zatwierdził Wójt Gminy w dniu 13 sierpnia 2019 roku.

4. W dniu 31 lipca 2019 roku z wybranym wykonawcą zawarta została umowa nr ZP.272.2.2019. Przedmiotem umowy jest wykonanie robót budowlanych polegających na *przebudowie drogi gminnej nr 112105E (ul. Wojska Polskiego) w m. Gomunice wraz z chodnikami i budowie kanalizacji deszczowej*. Termin realizacji przedmiotu umowy wyznaczono do dnia 11 października 2019 roku za wynagrodzeniem 1.584.846,03 zł brutto. Wynagrodzenie jest ryczałtowe i nie ulega zmianie w trakcie realizacji zadania. Za realizację przedmiotu umowy wykonawca wystawi fakturę końcową po wykonaniu całości przedmiotu umowy. Podstawę do wystawienia faktury stanowi protokół odbioru końcowego robót podpisany przez przedstawicieli stron umowy. Warunki określone powyższą umową zmieniano aneksami:

- 1) aneksem nr 1 z dnia 2 sierpnia 2019 roku w zakresie osób pełniących przy realizacji zadania funkcje kierownika robót drogowych i kierownika robót branży sanitarnej;
- 2) aneksem nr 2 z dnia 11 października 2019 roku w zakresie wykonania robót dodatkowych skutkujących zarówno zwiększeniem wartości jak i terminu realizacji zadania. Według aneksu wartość robót dodatkowych wynosiła 28.606,33 zł brutto. W związku ze zmianą zakresu robót termin wykonania przedmiotu umowy wydłużono do dnia 10 listopada 2019 roku.

Protokół końcowego odbioru robót sporządzono w dniu 15 listopada 2019 roku. Według protokołu roboty budowlane wykonano w okresie od 2 sierpnia do 8 listopada 2019 roku. Komisja dokonująca odbioru nie stwierdziła wad i usterek w zakresie wykonanych robót.

5. Za wykonanie przedmiotu umowy wykonawca wystawił w dniu 22 listopada 2019 roku fakturę VAT nr 4/11/2019 na kwotę brutto 1.613.452,36 zł (netto 1.311.749,89 zł); data wpływu faktury do jednostki - 22 listopada 2019 roku. Zdarzenie zapisano na kontach Wn 080/Ma 201. Zapłacono w dniu 26 listopada 2019 roku; operację zapisano pod poz. księgową 2539/1; zapłacono ze środków zabezpieczonych w budżecie w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050.
6. Nadzór inwestorski nad realizacją zadania zlecono firmie Projekty, Kosztorysy Nadzory w Budownictwie Paweł Ziemia w Kamieńsku na podstawie umowy nr ID.272.5.2019 z dnia 31 lipca 2019 roku. Za wykonywanie czynności określonych powyższą umową

ustalono wynagrodzenie w wysokości 18.000,00 zł brutto. Za wykonanie usługi inspektor nadzoru wystawił w dniu 26 listopada 2019 roku fakturę nr 42/2019 na kwotę 18.000,00 zł; zapłacono w dniu 26 listopada 2019 roku ze środków zabezpieczonych w dziale 600 rozdziale 60016 § 6050; operację zapisano pod poz. księgową 2565/1.

7. Zrealizowane zadanie rozliczono i środek trwały przyjęto na majątek Gminy na podstawie dowodu OT nr 67/2019 z dnia 28 listopada 2019 roku. Łączna wartość środka trwałego według dowodu OT wynosi 1.689.091,96 zł.
8. Zadanie realizowano przy udziale środków finansowych pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych. Na okoliczność pozyskania środków pomiędzy Skarbem Państwa a Gminą Gomunice zawarta została w dniu 25 czerwca 2019 roku umowa nr 21/2019. Przedmiotem umowy jest dofinansowanie zadania gminnego pn. „przebudowa drogi gminnej nr 112105E (ul. Wojska Polskiego) w m. Gomunice wraz z chodnikami oraz budowa kanalizacji deszczowej”. Według umowy Wojewoda przekaze na realizację zadania dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie - 623.524,00 zł. Beneficjent zobowiązany został do złożenia Wojewodzie rozliczenia dofinansowania zadania w zakresie rzeczowym i finansowym, uwzględniającego poziom dofinansowania określony w niniejszej umowie. Rozliczenie winno nastąpić w terminie nie dłuższym niż w ciągu 60 dni od dnia, w którym dokonana została ostatnia płatność związana z dofinansowaniem zadania. Aneks nr 1 z dnia 11 października 2019 roku wprowadzono zmiany do ww. umowy w zakresie terminu zakończenia realizacji zadania, który ustalono na dzień 30 listopada 2019 roku. Środki w kwocie 623.524,00 zł wpłynęły na rachunek budżetu Gminy w dniu 9 października 2019 roku; operację finansową zaksięgowano w ewidencji księgowej organu pod poz. 301; zapisano na kontach Wn 133/Ma 901. Rozliczenie końcowe dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych przekazano do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 6 grudnia 2019 roku.

9. Zabezpieczenie środków w budżecie Gminy Gomunice

<b>WPF lata 2018/2019 - przebudowa ul. Wojska Polskiego w Gomunicach wraz z kanalizacją deszczową</b>						
1.	XXXIX/233/2018 z dnia 30.01.2018	Łączne nakłady - 121.394,88	Okres realizacji 2017-2018	Limit wydatków na 2018 rok - 28.000,00	Limit zobowiązań - 28.000,00	Uchwała w sprawie zmian w WPF na lata 2018-2023
2.	XL/244/2018 z dnia 21 marca 2018 roku	Łączne nakłady - 206.394,88	Okres realizacji 2017-2018	Limit wydatków na 2018 rok - 113.000,00	Limit zobowiązań - 113.000,00	Uchwała w sprawie zmiany WPF na lata 2018-2023
3.	III/14/2018 z dnia 18 grudnia 2018 roku	Łączne nakłady - 206.394,88	Okres realizacji 2017-2019	Limit wydatków na 2018 rok - 57.000,00 Limit wydatków na 2019 rok - 56.000,00	Limit zobowiązań 113.000,00	Uchwała w sprawie zmiany WPF na lata 2018-2023
4.	IV/23/2019 z dnia 30 stycznia 2019 roku	Łączne nakłady - 313.000,00	Okres realizacji 2017-2019	Limit wydatków na 2019 rok - 256.000,00	Limit zobowiązań - 256.000,00	Uchwała w sprawie uchwalenia WPF na lata 2019-2023
5.	XI/62/2019 z dnia 12 lipca 2019 roku	Łączne nakłady - 1.661.040,00	Okres realizacji 2017-2019	Limit wydatków na	Limit zobowiązań - 0,00	Uchwała w sprawie zmiany

				2019 rok – 1.604.040		WPF na lata 2019-2023
6.	XIV/71/2019 z dnia 27 września 2019 roku	Łączne nakłady – 1.690.040,00	Okres realizacji 2017-2019	Limit wydatków na 2019 rok – 1.633.040,00	Limit zobowiązań – 0,00	Uchwała w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2023

Z danych zawartych w powyższym zestawieniu wynika, że w roku 2018 limit zobowiązań ustalano w wysokości odpowiadającej kwocie planowanego w danym roku limitu wydatków. Stosownie do przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, limit zobowiązań, o którym stanowi art. 226 ust. 3 pkt 5 ustawy wynika z uprawnienia organu wykonawczego do zaciągania zobowiązań niezbędnych do realizacji przedsięwzięcia. Limit zobowiązań, czyli kwota, na którą można zaciągać zobowiązania, ulega pomniejszeniu o kwotę zobowiązań zaciągniętych w ramach ustalonego limitu dla danego przedsięwzięcia. Natomiast limit wydatków ulega zmniejszeniu stosownie do stopnia realizacji wydatków.

## IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

### 1. ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO-WARTOŚCIOWA)

Zasady ewidencji i dokumentowania obrotu majątku Gminy Gomunice ujęte zostały: w *Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Gomunice* oraz w *Instrukcji określającej dokumentację przyjętych zasad rachunkowości* - stanowiących załączniki do zarządzenia nr 35/2008 Wójta Gminy Gomunice z dnia 31 grudnia 2008 roku.

W Urzędzie Gminy ewidencja księgowa syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na koncie 011, natomiast ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo, przy użyciu programu *Środki trwałe* autorstwa firmy INFO-SYSTEM S.C. w Legionowie.

Do udokumentowania ruchu środków trwałych wykorzystuje się dowody takie jak: OT – przyjęcie środka trwałego, MT – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego, PT – protokół przekazania/przyjęcia środka trwałego, LT – likwidacja środka trwałego, LC – likwidacja częściowa środka trwałego, WT – zmiana wartości środka trwałego.

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych (do konta 013) prowadzona jest również komputerowo. Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają te składniki majątkowe, których wartość nie przekracza kwoty 3.500,00 zł. Składniki te umarza się jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu oddania do użytkowania.

### 2. EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

#### 2.1. Urządzenia księgowe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011. W toku kontroli ustalono, że do 2019 roku ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona była na koncie 011 w księgach rachunkowych prowadzonych odrębnie według rodzajowego podziału struktury, a mianowicie takich jak: Urząd Gminy, Termomodernizacja UG, Bajkowa Kraina, Świetlica Wąglin, Aktywna Mama Szczęśliwe Dziecko, Mieszkania Socjalne, Termomodernizacja Budynku Witosy.

Ewidencja analityczna środków trwałych objętych ewidencją syntetyczną konta 011 prowadzona jest komputerowo z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe poszczególnych środków trwałych. Do celów rozliczeniowych ewidencja syntetyczna środków trwałych prowadzona jest na wyodrębnionych kontach poprzez poziomą rozbudowę konta 011 oddzielnie dla każdego zadania. Do udokumentowania obrotów na koncie 011 służą dowody: OT – nabycie środka trwałego, LT – zbycie/likwidacja środka trwałego, PT – przekazanie/przyjęcie środka trwałego, WT – zmiana wartości środka trwałego i MT – zmiana miejsca użytkowania środka trwałego w obrębie Urzędu. Zwiększenia stanu środków trwałych dokonuje się nie później niż w ciągu 30 dni od daty zakupu, podpisanych aktów notarialnych, bądź odbioru końcowego robót budowlanych.

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 013. Ewidencja analityczna ilościowo-wartościowa pozostałych środków trwałych prowadzona jest komputerowo z uwzględnieniem podziału na pomieszczenia, w których znajdują się poszczególne składniki majątku. Umorzenia pozostałych środków trwałych dokonuje się jednorazowo w miesiącu wydania ich do używania.

## **2.2. Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) - 2018 rok**

Według ewidencji księgowej syntetycznej konta 011 (zbiorcze zestawienie obrotów i sald kont prowadzonych ksiąg głównych) stan środków trwałych oraz obroty w ciągu roku kształtowały się:

- 1) stan na dzień 1 stycznia 2018 roku – 27.249.865,17 zł;
  - obroty w ciągu roku – strona Wn – 2.850.058,62 zł;
  - obroty w ciągu roku – strona Ma – 2.079,14 zł;

2) stan na dzień 31 grudnia 2018 roku – 30.097.844,65 zł.

Zwiększenie wartości majątku trwałego Gminy w 2018 roku wynikało w szczególności:

- a) z nabycia gruntów o łącznej wartości – 3.517,46 zł;
- b) z zakupu gotowych środków trwałych o łącznej wartości – 137.201,90 zł;
- c) z zakończenia i przyjęcia inwestycji gminnych na stan środków trwałych o łącznej wartości – 2.709.339,26 zł.

Zmniejszenie środków trwałych w 2018 roku stanowiło kwotę 2.079,14 zł i wynikało z likwidacji ogrodzenia o wartości początkowej – 525,14 zł i zestawu komputerowego o wartości – 1.554,00 zł.

## **2.3. Prawdliwość stosowanych odpisów umorzeniowych - 2018 rok**

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość nabycia przekracza kwotę 3.500,00 zł ujmuje się w ewidencji księgowej na koncie 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (prowadzonych w odrębnych księgach). Według ustalonych w kontrolowanej jednostce zasad umorzenie ww. składników majątku nalicza się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania. Tabele amortyzacyjne środków trwałych sporządzane są odrębnie za każdy rok i obejmują łącznie środki trwałe objęte ewidencją poszczególnych ksiąg rachunkowych z uwzględnieniem podziału na grupy rodzajowe.

Według ewidencji księgowej konta 071 – wartość umorzenia środków trwałych w 2018 roku kształtowała się następująco:

- stan na dzień 1 stycznia 2018 roku – 12.821.860,23 zł;
- zmniejszenie wartości umorzenia w ciągu roku – 2.079,14 zł;
- wartość umorzenia środków trwałych za 2018 rok – 842.264,44 zł;
- stan na dzień 31 grudnia 2018 roku – 13.662.045,53 zł.

Kontrolę prawidłowości udokumentowania i ewidencjonowania zwiększeń i zmniejszeń obrotów na koncie 011 oraz zastosowanych stawek amortyzacyjnych i dokonania odpisów umorzeniowych przeprowadzono w odniesieniu do środków trwałych ujętych w **zestawieniach stanowiących załącznik nr 13 do protokołu kontroli.**

### **3. EWIDENCJA WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH – KONTO 020. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANYCH ODPISÓW UMORZENIOWYCH**

Według polityki rachunkowości obowiązującej od 1 stycznia 2018 roku do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych służy konto 020. Na koncie tym ujmuje się w szczególności nabyte prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz programy komputerowe. Wartości niematerialne i prawne przewyższające kwotę 3.500,00 zł umarza się stopniowo w czasie, natomiast te o wartości niższej umarzane są jednorazowo z chwilą wydania do używania. Ewidencję szczegółową wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się z uwzględnieniem podziału na tytuły i osoby materialnie odpowiedzialne.

Stan wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1 stycznia 2018 roku wynosił – 185.651,95 zł, obroty po stronie Wn konta 020 w ciągu 2018 roku wynosiły – 11.954,61 zł; stan na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił – 197.606,56 zł.

### **4. INWENTARYZACJA**

#### **4.1. Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji**

Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona została zarządzeniem nr 44/2011 Wójta Gminy Gomunice z dnia 15 listopada 2011 roku.

Wykonanie zarządzenia powierzono Przewodniczącemu Komisji Inwentaryzacyjnej. Zgodnie z instrukcją majątek inwentaryzuje się :

- 1) drogą spisu z natury - ustala się stan gotówki w kasie, czeków, weksli i obligacji, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, środków trwałych wydzierżawionych, obcych oraz postawionych w stan likwidacji, materiałów i towarów w magazynach, materiałów, maszyn i urządzeń na cele inwestycyjne nie przekazane wykonawcom, składników majątku ujętych w ewidencji ilościowej;
- 2) drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia sald inwentaryzuje się: środki pieniężne na rachunkach bankowych, zobowiązania wynikające z własnych papierów wartościowych i weksli wydanych innym podmiotom gospodarczym, rozrachunki z innymi jednostkami, należności i zobowiązania pomiędzy podmiotami gospodarczymi, pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, rozliczenia z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków;
- 3) drogą weryfikacji stanu ewidencyjnego inwentaryzuje się: składniki majątku znajdujące się poza jednostką, wartości niematerialne i prawne, rozliczenia międzyokresowe kosztów, fundusze specjalne, rezerwy i dochody przyszłych okresów,

zobowiązania z tytułu dostaw niefakturowanych, rozpoczęte inwestycje i remonty oraz inwestycje w obcych środkach, należności i zobowiązania wobec organów podatkowych.

#### 4.2. Prawdliwość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2018 roku objętych ewidencją w Urzędzie Gminy Gomunice Wójt Gminy wydał zarządzenie nr 65/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku. Według zarządzenia inwentaryzację należało przeprowadzić:

- 1) drogą spisu z natury – druki ścisłego zarachowania, środki trwałe i wyposażenie (bez gruntów i praw); środki trwałe i wyposażenie będące własnością innych jednostek (bez gruntów i praw), zapasy paliwa;
- 2) drogą potwierdzenia sald – środki pieniężne na rachunkach bankowych (bieżących) i na lokatach oraz będące w depozytach; należności, w tym pożyczki (z wyłączeniem należności spornych, wątpliwych, publicznoprawnych i od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych; zobowiązania (za wyjątkiem zobowiązań wobec pracowników i publicznoprawnych), powierzone obcym jednostkom własne składniki majątkowe;
- 1) drogą weryfikacji – środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (bez gruntów i praw), należności sporne i wątpliwe, grunty i prawa użytkowania wieczystego, środki pieniężne w drodze, rozrachunki publicznoprawne, należności i zobowiązania wobec pracowników i osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, fundusze własne i specjalne, inwestycje rozpoczęte, wartości niematerialne i prawne.

Inwentaryzacja winna być przeprowadzona w okresie od dnia 1 grudnia 2018 roku do dnia 15 stycznia 2019 roku. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołana została Komisja Inwentaryzacyjna oraz 6 zespołów spisowych.

Majątek Gminy inwentaryzowany drogą spisu z natury ujęto w arkuszach spisowych:

- stan faktyczny majątku trwałego według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w dniach od 7 do 11 stycznia 2019 roku wynosił – 10.929.800,93 zł; stan środków trwałych objętych ewidencją konta 011 ustalony na podstawie arkuszy spisu (pozycje od 1 do 143) na dzień 31 grudnia 2018 roku;
- stan faktyczny wyposażenia według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w dniu 8 stycznia 2019 roku wynosił – 597.442,28 zł; stan faktyczny pozostałych środków trwałych - konto 013 ustalony na podstawie arkuszy spisu (bez numeru, 16 stron, 379 pozycji) na dzień 31 grudnia 2018 roku;
- stan faktyczny wyposażenia według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w dniu 9 stycznia 2019 roku wynosił – 6.445,20 zł; stan faktyczny pozostałych środków trwałych - konto 013 ustalony na podstawie arkusza spisu (bez numeru – 2 pozycje) na dzień 31 grudnia 2018 roku;
- stan faktyczny wyposażenia według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury w dniu 10 stycznia 2019 roku wynosił – 15.930,36 zł; stan faktyczny pozostałych środków trwałych - konto 013 ustalony na podstawie arkusza spisu (bez numeru - 19 pozycji) na dzień 31 grudnia 2018 roku.

Przedstawione kontrolującym arkusze spisu z natury z inwentaryzacji składników majątkowych przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowią wydruki komputerowe, zawierające wszystkie dane w zakresie spisywanych poszczególnych składników majątkowych, w tym m.in. cenę jednostkową, wartość oraz wartość ogółem wszystkich składników majątkowych objętych spisem w danym obiekcie. Zauważyć należy, że pojęcie „arkusz spisu z natury” oznacza, iż poszczególne pozycje ujmowane w



arkuszu spisu z natury powinny być wypełniane przez zespoły spisowe bezpośrednio w czasie wykonywania czynności spisowych. Inwentaryzacja służy bowiem do ustalenia aktualnego rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, ustalenia różnic inwentaryzacyjnych i ich rozliczenia oraz rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych za powierzony majątek, a także dokonania oceny realności posiadanych aktywów i źródeł ich finansowania.

Majątek Gminy inwentaryzowany drogą weryfikacji

- według protokołu z weryfikacji przeprowadzonej w dniach od 2 do 7 stycznia 2019 roku stan środków trwałych trudno dostępnych oglądowi (drogi i chodniki, oświetlenia, sieci wodociągowe i kanalizacyjne, przepusty, studnie głębinowe, pompy głębinowe) na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosił – **16.725.839,41 zł**;

- według protokołów z weryfikacji wartość gruntów na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosiła – 1.643.465,11 zł; stan zgodny z ewidencją księgową;

- wartości niematerialne i prawne – według weryfikacji na dzień 31 grudnia 2018 roku wartości niematerialne i prawne stanowiły wartość 198.606,56 zł; stan zgodny z ewidencją księgową;

- inwestycje rozpoczęte – według protokołu z dnia 11 stycznia 2019 roku z weryfikacji konta 080 **stan księgowy niezakończonych inwestycji na dzień 31.12.2018 roku wynosił 751.560,80 zł. Protokół podpisany został przez osoby dokonujące weryfikacji salda, jednak nie został zatwierdzony zarówno przez Skarbnika Gminy Panią Jolantę Popiołek jak i przez Wójta Gminy. Kontrola wykazała, że według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2018 roku stan księgowy konta 080 – wynosił 1.216.116,03 zł. Ustalono, że kwota wykazana w protokole z weryfikacji, tj. 751.560,80 zł według zestawienia obrotów i sald na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi sumę obrotów strony Ma konta 080, czyli wartość środków trwałych uzyskanych w wyniku zrealizowanych inwestycji i przeksięgowanych w 2018 roku na stronę Wn konta 011 – środki trwałe.**

**Wyjaśnienie w sprawie niezgodności w protokole z weryfikacji na dzień 31 grudnia 2018 roku konta 080 złożone przez Skarbnika Gminy Panią Iwonę Paul stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.**

W dniu 3 stycznia 2019 roku skierowano do jednostek OSP z terenu Gminy Gomunice, tj. w miejscowościach: Chrzanowice, Słostowice, Gomunice, Kletnia, Piaszczyce i Kocierzowy oraz do Świetlicy Wiejskiej w Wąglinie i do Gminnej Biblioteki Publicznej w Chrzanowicach - pisma wzywające do potwierdzenia prawidłowości stanu środków trwałych i wyposażenia pozostających w używaniu przez te jednostki, a figurujące w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Gomunice. W pismach wyszczególniono środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe, ich ceny jednostkowe i wartość łączną. Prezesi jednostek OSP potwierdzili stan majątku będący na wyposażeniu jednostek.

Wartość środków trwałych i wyposażenia przekazanych do używania jednostkom OSP z terenu Gminy Gomunice według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia salda wynosiła: 1) środki trwałe łącznie – 740.109,70 zł; 2) wyposażenie łącznie – 53.358,56 zł, w tym:

- a) OSP w Chrzanowicach – wartość środków trwałych (konto 011) - **61.247,65 zł**; wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) - **12.793,66 zł**;
- b) OSP w Gomunicach - wartość środków trwałych (konto 011) - **510.973,26 zł**; wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) - **16.985,93 zł**;
- c) OSP w Kletni - wartość środków trwałych (konto 011) - **48.356,28 zł**; wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) - **14.779,82 zł**;

- d) OSP w Kocierzowach - wartość środków trwałych (konto 011) - **25.079,00 zł**; wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) - **3.547,37 zł**;
- e) OSP w Piaszczykach - wartość środków trwałych (konto 011) - **52.423,85 zł**; wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) - **1.952,58 zł**;
- f) OSP w Słostowicach - wartość środków trwałych (konto 011) - **42.029,66 zł**; wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) - **3.299,20 zł**.

Wartość środków trwałych i wyposażenia przekazanych do używania w świetlicy Wiejskiej w Wąglinie Gmina Gomunice według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia salda wynosiła - wartość środków trwałych (konto 011) - 59.254,64 zł; wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) - 4.004,55 zł.

Wartość środków wyposażenia przekazanego do używania w Gminnej Bibliotece Publicznej w Chrzanowicach Gm. Gomunice według inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia salda wynosiła - 3.670,62 zł.

Inwentaryzację kasy potwierdzono protokołem z dnia 31 grudnia 2018 roku - inwentaryzacją objęto: stan gotówki w kasie, raporty kasowe, druki ścisłego zarachowania; nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2018 roku przeprowadzono inwentaryzację metodą potwierdzenia sald kont księgowych i weryfikacji danych ewidencji Urzędu Gminy, a mianowicie: 071-umorzenie środków trwałych, 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych; 130 - rachunek bieżący jednostki, 135 - rachunek zfs, 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, 221-należności z tytułu dochodów budżetowych, 223 - rozliczenie wydatków budżetowych, 224 - rozliczenie dotacji budżetowych, 225 - rozrachunki z budżetami, 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 - pozostałe rozrachunki, 290 - odpisy aktualizujące należności, 640 - rozliczenia międzynarodowe kosztów, 800 - fundusz jednostki, 860 - wynik finansowy.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku dokonano również weryfikacji wartości i uzgodnienia sald kont księgowych pozostałych rejestrów, a mianowicie: rejestru *odpady* - uzgodniono salda kont: 221, 222, 290, 800, 860; rejestru *mieszkania socjalne* - uzgodniono salda kont: 223, 800, 860; rejestru *młodociani* - uzgodniono salda kont: 130, 800, 860; rejestru *dochody* - uzgodniono salda kont: 221, 222, 290, 226, 800, 840, 860; rejestru *termomodernizacja budynku Witosza* - uzgodniono salda kont: 223, 800, 810 i 860; rejestru *wod.-kan.* - uzgodniono salda kont: 221, 222, 290, 800, 860, 760, 720; rejestru *bajkowa kraina* - uzgodniono salda kont: 71, 072, 800, 860; rejestru *aktywna mama* - uzgodniono salda kont - 071, 072, 201, 221, 222, 225, 229, 321, 240, 800, 860; rejestru *wyposażenie i sprzęt ratownictwa* - uzgodniono salda kont: 130, 860; rejestru *termomodernizacja budynku UG* - uzgodniono salda kont: 071, 800, 860; rejestru *OZE* - uzgodniono salda kont: 223, 800.

Potwierdzenia sald dokonano również w odniesieniu do kont księgowych ewidencji budżetu Gminy, a mianowicie kont: 133 - rachunek budżetu, 223 - rozliczenie wydatków budżetowych, 224 - rozrachunki budżetu, 240 - pozostałe rozrachunki, 901 - dochody budżetu, 909 - rozliczenia międzyokresowe, 960 - skumulowany wynik budżetu.

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

### ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ – 2018/2019 ROK

1. Umowa nr 172/RŚ/18 z dnia 14 czerwca 2018 roku zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Gomunice o udzielenie Gminie z budżetu Województwa na rok 2018 pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 5.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „remont i zakup wyposażenia do strażnicy OSP w Gomunicach”. Dotacja przekazana zostanie na rachunek bankowy dotowanego w terminie do dnia 2 lipca 2018 roku. Termin poniesienia wydatków ze środków pochodzących z dotacji ustalono do dnia 29 listopada 2018 roku. Sprawozdanie z realizacji projektu wraz z dokumentacją zdjęciową i kserokopią faktur, rachunków lub innych dokumentów księgowych winny być przekazane Województwu w terminie do 14 dni od dnia zakończenia projektu. Wpływ środków finansowych na rachunek budżetu Gminy nastąpił w dniu 2 lipca 2018 roku. Rozliczenie z wykorzystania dotacji przesłano do Urzędu Marszałkowskiego pismem z dnia 27 listopada 2018 roku.
2. Umowa nr PŚIII.605.10.2018 z dnia 27 czerwca 2018 roku zawarta pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Gomunice o dofinansowanie w formie dotacji celowej w kwocie 39.237,00 zł *zakup* agregatu prądotwórczego. Termin zakończenia zadania – 29 czerwca 2018 roku. Przekazanie dotacji w kwocie 39.237,00 zł na rachunek Gminy nastąpi w terminie 14 dni od dnia kontroli zakupionego sprzętu przeprowadzonej przez Powiat Radomszczański. Rozliczenie przekazanych środków finansowych w postaci kserokopii faktury i przelewu za zakupiony sprzęt oraz protokołu zdawczo-odbiorczego winno być przekazane Powiatowi w terminie 14 dni od daty zrealizowania zadania. Dotującemu przekazano wymagane dokumenty pismem z dnia 6 lipca 2018 roku.  
Wpływ środków finansowych na rachunek budżetu Gminy w kwocie 39.237,00 zł nastąpił w dniu 18 lipca 2018 roku.
3. Umowa nr 38/2018/PF/S z dnia 12 lipca 2018 roku zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Gomunice o udzielenie Gminie z budżetu Województwa pomocy finansowej w kwocie 65.200,00 zł w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „remont trybun na gminnym stadionie sportowym w Gomunicach”. Gmina zobowiązuje się wykorzystać środki na dofinansowanie zadania w okresie od dnia 1 czerwca 2018 roku do dnia 30 listopada 2018 roku. Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania, kserokopia protokołu odbioru robót oraz faktur wykonawcy i polecenia przelewu przekazane zostaną Województwu w terminie do 30 dni od dnia zakończenia zadania. Wpływ środków finansowych na rachunek budżetu Gminy w kwocie 65.200,00 zł nastąpił w dniu 26 lipca 2018 roku. Rozliczenie z wykorzystania dotacji doręczono do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 18 grudnia 2018 roku. W dniu 4 marca 2019 roku doręczono korektę sprawozdania.
4. Umowa nr 100/OI.II/2018 z dnia 10 sierpnia 2018 roku zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Gomunice o udzielenie Gminie z budżetu Województwa Łódzkiego na rok 2018 dotacji celowej w kwocie 13.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania bieżącego pn. „Pomoc finansowa dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań z zakresu zakupu sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia przed pożarem, klęską

żywiolową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostek OSP". Dotacja przekazana zostanie na rachunek bankowy dotowanego w terminie 14 dni od złożenia przez Gminę stosownego wniosku. Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania, kserokopia faktur dokumentujących wydatki i polecenia przelewu przekazane zostaną Województwu w terminie do dnia 15 stycznia 2019 roku. Wpływ środków finansowych na rachunek budżetu Gminy nastąpił w dniu 3 grudnia 2018 roku. Rozliczenie z wykorzystania dotacji przesłano do Urzędu Marszałkowskiego pismem z dnia 15 stycznia 2019 roku.

5. Porozumienie nr PD.7134.5.27.2018 z dnia 10 grudnia 2018 roku zawarte pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Gomunice w sprawie przyjęcia od Powiatu Radomszczańskiego zadania polegającego na zimowym utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Gomunice w sezonie zimowym 2018/2019. Na mocy powyższego porozumienia Powiat Radomszczański przekazał Gminie Gomunice zadanie zimowego utrzymania dróg powiatowych za kwotę 1.100,00 zł od 1 km przejętych dróg. Termin realizacji porozumienia od dnia podpisania do dnia 16 kwietnia 2019 roku. Rozliczenie następować będzie w transzach płatnych w terminach:
  - I transza płatna do 31 grudnia 2018 roku w wysokości 200,00 zł/km; wpływ środków w kwocie 5.454,60 zł w dniu 18 grudnia 2018 roku;
  - II transza płatna do 31 stycznia 2019 roku w wysokości 500,00 zł/km; wpływ środków w kwocie 13.636,50 zł w dniu 29 stycznia 2019 roku;
  - III transza płatna do 31 marca 2019 roku w wysokości 400,00 zł/km; wpływ środków w kwocie 10.909,20 zł w dniu 27 marca 2019 roku.
6. Porozumienie nr PD.7134.5.4.2019 z dnia 16 maja 2019 roku zawarte pomiędzy Powiatem Radomszczańskim a Gminą Gomunice w sprawie przyjęcia od Powiatu Radomszczańskiego zadania polegającego na letnim utrzymaniu dróg powiatowych na terenie Gminy Gomunice. Na mocy powyższego porozumienia Powiat Radomszczański powierzył Gminie Gomunice wykonanie zadania letniego utrzymania dróg powiatowych za wynagrodzeniem w kwocie 600,00 zł za 1 km przejętych dróg. Termin realizacji porozumienia od dnia podpisania do dnia 31 grudnia 2019 roku. Rozliczenie następować będzie w transzach płatnych w terminach:
  - I transza płatna do 31 lipca 2019 roku w wysokości 300,00 zł/km; wpływ środków w kwocie 8.181,90 zł w dniu 23 lipca 2019 roku;
  - II transza płatna do 30 września 2019 roku w wysokości 300,00 zł/km; wpływ środków w kwocie 8.181,90 zł w dniu 25 września 2019 roku.
7. Umowa nr 21/2019 z dnia 28 czerwca 2019 roku zawarta pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Gomunice o udzielenie Gminie Gomunice dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych. Zgodnie z umową Wojewoda przekaze Gminie Gomunice środki Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 623.524,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „przebudowa drogi gminnej – ul. Wojska Polskiego w Gomunicach wraz z chodnikami oraz budowa kanalizacji deszczowej”. Termin zakończenia realizacji zadania ustala się na dzień 31 października 2019 roku. Rozliczenie dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych winno nastąpić w terminie nie dłuższym niż w ciągu 60 dni od dnia, w którym dokonana została ostatnia płatność związana z dofinansowaniem ze środków Funduszu. Środki w kwocie 623.524,00 zł wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 9 października 2019 roku.
8. Umowa nr 304/RŚ/19 z dnia 28 czerwca 2019 roku zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Gomunice o udzielenie Gminie Gomunice pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań własnych Gminy, w tym 1.451,00 zł na zadania własne bieżące gminy i 8.549,00 zł na zadania własne majątkowe gminy w zakresie realizacji projektu lokalnego pod

nazwą „Modernizacja placu zabaw przy świetlicy wiejskiej w Gertrudowie”. Termin realizacji projektu ustalono od dnia 1 lipca 2019 roku do dnia 15 listopada 2019 roku. Termin poniesienia wydatków na realizację projektu wyznaczono do dnia 29 listopada 2019 roku. Dotacja przekazana zostanie na rachunek bankowy dotowanego w terminie do dnia 15 lipca 2019 roku. W terminie 15 dni od zakończenia realizacji projektu dotowany zobowiązany został do przedłożenia dotującemu dokumentów potwierdzających realizację projektu, a mianowicie: sprawozdania z realizacji projektu, dokumentacji zdjęciowej potwierdzającej realizację projektu, kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych stwierdzających poniesione koszty finansowe, kserokopie dokumentów potwierdzających dokonanie płatności kosztów finansowanych z dotacji. Rozliczenie otrzymanej dotacji Gmina Gomunice przekazała do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 27 listopada 2019 roku. Wpływ środków na rachunek budżetu Gminy nastąpił w dniu 15 lipca 2019 roku.

9. Umowa nr 25/OI.II/2019 z dnia 9 sierpnia 2019 roku zawarta pomiędzy Województwem Łódzkim a Gminą Gomunice o udzielenie Gminie z budżetu Województwa Łódzkiego na 2019 rok pomocy finansowej w kwocie 9.310,00 zł na realizację zadania pn. „pomoc finansowa dla jednostek samorządu terytorialnego z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie zakupu sprzętu służącego ochronie życia, zdrowia, mienia lub środowiska przed pożarem, klęską żywiołową lub innym miejscowym zagrożeniem dla jednostek OSP”. Gmina zobowiązuje się wykorzystać środki na dofinansowanie zadania w terminie do dnia 31 grudnia 2019 roku. Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania przekazane zostanie Województwu do dnia 15 stycznia 2020 roku. Wpływ środków finansowych na rachunek budżetu Gminy w kwocie – 9.110,00 zł nastąpił w dniu 20 grudnia 2019 roku. Rozliczenie z wykorzystania dotacji przesłano do Urzędu Marszałkowskiego pismem z dnia 7 stycznia 2020 roku.
10. Umowa nr 73/II/2019 z dnia 17 września 2019 roku zawarta pomiędzy Wojewodą Łódzkim a Gminą Gomunice o udzielenie Gminie Gomunice dofinansowania ze środków Funduszu Dróg Samorządowych. Zgodnie z umową Wojewoda przekaze Gminie Gomunice środki Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 656.660,00 zł (w tym w roku 2019 – 95.240,00zł i w 2020 roku – 561.420,00 zł) z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „przebudowa drogi dojazdowej w Chrzanowicach”. Termin zakończenia realizacji zadania ustala się na dzień 31 października 2020 roku. Rozliczenie dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych winno nastąpić w terminie nie dłuższym niż w ciągu 60 dni od dnia, w którym dokonana została ostatnia płatność związana z dofinansowaniem ze środków Funduszu. Aneks nr 1 z dnia 17 grudnia 2019 roku wprowadzono zmiany do przedmiotowej umowy w zakresie kwoty na dofinansowanie realizacji zadania, którą po zmianie ustalono w wysokości – 542.931,00 zł, w tym do przekazania w 2019 roku – 56.267,00 zł i w 2020 roku – 486.664,00 zł. Środki w kwocie 56.267,00 zł na 2019 rok wpłynęły na rachunek Gminy w dniu 23 grudnia 2019 roku.

**POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU  
TERYTORIALNEGO – 2018 - 2019**

---

Gmina Gomunice nie udzielała pomocy finansowej innym jednostkom samorządowym.

**XI. ROZLICZENIA BUDŻETU Z SAMORZĄDOWYMI JEDNOSTKAMI  
ORGANIZACYJNYMI**

**1. DOTACJE NA RZECZ PUBLICZNYCH SAMODZIELNYCH ZAKŁADÓW OPIEKI  
ZDROWOTNEJ – 2018 ROK**

---

Kontrolowana jednostka nie udzielała dotacji na rzecz Publicznego Samodzielnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gomunicach.

**2. DOTACJE PRZEKAZYWANE NA RZECZ ZAKŁADÓW BUDŻETOWYCH I – WYSOKOŚĆ  
I RODZAJ - 2018 ROK**

---

Kontrolowana jednostka nie posiada zakładu budżetowego.

**XII. INNE USTALENIA**

**1. Umowy o zastępstwo procesowe**

W dniu 27 listopada 2013 roku pomiędzy Gminą Gomunice reprezentowaną przez Wójta Gminy Jerzego Sewerynka a firmą Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k. w Warszawie reprezentowaną przez Pełnomocnika Mirosława Gierasa zawarta została umowa o świadczenie na rzecz Gminy Gomunice podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym.

Według § 1 umowy jej przedmiotem jest świadczenie przez wykonawcę na rzecz zamawiającego podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT. Przedmiotem umowy nie jest analiza obszarów nie związanych bezpośrednio z optymalizacją rozliczeń VAT, o której mowa wyżej ani ewentualnych obszarów ryzyk w zakresie VAT. Okres realizacji przedmiotu umowy ustala się na czas od zawarcia umowy do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem umowy, jednak nie dłużej niż cztery lata od zawarcia umowy.

Przed złożeniem wniosków o wszczęcie właściwych postępowań, po udzieleniu wykonawcy przez zamawiającego stosownych pełnomocnictw, wykonawca dokona analizy zasadności możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT, które w oparciu o jego wiedzę i aktualne doświadczenie oraz ze względu na potencjał roszczenia nadają się do podniesienia. Wykonawca zobowiązany został do sporządzenia pisemnego raportu o

wynikach analizy zasadności roszczeń i do zarekomendowania odpowiedniego działania prawnego zmierzającego do podniesienia roszczeń procesowych. Raport powinien być przedstawiony w ciągu 45 dni roboczych, a w razie potrzeby do przedstawienia skorygowanej wersji raportu nie później niż ciągu 20 dni roboczych od przedstawienia uwag przez zamawiającego z zastrzeżeniem, że zakres prac oraz stopień złożoności analizowanych zagadnień umożliwi przedstawienie raportu (wersji wstępnej lub wersji ostatecznej) w powyższym terminie i przy założeniu właściwego współdziałania ze strony zamawiającego. Wykonawca przedstawi zamawiającemu raport częściowy. Wykonawca dokona uzupełnienia raportu, jeżeli zidentyfikuje kolejne możliwości optymalizacji rozliczeń VAT zamawiającego za okres, za który wykonawcy przysługuje wynagrodzenie zgodnie z umową.

W formie pisemnej lub za pomocą komunikacji elektronicznej zamawiający po zapoznaniu się z Raportem podejmie decyzję i zakomunikuje wykonawcę: 1) o pełnej akceptacji rekomendacji przedstawionych w Raporcie i realizacji roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT w tym zakresie, 2) o akceptacji jedynie wybranych rekomendacji przedstawionych w Raporcie i realizacji roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT w tym zakresie; 3) o zawieszeniu realizacji roszczeń na czas określony lub rezygnacji z ich realizacji.

Wykonawca rozpocznie działania prawne zmierzające do realizacji roszczeń w terminie uzgodnionym z zamawiającym. W wyniku podjętych działań prawnych, wykonawca w szczególności sporządzi wnioski o wszczęcie stosownych postępowań za przeszłe okresy rozliczeniowe w terminie umożliwiającym ich złożenie nie później niż w ciągu około 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy, z zastrzeżeniem, że zakres prac oraz stopień złożoności optymalizowanych zagadnień umożliwi złożenie ww. wniosków w powyższym terminie i przy założeniu właściwego współdziałania ze strony zamawiającego, chyba że strony uzgodnią, iż złożenie stosownych wniosków zasadne będzie w terminie późniejszym.

W § 3 umowy określającym **gwarancję należytego wykonania umowy i wyłączność wykonawcy** zapisano, że jeżeli odzyskany przez zamawiającego VAT wynikający bezpośrednio z przedmiotu umowy zostanie w przyszłości zakwestionowany przez organy podatkowe, wykonawca zobowiązany będzie do świadczenia usług zastępstwa procesowego na rzecz zamawiającego w stosownych postępowaniach o ile dotyczą okresu wskazanego w paragrafie 4 ust.3 umowy (gwarancja wykonawcy).

W zakresie roszczeń zamawiającego o odzyskanie VAT, odnośnie których wykonawca dokonał oceny prawnej w Raporcie, a którego zamawiający nie odzyskuje na moment zawarcia umowy za okresy, za które wykonawcy mogłoby przysługiwać wynagrodzenie określone w paragrafie 4 ust.1 (30%), wykonawcy przysługuje wyłączność świadczenia usług określonych w umowie. Powyższa wyłączność oznacza, że zamawiający nie będzie podnosił i realizował roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT za pomocą rozwiązań wskazanych w Raporcie albo rozwiązań do nich pochodnych lub podobnych we własnym zakresie lub poprzez współpracę z jakimkolwiek podmiotem innym niż wykonawca oraz nie zleci wykonywania przedmiotowych usług podmiotowi innemu niż wykonawca. Ponadto wykonawca zastrzega sobie prawo weryfikowania faktu wykorzystywania Raportu oraz sposobu wykorzystywania przez zamawiającego wyników analizy zawartej w Raporcie, a zamawiający jest zobowiązany do udostępnienia wykonawcy wszelkich informacji w tym zakresie.

Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 30 % zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez zamawiającego w wyniku zastosowania wyników analizy przedstawionej w raporcie (wynagrodzenie za sukces). Wynagrodzenie za sukces będzie należne wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy zamawiającego, po zadeklarowaniu VAT należnego lub naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej bądź na skutek jakiegokolwiek innej efektywnej formy odzyskania VAT przez zamawiającego.

Wynagrodzenie wykonawcy będzie powiększone o podatek VAT, naliczany zgodnie z obowiązującymi przepisami. W przypadku braku uprawnienia zamawiającego do odliczenia podatku VAT naliczonego na fakturze wystawionej przez wykonawcę powyższe wynagrodzenie zostanie skorygowane o wartość podatku VAT, tj. łączne obciążenie zamawiającego będzie wynosić 30% kwoty odzyskanego VAT brutto. Do czasu potwierdzenia prawa do odzyskania VAT z faktury wystawionej przez wykonawcę, zamawiający nie jest zobowiązany do zapłacenia wynagrodzenia wykonawcy w części obejmującej podatek VAT.

Wykonawca otrzyma również jednorazowe wynagrodzenie w wysokości 1.000,00 zł (wynagrodzenie zryczałtowane). Wynagrodzenie zryczałtowane będzie zafakturowane wraz z wystawieniem pierwszej faktury VAT dotyczącej wynagrodzenia za sukces. Podstawą do wyliczenia wynagrodzenia za sukces będzie: 1) VAT należny, który zgodnie z przepisami prawa podlega wykazaniu w przyszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania w procesach rozliczeniowych do roku 2015 włącznie; 2) VAT naliczony z faktur, które zostały wystawione na zamawiającego w przeszłych okresach rozliczeniowych, które są możliwe do skorygowania oraz w okresach rozliczeniowych do roku 2015 włącznie.

Jeżeli w związku z toczącym się postępowaniem zamawiający otrzyma odsetki z tytułu nienależnie zapłaconej zaległości podatkowej lub oprocentowanie nadpłaty, wynagrodzenie wykonawcy będzie obejmowało także 50% otrzymanych odsetek lub 50% otrzymanego oprocentowania nadpłaty brutto. Ta część wynagrodzenia zostanie zafakturowana po otrzymaniu przez zamawiającego powyższych kwot.

Zamawiający jest zobowiązany do niezwłocznego informowania wykonawcy o zaistnieniu przesłanek do zafakturowania wynagrodzenia za sukces oraz innych należności, o których mowa w umowie. Wykonawca ma prawo weryfikacji informacji dotyczących obliczania wynagrodzenia za sukces i innych należności.

Ewentualne zaległości podatkowe zamawiającego, odsetki od tych zaległości, jak również inne zmniejszenia kwoty odzyskanego VAT nie zmniejszają podstawy obliczenia wynagrodzenia za sukces, chyba, że powstały w wyniku zastosowania się do rekomendacji wykonawcy.

Jeżeli nie będzie możliwe odzyskanie większości VAT w poszczególnych obszarach wskazanych w raporcie za okresy, za które wykonawcy mogłoby przysługiwać wynagrodzenie określone w umowie, podstawą obliczenia wynagrodzenia za sukces będzie także zmniejszenie VAT należnego lub zwiększenie VAT naliczonego zrealizowane przez zamawiającego za pierwsze 24 miesiące od momentu wdrożenia rekomendacji wykonawcy w danym obszarze.

**Jeżeli zamawiający odzyska VAT samodzielnie lub przy pomocy podmiotów działających na jego zlecenie (także po wygaśnięciu, rozwiązaniu lub odstąpieniu od umowy) w sytuacji, w której wykonawcy mogłoby przysługiwać wynagrodzenie za sukces, wykonawca będzie uprawniony do otrzymania odszkodowania umownego równego dwukrotności kwoty wynagrodzenia za sukces (§ 6 pkt 11 umowy)**

**W sytuacji, gdy wykonawca nie będzie świadczył usług zastępstwa procesowego na rzecz zamawiającego w zakresie roszczeń, których oceny wykonawca dokonał w raporcie, odpowiedzialność wykonawcy jest całkowicie wyłączona (§ 6 pkt. 2 umowy).**

W przypadku powstania po stronie zamawiającego obowiązku zwrotu odzyskanego VAT uzyskanego na skutek działań wykonawcy w ramach umowy, wykonawca zobowiązany będzie do zwrotu odpowiedniej części wynagrodzenia za sukces. Zwrot wynagrodzenia za sukces dokonany będzie wyłącznie pod warunkiem uprzedniego skorzystania z pełnej gwarancji wykonawcy.

**W dniu 29 kwietnia 2014 roku Wójt Gminy Jerzy Sewerynek udzielił pełnomocnictwa pracownikom firmy Deloitte Legal w osobach: Michał Kłos, Mirosław**



Gieras i Konstanty Dobiejewski każdemu samodzielnie do reprezentowania Gminy Gomunice przed wszelkimi organami administracji państwowej oraz sądami administracyjnymi wszelkich instancji, w szczególności do: 1) sporządzania, podpisania i złożenia wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych do Ministra Finansów oraz wezwań do usunięcia naruszenia prawa; 2) sporządzenia, podpisania i złożenia skarg oraz skarg kasacyjnych, udziału w rozprawach; 3) składania zażaleń procesowych; 4) składania oświadczeń, wniosków, wyjaśnień i innych pism procesowych, w tym do składania wniosków o rozpoznanie spraw poza kolejnością; 5) odbioru pism i wszelkiej korespondencji dotyczącej powyższych spraw; 6) sporządzania, podpisania i złożenia wniosków o wydanie klasyfikacji statystycznych oraz dokonywania wszelkich czynności z tym związanych.

**W świetle powyższych ustaleń stwierdzono, że zawarcie w dniu 27 listopada 2013 roku przez Wójta Gminy Pana Jerzego Sewerynka umowy na wykonywanie czynności zastępstwa procesowego z firmą Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp.k. z Warszawy nastąpiło z naruszeniem art. 5 ust.1b ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku (tekst jednolity z 2010 roku, Dz. U. nr 113, poz. 759 ze zmianami).**

**Z ustaleń wynika, że przedmiotem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego było świadczenie przez wykonawcę na rzecz zamawiającego podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym, na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT.**

**Zgodnie z treścią art.5 ust.1b ustawy Prawo zamówień publicznych, będącym podstawą udzielenia zamówienia na rzecz Deloitte Legal, w przypadku zamówień, których przedmiotem są usługi prawnicze, polegające na wykonywaniu zastępstwa procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi lub doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, lub jeżeli wymaga tego ochrona ważnych praw lub interesów Skarbu Państwa, nie stosowało się przepisów ustawy dotyczących przesłanek wyboru trybu negocjacji bez ogłoszenia oraz przesłanek wyboru trybu zamówienia z wolnej ręki. Powołany przepis stanowił odstępstwo od zasad udzielania zamówień publicznych na usługi niepriorytetowe wyrażonych w art. 5 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym – do postępowań o udzielenie zamówień, których przedmiotem były usługi o charakterze nie priorytetowym określone w przepisach wydanych na podstawie art.2a i 2b, nie stosowało się przepisów ustawy dotyczących terminów składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub terminów składania ofert, obowiązku żądania wadium, obowiązku żądania dokumentów potwierdzających spełnienie udziału w postępowaniu, zakazu ustalania kryteriów oceny ofert na podstawie właściwości wykonawcy oraz przesłanek wyboru trybu negocjacji z ogłoszeniem, dialogu konkurencyjnego lub licytacji elektronicznej.**

**Jak wynikało z powołanej regulacji art. 5 ust.1 ustawy, zasadą było udzielanie zamówień publicznych, których przedmiotem są usługi niepriorytetowe w trybach konkurencyjnych. Norma przewidziana w art. 5 ust.1b ustawy Prawo zamówień publicznych mogła znaleźć zastosowanie jedynie wówczas, gdy okolicznością pewną (bardzo prawdopodobną) było zaistnienie zastępstwa**

procesowego przed sądami, trybunałami lub innymi organami orzekającymi, rozumianego jako postępowanie. Oznacza to, że zamawiający mógł skorzystać z regulacji art. 5 ust.1b ww. ustawy w sytuacji, gdy:

- zamawiający już prowadził postępowanie i potrzebował reprezentacji/zastępstwa oraz doradztwa w jego zakresie, a więc postępowanie trwało w momencie udzielenia zamówienia;
- zamawiający był pewny (albo uznawał to za wysoce prawdopodobne w dającym się zidentyfikować czasie), że postępowanie wystąpi i zlecał skonkretyzowane kompleksowe zastępstwo i doradztwo w jego zakresie.

W stanie faktycznym w Gminie Gomunice zaistniała jedynie druga z okoliczności. Udostępniona dokumentacja nie pozwala jednak przesądzić o dopuszczalności zastosowania art.5 ust.1b ustawy Prawo zamówień publicznych, co uzasadniają następujące przesłanki:

- a) integralną częścią umowy z dnia 27 listopada 2013 roku nie były pełnomocnictwa do działania w postępowaniu związanym z rozliczeniem VAT (pełnomocnictwa dotyczące reprezentowania Gminy przed wszelkimi organami administracji państwowej oraz sądami administracyjnymi wszelkich instancji, w związku z wszelkimi kwestiami związanymi z przygotowaniem, podpisaniem i złożeniem wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, sporządzenia, podpisywania i składania skarg, udziału w rozprawach, składania zażaleń procesowych, składania oświadczeń, wniosków, wyjaśnień i innych pism procesowych oraz sporządzania, podpisania i składania wniosków o wydanie klasyfikacji statystycznych - Wójt Gminy Gomunice udzielił przedstawicielom firmy Deloitte Legal w dniu 29 kwietnia 2014 roku);
- b) umowa z dnia 27 listopada 2013 roku dotyczyła świadczenia podstawowej usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwa prawnego w zakresie zastępstwa procesowego, mającego charakter pomocniczy wobec powyższej podstawowej usługi prawniczej, obejmującej analizę zasadności podniesienia przez zamawiającego możliwych rozliczeń ukierunkowanych na odzyskanie VAT. Tym samym przedmiotem zamówienia były zdarzenia przyszłe i niepewne (brak okoliczności uzasadniających prawdopodobieństwo prowadzenia postępowań procesowych). W dacie zlecenia usługi nie było nawet przesądzone, że Gmina ma możliwość zwrotu VAT, co miało być dopiero przedmiotem analizy ze strony wykonawcy.

Reasumując, prowadzenie analiz zasadności podniesienia przez zamawiającego możliwych roszczeń ukierunkowanych na odzyskanie VAT w wyniku których ma dopiero nastąpić ewentualne zastępstwo procesowe oznacza, że zamówienie dotyczyło „zwykłych” usług prawniczych (doradztwo podatkowe), a nie doradztwa w zakresie zastępstwa procesowego i takie usługi podlegały rygorom wynikającym z art. 5 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych (tryby konkurencyjne – zasady ogólne z wyłączeniami). W związku z powyższym udzielenie zamówienia z dnia 27 listopada 2013 roku nastąpiło z naruszeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, bowiem nie zaistniały okoliczności uzasadniające zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki.

**Akta kontroli:** kserokopie: zaproszenia do negocjacji z dnia 26 listopada 2013 roku, protokołu z negocjacji z dnia 27 listopada 2013 roku, kserokopia umowy z dnia 27 listopada 2013 roku strony od numeru 1 do numeru 17.

### Realizacja warunków umowy przez Firmę Deloitte

**Kontrolującym przedstawiono dokument zatytułowany Raport – ocena prawna zasadności roszczeń w zakresie VAT (wersja wstępna z marca 2014 roku).** Powyższe opracowanie nie zawiera podpisu wykonawcy (osób sporządzających) oraz potwierdzenia odbioru przez zlecającego wykonanie Raportu, tj. przedstawiciela Gminy Gomunice.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującym ustalono, że działając na podstawie udzielonego pełnomocnictwa Wykonawca podejmował w imieniu i na rzecz Gminy Gomunice czynności polegające m.in. na:

- 1) kierowaniu do Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi działającego z upoważnienia Ministra Finansów – Biuro Krajowej Informacji Podatkowej w Piotrkowie Trybunalskim - wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych, dotyczących podatku od towarów i usług; wnioski w powyższym zakresie składane były m.in. w dniach: 22 maja, 30 lipca, 5 sierpnia, 4 września, 8 września, 15 września, 17 września 2014 roku;
- 2) składaniu do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi skarg na wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi interpretacje, z powodu ich niezgodności z prawem: skarga z dnia 12 lutego 2015 roku; skarga złożona w dniu 17 marca 2015 roku;
- 3) udziale w rozprawach toczących się:
  - a) przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Łodzi na rozprawie w dniu 14 maja 2015 roku ze skargi Gminy Gomunice na interpretację Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi działającego z upoważnienia Ministra Finansów z dnia 8 grudnia 2014 roku nr IPTPP4/443/654/14-4/UNR w przedmiocie podatku od towarów i usług; Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi wydał wyrok uchylający zaskarżoną interpretację i zasądził od Dyrektora Izby Skarbowej na rzecz strony skarżącej kwoty 440,00 zł. (wyrok sygn. akt I SA/Łd 285/15 z dnia 20 maja 2015 roku);
  - b) przed Naczelnym Sądem Administracyjnym na rozprawie w dniu 31 lipca 2015 roku w związku z wniesieniem w dniu 13 lipca 2015 roku przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi działającego z upoważnienia Ministra Finansów do Naczelnego Sądu Administracyjnego skargi kasacyjnej od wyroku WSA w Łodzi z dnia 20 maja 2015 roku sygn. akt I SA/Łd 285/15. Postanowieniem sygn. akt I FSK 1716/15 z dnia 31 lipca 2017 roku NSA po rozpoznaniu sprawy postanowił zawiesić postępowanie do czasu rozstrzygnięcia pytania prejudycjalnego zadanego Trybunałowi Sprawiedliwości Unii Europejskiej przez WSA we Wrocławiu w sprawie I SAWR 123/17. W ocenie NAS rozstrzygnięcie sprawy rozpoznawczej będzie zależęć od postępowania przed TSUE w sprawie udzielenia odpowiedzi na zadane pytanie;
  - c) przed Naczelnym Sądem Administracyjnym na rozprawie w dniu 27 sierpnia 2015 roku; wyrokiem sygn. akt I FSK/1716/15 z dnia 27 sierpnia 2019 roku po rozpoznaniu skargi kasacyjnej Ministra Finansów od wyroku WSA z dnia 20 maja 2015 roku sygn. akt I SA/Łd 285/15 w sprawie ze skargi Gminy Gomunice na interpretację indywidualną Ministra Finansów nr IPTPP4/443-654/14-4/UNR z dnia 8 grudnia 2014 roku w przedmiocie podatku od towarów i usług – uchylił zaskarżony wyrok w całości i przekazał sprawę do ponownego rozpatrzenia WSA w Łodzi oraz zasądził od Gminy Gomunice na rzecz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej kwotę 340 zł tytułem zwrotu kosztów postępowania kasacyjnego;
- 4) wnoszeniu zastrzeżeń i wyjaśnień w sprawie zebranego przez Urząd Skarbowy w Radomsku materiału dowodowego, w tym w dniu 2 kwietnia 2015 roku wniesione zostały zastrzeżenia do protokołu kontroli przeprowadzonej przez Urząd Skarbowy w Urzędzie Gminy Gomunice w miesiącach luty i marzec 2015 roku w zakresie prawidłowości dokonanych rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące: marzec, lipiec, wrzesień, listopad i grudzień 2010 roku oraz marzec, kwiecień i lipiec 2011 roku. Poza tym Firma Deloitte w dniu 19 lipca 2016 roku wypowiedziała się w sprawie zebranego materiału dowodowego w zakresie podatku od towarów i

usług za miesiące marzec, wrzesień, listopad 2010 roku (dotyczy postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku z dnia 20 czerwca 2016 roku nr PP/4213-19/15/201018) w zakresie podatku od towarów i usług za miesiące grudzień 2010 roku oraz marzec, kwiecień i lipiec 2011 roku (dotyczy postanowienia Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomsku z dnia 20 czerwca 2016 roku nr PP/4213-20/15/201019).

### **Zwrot podatku VAT na rzecz Gminy Gomunice w wyniku działań Firmy Deloitte**

1) w dniu 23 grudnia 2014 roku w Urzędzie Skarbowym w Radomsku złożone zostały korekty deklaracji VAT-7 za miesiące: marzec, lipiec, wrzesień i listopad 2010 roku na łączną kwotę – 288.124,00 zł.

Po przeprowadzonej kontroli źródłowej oraz postępowaniu podatkowym w zakresie podatku od towarów i usług decyzją z dnia 31 sierpnia 2016 roku znak PP/4213-19/15/227457/16 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Radomsku określił nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w kwotach:

- za marzec 2010 roku - 11.886,00 zł;
  - za lipiec 2010 roku - 184.872,00 zł;
  - za wrzesień 2010 roku - 74.854,00 zł;
  - za listopad 2010 roku - 16.512,00 zł.
- Łącznie 288.124,00 zł plus 18.654,00 zł odsetki.

2) w dniu 23 grudnia 2014 roku w Urzędzie Skarbowym w Radomsku złożone zostały korekty deklaracji VAT-7 za miesiące: grudzień 2010 roku oraz marzec, kwiecień i lipiec 2011 roku na łączną kwotę – 547.684,00 zł.

Po przeprowadzonej kontroli źródłowej oraz postępowaniu podatkowym w zakresie podatku od towarów i usług decyzją z dnia 31 sierpnia 2016 roku znak PP/4213-20/15/227454/16 Naczelnik Urzędu Skarbowego w Radomsku określił nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek bankowy w kwotach:

- za grudzień 2010 roku - 196.559,00 zł;
- za marzec 2011 roku - 2.796,00 zł;
- za kwiecień 2011 roku - 4.448,00 zł;
- za lipiec 2011 roku - 343.881,00 zł

Łącznie 547.684,00 zł plus 35.458,00 zł odsetki.

Łączna wartość podatku VAT wynikająca z ww. decyzji stanowiła kwotę 835.808,00 zł + 54.112,00 zł odsetki.

Ponadto ustalono, że w wyniku złożonych korekt deklaracji VAT-7 Gmina Gomunice uzyskała tytułem zwrotu podatku VAT kwoty: 48.519,00 zł w 2015 roku (za miesiące: I-II, IV-VI, VIII,X/2010 i I-II, V-VI,VIII-XII/2011) i 66.020,00 zł w 2018 roku (za I-XII/2014 i I-XII/2015 – korekty deklaracji VAT-7 za lata 2014/2015 złożone zostały w Urzędzie Skarbowym w Radomsku w dniu 5 stycznia 2018 roku). Ogólna kwota odzyskanego przez Gminę podatku VAT stanowiła kwotę 950.347,00 zł plus 54.112,00 zł tytułem odsetek.

**Zestawienie ilustrujące zwrot podatku VAT na rzecz Gminy Gomunice wraz z odsetkami stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.**

### **Wynagrodzenie wypłacone Firmie Deloitte Legal na podstawie faktur:**

1) f-ra VAT DL 1008210 z dnia 26 lutego 2015 roku na kwotę brutto **19.133,51 zł**, w tym 23 % podatek VAT - 3.577,81 zł (netto 15.555,70 zł) za usługi doradztwa procesowego w dniu 24 lutego 2015 roku, zgodnie z umową z dnia 27 listopada 2013 roku (według opisu zamieszczonego na fakturze – stwierdzono wykonanie usług doradztwa podatkowego zgodnie z umową zawartą w dniu 27 listopada 2013 roku); zapłacono przelewem w dniu 31 marca 2015 roku ze środków zaplanowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300; Wb 47/2015;

97

- 2) f-ra VAT DL 1013645 z dnia 11 października 2016 roku na kwotę brutto **11.266,00 zł**, w tym podatek VAT - 2.106,65 zł (netto 9.159,35 zł) za usługi prawne; data świadczenia usługi - 7 października 2016 roku, zgodnie z umową z dnia 27 listopada 2013 roku (według opisu zamieszczonego na fakturze - dotyczy postępowania w sprawie zwrotu podatku VAT w latach 2010,2011 zgodnie z zawartą umową); zapłacono przelewem w dniu 14 listopada 2016 roku ze środków zaplanowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300; Wb 152/2016;
- 3) f-ra VAT DL 1013644 z dnia 11 października 2016 roku na kwotę brutto **129.720,84 zł**, w tym podatek VAT - 24.256,74 zł (netto 105.464,10 zł) za usługi prawne w dniu 7 października 2016 roku, zgodnie z umową z dnia 27 listopada 2013 roku (według opisu zamieszczonego na fakturze - dotyczy postępowania w sprawie zwrotu podatku VAT w latach 2010,2011 zgodnie z zawartą umową); zapłacono przelewem w dniu 14 listopada 2016 roku ze środków zaplanowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300; Wb 152/2016;
- 4) f-ra VAT DL 1013643 z dnia 11 października 2016 roku na kwotę brutto **179.029,21 zł**, w tym podatek VAT - 33.477,01 zł (netto 145.552,20 zł) za usługi prawne w dniu 7 października 2016 roku, zgodnie z umową z dnia 27 listopada 2013 roku (według opisu zamieszczonego na fakturze - dotyczy postępowania w sprawie zwrotu podatku VAT w latach 2010,2011 zgodnie z zawartą umową); zapłacono przelewem w dniu 14 listopada 2016 roku ze środków zaplanowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300; Wb 152/2016;
- 5) f-ra VAT DL 1013642 z dnia 11 października 2016 roku na kwotę brutto **15.333,50 zł**, w tym podatek VAT - 2.867,24 zł (netto 12.466,26 zł) za usługi prawne w dniu 7 października 2016 roku, zgodnie z umową z dnia 27 listopada 2013 roku (według opisu zamieszczonego na fakturze - dotyczy postępowania w sprawie zwrotu podatku VAT w latach 2010,2011 zgodnie z zawartą umową); zapłacono przelewem w dniu 14 listopada 2016 roku ze środków zaplanowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300; Wb 152/2016;
- 6) f-ra VAT DL 1018843 z dnia **28 lutego 2018 roku** na kwotę brutto **4.773,30 zł**, w tym podatek VAT - 892,57 zł (netto 3.880,73 zł) za usługi doradztwa prawnego w dniu 27 lutego 2018 roku, zgodnie z umową z dnia 27 listopada 2013 roku (według opisu zamieszczonego na fakturze - dotyczy usługi prawniczej z związku z zwrotem podatku VAT za lata 2014-2015). **Według pisma przewodniego do faktury z dnia 27.02.2017 roku data wykonania usługi - 27.02.2017 roku;** zapłacono przelewem w dniu 21 marca 2018 roku ze środków zaplanowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300; Wb 48/2018;
- 7) f-ra VAT DL 1019065 z dnia 26 marca 2018 roku na kwotę brutto **15.032,70 zł**, w tym podatek VAT - 2.810,99 zł (netto 12.221,71 zł) za usługi doradztwa prawnego; wg faktury data wykonania usługi dniu 23 marca 2018 roku; (według opisu zamieszczonego na fakturze - stwierdzono wykonanie usługi). **Według pisma przewodniego do faktury z dnia 23.03.2017 roku data wykonania usługi - 23.03.2017 roku;** zapłacono przelewem w dniu 17 maja 2018 roku ze środków zaplanowanych w dziale 750 rozdziale 75023 § 4300; Wb 74/2018.

**Ogółem na rzecz firmy Deloitte Legal wypłacono łącznie kwotę 374.289,06 zł, w tym:**

- 1) **347.689,56 zł** tytułem doradztwa prawnego i zastępstwa procesowego;
- 2) **26.599,50 zł** - tytułem wynagrodzenia w wysokości 50% od odsetek uzyskanych przez Gminę z tytułu nienależnie zapłaconego podatku VAT.

**Zestawienie faktur wystawionych przez wykonawcę oraz wypłaconego na jego rzecz wynagrodzenia stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli.**

W sprawie zapłaty za faktury VAT wystawione przez firmę Deloitte o nr DL-1018843 z dnia 28 lutego 2018 roku na kwotę 4.773,30 zł i nr DL-1019065 z dnia 26 marca 2018 roku na kwotę - 15.032,70 zł wyjaśnienie do protokołu kontroli złożył Wójt Gminy Gomunice Pan Paweł Olejniczak. Z wyjaśnienia wynika, że powyższe faktury wystawione były w związku z faktycznym wpływem na rachunek budżetu Gminy Gomunice zwrotu podatku VAT za lata wcześniejsze w dniach 13 lutego 2018 roku, 14 lutego 2018 roku i 1 marca 2018 roku, na podstawie wykonanych analiz dotyczących rozliczeń VAT sporządzonych przez Deloitte w okresie obowiązywania umowy. Wpłatę wynagrodzenia dla wykonawcy uregulowano w § 4 ust. 1 umowy zawartej w dniu 27 listopada 2013 roku pomiędzy Gminą Gomunice a firmę Deloitte Legal w brzmieniu „Wynagrodzenie wykonawcy ustalono w wysokości 30 % zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez zamawiającego w wyniku zastosowania wyników analizy przedstawionej w raporcie (wynagrodzenie za sukces). Wynagrodzenie za sukces będzie należne wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy zamawiającego, po zadeklarowaniu VAT należnego lub naliczonego w odpowiedniej bieżącej deklaracji podatkowej bądź na skutek jakiegokolwiek innej efektywnej formy odzyskania VAT przez zamawiającego”. W związku z powyższym nie było możliwym wystawienie w/w faktur w okresie wcześniejszym, gdyż ani Gmina ani firma Deloitte nie posiadały wiedzy w zakresie ostatecznych kwot zwrotu VAT-u przez Urząd Skarbowy. Zdaniem Gminy zapłata za ww. faktury jest zgodna z zawartą umową. Z wyjaśnienia wynika ponadto, iż załączniki podpisane pod faktury – zgodnie z wyjaśnieniem Deloitte – zawierają oczywistą omyłkę w odniesieniu do daty i nie stanowią one załączników do faktur.

**Wyjaśnienie Wójta Gminy Gomunice Pana Pawła Olejniczaka w sprawie zapłaty za faktury nr DL-1018843 z dnia 28 lutego 2018 roku i nr DL-1019065 z dnia 26 marca 2018 roku stanowi załącznik nr 17 do protokołu kontroli.**

## 2. Gospodarowanie odpadami komunalnymi

W poniższej tabeli przedstawiono planowane i wykonane dochody i wydatki na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w latach 2015 – 2018 przedstawiono w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Dochody			Wydatki			Różnica
Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	Rozdział paragraf	Plan	wykonanie	Dochody - wydatki (wykonanie)
<b>2015</b>						
90002§ 049	510 000,00	521 238,73	90002/401	34 000,00	34 000,00	
90002§ 091	0,00	38,00	90002/411	6 150,00	6 150,00	
90002§069	0,0	1901,20	90002/412	850,00	850,00	
			90002/421	3 050,00	3 033,35	
			90002/430	462 670,00	460 608,12	
			90002/436	500,00	500,00	
			90002/470	2 780,00	2 775,00	
Razem	510 000,00	523 177,93		510 000,00	507 916,47	15 261,46

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

W tym bieżące	510 000,00	523 177,93		510 000,00	507 916,47	15 261,46
<b>2016</b>						
90002§ 049	540 000,00	510 459,23	90002/401	41 625,00	41 625,00	
90002§ 091	0,00	407,42	90002/411	6 300,00	6 300,00	
90002§069	1 500,00	1 448,37	90002/412	910,00	910,00	
			90002/421	6 500,00	6 282,20	
			90002/430	484 665,00	447 383,47	
Razem	541 500,00	512 315,02	Razem	540 000,00	502 500,67	9 814,35
W tym bieżące	541 500,00	512 315,02	W tym bieżące	540 000,00	502 500,67	9 814,35
<b>2017</b>						
90002§ 049	480 000,00	482 953,56	90002/401	28 733,00	28 733,00	
90002§ 091	2 000,00	1 608,93	90002/404	6 200,00	6 200,00	
90002§0640	4 000,00	3 269,69	90002/411	5 100,00	5 100,00	
			90002/412	675,00	675,00	
			90002/421	5 250,00	5 248,06	
			90002/430	445 790,00	445 759,40	
Razem	486 000,00	487 832,18	Razem	491 748,00	491 715,46	- 3 883,28
W tym bieżące	486 000,00	487 832,18	W tym bieżące	491 748,00	491 715,46	- 3 883,28
<b>2018</b>						
90002§ 049	500 000,00	470 597,02	90002/430	596 000,00	533 914,66	
90002§ 091	2 000,00	1 028,73				
90002§0640	5 000,00	1 363,84				
Razem	507 000,00	472 989,59	Razem	596 000,00	533 914,66	
W tym bieżące	507 000,00	472 989,59	W tym bieżące	596 000,00	533 914,66	- 60 925,07

Z treści art. 6r ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy. Ponadto z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach wynika, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. **Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy Gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi**, które obejmują koszty:

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;
- 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Zgodnie z ustawą z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina może pokryć koszty:

- wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym, gmina może pokryć koszty wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym,
- usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach.

Środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w poprzednim roku budżetowym, mogą być wykorzystane także na wyposażenie, zgodnie z regulaminem, nieruchomości przeznaczonych do celów publicznych w pojemniki przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych, ich opróżnianie oraz utrzymywanie w odpowiednim stanie sanitarnym, porządkowym i technicznym. W zamian za pobraną opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zapewnia właścicielom nieruchomości pozbywanie się wszystkich rodzajów odpadów komunalnych, przy czym rozumie się przez to odbieranie odpadów z terenu nieruchomości, o których mowa w art. 6c ust. 1 i 2, przyjmowanie odpadów przez punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych oraz zapewnianie przyjmowania tych odpadów przez gminę w inny sposób. W świetle wyżej przedstawionych przepisów Gmina powinna planować dochody i wydatki na system gospodarowania odpadami komunalnymi w takich samych wartościach - system gospodarowania odpadami komunalnymi winien się bilansować. **W przypadku gdy zaplanowane realnie dochody nie pozwalają na sfinansowanie wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi Wójt winien zapewnić skalkulowanie stawek tak, aby pokrywały one wydatki oraz przedstawić projekt uchwały Radzie Gminy.**

### **3. Analiza wydatków poniesionych w 2018 roku na jednolity dodatek uzupełniający dla nauczycieli kontraktowych, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia dla stopnia zawodowego nauczyciela stażysty.**

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 2019 roku wypłacono jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli kontraktowych, pozostałe grupy nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego osiągnęły pułap średnich wynagrodzeń. W poniższej tabeli przedstawiono strukturę zatrudnienia nauczycieli kontraktowych wraz z wydatkami na wynagrodzenia i kwotą jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2018 rok.

Wyszczególnienie	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wykazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
	I-III	IV-XII	I-III	IV-XII			
Nauczyciele kontraktowi	3.055,74	3.219,22	3,07	3,55	130.997,44	124.480,43	Minus 6.517,01



Kontrolą objęto prawidłowość: obliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia, wykazania wydatków na wynagrodzenia, obliczenia i podzielenia kwoty różnicy. W zakresie wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia oraz wykazania wydatków na wynagrodzenia nie stwierdzono nieprawidłowości. W zakresie rozdzielenia kwoty różnicy na nauczycieli kontraktowych wykazano niewielkie różnice, które wynikają z zaokrągleń.

**Zestawienie tabelaryczne wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli kontraktowych za 2018 rok, osobistych stawek wynagrodzeń oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.**

Stwierdzono, że sprawozdanie z osiągnięcia przez nauczycieli średniego wynagrodzenia zostało przesłane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 4 lutego 2019 roku, przekazane Międzyszkolnej Komisji Oświaty NSZZ Solidarność Powiatu Radomszczańskiego, ZNP Oddział Radomsko, dyrektorom Szkół w Chrzanowicach oraz Gomunicach. Jednostka nie posiadała potwierdzenia złożenia sprawozdania do organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego. Zauważyć należy, że z treści art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity z 2019 roku Dz. U. poz. 2215) wynika, że organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie, o którym mowa w ust. 4, w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

#### **4. Potrącenie wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku w kwietniu 2019 roku**

Kontrolujący dokonali sprawdzenia wynagrodzeń wypłaconych nauczycielom zatrudnionym w placówkach oświatowych Gminy Gomunice uczestniczącym w strajkach szkolnych w kwietniu 2019 roku.

W dniu 30 listopada 2016 roku nr XXVI/157/2016 Rada Gminy Gomunice podjęła uchwałę w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Gomunice. Z uchwały wynikało, że wspólną obsługę prowadzi Urząd Gminy w Gomunicach (jednostka obsługująca) dla następujących jednostek organizacyjnych (jednostki obsługiwane): Zespół Szkolno-Przedszkolny w Gomunicach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Chrzanowicach, Publiczne Gimnazjum w Gomunicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gomunicach. Z uchwały wynika, że obsługa finansowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej będzie polegała jedynie na sporządzaniu list płac, prowadzeniu kart wynagrodzeń, kart zasiłkowych, rozliczaniu ZUS podopiecznych, prowadzeniu obsługi kasowej, prowadzeniu obsługi księgowej funduszu świadczeń socjalnych. Zatem Urząd Gminy na mocy uchwały nie był uprawniony do obsługi księgowej GOPS. Z uchwały wynika, że wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2017 roku. Zgodnie z art. 10c ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym w przypadku powierzenia obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych, o których mowa w art. 10a pkt 1 i 2, są one przekazywane w całości.

Uchwałą z dnia 28 października 2019 roku nr XVI/83/19 Rada Gminy Gomunice dokonała zmian w uchwale dotyczącej wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych Gminy Gomunice poprzez wykreślenie jednostek obsługiwanych: Publicznego Gimnazjum w Gomunicach oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gomunicach.

Zarządzeniem nr 22/2017 z dnia 15 lutego 2017 roku Wójt nadał Regulamin Organizacyjny dla Urzędu Gminy Gomunice. Regulamin obowiązywał od dnia 1 marca 2017 roku. Z Regulaminu Organizacyjnego wynika, że w strukturze Urzędu Gminy wchodzi Zespół do spraw obsługi administracyjno-finansowej Szkół. W związku z powyższym w Urzędzie Gminy istnieje możliwość pełnego dostępu do dokumentów finansowych Szkół. Regulamin Organizacyjny uchylono z dniem 1 lipca 2019 roku wprowadzając Zarządzeniem nr 64/2019 z dnia 1 lipca 2019 roku nowy Regulamin Organizacyjny. W Regulaminie Organizacyjnym obowiązującym od 1 lipca 2019 roku nie nastąpiły zmiany w zakresie zakresu obsługi Szkół przez Zespół do spraw obsługi administracyjno-finansowej szkół.

Stwierdzono, że dyrektorzy: Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gomunicach oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Chrzanowicach przedstawiali listy strajkujących nauczycieli wraz ze wskazaniem szczegółowych dat uczestnictwa poszczególnych nauczycieli w strajku. Stwierdzono, że strajk nauczycieli odbywał się: w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Chrzanowicach w dniach od 8 kwietnia 2019 roku do 19 kwietnia 2019 roku, w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Gomunicach w dniach od 8 kwietnia 2019 roku do 26 kwietnia 2019 roku z tym, że od 18 kwietnia 2019 roku do 26 kwietnia 2019 roku prowadzono strajk rotacyjny.

Stwierdzono, że z wynagrodzenia nauczycieli za czas strajku dokonano potrąceń według następującej reguły: dzień strajku nauczyciela przyjęto jako 8 godzin pracy, miesiąc podzielony został na dni robocze, potrącenia dokonywano za dzień, w którym nauczyciel nie świadczył pracy i zadeklarował w tym dniu przystąpienie do akcji strajkowej. Z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 roku w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy wynika, że aby ustalić miesięczną liczbę godzin do przepracowania u nauczycieli, należy tygodniową liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych (tzw. pensum) pomnożyć przez średnią liczbę tygodni w miesiącu kalendarzowym (4,16) ustaloną w § 2 ust. 2 ww. rozporządzenia. Stanowisko w powyższej sprawie zostało zajęte przez: Departament Strategii w Ministerstwie Edukacji Narodowej z dnia 27 stycznia 2010 roku w sprawie liczenia wynagrodzenia nauczyciela za przepracowaną część miesiąca oraz Główny Inspektor Pracy (pismo GPP-364/118-4560-79/09/PE/RP z dnia 6 stycznia 2010 roku). Zatem sposób dokonywania potrąceń z wynagrodzeń nauczycieli za czas strajku był nieprawidłowy.

Stwierdzono, że potrąceń dokonywano z wynagrodzenia zasadniczego, dodatku stażowego, dodatku za wychowawstwo i dodatku opiekuna stażu. Potrąceń nie dokonano z dodatku wiejskiego oraz z dodatku motywacyjnego. Z wyjaśnienia udzielonego przez Kierownika Zespołu do spraw obsługi Szkół Panią Annę Woldon wynika, że potrąceń z dodatku wiejskiego oraz dodatku motywacyjnego nie dokonywano z uwagi na fakt, iż warunkiem otrzymania dodatku wiejskiego jest praca nauczyciela na wsi, a przesłanką do utraty dodatku wiejskiego jest praca w wymiarze mniejszym niż 1/2 etatu lub też podjęcie pracy na terenie wsi lub miasta liczącego powyżej 5 tys. mieszkańców. Nie dokonano potrąceń za strajk z dodatku motywacyjnego z uwagi na fakt, iż dodatek motywacyjny nabywany jest za osiągnięcia w procesie dydaktycznym i wychowawczo-opiekuńczym we wcześniejszym okresie. Kierownik Zespołu do spraw obsługi szkół Anna Woldon powołała się również na to, iż z regulaminu przyjętego uchwałą Rady Gminy Gomunice z dnia 27 marca 2009 roku nr XXII/119/2009 w sprawie określenia wysokości oraz szczegółowych warunków wypłacania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw, nagród ze specjalnego funduszu nagród a także wysokości oraz szczegółowych zasad przyznawania i wypłacania dodatku mieszkaniowego wynika, że dodatek motywacyjny pomniejszany jest proporcjonalnie za czas choroby. Z § 10 regulaminu wynika również, że dodatek nie przysługuje tylko

nauczycielom w okresie przebywania w stanie nieczynnym oraz w okresie przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia.

**Wyjaśnienie Kierownika Zespołu do spraw obsługi szkół Pani Anny Woldon w sprawie potrąceń dokonanych z wynagrodzeń za strajk nauczycieli w 2019 roku wraz z oświadczeniem Wójta Gminy Gomunice o braku rekompensaty dokonanych potrąceń stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.**

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia stwierdzić należy, że zgodnie z art. 23 ustawy z dnia 23 maja 1991 roku o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 174 ze zm.) - udział pracownika w strajku zorganizowanym zgodnie z przepisami ustawy nie stanowi naruszenia obowiązków pracowniczych. W okresie strajku zorganizowanego zgodnie z przepisami ustawy pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego oraz uprawnień ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia. Okres przerwy w wykonywaniu pracy wlicza się do okresu zatrudnienia w zakładzie pracy.

Zasady ustalania wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy, z innych przyczyn niż niezdolność do pracy bez zachowania prawa do wynagrodzenia, określa przepis § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 roku w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 927). Zatem w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Z art. 80 ustawy z dnia 24 czerwca 1974 roku Kodeks Pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1040 ze zm.) wynika, że wynagrodzenie przysługuje za pracę wykonaną. Za czas niewykonywania pracy pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia tylko wówczas, gdy przepisy prawa pracy tak stanowią. Zatem, w związku z cytowanym wyżej art. 23 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych, za czas strajku (czyli czas niewykonywania pracy) wynagrodzenie pracownikowi się nie należy. Składniki wynagrodzenia nauczyciela zostały określone w art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 967 ze zm.), zgodnie z którym wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32, składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatku, o którym mowa w art. 54 ust. 5.

Z art. 87 § 7 ustawy Kodeks pracy wynika, że z wynagrodzenia za pracę odlicza się, w pełnej wysokości, kwoty wypłacone w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia. Zgodnie z art. 39 Karty Nauczyciela wynagrodzenie wypłacane jest nauczycielowi miesięcznie z góry w pierwszym dniu miesiąca. Zatem za czas strajku jednostka winna potrącić wypłacony z góry dodatek motywacyjny. W związku z tym, że dodatek wiejski nie zaliczany jest jako składnik wynagrodzenia jednostka prawidłowo podjęła decyzję o zaniechaniu dokonywania potrąceń za strajk z tego świadczenia.

Pracownik, który otrzymał wynagrodzenie „z góry” w pełnej wysokości, a następnie nie świadczył pracy z powodu udziału w strajku, otrzymał nienależną mu kwotę. Zwrot nienależnie pobranego wynagrodzenia następuje na podstawie wskazanego powyżej art. 87 § 7 ustawy Kodeks pracy. Przepis ten uprawnia i zobowiązuje pracodawcę do odliczenia z wynagrodzenia za pracę w pełnej wysokości kwoty wypłaconej w poprzednim terminie płatności za okres nieobecności w pracy, za który pracownik nie zachowuje prawa do wynagrodzenia (a takim okresem jest okres strajku). Nad tym zagadnieniem pochylił się również Sąd Najwyższy w uchwale z 8 grudnia 1994 r. (I PZP 49/94). Zaznaczył w niej, że pracownik otrzymujący wypłatę wynagrodzenia „z góry” powinien liczyć się z obowiązkiem zwrotu wynagrodzenia w każdej sytuacji niewykonywania pracy, chyba że za określony czas z mocy przepisu szczególnego zachowuje do niego prawo.

Stwierdzono, że Dyrektorzy: Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Gomunicach oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Chrzanowicach przedstawili wykazy nauczycieli, którzy przystąpili do strajku z podziałem na poszczególne dni.

Kontroli poddano rozliczenie potrąceń za czas nieświadczenia pracy podczas strajku nauczycieli stażystów i nauczycieli kontraktowych. **Różnice pomiędzy kwotami wyliszonymi przez organ prowadzący a kwotami jakie winny być potrącone za czas strajku dla nauczycieli stażystów i kontraktowych przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym stanowiącym załącznik nr 20 do protokołu kontroli.**

**Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 21 do protokołu kontroli.**

### XIII. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 107 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Gomunice pod pozycją 9/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Wójt Gminy Gomunice Paweł Olejniczak,
2. Skarbnik Iwona Paul,
3. Sekretarz Aneta Szczepocka,
4. Kierownik Zespołu do spraw Obsługi Finansowej Szkół Anna Woldon,
5. Księgowa Magdalena Matak,
6. Księgowa GOPS Aneta Pawelec,
7. Inspektor Katarzyna Zyzik,
8. Inspektor Anna Skalik,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Zestawienie terminowości spłat rat i odsetek od kredytów i pożyczek w 2018 roku oraz w 2019 roku.*
2. *Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Pani Iwony Paul w sprawie prowadzenia ewidencji księgowej Urzędu Gminy.*
3. *Wyjaśnienie z dnia 23 marca 2020 roku Pani Anety Pawelec obecnie księgowej GOPS a w okresie sporządzania sprawozdania RB-Z księgowej Urzędu Gminy w Gomunicach.*

4. Zestawienie zobowiązań ujętych na koncie 201 na dzień 31 grudnia 2018 roku zawierające dane w zakresie kontrahenta, numeru faktury, kwoty zobowiązania, daty wpływu do jednostki, daty ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, umownego i faktycznego terminu zapłaty.
5. Zestawienie dotyczące deklaracji rozliczeniowych ZUS oraz terminowość odprowadzania składek za miesiące lipiec i sierpień 2019 roku.
6. Protokół kontroli kasy z dnia 30 stycznia 2020 roku.
7. Wyjaśnienie Wójta Gminy Gomunice z dnia 23 stycznia 2020 roku w sprawie planowanych dochodów ze sprzedaży majątku.
8. Wyjaśnienie Wójta Gminy Gomunice z dnia 23 stycznia 2020 roku w sprawie zaplanowanych w 2021 roku wydatków bieżących.
9. Zestawienie budynków sporządzone przez inspektora Annę Skalik wraz z wydrukiem mapy z portalu geoportal 2.
10. Zestawienie należnych a niepobranych odsetek za zwłokę podatnika o numerze konta podatkowego 30345.
11. Zestawienie danych w zakresie dotacji udzielonych w latach 2018/2019 na rzecz podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.
12. Zestawienie źródeł finansowania inwestycji gminnych w latach 2018/2019.
13. Zestawienie prawidłowości zastosowanych stawek amortyzacyjnych i dokonania odpisów umorzeniowych środków trwałych.
14. Wyjaśnienie w sprawie niezgodności w protokole z weryfikacji na dzień 31 grudnia 2018 roku konta 080 złożone przez Skarbnika Gminy Panią Iwonę Paul.
15. Zestawienie ilustrujące zwrot podatku VAT na rzecz Gminy Gomunice wraz z odsetkami.
16. Zestawienie faktur dotyczących umowy z firmą Deloitte wystawionych przez wykonawcę oraz wypłaconego na jego rzecz wynagrodzenia.
17. Wyjaśnienie Wójta Gminy Gomunice Pana Pawła Olejniczaka w sprawie zapłaty za faktury nr DL-1018843 z dnia 28 lutego 2018 roku i nr DL-1019065 z dnia 26 marca 2018 roku.
18. Zestawienie tabelaryczne wyliczenia wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli kontraktowych za 2018 rok, osobistych stawek wynagrodzeń oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego.
19. Wyjaśnienie Kierownika Zespołu do spraw obsługi szkół Pani Anny Woldon w sprawie potrąceń dokonanych z wynagrodzeń za strajk nauczycieli w 2019 roku wraz z oświadczeniem Wójta Gminy Gomunice o braku rekompensaty dokonanych potrąceń.
20. Zestawienie różnic pomiędzy kwotami wyliczonymi przez organ prowadzący a kwotami jakie winny być potrącone za czas strajku dla nauczycieli stażystów i kontraktowych.
21. Zestawienie akt kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 22 kwietnia 2020 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Gomunicach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący: Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Główny Inspektor Kontrolny: Bożena Wojnarowska  
*(Bożena Wojnarowska)*

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Inspektor Kontrolny: *(Margarzeta Łęglewska)*

Jednostka kontrolowana:

**GMINA GOMUNICE**  
ul. Armii Krajowej 30  
97-545 GOMUNICE  
NIP 7722336291, REGON 590647954

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

**URZĄD GMINY**  
**97-545 Gomunice**  
**ul. Armii Krajowej 30**  
**woj. Łódzkie**  
**tel. 44 684-24-85, fax 44 684-24-68**

**WÓJT**  
**GMINY GOMUNICE**  
*Paweł Oleńniczak*

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

**Skarbnik Gminy**

*(mgr Iwona Paul)*