


10-06-2020

L. dz. 3200


Podpis

PROTOKÓŁ
kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Miłkowice
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Miłkowice
ul. Wojska Polskiego 71
59-222 Miłkowice

Kontrolę, działając na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, przeprowadzili:

- Ewa Kozieł, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej, upoważnienie Nr 73 z dnia 23 marca 2020 r., w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 10 czerwca 2020 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy,
- Martyna Żukiewicz, młodszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej, upoważnienie Nr 74 z dnia 23 marca 2020 r., w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 10 czerwca 2020 r., z wyłączeniem dni wolnych od pracy.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Miłkowice głównie w latach 2017 – 2019 z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

W ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy została przeprowadzona w okresie od 27 maja 2020 r. do 5 czerwca 2020 r. kontrola problemowa gospodarki finansowej Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach, z której sporządzony został odrębny protokół.

Ustalenia zawarto w rozdziałach:

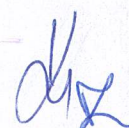
- I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne**
- II. Księgowość i sprawozdawczość**
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**
- IV. Mienie komunalne**
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

Ilekróć w protokole kontroli jest mowa o:

1. Gminie - należy przez to rozumieć Gminę Miłkowice;
2. Radzie - należy przez to rozumieć Radę Gminy w Miłkowicach;
3. Urzędzie - należy przez to rozumieć Urząd Gminy w Miłkowicach;
4. Wójcie - należy przez to rozumieć Wójta Gminy Miłkowice;
5. Skarbniku - należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Miłkowice;
6. Sekretarzu - należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Miłkowice;
7. Przewodniczącym - należy przez to rozumieć Przewodniczącego Rady Gminy Miłkowice;

ponadto:



- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, Dz. U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm. obecnie Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 351),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. oraz Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.),
- ustawie o pracownikach samorządowych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202 ze zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1282),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1939 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 760),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych (...), (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm., Dz. U. z 2015 r. poz. 1515 ze zm., Dz. U. z 2016 r., poz. 446 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1875 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.),
- ustawie – Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm. oraz Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 800 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.),
- ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 688),
- ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz. U. z 2018 r., poz. 121 ze zm. Dz. U. z 2018 r., poz. 2204 ze zm.),

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Gmina Miłkowice położona jest w województwie dolnośląskim, powiecie legnickim. Według sporządzonej dla potrzeb kontroli informacji, na koniec 2019 r. liczba mieszkańców Gminy Miłkowice wynosiła ogółem 6.516 osób.

Wójtem Gminy Miłkowice jest Pan Dawid Stachura, wybrany w wyborach, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłkowicach z dnia 20 listopada 2018 r.). W dniu 20 listopada 2018 r. Pan Dawid Stachura złożył ślubowanie wymagane art. 29a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zm., aktualnie Dz. U z 2019 r. poz. 506), obejmując z tą chwilą obowiązki Wójta (Protokół Nr I/18 z pierwszej inauguracyjnej sesji Rady Gminy Miłkowice w kadencji 2018-2023 z dnia 20 listopada 2018 r.).

Wcześniej w latach 2014-2018 funkcję Wójta pełnił również Pan Dawid Stachura wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z 25 listopada 2014 r.). W dniu 1 grudnia 2014 r. Pan Dawid Stachura złożył ślubowanie wymagane art. 29a powołanej ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, obejmując z tą chwilą obowiązki Wójta (Protokół Nr I/2014 z obrad pierwszej inauguracyjnej sesji Rady Gminy Miłkowice w kadencji 2014-2018 z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Skarbnikiem – głównym księgowym budżetu Gminy Miłkowice od 1 kwietnia 2016 jest Pani Renata Matusiewicz-Dziuba powołana przez Radę Gminy Miłkowice uchwałą Nr XIX/163/2016 z 17 marca 2016 r. Pismem Nr OR.I.0052.7.2016 z 1 kwietnia 2016 r. Wójt powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli dokumentacji i operacji finansowych.

Funkcja Sekretarza powierzona została z dniem 31 października 2018 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony Panu Łukaszowi Czubakowi. Do 30 czerwca 2018 r. Sekretarzem Gminy była Pani Ludwika Duszeńko-Klancko.

Przewodniczącym Rady Gminy jest Pan Jan Mandziara wybrany na posiedzeniu Rady Gminy uchwałą Nr I/1/2018 z dnia 20 listopada 2018 r. Wcześniej Przewodniczącym Rady był Pan Tadeusz Gładysz wybrany uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy z dnia 1 grudnia 2014 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Statut gminy

Aktualnie ustrój Gminy Miłkowice określa Statut przyjęty uchwałą Nr LI/404/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 14 września 2018 r.

Wcześniej obowiązywał Statut Gminy Miłkowice przyjęty uchwałą Rady Nr V/25/2003 z 28 marca 2003 r.

Z wykazu stanowiącego załącznik Nr 3 do Statutu wynikało, iż w Gminie funkcjonuje 7 jednostek organizacyjnych, tj.:

- jednostki budżetowe: Urząd Gminy w Miłkowicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłkowicach, Szkoła Podstawowa w Miłkowicach, Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Rzeszotarach,
- samorządowe instytucje kultury: Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłkowicach,
- samorządowy zakład budżetowy: Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach,
- samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej: Gminny Ośrodek Zdrowia w Miłkowicach.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy nie posiadających osobowości prawnej, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym otrzymali pełnomocnictwa do

jednoosobowego działania.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Urzędu określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 98/2016 Wójta Gminy w Miłkowicach z 31 października 2016 r. ze zmianami, które wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 58/2017 z 18 maja 2017 r., Nr 112/2017 z 20 września 2017 r., Nr 47/2018 z 17 kwietnia 2018 r. i Nr 11/2019 z 11 lutego 2019 r.

Zasady podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwem Urzędu zostały określone w Rozdziale IV powołanego Regulaminu Organizacyjnego. W rozdziale V Regulaminu Organizacyjnego określono zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy. Zgodnie z zapisem zawartym w § 49 Regulaminu Wójt może udzielić kierownikowi referatu, wydziału lub pracownikowi upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych lub pełnomocnictw do jednorazowych czynności. Wykaz wydanych przez Wójta Gminy upoważnień i pełnomocnictw stanowi **akta kontroli część B Nr I.1 str. 1-3.**

Na podstawie wykazu pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy wynikało, iż według stanu na 31 grudnia 2019 r. w Urzędzie zatrudnionych było 52 osoby na 49,75 etatach. Wykaz pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłkowice stanowi **akta kontroli część B Nr I.2 str.4**

Gmina Miłkowice należy do :

- a) Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej,
- b) Stowarzyszenia LGD „Wrzosowa Kraina”. Informacja o przynależności Gminy do Związku i Stowarzyszenia stanowi **akta kontroli część B Nr I.3 str. 5**

Zgodnie z przedstawioną informacją przedkontrolną (tabela Nr 1 – pismo OR.I.1710.2.2020 z 11 marca 2020 r.), w Urzędzie w latach 2017-2019 r. zostały przeprowadzone 2 kontrole instytucji zewnętrznych, dokonane przez: Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Legnicy i Wojewodę Dolnośląskiego.

Przeciwdziałanie praniu pieniędzy lub finansowaniu terroryzmu

Aktualnie w Urzędzie obowiązywała „Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu”, stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 148/2018 Wójta Gminy z 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia ww. Instrukcji. Tym samym, Wójt spełnił obowiązek wynikający z art. 83 ust. 1 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r. poz. 723 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.).

Kontrola zarządcza

W związku z wejściem w życie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U Nr 157 poz. 1240 ze zm.) Wójt zarządzeniem Nr 88/2010 z 30 grudnia 2010 r. uregulował organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miłkowice. Wójt w § 18 określił cele zarządzania ryzykiem. Ponadto § 21 Wójt określił osoby zobowiązane do oceny funkcjonowania kontroli zarządczej. W ramach funkcjonującej w Urzędzie kontroli zarządczej w latach 2017 – 2018 corocznie sporządzane były przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za wymienione lata. Z oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych i Wójta Gminy Miłkowice za lata 2017 i 2018 wynikało, że w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

1.1. Obsługa bankowa

Z przedłożonego przez podinspektora ds. księgowości budżetowej wykazu rachunków bankowych funkcjonujących w 2019 r. wynikało, że Gmina Miłkowice posiada rachunek podstawowy (Budżetu) o numerze 51 8669 0001 0320 5929 2000 0001, rachunki dotyczące realizacji projektów, rachunek lokaty terminowej i rachunek dotyczący VAT oraz rachunki w Urzędzie dotyczące: wydatków, dochodów, ZFŚS, rozliczeń VAT, realizacji projektów. Wykaz rachunków bankowych Budżetu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2019 r. stanowi **akta kontroli część B Nr II.1, str.6-7**.

Kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Miłkowice i jej jednostek organizacyjnych prowadził Bank Spółdzielczy we Wschowie z siedzibą we Wschowie ul. Daszyńskiego 19, na podstawie:

- umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 3205929 zawartej w dniu 29 grudnia 2016 r. Umowa została podpisana przez Wójta przy kontrasygnacie Skarbnika.

W § 11 ust.1 umowy wskazano, że umowę zawarto na czas nieokreślony. Integralną częścią umowy stanowiły potwierdzenia posiadania rachunku bieżącego w złotych, które stanowiły dokument potwierdzający zawarcie zindywidualizowanej umowy o prowadzenie danego rodzaju rachunku.

- umowy o usługi bankowości elektronicznej z dnia 29 grudnia 2016 r. na czas nieokreślony. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika.

Wybór banku w 2016 roku został dokonany z pominięciem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, na podstawie art. 4 ust. 8, który stanowi, że ustawy nie stosuje się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

Kontrolującym przedłożono dokumenty dotyczące ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, tj.

- pisma z jednostek organizacyjnych i Urzędu Gminy informujące o wysokości opłat i prowizji bankowych za lata 2014-2016,

- notatka służbowa z 6 grudnia 2016 r. dotycząca: postępowania do 30.000 euro na prowadzenie kompleksowej obsługi budżetu Gminy Miłkowice i jednostek podległych. Z przedłożonej notatki wynikało, że łączna wartość zamówienia na prowadzenie kompleksowej obsługi budżetu Gminy Miłkowice i jednostek podległych wynosiła 62.830,96 zł netto, tj. 15.631,15 euro – (przeliczenie wartości zamówienia na euro zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro z dnia 16.11.2011 r. (Dz. U. Nr 282, poz. 1650), tj. $62.830,96 : 4,0196 = 15.631,15$ euro).

- wniosek z 9 grudnia 2016 r. w sprawie odstąpienia od stosowania regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 30.000 euro dla zadania pn.: *Prowadzenie kompleksowej obsługi budżetu Gminy i jednostek podległych*. Wniosek został zaakceptowany przez Wójta Gminy, podpis wniosku był nieczytelny.

Z przedłożonego wniosku wynikało, że wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 47.122,25 zł.

W związku z powyższym skierowano pytanie do Wójta Gminy. Z wyjaśnienia stanowiącego **akta kontroli część B Nr II.2, str. 8-10** wynikało, że: *Szacunkową wartość zamówienia na prowadzenie kompleksowej obsługi finansowej budżetu Gminy Miłkowice i jednostek podległych obliczono w oparciu o dane uzyskane z referatu księgowości Urzędu Gminy Miłkowice oraz podległych jednostek organizacyjnych.*

Powyższe dane otrzymano w dniach 25.11.2016-06.12.2016r. Do szacowania wartości zamówienia przyjęto wartości za 2016r tj:

Dla Urzędu Gminy Miłkowice wartość w wysokości 4 523,00 zł

Dla Szkoły Podstawowej w Rzeszotarach wartość w wysokości 1 333,17 zł
Dla Szkolno Gimnazjalnego Zespołu Szkół w Miłkowicach wartość w wysokości 2 053,83 zł
Dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłkowicach wartość w wysokości 5 400,00 zł
Dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej wartość w wysokości 2 397,75 zł
Pracownik zajmujący się zamówieniami publicznymi oszacował wartość końcową zamówienia zgodnie z art 34 ust. 1 pkt. 1 Ustawy Prawo zamówień publicznych.

Każda z powyższych wartości została pomnożona przez okres trwania zamówienia tj: okres 4 lat. Końcowa wartość zamówienia wyniosła 62.830,96. Świadczy o tym notatka służbowa z dnia 06.12.2016r w której wskazane zostały szacunkowe wartości zamówienia dla poszczególnych jednostek, które uwzględniały okres 4 lat.

Odpowiadając na drugą część pytania dotyczącą różnicy pomiędzy wartościami wskazanymi w notatce służbowej z 6 grudnia 2016 r a wnioskiem zaakceptowanym przez Wójta Gminy informuję, że prawidłowa jest kwota podana w notatce służbowej z dnia 06.12.2016r tj: kwota 62.830,96 zł.

Kwota w wysokości 47.122,25 zł podana we wniosku została wpisana omyłkowo, gdyż dotyczyła szacowania wartości zamówienia na okres 3 lat. Pracownik zajmujący się zamówieniami publicznymi, przygotował szacowanie wartości zamówienia w dwóch wariantach na okres 3 i 4 lat. W związku z tym omyłkowo pozostawiona została we wniosku kwota 47.122,25 zł.

Informujemy również, że w związku z zawartym w umowie okresem zakończenia umowy na czas nieokreślony zamiast do 31.12.2020r, podjęliśmy kroki w celu podpisania aneksu do umowy, którego celem będzie sprostowanie daty zakończenia umowy.

W dniu 24.02.2020r Gmina Miłkowice unieważniła wszczęte w dniu 19.12.2019r. postępowanie na prowadzenie kompleksowej obsługi finansowej budżetu Gminy Miłkowice i jednostek podległych, ze względu na brak ofert. Obecnie trwają prace zmierzające do ponownego wszczęcia postępowania.

- pismo z dnia 6 grudnia 2016 r. skierowane do Banku Spółdzielczego we Wschowie o złożenie oferty w postępowaniu o wartości nieprzekraczającej 30.000 Euro. Dnia 20 grudnia 2016 r. do Urzędu Gminy wpłynęła oferta cenowa Banku obejmująca okres 4 lat, tj. od 1 stycznia 2017 do 31 grudnia 2020 r. Wójt Gminy poinformował Bank o akceptacji warunków oferty cenowej pismem Nr RGP.III.272.20.2016 z 21 grudnia 2016 r. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 29 grudnia 2016 r.

W trakcie kontroli w dniu 20 kwietnia 2020 r. przedłożono kontrolującemu aneks do umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 3205929 z dnia 29 grudnia 2016 r., z którego wynikało, że umowę zawarto na czas określony od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Skontrolowano zgodności stanów rachunków bankowych Budżetu i Urzędu ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej Budżetu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2019 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Ponadto na ostatni dzień I, II i III kwartału 2019 r. skontrolowano stany rachunku bieżącego Organu – konto 133, rachunku bieżącego Urzędu – konto 130 oraz inne rachunki bankowe wynikające z wyciągów bankowych – konto 135, konto 139, ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2019 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 3.924.227,43 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniu była zgodna z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu”.

Karty płatnicze

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano wydatków przy użyciu kart płatniczych, co zostało potwierdzone w oświadczeniu złożonym przez Wójta Gminy oraz Skarbnika Gminy 8 kwietnia 2020r., o następującej treści „(...) w okresie objętym kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, tj. w latach 2017- 2019 r. w Urzędzie Gminy w Miłkowicach nie korzystano z kart płatniczych do rachunków bankowych” (akta kontroli część B Nr II.3, str. 11).

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone:

- zarządzeniem Wójta Gminy Miłkowice Nr 127/2016 z 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice. Wprowadzone zasady obowiązywały do 31 grudnia 2017 r.,
- zarządzeniem Wójta Gminy Miłkowice Nr 146/2017 z 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice, zmienione zarządzeniem Nr 67/2018 z 21 czerwca 2018 r., na które składają się:
 - Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik Nr 1), gdzie określono : miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, rok obrotowy i okresy sprawozdawcze, szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz procedury ustalania wyniku finansowego, zasady tworzenia kont syntetycznych i analitycznych, wykaz ksiąg rachunkowych oraz zbiorów danych tworzące księgi rachunkowe, zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT w jednostce budżetowej- Urzędzie Gminy Miłkowice i organie – budżecie Gminy Miłkowice,
 - Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Miłkowice (załącznik Nr 2); wykaz ksiąg rachunkowych, zasady prowadzenia ewidencji analitycznej kont budżetu Gminy Miłkowice, zasady funkcjonowania kont;
 - Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Miłkowice (załącznik Nr 3); wykaz ksiąg rachunkowych, zasady prowadzenia ewidencji analitycznej kont dla Urzędu Gminy Miłkowice, zasady funkcjonowania kont,
 - System ochrony danych w Urzędzie Gminy w Miłkowicach (załącznik Nr 4), gdzie określono ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych,
 - Wykaz programów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych (załącznik Nr 5), gdzie określono wykaz użytkowanych programów z określeniem wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Miłkowice (załącznik Nr 6).

Ponadto obowiązywały następujące zarządzenia Wójta:

- Nr 7/2005 z 1 lutego 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Miłkowice, którym została wprowadzona instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych (załącznik Nr 2),
- 129/2018 z 30 października 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości dla Projektu Nowoczesna Edukacja w Gminie Miłkowice,
- Nr 69/2019 z 2 sierpnia 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej- plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie” realizowanego w ramach Projektu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020 współfinansowane z Europejskiego Funduszu Rolnego realizowanego (...),
- Nr 54/2019 z 3 czerwca 2019 r. zmieniające zarządzenie w sprawie prowadzenia ksiąg

rachunkowych przy użyciu komputera w Urzędzie Gminy Miłkowice. Załącznikiem do zarządzenia wprowadzono wykaz programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Miłkowice,
- Nr 97/2019 z 31 października 2019 r. w sprawie wprowadzenia nowych zasad płatności należności z otrzymanych faktur z wykazaniem podatkiem VAT w Gminie Miłkowice i jej jednostkach organizacyjnych.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Urzędu Gminy Miłkowice prowadzone były w siedzibie Urzędu Gminy w Miłkowicach, ul. Wojska Polskiego 71.

W przyjętych w jednostce zasadach (polityce) rachunkowości w § 23 ust. 2 załącznika Nr 1 do zarządzenia Nr 146/2017 r. z 29 grudnia 2017 r. zapisano, że *„W Urzędzie stosuje się dzienniki częściowe grupujące zdarzenia wg ich rodzaju, tj. zdarzenia, które wystąpiły na określonym rachunku bankowym – zwane rejestrami. Wyszczególniono dzienniki częściowe (REJESTRY) o nazwie Jednostka (Wydatki UG), Jednostka dochody (Dochody UG), Jednostka odpady (dochody z tytułu odpadów), ZFŚS (ZFŚS UG), Depozyty, Kształcenie młodocianych, Organ (księgowość Gminy jako Organu) oraz dzienniki częściowe otwierane dla celów wyodrębnienia ewidencji księgowej zadań realizowanych z udziałem funduszy pomocowych (UE), których nazwa określana jest w sposób umożliwiający identyfikację danego zadania”*.

W § 30 ust. 2 powołanego załącznika Nr 1 zapisano, że: *„Mając na uwadze termin sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych przyjmuje się, że dowody zewnętrzne otrzymane do 31 stycznia kolejnego roku a wystawione z poprzedniego roku lub dotyczące poprzedniego roku, ujmowane są w koszty roku, którego dotyczą”*.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera wykorzystywany jest program „Księgowość budżetowa”, autor: Usługi informatyczne INFO-System Legionowo.

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania innych zapisów w ewidencji księgowej omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu (odnosząc się tylko do przypadków nieprawidłowych).

Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej Urzędu i budżetu Gminy - konta bilansowe i pozabilansowe pn.: *„Zestawienie obrotów i sald”* za okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. (wydruki z dnia 7 kwietnia 2020 r.), stwierdzono, że konta księgowe funkcjonujące w budżecie Gminy i w Urzędzie są zgodne z kontami zawartymi w zakładowym planie kont dla budżetu Gminy oraz dla Urzędu Gminy, stanowiącym odpowiednio załącznik Nr 2 i 3 do Polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Nr 146/2017 z 29 grudnia 2017 r. (ze zm.)

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla Organu i Urzędu z końca 2019 r. na początek 2020 r. oraz z końca 2018 r. na początek 2019 r.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn. *„Zestawienie obrotów i sald - roboczy. Data od: 01.01.2018 do 31.12.2018 bilansowe”* i *„Zestawienie obrotów i sald - roboczy. Data od: 01.01.2019 do 31.12.2019 bilansowe”* dla Urzędu i organu, ustalono, że wszystkie salda kont na koniec 2018 r. zostały przeniesione w takich samych wysokościach na bilans otwarcia roku 2019.

2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Urzędu wynikało, że konta zespołu 2 – *Rozrachunki i rozliczenia* według stanu na 31 grudnia 2019 r. zamknęły się saldami:

Urząd

Urząd

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	1.686,98	213.949,60
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	1.441.775,17	25.841,50
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych	0	0
225 - Rozrachunki z budżetami	1 537 552,88	391 146,74
226 - Długoterminowe należności budżetowe	1.738.025,82	0
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	65.257,49
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	214.809,98
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	48.072,10	0
240 - Pozostałe rozrachunki	0	166.675,95
290 - Odpisy aktualizujące należności	0	962.576,43

Sprawdzono prawidłowość wykazania należności i zobowiązań w bilansie Urzędu Gminy, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r. Ustalono, że powyższe należności i zobowiązania zostały prawidłowo zaprezentowane w bilansie Urzędu Gminy Miłkowice.

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu. Do kontroli wytypowano konta rozrachunkowe 201, 231, 234 i 240 służące do ewidencji rozrachunków.

Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 201 wykazywało dwa salda: saldo należności (Wn) w kwocie 1.686,98 zł oraz saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 213.949,60 zł.

Weryfikacji poddano zobowiązania ujęte na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami” według stanu na 31 grudnia 2019 r. w wysokości 111.083,08 zł, tj. 51,92 % zobowiązań ogółem. Wykaz zobowiązań objętych kontrolą stanowi **akta kontroli część B Nr II.4, str. 12**. Stwierdzono, że zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz stan zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Ponadto ustalono, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 231 wykazywało saldo Ma w wysokości 214.809,98 zł, na które składało się dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. w kwocie 208.151,87 zł i umowy zlecenia oraz ryczałty w kwocie 6.658,11 zł – wypłata WB nr 3 z 7 stycznia 2020 r. Wypłata „13” nastąpiła 10 stycznia 2020 r. (WB nr 6 z 10 stycznia 2020 r.). W tej samej wysokości zobowiązania jednostki wykazane zostały w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019 r.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 234 wykazywało saldo Wn w kwocie 48.072,10 zł z tytułu udzielonych pożyczek dla pracowników z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. konto 240 wykazywało saldo zobowiązań (Ma) w kwocie 166.675,95zł, na które składało się:

- 11 900,00 zł - diety radnych,
- 4 200,00 zł diety sołtysów,
- 2 807,81 zł akcje ratowniczo-gaśnicze,
- 600,00 zł wynagrodzenie komisji AA
- 5 864,00 zł – PFRON),
- 25,50 – prowizja opłaty targowej,
- 2 094,17 zł - kaucje mieszkaniowe,
- 139 184,47 zł - wadium zabezpieczenie robót LPGK.

Zestawienie pn. „Wykaz należności i zobowiązań Urzędu Gminy Miłkowice wg stanu na 31 grudnia 2019 r.” stanowi akta kontroli część B Nr II.5, str. 13-17.

2.4 Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z danymi zaprezentowanymi za 2019 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Urzędu Gminy Miłkowice, odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych.

Wykazane na dzień 31 grudnia 2019 r. dane w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. Dochody – 32.411.158,61 zł i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst. przedstawiają wydatki – 31.415.480,28 zł. Stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach zbiorczych z wykonania planu dochodów oraz wydatków budżetowych są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Wartości wykonanych dochodów i wydatków gminy za 2019 r. zostały odpowiednio wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst. za 2019 r. (z 19 lutego 2020 r.)

Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Urząd Gminy za 2019 r., w zakresie, dochodów wykonanych, wydatków wykonanych, zobowiązań, planu i zaangażowania są zgodne z księgami rachunkowymi prowadzonymi dla Urzędu,
- czy dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S i Rb-28S, za okres: od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych poszczególnych jednostek;

Sprawozdanie Rb-28S

Do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej przedstawiono sprawozdanie za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. (z dnia 31 stycznia 2020 r.). Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w ww. sprawozdaniu, w kol. „Wydatki wykonane” były zgodne z ewidencją księgową konta: 130, „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji - roboczy od: 130-5 010.01008.4110 0000 do 130-5 92605-6060 0001 od 2019.01 do 2019.12”, 130-5-75085-4017-0000 do 130-5-75085-4219-0000- od 2019.01 do 2019.12” i „130-5-92195-6058-0000- do 130-5-92195-6059-0000- - od 2019.01 do 2019.12” (wydruki z 28 kwietnia 2020 r.) i wynosiły 15.884.974,94 zł.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie 519.414,38 zł.

Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej dotyczącej kont rozrachunkowych 201, 229, 231, 240 stan zobowiązań wynikający z ewidencji był zgodny z kwotą zobowiązań wykazaną w sprawozdaniu.

W zakresie zgodności danych „Zaangażowania” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu

terytorialnego za 2018 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, stwierdzono że Zaangażowanie w ogólnej kwocie (kol. 6) sprawozdania wykazano w wysokości 15.884.974,94 zł i było ono zgodne w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikającymi z wydruku z 8 kwietnia 2020 r. pn.: „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji budżetowej”

W zakresie zgodności danych „Planu (po zmianach)” wykazanego w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. z prowadzoną ewidencją księgową na koncie 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, stwierdzono że Plan (po zmianach) w ogólnej kwocie (kol. 5) sprawozdania za 2019 r. w wysokości 16.707.686,43 zł był zgodny w szczególności dział, rozdział i paragraf z kontami analitycznymi do konta 980.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2019 r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), zaangażowania (kolumna 5), wykonanych wydatków (kolumna 6) oraz zobowiązań ogółem (kolumna 7) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-28S. Porównane kwoty w zakresie ww. sprawozdawczości zbiorczej i jednostkowej były ze sobą zgodne.

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie 519.414,38 zł. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej kont rozrachunkowych 201, 229, 231, 240 stan zobowiązań wynikający z ewidencji księgowej był następujący:

- saldo Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 213.949,60 zł
- saldo Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 65.257,49 zł,
- saldo Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 214.809,98 zł,
- saldo Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” – 166.657,95 zł; Zobowiązania wykazane w sprawozdaniu 25.397,31 zł, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu wadium, opłat bankowych, zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

Zobowiązania w prawidłowej wysokości były wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2019 r. i wynikały z prowadzonej w Urzędzie ewidencji księgowej

Sprawozdanie Rb-27S

Do kontroli przedłożono sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., (korekta Nr 1 z 14 kwietnia 2020 r.) na łączną kwotę planu (po zmianach) 31.911.757,25 zł, dochodów wykonanych 32.411.158,61 zł.

Kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-27S, w kol. 7 „Dochody wykonane” sprawdzono z danymi ujętymi w ewidencji księgowej konta 901 „Dochody budżetu”. Kwoty dochodów wykonanych, w rozbiciu na poszczególne działy, rozdziały i paragrafy, wykazane w sprawozdaniu za 2019 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Sprawdzono zgodność na dzień 31 grudnia 2019 r. ogólnych kwot planu (kolumna 4), należności (kolumna 5), wykonanych dochodów (kolumna 7), dochodów otrzymanych (kolumna 8), należności pozostałych do zapłaty ogółem (kolumna 9) oraz nadpłat (kolumna 11) wynikających z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostek organizacyjnych z ogólnymi kwotami zbiorczego sprawozdania budżetowego Rb-27S. W wyniku porównania powyższych danych różnic nie stwierdzono.

2.5. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja środków pieniężnych i należności według stanu na 31 grudnia 2019 r.

Inwentaryzacja roczna według stanu na 31 grudnia 2019 r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 99/2019 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 31 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za rok 2019. W § 1 w/w zarządzenia Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej przez Komisję inwentaryzacyjną powołaną zarządzeniem Nr 99/2019 z 31 października 2019 r. (Przewodnicząca Komisji oraz dwóch członków). W § 2 zarządzenia zapisano, iż inwentaryzacją należało objąć następujące składniki majątkowe:

- 1) Metodą spisu z natury: środki pieniężne w kasie, depozyty i inne wartości znajdujące się w kasie, druki ścisłego zarachowania, depozyty i inne wartości znajdujące się poza kasą, zapas opału oraz inne zapasy materiałów i towarów, budynki będące mieniem gminy, pozostałe środki trwałe będące mieniem gminy (w tym: place zabaw, miejsca rekreacji, boiska, słupy oświetleniowe, odwierty);
- 2) Metodą potwierdzenia sald: środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych, należności za wyjątkiem należności wątpliwych, spornych, od pracowników oraz z tytułów publiczno-prawnych, pożyczki, kredyty i obligacje, wydzierżawione i użyczone składniki majątku;
- 3) Metodą weryfikacji: dane w ewidencji księgowej nie objęte spisem z natury i potwierdzeniem sald (w tym: stan gruntów będących własnością Gminy oraz w użytkowaniu wieczystym Gminy, środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz wartości niematerialne i prawne), fundusze, udziały, wszystkie pozostałe niewymienione składniki aktywów i pasywów.

W § 5 w/w zarządzenia Nr 99/2019 powołano 6 zespołów spisowych w celu przeprowadzenia spisów z natury oraz weryfikacji i uzgodnień, oraz określono czynności inwentaryzacyjne (obszar inwentaryzacji) jakie ma wykonać poszczególne zespoły spisowe. W § 7 Wójt Gminy Miłkowice uczynił odpowiedzialnym za rozliczenie wyników inwentaryzacji Skarbnika Gminy, a odpowiedzialnym za rzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji Sekretarza Gminy.

Kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych i należności według stanu na 31 grudnia 2019 r.

Inwentaryzacja gotówki w kasie została udokumentowana Protokołem z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy Miłkowice przeprowadzonej w dniu 31 grudnia 2019 r. przez zespół spisowy powołany w/w zarządzeniem Nr 99/2019. Stan gotówki w kasie według stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem ewidencyjnym konta 101 „Kasa” (ostatnie raporty kasowe: Nr A 244/2019 - Urząd Gminy w Miłkowicach na kwotę 0,00 zł i Nr 0244/1/2019 - „ODPADY” na kwotę 0,00 zł z dnia 20 grudnia 2019 r.).



Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Z wydruków z ewidencji księgowej do kont 133, 130, 135, 139, wynikało, że:

- konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo Wn w wysokości 3.924.227,43 zł,
- konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Wn i Ma w wysokości 0,00 zł,
- konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wykazywało saldo Wn w wysokości 1.649,58 zł,
- konto 139 „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w wysokości 141.278,64 zł.

Na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych stwierdzono, że stan środków na poszczególnych rachunkach bankowych był zgodny z ewidencją księgową i wyniósł:

- WB nr 365 z 31 grudnia 2019 r. na kwotę 2.868.309,00 zł (konto 133-1, 133-2, 133-3, 133-4, 133-5, 133-10),
- WB nr 351 z 17 grudnia 2019 r. na kwotę 1.000.000,00 zł (konto 133-6),



- WB nr 11 z 30 grudnia 2019 r. na kwotę 55.918,43 zł (konto 133-8),
- WB nr 8 z 25 grudnia 2019 r. na kwotę 0,00 zł (konto 133-9),
- WB nr 248 z 31 grudnia 2019 r. na kwotę 0,00 zł (konto 130-1, 130-3, 130-4, 130-5, 130-5-Budowa obiektów małej architektury, 130-5-UG Nowoczesna edukacja w Gminie Miłkowice, 130-6, 130-7),
- WB nr 251 z 31 grudnia 2019 r. na kwotę 0,00 zł (konto 130-2, 130-8),
- WB nr 55 z 30 grudnia 2019 r. na kwotę 1.649,58 zł (konto 135-1),
- WB nr 22 z 22 listopada 2019 r. na kwotę 2.094,17 zł (konto 139-1),
- WB nr 2 z 23 października 2019 r. na kwotę 139.184,47 zł (konto 139-2).

Na dzień 31 grudnia 2019 r. ewidencyjne stany środków pieniężnych na odpowiednich w/w kontach księgowych zostały w tej samej wysokości potwierdzone przez Bank Spółdzielczy we Wschowie Oddział w Lubinie.

Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje m.in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald.

Inwentaryzacja należności

Na podstawie danych z ewidencji księgowej, ustalono, że według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wystąpiły należności na kontach:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w kwocie 1.686,98 zł,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 1.441.775,17 zł,
- 225 „Rozrachunki z budżetami” w kwocie 1.537.552,88 zł,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 1.738.025,82 zł,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” w kwocie 48.072,10 zł.

Inwentaryzację należności występujących na koncie 201 przeprowadzono zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, tj. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu powyższych aktywów.

Inwentaryzację należności wynikających z kont 221, 225, 226 i 234 przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości. Z przeprowadzonej inwentaryzacji należności sporządzono dnia 19 lutego 2020 r. protokół, stanowiący **akta kontroli część B Nr II.6, str. 18-19**, pn. „Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald”. Z protokołu wynikało, że zgodnie z powoływanym wcześniej zarządzeniem Nr 99/2019 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 31 października 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, pracownicy działu księgowości dokonali inwentaryzacji drogą weryfikacji według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. kont: 020 „Wartości niematerialne i prawne”, 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami” (225-4 „Rozrachunki z budżetami VAT przyszłych okresów”, 225-7 „Rozliczenie z Urzędem Skarbowym”), 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 234 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 851 „Fundusz Świadczeń Socjalnych”. Ze sporządzonej (w protokole z inwentaryzacji) tabeli, która odzwierciedlała stan danego konta przed weryfikacją oraz stan danego konta po weryfikacji stwierdzono, że stany te nie wykazywały różnic. Natomiast w porównaniu danych stanów kont należności wynikających z kont 221 i 226 wykazanych w protokole z inwentaryzacji a stanów kont tych należności wynikających z ewidencji księgowej stwierdzono różnice:

- konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”: saldo Wn wg ewidencji księgowej 1.441.775,17 zł, saldo Wn wg protokołu z inwentaryzacji 1.375.666,26 zł, różnica w wysokości 66.108,91 zł;

- konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”: saldo Wn wg ewidencji księgowej 1.738.025,82 zł, saldo Wn wg protokołu z inwentaryzacji 8.801.144,64 zł, różnica w wysokości - 7.063.118,82 zł.

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) poproszono Wójta Gminy Miłkowice o udzielenie wyjaśnienia wykazanych powyżej różnic. Z udzielonego wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr II.7, str. 20-22**, wynikało, że „Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych Różnica w wysokości 66.108,91 zł składa się z kwoty: - 40.267,41 zł: nierozliczona dotacja udzielona Przedszkolu Niepublicznemu „Słoneczko”, - 25.841,50 zł: saldo nadpłat należności z tytułu dochodów budżetowych. Kwota 40.267,41 zł została ujęta w księgach rachunkowych roku 2019r. W marcu 2020 tj. po dniu sporządzenia Protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald według stanu na 31.12.2019 z powodu toczącego się postępowania w sprawie zwrotu w/w dotacji, które nie było zakończone do dnia 19.02.2020, tj. do dnia sporządzenia w/w protokołu. Przesłane kontrolującym wydruki z ewidencji księgowej, według stanu na 31.12.2019 zostały sporządzone 01.04.2020 i zawierają księgowania w księgach rachunkowych roku 2019 dokonane również w marcu 2020. Po przeprowadzeniu długiej korespondencji z właścicielem Przedszkola Niepublicznego „Słoneczko” w dniu 24.02.2020 organ dotujący przyjął rozliczenie dotacji za rok 2019 jako poprawne, co stanowiło podstawę ujęcia należności w księgach rachunkowych. Natomiast fakt, iż sprawa nadal jest w toku było przesłanką do dokonania odpisu aktualizującego w/w należność w wysokości 100%. Ujęcie w/w należności w księgach rachunkowych roku 2019 skutkowało koniecznością sporządzenia korekty sprawozdania Rb-27S i Rb-N za okres od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r. Korekty sprawozdań zostały sporządzone w dniu 14.04.2020r. Natomiast kwota 25.841,50 zł stanowiąca saldo nadpłat należności z tytułu dochodów budżetowych wynika z omyłkowego przyjęcia w/w kwoty jako per salda należności, tj. pomniejszły należności. W związku z powyższym zostanie dokonana korekta bilansu za rok 2019 Urzędu Gminy Miłkowice. Konto 226 Długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych Różnica w wysokości 7.036.118,83 zł została spowodowana wyksięgowaniem w marcu 2020 z należności długoterminowych z tytułu dochodów budżetowych z ksiąg rachunkowych roku 2019. Operacja ta została dokonana po sporządzeniu w dniu 19.02.2020 protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald według stanu na 31.12.2019. Przekazane kontrolującym Wydruki z ewidencji księgowej, wg stanu na 31.12.2019 zostały sporządzone 01.04.2020 i zawierają księgowania w księgach rachunkowych roku 2019 dokonane również w marcu 2020. W/w kwota należności długoterminowej została wprowadzona do ksiąg rachunkowych na podstawie aktu notarialnego z dnia 05.07.2019 Repertorium A numer 6547/19 stanowiącym warunkową umowę sprzedaży nieruchomości. Zgodnie z aneksem do warunkowej umowy sprzedaży, Akt notarialny z dnia 11.09.2019 Repertorium A numer 8337/19, nabywca zobowiązał się uiścić kwotę należności w wysokości 8.687.636,15 zł brutto (7.036.118,83 netto) do dnia 28.02.2020 roku. Z uwagi na brak wpłaty w określonym terminie podjęto decyzję o wyksięgowaniu w/w należności z ksiąg rachunkowych roku 2019. W dniu 27.03.2020 aktem notarialnym Repertorium A numer 946/2020 dokonano oświadczenia o odstąpieniu od umowy”.

Ostatnia „pełna” inwentaryzacja w Urzędzie

Zasady ewidencji składników majątkowych obowiązujące w okresie objętym kontrolą, zostały określone w polityce rachunkowości Urzędu, wprowadzonej zarządzeniem Nr 85/2010 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, do której zostały wprowadzone zmiany zarządzeniami Nr 85/11 z 30 grudnia 2011 r. i 58/2012 z 13 sierpnia 2012 r. Stosownie do wymogów art. 10 ust. 1 pkt 2 powoływanej ustawy o rachunkowości, w zasadach (polityce) rachunkowości określono: metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Zasady i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie zostały uregulowane w Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Miłkowicach (dalej zwana Instrukcją inwentaryzacyjną), stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Miłkowice.

Ostatnią pełną inwentaryzację przeprowadzono w 2016 r. na podstawie zarządzenia Nr 108/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji Gminy Miłkowice. W § 1 w/w zarządzenia powołana została Komisja Inwentaryzacyjna w składzie trzech osób (Przewodniczący Komisji i dwóch członków), a w § 2 powołano osiem zespołów spisowych. Termin przeprowadzenia inwentaryzacji ustalono od dnia 9 grudnia 2016 r. do dnia 15 marca 2017 r. Czynności inwentaryzacyjne, tj. przedmiot inwentaryzacji, obiekt zinwentaryzowania, termin przeprowadzenia inwentaryzacji, rodzaj, forma, metoda, technika inwentaryzacji według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz nr zespołu spisowego przeprowadzającego inwentaryzację określone zostały w harmonogramie inwentaryzacji na rok 2016 stanowiącym załącznik do powoływanego zarządzenia Nr 108/2016 Wójta Gminy Miłkowice. Z harmonogramu inwentaryzacji wynikało, że inwentaryzację należało przeprowadzić w terminie od 13 grudnia 2016 r. do 12 stycznia 2017 r. Inwentaryzację drogą spisu z natury należało objąć:

- 1) środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użytkowaniu Urzędu Gminy,
- 2) magazyn przeciwpowodziowy, opał, pozostałe kruszywa,
- 3) środki pieniężne w kasie,
- 4) druki ścisłego zarachowania,
- 5) pozostałe środki trwałe i wyposażenie będące mieniem Gminy.

Inwentaryzację gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie, środków trwałych trudno dostępnych oglądowi, rozrachunków z pracownikami, rozrachunków publiczno-prawnych, należności i zobowiązań z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, udziałów w spółkach kapitałowych należało przeprowadzić drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami (weryfikacja) według stanu na 31 grudnia 2016 r. Natomiast inwentaryzację metodą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów i pasywów należało objąć: należności i zobowiązania (z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników, zobowiązań publiczno-prawnych), pożyczki i kredyty oraz środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Z treści w/w zarządzenia wynikało, że przekazanie kompletnej dokumentacji inwentaryzacyjnej ustalono do dnia 15 marca 2017 r.

Wykonanie zarządzenia w zakresie organizacji i terminowości spisu powierzono Sekretarzowi Gminy, a odpowiedzialnym za rzetelne rozliczenie wyników inwentaryzacji - Skarbnika Gminy.

Wcześniejszą inwentaryzację nieruchomości zaliczanych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, dla których obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji przypada raz na cztery lata przeprowadzono w 2012 r. na podstawie zarządzenia Nr 80/2012 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 31 października 2012 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji. W związku z powyższym stwierdzono, że zachowana została częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji wymagana art. 26 ust. 3 pkt 3 powoływanej ustawy o rachunkowości.

Do kontroli przedstawiono następujące dokumenty:

- 1) Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy w Miłkowicach (dalej zwana

Instrukcją inwentaryzacyjną), stanowiącą załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 7/2005 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 1 lutego 2005 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Miłkowice;

2) Zarządzenie Nr 108/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji Gminy Miłkowice;

3) Księgę druków ścisłego zarachowania (założoną dnia 30 sierpnia 2016 r.), z której wynikało, że pobranych w dniach 5, 6, 7, 8, 12, 19 grudnia 2016 r. zostało odpowiednio: 20 (od nr 1/2016 do nr 20/2016), 4 (od nr 21/2016 do nr 24/2016), 10 (od nr 25/2016 do nr 34/2016), 16 (od nr 35/2016 do nr 50/2016), 50 (od nr 51/2016 do nr 100/2016) i 20 (od nr 101/2016 do nr 120/2016) sztuk arkuszy spisu z natury;

4) Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji za pomocą spisu z natury z dnia 14 marca 2017 r.

5) Decyzję Wójta Gminy Miłkowice w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 14 marca 2017 r.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych Urzędu Gminy drogą spisu z natury oraz inwentaryzacji gruntów drogą weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach, stwierdzając co następuje:

Zgodnie z § 4 ust. 6 powołanego zarządzenia, inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona metodą spisu z natury według stanu na 31 grudnia 2016 r. (arkusze spisu z natury o numerach: 4/2016-5/2016, 8/2016-20/2016, 51/2016-83/2016, 88/2016-90/2016, 92/2016, 111/2016-113/2016).

Zgodnie z § 17 ppkt 1 i § 18 pkt 9 Instrukcji inwentaryzacyjnej „Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej przed rozpoczęciem spisu: 1) pobiera od osoby odpowiedzialnej materialnie za inwentaryzowane składniki mienia oświadczenie o ujęciu w ewidencji wszystkich dowodów przychodu i rozchodu oraz o uzgodnieniu stanu ewidencji z ewidencją księgową”, oraz „Przewodniczący Komisji inwentaryzacyjnej po zakończeniu czynności spisowych pobiera od osoby materialnie odpowiedzialnej oświadczenie końcowe co do przebiegu dokonanego spisu z natury i zawierające stwierdzenie, czy wnosi ona lub nie wnosi zastrzeżenia do przeprowadzonego spisu z natury”. W związku z tym, iż w przedłożonej kontrolującym dokumentacji brak było oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych przed i po inwentaryzacji, zwrócono się do Wójta Gminy z prośbą o wyjaśnienie. Z udzielonego wyjaśnienia (stanowiącego **akta kontroli część B Nr II.8, str. 23-24**) wynika, że „Informuję, że w naszej jednostce nie ma osób materialnie odpowiedzialnych za składniki mienia są natomiast osoby, którym powierzono nad nimi pieczę. O powyższym świadczy adnotacja na arkuszach spisu z natury w którym widnieje zapis: podpis osoby której powierzono pieczę. W związku z powyższym informuję, że oświadczenia osób którym powierzono pieczę, znajdują się w przekazanej przez nas dokumentacji inwentaryzacyjnej, tj.:

1. Oświadczenia od osób którym powierzono pieczę za inwentaryzowane składniki mienia o ujęciu w ewidencji wszystkich dowodów przychodu i rozchodu oraz o uzgodnieniu stanu ewidencji z ewidencją księgową – pobrane przez przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej przed rozpoczęciem spisu.

2. Oświadczenia końcowe co do przebiegu dokonanego spisu z natury zawierające stwierdzenie, czy wnosi ona lub nie wnosi zastrzeżenia do przeprowadzonego spisu z natury – pobrane przez przewodniczącą komisji inwentaryzacyjnej po zakończeniu czynności spisowych”.

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia należy zaznaczyć, że w związku z tym, iż pracownikom Urzędu nie powierzono odpowiedzialności materialnej za składniki majątku istnieje wysokie ryzyko, iż w przypadku gdzie pracownik wskutek niewykonania lub nieprawidłowego wykonania obowiązków pracowniczych ze swej winy wyrządzi szkodę pracodawcy wówczas nie poniesie on odpowiedzialności materialnej, o której mowa w dziale V

„Odpowiedzialność materialna pracowników” ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1040 ze zm.). Ponadto powyższe świadczyło o nienależytym wykonaniu kontroli zarządczej. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki; kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy; celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.

W trakcie kontroli przedstawionej dokumentacji ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna dokonała rozliczenia wyników inwentaryzacji. Na tę okoliczność sporządziła szczegółowy Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji za pomocą spisu z natury (87 stronicowy). W punkcie III pn. „*Rozliczenie wyników inwentaryzacji środków trwałych (011) i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu (013) – Urząd Gminy*” ustaliła, że:

stan ewidencyjny:

- środków trwałych (011) – wartość ogółem 156.607,68 zł,
- środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem 226.970,08 zł;

stan według spisu z natury:

- środków trwałych (011) – wartość ogółem 174.143,96 zł,
- środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem 203.660,99 zł;

zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (ewidencja ilościowo-wartościowa):

- środków trwałych (011) - wartość ogółem 17.536,28 zł
(niedobory konto 011 – 44.357,98 zł, nadwyżki konto 011 – 26.821,70 zł);

- środków trwałych w użytkowaniu (013) – wartość ogółem 23.309,09 zł
(niedobory konto 013 – 58.680,70 zł, nadwyżki konto 013 – 35.371,61 zł).

Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ostatecznie Komisja stwierdziła, iż:

- niedobory środków trwałych w wysokości 44.357,98 zł i nadwyżki środków trwałych w wysokości 26.821,70 zł należy uznać za pozorne, tzn. że nie zostały spisane przez poszczególne zespoły spisowe wskutek przeoczenia lub nastąpiła zmiana miejsca użytkowania. W związku z powyższym nie występują różnice inwentaryzacyjne środków trwałych;

- pierwotne nadwyżki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w wysokości 35.371,61 zł oraz znaczna część niedoborów pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w kwocie 50.704,26 zł również należy uznać za pozorne. Wówczas Komisja stwierdziła różnicę (tj. niedobór) w wysokości 7.976,44 zł.

Na podstawie decyzji Wójta Gminy w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 14 marca 2017 r. zdjęto z ewidencji konta 013 ustalone braki pozostałych środków trwałych w użytkowaniu w wysokości 7.976,44 zł oraz dokonano stosownych zmian miejsc użytkowania danych środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu.

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych zostały rozliczone poleceniem księgowania nr 86 z dnia 24 marca 2017 r. w księgach rachunkowych 2016 r., stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym *ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin przeprowadzenia inwentaryzacji.*

Inwentaryzacja gruntów według stanu na 31 grudnia 2016 r.

Inwentaryzację gruntów według stanu na 31 grudnia 2016 r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników tj. zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości,

Do kontroli przedłożono Protokół z przeprowadzonej inwentaryzacji metodą weryfikacji z dnia 9 stycznia 2017 r. wraz z 6 załącznikami, z którego wynikało, że Komisja Inwentaryzacyjna w dniu 28 grudnia 2016 r. przeprowadziła weryfikację w zakresie gruntów będących własnością Gminy oraz w użytkowaniu wieczystym Gminy. Komisja stwierdziła, że wartość gruntów, w tym zajętych pod drogi i rowy, ujętych w grupie „00” według danych ksiąg rachunkowych wynosi 7.974.948,32 zł, a wartość tych samych składników majątkowych według ewidencji prowadzonej na stanowisku ds. mienia i gospodarki nieruchomościami wynosi 7.974.948,32 zł. Dane z ewidencji księgowej porównano z dokumentacją źródłową będącą źródłem powstania gruntów.

III. Budżet jednostek samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe

Gmina Miłkowice została zaliczona w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 143 poz. 1614), do II okręgu podatkowego.

Dochody budżetowe za lata 2018 i 2019 przedstawiają się następująco:

Dochody	Rok 2018	Rok 2019
Dochody bieżące	26.367.126,48	29.796.894,84
Dochody majątkowe	2.016.845,28	2.614.263,77
Dochody budżetowe ogółem	28.383.971,76	32.411.158,61

Realizacja dochodów z podziałem na najważniejsze grupy według źródeł przedstawiała się następująco:

Treść	Rok 2018	Rok 2019
Dochody własne	12.629.081,36 zł	14.588.649,48 zł
Wpływy z podatków i opłat	5.031.476,07 zł	5.338.521,40 zł
Dochody z majątku gminy	852.301,01 zł	1.407.651,31 zł
Udziały we wpływach z podatków dochodowych	5.562.965,91 zł	6.388.349,37 zł
Pozostałe dochody własne	1.182.338,37 zł	1.454.127,40 zł
Subwencja ogólna	5.976.309,00 zł	5.998.932,00 zł
Część oświatowa	4.213.850,00 zł	4.373.897,00 zł
Część wyrównawcza	1.762.459,00 zł	1.602.560,00 zł
Uzupełnienie subwencji	0,00 zł	22.475,00 zł
Dotacje celowe z budżetu państwa	8.299.373,21 zł	10.004.206,43 zł
Na zadania zlecone	6.948.404,87 zł	8.775.732,76 zł
Na zadania własne	1.350.968,34 zł	1.228.473,67 zł
Pozostałe dotacje celowe na zadania bieżące	222.541,75 zł	98.967,53 zł
Dotacje i inne dofinansowanie zadań inwestycyjnych	1.256.666,44 zł	1.259.272,87 zł
Dotacje do zadań realizowanych z udziałem UE	0,00 zł	461.130,30 zł
Do zadań bieżących	0,00 zł	461.130,30 zł
DOCHODY OGÓŁEM	28.383.971,76 zł	32.411.158,61 zł

Wpływy z podatków i opłat zostały wykonane w następujących wysokościach

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2018	Rok 2019
1.	Podatek od nieruchomości (§ 0310)	2.672.690,92 zł	2.756.980,65 zł
2.	Podatek rolny (§ 0320)	730.112,04 zł	779.419,63 zł
3.	Podatek leśny (§ 0330)	32.009,34 zł	31.177,85 zł
4.	Podatek od środków transportowych (§ 0340)	165.113,91 zł	122.635,37 zł
5.	Podatki opłacane w formie karty podatkowej (§ 0350)	3.558,13 zł	3.422,00 zł
6.	Podatek od spadków i darowizn (§ 0360)	7.762,00 zł	9.604,00 zł
7.	Podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500)	324.218,34 zł	420.995,67 zł
8.	Opłata od posiadania psów (§ 0370)	710,00 zł	600,00 zł

9.	Opłata skarbową (§ 0410)	23.467,50 zł	22.868,00 zł
10.	Opłata targowa (§ 0430)	2.957,00 zł	2.410,00 zł
11.	Opłata eksploatacyjna (§ 0460)	27.612,00 zł	0,00 zł
12.	Opłata za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480)	81.596,92 zł	90.932,68 zł
13.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490)	916.361,05 zł	1.043.282,12 zł
14.	Inne lokalne opłaty (§ 0490)	15.952,09 zł	21.392,50 zł
15.	Wpływy z tytułu kosztów upomnień (§ 0640)	17.141,60 zł	19.692,72 zł
16.	Wpływy z opłat za korzystanie ze środowiska (§ 0690)	4.278,94 zł	1.450,87 zł
17.	Wpływy za użytkowanie wieczyste (§ 0550)	5.934,29 zł	11.657,34 zł
	Razem	5.031.476,07 zł	5.338.521,40 zł

1.1. Prawidłowość wykazania skutków ulg i zwolnień podatkowych

Prawidłowość wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień podatkowych, umorzeń oraz rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru podatków na raty

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatku oraz udzielonych ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożenia, odroczenia podatków na raty.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2018 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2019 r.) i za 2019 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.) skutki wynosiły odpowiednio:

- w kolumnie 3 *Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy* wynosiły odpowiednio: w 2018 r. - 252.332,77 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 55.056,17 zł i w podatku od środków transportowych 197.276,60 zł, a w 2019 r. wynosiły 255.361,91 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 84.117,92 zł i w podatku od środków transportowych 171.243,99 zł;
- w kolumnie 4 *Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)* wynosiły odpowiednio: w 2018 r. - 673.873,68 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 673.873,68 zł, a w 2019 r. wynosiły 1.648.448,09 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 1.648.448,09 zł;
- w kolumnie 5 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych* wynosiły odpowiednio: w 2018 r. - 7.956,00 zł, w tym: w podatku rolnym 503,00 zł, w podatku od nieruchomości 5.253,00 zł i w podatku od środków transportowych 2.200,00 zł, a w 2019 r. wynosiły 3.715,00 zł, w tym: w podatku rolnym 643,00 zł, w podatku od nieruchomości 2.372,00 zł i w podatku od środków transportowych 700,00 zł;
- w kolumnie 6 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru* wynosiły odpowiednio: w 2018 r. - 1.841,50 zł, w tym: w podatku od nieruchomości 1.841,50 zł, a w 2019 r. wynosiły 18.820,60 zł, w tym: w podatku rolnym 103,00 zł i w podatku od nieruchomości 18.717,60 zł.

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. kwoty: wykonania, skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy, skutków 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, w tym: umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu

płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru, były zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., stosownie do § 7 ust. 4 załącznika Nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), z którego wynika, że „Kwoty dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy – wykazanych w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodnie z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia”.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

W podatku od nieruchomości

Rok 2018

wyniosły 55.056,17 zł, w tym:

- od osób prawnych 864,73 zł,
- od osób fizycznych 54.191,44 zł.

Rok 2019

wyniosły 84.117,92 zł, w tym:

- od osób prawnych 1.300,97 zł,
- od osób fizycznych 82.816,95 zł.

Rada Gminy Miłkowice w uchwałach Nr XXXIX/301/2017 z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok oraz Nr II/11/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok, obniżyła stawki podatku od budynków lub ich części w grupie pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m² powierzchni użytkowej z kwoty 7,77 zł na 7,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (na 2018 r.) oraz z kwoty 7,90 zł na 7,50 zł od 1 m² powierzchni użytkowej (na 2019 r.). Do wycień przyjęte zostały prawidłowe stawki maksymalne i gminne. Stawki gminne wynikały z wyżej wymienionych uchwał, a stawki maksymalne wynikały odpowiednio : w 2018 r. z obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 9 sierpnia 2017 r. poz. 800, a w 2019 r. z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 3 sierpnia 2018 r. poz. 745. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W podatku od środków transportowych

Rok 2018

wyniosły 197.276,60 zł, w tym:

- od osób prawnych 31.729,09 zł,

- od osób fizycznych 165.547,51 zł.

Rok 2019

wyniosły 171.243,99 zł, w tym:

- od osób prawnych 16.845,24 zł,

- od osób fizycznych 154.398,75 zł.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach, były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej, co potwierdzono wydrukami z ewidencji księgowej sporządzonymi na koniec miesiąca grudnia 2018 i 2019 r. Do wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych przyjęte były prawidłowe stawki:

- minimalne – wynikające z uchwały Nr XV/118/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 25 lipca 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,

- maksymalne – wynikające z obwieszczenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 9 sierpnia 2017 r. poz. 800 oraz wynikające z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2019 r., opublikowanego w Monitorze Polskim z 3 sierpnia 2018 r. poz. 745. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

W podatku od nieruchomości

- w 2018 r. wyniosły 673.873,68 zł,

- w 2019 r. wyniosły 1.648.448,09 zł.

Rada Gminy Miłkowice uchwałą Nr XLVI/270/2014 z dnia 28 lutego 2014 r. w sprawie zwolnień w podatkach od nieruchomości, wprowadziła następujące zwolnienia z podatku od nieruchomości:

„1) nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle) wykorzystywane na potrzeby zbiorowego odprowadzania ścieków oraz zbiorowego zaopatrzenia w wodę w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, tekst jednolity (Dz. U. z 2006 r. Nr 123, poz. 858 ze zm.),

2) nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle) wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej prowadzonej w formie świetlic, domów kultury i bibliotek, o których mowa w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 406),

3) nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle) wykorzystywane na cele związane z ochroną przeciwpożarową realizowane na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 ze zm.),

4) nieruchomości lub ich części (grunty, budynki i budowle), które służą do realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji z wyjątkiem nieruchomości lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej”.

Rada Gminy Miłkowice uchwałą Nr XXXIII/258/2017 z dnia 19 maja 2017 r. w sprawie udzielania na obszarze Gminy Miłkowice zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną, zwolniła od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Miłkowice:

- powstałe w wyniku realizacji inwestycji początkowej budynki lub ich części oraz budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców,
- nabyte jako inwestycja początkowa budynki lub ich części i budowle lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej przez przedsiębiorców, należące do zakładu, który został zamknięty lub zostałby zamknięty, gdyby zakup nie nastąpił.

Kontrola wykazała, że:

- a) kwota 673.873,68 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2018 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2018”. Wykazane kwoty zwolnienia wynikały z deklaracji złożonych przez 6 podatników uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia na podstawie w/w uchwały Nr XLVI/270/2014 (Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej – 644.926,66 zł, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu – 10.926,42 zł, OSP w Ulesiu – 1.039,50 zł, OSP w Grzymalinie – 6.523,65 zł, OSP w Miłkowicach – 4.878,17 zł, OSP w Rzeszotarach – 5.579,28 zł);
- b) kwota 1.648.448,09 zł wykazana w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP za 2019 r. była zgodna z wydrukiem z ewidencji księgowej pn. „Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości od osób prawnych za rok 2019”. Wykazane kwoty zwolnienia wynikały z deklaracji złożonych przez 6 podatników uprawnionych do skorzystania ze zwolnienia na podstawie w/w uchwały Nr XLVI/270/2014 (Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej – 645.095,69 zł, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu – 10.951,71 zł, OSP w Ulesiu – 1.040,90 zł, OSP w Grzymalinie – 6.625,65 zł, OSP w Miłkowicach – 4.897,81 zł, OSP w Rzeszotarach – 5.592,39 zł) oraz 1 podatnika uprawnionego do skorzystania ze zwolnienia z w/w uchwały Nr XXXIII/258/2017 (Dino Południe – 974.243,94 zł). Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych

Rok 2018

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. kwoty umorzeń zaległości podatkowych dotyczyły umorzeń:

- podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 1.896,00 zł,
- podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 700,00 zł,
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 3.357,00 zł,
- podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 503,00 zł,
- podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 1.500,00 zł.

Powyższe kwoty wynikały z 15 decyzji w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych na łączną kwotę 7.956,00 zł, tj.:

Podatek od nieruchomości od osób prawnych:

- 1) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.1.2018 z dnia 12 marca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej I i II raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej kwocie 632,00 zł;
- 2) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.3.2018 z dnia 20 marca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej II raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w kwocie 316,00 zł;
- 3) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.4.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej IV raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej kwocie 316,00 zł;
- 4) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.5.2018 z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej V raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej kwocie 316,00 zł;
- 5) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.7.2018 z dnia 3 lipca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej VI raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej kwocie 316,00 zł.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych:

- 6) Decyzja nr ZOP.II.3124.3.2.2018 z dnia 22 lutego 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej I raty zobowiązania pieniężnego w podatku od środków transportowych za 2018 r. w kwocie 350,00 zł;
7) Decyzja nr ZOP.II.3124.3.3.2018 z dnia 3 października 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej II raty zobowiązania pieniężnego w podatku od środków transportowych za 2018 r. w kwocie 350,00 zł.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i podatek rolny od osób fizycznych:

- 8) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.2.2018 z dnia 13 marca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres od II raty 2015 r. do IV raty 2017 r. w kwocie 1.106,00 wraz z należnymi odsetkami w kwocie 111,000 zł;
9) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.6.2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej II raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w wysokości 74,00 zł;
10) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.8.2018 z dnia 3 października 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej III raty podatku od nieruchomości za 2018 r. w kwocie 74,00 zł;
11) Decyzja nr ZOP.II.3127.3.1.2018 z dnia 12 marca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2014-2016 w kwocie 1.081,00 zł oraz umorzenia zaległych odsetek za zwłokę w wysokości 229,00 zł (podatek rolny 202,00 zł, podatek od nieruchomości 879,00 zł);
12) Decyzja nr ZOP.II.3127.3.2.2018 z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej I raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2018 r. w kwocie 41,00 zł (podatek rolny 25,00 zł, podatek od nieruchomości 16,00 zł);
13) Decyzja nr ZOP.II.3127.3.4.2018 z dnia 15 października 2018 r. w sprawie umorzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za okres II, III i IV raty 2016 r., III raty 2017 r. oraz I, II i III raty 2018 r. w kwocie 1.404,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 115,00 zł (podatek rolny 228,00 zł, podatek od nieruchomości 1.176,00 zł);
14) Decyzja nr ZOP.II.3127.3.5.2018 z dnia 5 grudnia 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej III i IV raty podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2018 r. w kwocie 80,00 zł (podatek rolny 48,00 zł, podatek od nieruchomości 32,00 zł).

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych:

- 15) Decyzja nr ZOP.II.3124.3.1.2018 z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie umorzenia zaległej I raty zobowiązania pieniężnego w podatku od środków transportowych za 2018 r. w kwocie 1.500,00 zł.

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych objęto wszystkie decyzje umorzeniowe. Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Rok 2019

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. kwoty umorzeń zaległości podatkowych dotyczyły umorzeń:

- podatku od środków transportowych od osób prawnych w kwocie 700,00 zł,
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 2.372,00 zł,
- podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 643,00 zł.

Powyższe kwoty wynikały z decyzji w sprawie zastosowania ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych na łączną kwotę 3.715,00 zł, tj.:

Podatek od środków transportowych od osób prawnych:

- 1) Decyzja nr ZOP.II.3124.3.1.2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie umorzenia zaległej I raty zobowiązania pieniężnego w podatku od środków transportowych za 2019 r. w kwocie 350,00 zł;
- 2) Decyzja nr ZOP.II.3124.3.2.2019 z dnia 10 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległej II raty zobowiązania pieniężnego w podatku od środków transportowych za 2019 r. w kwocie 350,00 zł.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych i podatek rolny od osób fizycznych:

- 3) Decyzja nr ZOP.II.3123.3.1.2019 z dnia 24 stycznia 2019 r. w sprawie umorzenia zaległej IV raty podatku od nieruchomości i podatku rolnego w wysokości 395,00 zł (podatek rolny 385,00 zł, podatek od nieruchomości 10,00 zł);
- 4) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.1.2019 z dnia 15 marca 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres III-IV raty 2016 r., I i IV raty 2017 r. oraz I-IV raty 2018 r. w łącznej kwocie 374,00 zł;
- 5) Decyzja nr ZOP.II.3123.3.2.2019 z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie umorzenia zaległej I raty podatku od nieruchomości i podatku rolnego za 2019 r. w wysokości 207,00 zł (podatek rolny 187,00 zł, podatek od nieruchomości 20,00 zł);
- 6) Decyzja nr ZOP.II.3120.3.2.2019 z dnia 29 października 2019 r. w sprawie umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za okres od I raty 2015 r. do III raty 2019 r. w łącznej kwocie 2.246,00 zł, w tym odsetki 332,00 zł (podatek od nieruchomości 1.914,00 zł);
- 7) Decyzja nr ZOP.II.3127.3.1.2019 z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie umorzenia zaległej I raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2019 r. w kwocie 43,00 zł (podatek rolny 25,00 zł, podatek od nieruchomości 18,00 zł);
- 8) Decyzja nr ZOP.II.3127.3.3.2019 z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie umorzenia zaległej II raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2019 r. w kwocie 41,00 zł (podatek rolny 23,00 zł, podatek od nieruchomości 18,00 zł);
- 9) Decyzja nr ZOP.II.3127.3.4.2019 z dnia 30 września 2019 r. w sprawie umorzenia zaległej III raty w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za 2019 r. w kwocie 41,00 zł (podatek rolny 23,00 zł, podatek od nieruchomości 18,00 zł).

Kontrolą przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych objęto wszystkie decyzje umorzeniowe. Sprawdzono czy organ podatkowy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy wydawane decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych zawierały elementy określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.) i wydawane były po zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatników, zgodnie z art. 187 § 1 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

Wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy

- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru:
- w 2018 roku dotyczyły podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 1.841,50 zł i wynikały z decyzji nr ZOP.II.3127.2.2.2018 z dnia 20 września 2018 r., na kwotę 2.193,50 zł (w tym odsetki w wysokości 352,00 zł) oraz na kwotę 30,00 zł – opłata prolongacyjna (**akta kontroli część B Nr III.1, str. 25-39**);
- w 2019 r. dotyczyły podatku od nieruchomości od osób fizycznych w kwocie 18.717,60 zł i podatku rolnego od osób fizycznych w kwocie 103,00 zł i wynikały z decyzji nr ZOP.II.3127.2.1.2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. na kwotę 2821,00 zł (w tym odsetki 236,00 zł) oraz na kwotę 147,00 zł – opłata prolongacyjna (**akta kontroli część B Nr III.2, str. 40-57**) oraz decyzji nr ZOP.II.3120.2.1.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r. na kwotę 16.779,60 zł (w tym odsetki 544,00 zł) oraz na kwotę 444,00 zł – opłata prolongacyjna (**akta kontroli część B Nr III.3, str. 58-94**).

Powyższe decyzje dotyczące rozłożenia na raty zostały wydane na podstawie przepisów art. 67a § 1 pkt 2, art. 207 i art. 210 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego i zebraniu materiału dowodowego, który pozwalał na dokonanie oceny sytuacji materialnej podatnika, zgodnie z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej.

2018 rok

Podczas kontroli prawidłowości wykazania skutków rozłożenia na raty (...) w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2018 r. stwierdzono, że kwoty wynikające z wyżej wymienionej decyzji nr ZOP.II.3127.2.2.2018 w kwocie: 1.841,50 zł nie powinny być wykazane, ponieważ w kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S wykazuje się „utracone” dochody w wysokości wynikającej z decyzji, po pomniejszeniu o wpłacone do końca okresu sprawozdawczego raty. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11b załącznika Nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) „11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja”. Na podstawie powyższego stwierdzono, że kwoty skutków rozłożenia na raty (...) wykazane w kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S za 2018 r. oraz w kolumnie 6 sprawozdania Rb-PDP za 2018 r. powinny wynosić odpowiednio:

- w sprawozdaniu Rb-27S: rozdział 75616 § 0310 kwota 1.073,50 zł, § 0910 – kwota 244,00 zł (odsetki 220,00 zł i opłata prolongacyjna 24,00 zł), w sprawozdaniu Rb-PDP: poz. A5. Podatek od nieruchomości 1.073,50 zł.

2019 rok

Podczas kontroli prawidłowości wykazania skutków rozłożenia na raty (...) w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2019 r. stwierdzono, że kwoty wynikające z wyżej wymienionych decyzji odpowiednio w kwotach: 2.585,00 zł i 16.235,60 zł nie powinny być wykazane, ponieważ w kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S wykazuje się „utracone” dochody w

wysokości wynikającej z decyzji, po pomniejszeniu o wpłacone do końca okresu sprawozdawczego raty. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11b załącznika Nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.) „11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja”.

W związku z tym, iż na podstawie decyzji wydanych w 2019 r. o numerach ZOP.II.3127.2.1.2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego i nr ZOP.II.3120.2.1.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, kontrolujący nie byli w stanie określić kwot należności głównej i odsetek z tytułu poszczególnych podatków, poproszono Wójta Gminy Miłkowice o przedłożenie dokumentacji z ewidencji księgowej i podatkowej, na podstawie której w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 15 Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru, wykazano poniższe kwoty:

- rozdział 75616 § 0310 kwota 18.717,60 zł,
- rozdział 75616 § 0320 kwota 103,00 zł,
- rozdział 75616 § 0910 kwota 1.371,00 zł.

Z udzielonego wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.4, str. 95-98**, wynika że „W związku z pismem z dnia 29 kwietnia 2020 r. informuję, iż w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 15 Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

- rozdział 75616 § 0310 – kwota 18.717,60 zł wynika z decyzji nr ZOP.II.3127.2.1.2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. oraz decyzji nr ZOP.II.3120.2.1.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r.

Decyzja nr ZOP.II.3127.2.1.2019 –(W.E.) dotyczy rozłożenia na raty kwoty 2.482,00 zł (decyzja została wydana na kwotę 2.585,00 zł obejmująca łączne zobowiązanie pieniężne). Kwota 2.484,00 zł stanowi zaokrąglenie kwoty 2.482,14 zł – pracownik merytorycznie odpowiedzialny wypełniając sprawozdanie zasugerował się ogólnymi zasadami zaokrąglania kwot podatków (art. 63 § 1 ustawy ordynacja podatkowa).

Decyzja nr ZOP.II.3120.2.1.2019 (M.M.) dotyczy rozłożenia na raty kwoty 16.235,60 zł. Rata 01a/19 w wydrukach księgowych w wysokości 3.861,40 zł została błędnie ujęta jako jedna z rat. Kwota ta została opłacona przez Urząd Skarbowy na skutek prowadzonej egzekucji.

- rozdział 75616 § 0320 – kwota 103,00 zł wynika z decyzji nr ZOP.II.3127.2.1.2019.

Kwota 103,00 zł stanowi zaokrąglenie kwoty 102,86 zł - pracownik merytorycznie odpowiedzialny wypełniając sprawozdanie zasugerował się ogólnymi zasadami zaokrąglania kwot podatków (art. 63 § 1 ustawy ordynacja podatkowa).

- rozdział 75616 § 0910 kwota 1.371,00 zł wynika z decyzji nr ZOP.II.3127.2.1.2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r. oraz decyzji nr ZOP.II.3120.2.1.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r.

W decyzji nr ZOP.II.3127.2.1.2019 określono odsetki na kwotę 236,00 zł oraz ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości 147,00 zł. Natomiast w decyzji nr ZOP.II.3120.2.1.2019 odpowiednio 544,00 zł – odsetki oraz 444,00 zł – opłata prolongacyjna.

Powyższe kwoty są ujęte w wydruku z ewidencji księgowej stanowiącego załącznik do niniejszego pisma”.

Na podstawie powyższego wyjaśnienia i wydruku z ewidencji księgowej stwierdzono, iż skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty w latach 2018-2019 w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP zostały zawyżone odpowiednio o:

- w 2018 r. łącznie o kwotę 906,00 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0310 zawyżenie o 768,00 zł, § 0910 zawyżenie o 138,00 zł),
- w 2019 r. łącznie o kwotę 10.778,00 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0310 i § 0320 zawyżenie o 10.199,00 zł, § 0910 zawyżenie o 579,00 zł).

Działając na podstawie art. 8 ust. 3 powoływanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, zwrócono się do Wójta Gminy z prośbą wyjaśnienie powyższych rozbieżności pomiędzy sprawozdaniami, a wydanymi decyzjami i ewidencją księgową. Z udzielonego wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.5, str. 99-101**, wynika, że „W odpowiedzi na pismo z dnia 7 maja 2020 r. informuję, iż w sprawozdaniu Rb-27S (a co za tym idzie również w sprawozdaniach Rb-PDP) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zostały wymienione opisane w zapytaniu kwoty z następującej przyczyny. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za sporządzanie sprawozdań Rb-27S przy wypełnianiu kolumny „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” z zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru zastosował analogię do zasad wypełniania kolumny dotyczącej umorzeń zaległości podatkowych. W załączniku nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w § 3 ust. 1 pkt 11 lit a czytamy, że „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy [...] natomiast w lit b „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy”. Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-27S (a co za tym idzie również w sprawozdaniach Rb-PDP) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zostały wykazane całkowite kwoty (również za kolejne okresy sprawozdawcze) wynikające z wydanych przez Organ decyzji w tym zakresie”.

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia należy stwierdzić, iż zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 11b załącznika Nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do powoływanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie

powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja". Ponadto w przypadku podjęcia przez gminę decyzji o rozłożeniu na raty lub odroczeniu płatności podatku czy też zaległości podatkowej, skutki finansowe w kolumnie 15 rocznego sprawozdania Rb-27S wykazuje się „utraczone” dochody w wysokości wynikającej z decyzji, po pomniejszeniu o wpłacone do końca okresu sprawozdawczego raty.

1.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych oraz od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej

Sprawy związane z ewidencją podatków uregulowane były w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 15/2015 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 9 lutego 2015 r. dotyczące „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi”.

Wzory formularzy do wymiaru podatków lokalnych (podatku rolnego, od nieruchomości i leśnego) zostały wprowadzone uchwałą Nr XVI/140/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 18 grudnia 2015 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji. Obowiązujące wzory deklaracji i informacji przewidywały wszystkie dane dotyczące nieruchomości, zwolnień, gruntów, budynków lub ich części, a także budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości oraz gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym lub podatkiem leśnym, w tym o: identyfikatorach działek geodezyjnych numeru księgi wieczystej, identyfikatorów budynków, informacji o położeniu nieruchomości, w tym adres nieruchomości. Obowiązujące wzory informacji, deklaracji oraz danych o zwolnieniach zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. Nr 107 poz.1138). Od 1 lipca 2019 r. obowiązują jednolite wzory informacji i deklaracji na podatki lokalne: podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, które zostały określone na podstawie:

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

Ogólnokrajowe wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych mają zastosowanie do podatków, z tytułu których obowiązek podatkowy powstał po 1 lipca 2019 r. Wzory informacji i deklaracji zostały opublikowane i udostępnione do pobrania na stronie internetowej BIP Gminy Miłkowice.

Stawki podatku od nieruchomości na 2018 rok zostały wprowadzone uchwałą Nr XXXIX/301/2017 Rady Gminy Miłkowice z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok, a na 2019 rok zostały wprowadzone uchwałą Nr II/11/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2019 rok.

Rada Gminy Miłkowice podjęła w dniach:

- 1) 28 lutego 2014 r. uchwałą Nr XLVI/270/2014 w sprawie zwolnień w podatkach od nieruchomości,

2) 19 maja 2017 r. uchwałą Nr XXXIII/258/2017 w sprawie udzielania na obszarze Gminy Miłkowice zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną,

3) 28 czerwca 2017 r. uchwałą Nr XXXV/268/2017 zmieniającą uchwałę w sprawie udzielania na obszarze Gminy Miłkowice zwolnień od podatku od nieruchomości stanowiących regionalną pomoc inwestycyjną.

Szczegółową ewidencję podatników w okresie objętym kontrolą prowadzono w programie komputerowym opracowanym przez Zakład Systemów Informatycznych SIGID Sp. z o. o.

Sprawami z zakresu podatku od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych w Urzędzie Gminy Miłkowice w latach 2018-2019 zajmowały się: wymiarem podatkowym – Inspektor ds. wymiaru opłat i podatków w Wydziale Zasobów Komunalnych, Opłat i Podatków (A.K.), zgodnie z zakresem czynności z 1 grudnia 2016 r., podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat (K.S.), zgodnie z zakresem czynności z 28 stycznia 2019 r., inspektor ds. wymiaru opłat i podatków w Wydziale Zasobów Komunalnych, Opłat i Podatków (M.G.), zgodnie z zakresem czynności z 27 grudnia 2016 r., natomiast księgowaniem wpłat zajmował się inspektor ds. księgowości podatkowej, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz egzekucji podatkowej (J.M.), zgodnie z zakresem czynności z 3 kwietnia 2017 r.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej

Podatkiem od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych, w tym spółek nieposiadających osobowości prawnej według stanu na 31 grudnia 2018 r. objętych było 58 podatników, a według stanu na 31 grudnia 2019 r. objętych było 62 podatników, co wynikało z rejestrów wymiarowych podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2018 i 2019 r. (wydruki za poszczególne lata zostały sporządzone odpowiednio dnia: 22 i 21 kwietnia 2020 r.). Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2018 r. wynosił 1.678.469,00 zł, a na 31 grudnia 2019 r. wynosił 1.813.339,00 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 1 z 20 lutego 2019 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.), dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: 1.679.494,00 zł, co stanowiło 119,96% planu (1.400.000,00 zł), 1.823.870,68 zł, co stanowiło 107,29% planu (1.700.000,00 zł).

Zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1785 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.) opisywana kategoria podatników zobowiązana została do składania deklaracji na podatek w terminie do 31 stycznia oraz wpłacania obliczonego podatku w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, a za styczeń w terminie do dnia 31 stycznia.

Kontrolą w zakresie: terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości, porównania danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji oraz uchwałami Rady Gminy Miłkowice w sprawie określenia wysokości stawek, sprawdzenia terminowości uiszczania wpłat, naliczania odsetek od wpłat nieterminowych objęto;

- pięciu losowo wybranych podatników w 2018 r. o numerach: J000103, J000095, J000109, J000111, J000041, dla których łączny przypis w 2018 r. wynosił 312.765,00 zł,

- pięciu losowo wybranych podatników w 2019 r. o numerach: J000007, J000065, J000008, J000116, J000108, dla których łączny przypis w 2019 r. wynosił 497.161,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat złożonych deklaracji, kwot przypisów i odpisów, datach zapłaty podatku objętych kontrolą podatników za lata 2018-2019 zostały ujęte w tabeli pn. *Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2018-2019*, stanowiącej **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli (dane objęte tajemnicą skarbową).

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- 1) wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości w 2018 i 2019 r.;
- 2) kontrolą objęto łącznie 12 deklaracji i korekt deklaracji;
- 3) wszystkie deklaracje złożone były na wzorach określonych w uchwale Nr XVI/140/2015 z 16 grudnia 2015 r., a w przypadku złożenia deklaracji lub korekty deklaracji po 1 lipca 2019 r. zostały złożone na wzorach określonych w powoływanym rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie wzorów informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości,
- 4) wszystkie deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu Gminy;
- 5) przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od nieruchomości były zgodne ze stawkami przyjętymi w powołanych wyżej uchwałach Rady Gminy,
- 6) deklaracje posiadały udokumentowanie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, za wyjątkiem trzech deklaracji i jednej korekty deklaracji (złożonych w 2018 r.) podatników o numerach: J000109, J000111, J000041, gdzie brak było udokumentowania sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym, co stanowiło naruszenie art. 272 pkt 2 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym „*Organy podatkowe pierwszej instancji (...) dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: 2) stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów (...)*”

Kontrola dokumentacji w/w podatników wykazała, że:

- podatnik o numerze J000111 nie złożył deklaracji na podatek od nieruchomości do dnia 31 stycznia 2018 r., tj. w terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Dnia 16 marca 2018 r. organ podatkowy skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i wezwał podatnika do złożenia, w terminie 7 dni od dnia doręczenia pisma, deklaracji na podatek od nieruchomości (wezwanie Nr ZOP.II.3120.4.4.2018 z 16 marca 2018 r.). W wyniku w/w wezwania podatnik dnia 23 marca 2018 r. złożył deklarację na podatek od nieruchomości;
- podatnik o numerze J000116 złożył deklarację dnia 19 czerwca 2019 r., tj. zgodnie z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych: „*Osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej (...) są obowiązane: 1) składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklaracje na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku*” (dnia 27 maja 2019 r. w/w podatnik zawarł umowę dzierżawy Nr ZOP.V.6845.10.2019).

Kontrola w zakresie terminowości zapłaty podatku przez podatników objętych kontrolą wykazała, że poszczególne raty były w większości płacone terminowo. Wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat, od których były pobierane odsetki zgodnie z art. 53 §1 w związku z art. 54 §1 pkt 5 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych według stanu na 31 grudnia 2018 r. objętych było 554 podatników, a według stanu na 31 grudnia 2019 r. objętych było 562 podatników, co wynikało z rejestrów wymiarowych podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2018 i 2019 r. (wydruki za poszczególne lata zostały sporządzone dnia 21 kwietnia 2020 r.). Łączny przypis podatku od tych podatników (uwzględniając przypisy i odpisy w trakcie roku) na 31 grudnia 2018 r. wynosił 350.786,00 zł, a na 31 grudnia 2019 r. wynosił 344.441,00 zł.

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 1 z 20 lutego 2019 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (z 19

lutego 2020 r.), dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wykazano odpowiednio w kwotach: 993.196,92 zł, co stanowiło 99,32% planu (1.000.000,00 zł), 934.419,23 zł, co stanowiło 98,36% planu (950.000,00 zł).

Zgodnie z art. 6 ust. 6 i ust. 7 powoływanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych opisywana kategoria podatników zobowiązana została do składania właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia. Podatek od nieruchomości na rok podatkowy od osób fizycznych ustala w drodze decyzji organ podatkowy. Podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach do dnia: 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Kontrolą w zakresie: zgodności podatku od nieruchomości wykazanego w decyzjach wymiarowych podatku od nieruchomości ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Gminy oraz przepisami ogólnie obowiązującymi, zgodności podstaw opodatkowania ujętych w decyzjach wymiarowych z podstawami opodatkowania wykazanymi w informacjach składanych przez podatników, terminowości doręczania decyzji wymiarowych, terminowości wpłat oraz prawidłowości ujmowania przypisów, odpisów wpłat w ewidencji podatkowej organu podatkowego za lata 2018-2019 objęto:

- pięciu losowo wybranych podatników w 2018 r. o numerach: R040375, R111007, R110825, R150290, R111070, dla których łączny przypis w 2018 r. wynosił 1.661,00 zł,
- pięciu losowo wybranych podatników w 2019 r. o numerach: R020175, R111015, R150303, R070205, R060553, dla których łączny przypis w 2019 r. wynosił 2.996,00 zł.

Szczegółowe informacje na temat decyzji wymiarowych, ich zgodności z danymi wykazanymi w informacjach podatkowych, kwot przypisów, datach zapłaty podatku objętych kontrolą podatników za lata 2018-2019 zostały ujęte w tabeli pn. *Wykaz podatników i terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2018-2019*, stanowiącej załącznik Nr 2 do protokołu kontroli (dane objęte tajemnicą skarbową).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) W 2018 r. cztery decyzje wymiarowe zostały sporządzone z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego i zgodnie z treścią art. 210 § 1a Ordynacji podatkowej, zamiast podpisu własnoręcznego zawierały nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania, tj. Kierownika Zasobów Komunalnych Opłat i Podatków, z upoważnienia Wójta Gminy Miłkowice (upoważnienie Nr OR.I.220.28.2016 z dnia 4 stycznia 2016 r.) i jedna decyzja wymiarowa została sporządzona przy użyciu programu komputerowego i była podpisana własnoręcznie przez Wójta Gminy Miłkowice. Natomiast w 2019 r. trzy decyzje zostały sporządzone z wykorzystaniem systemu teleinformatycznego i zgodnie z treścią art. 210 § 1a Ordynacji podatkowej, zamiast podpisu własnoręcznego zawierały nadruk imienia i nazwiska wraz ze stanowiskiem służbowym osoby upoważnionej do jej wydania, tj. Sekretarza Gminy Miłkowice (upoważnienie Nr 13/2018 z dnia 5 listopada 2018 r.) i dwie decyzje wymiarowe zostały sporządzone przy użyciu programu komputerowego i były podpisane własnoręcznie przez Sekretarza Gminy Miłkowice z upoważnienia Wójta Gminy Miłkowice (upoważnienie Nr 13/2018 z dnia 5 listopada 2018 r.).
- 2) W 2018 i 2019 r. wszystkie decyzje wymiarowe zostały sporządzone i doręczone w terminie umożliwiającym zapłatę pierwszej raty podatku w terminie ustawowym, tj. do 15 marca roku podatkowego.
- 3) Dziewięć decyzji wymiarowych zostało dostarczonych adresatom zgodnie z art. 148 i 149 ustawy Ordynacja podatkowa. W przypadku jednego podatnika o numerze R111070 decyzja została wydana 18 czerwca 2018 r., następnie było awizowane dnia 22 czerwca 2018 r. oraz powtórnie awizowane dnia 2 lipca 2018 r. i zwrócone do Urzędu Gminy. Zgodnie z art. 150 § 1 i § 4 ustawy Ordynacja podatkowa w przypadku podwójnego awizowania następuje domniemanie

doręczenia, a więc niniejsza decyzja dotycząca w/w podatnika została doręczona dnia 09 lipca 2018 roku.

4) Stawki podatku od nieruchomości w latach 2018-2019 były przyjęte w prawidłowych wysokościach.

5) Złożone przez podatników informacje podatkowe dotyczące podatku od nieruchomości zawierały datę, i podpis osoby przyjmującej formularz oraz stwierdzenie ich formalnej poprawności, wymaganej art. 272 pkt 2 Ordynacji podatkowej.

6) Przyjęte do opodatkowania dane wykazane w decyzjach wymiarowych zgodne były z danymi wykazanymi przez podatników w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości oraz z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

7) W przypadku podatników o numerach kont: R070205 i R060553 organ podatkowy skorzystał z uprawnienia wynikającego z art. 274a 1 Ordynacji podatkowej i na podstawie art. 155-159 ustawy Ordynacja podatkowa wezwał w/w podatników do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w terminie 7 dni od dnia doręczenia wezwania odpowiednio dnia: 2 kwietnia 2019 r. wezwanie Nr ZOP.II.3120.1.1.2019 (data doręczenia wezwania 10 kwietnia 2019 r.), 17 maja 2019 r. wezwanie Nr ZOP.II.3120.1.4.2019 (data doręczenia wezwania 3 czerwca 2019 r.). Podatnicy w obowiązującym terminie złożyli informacje IN-1.

8) W przypadku podatników o numerach kont R111070, R070205, R060553, którzy złożyli informację IN-1 odpowiednio dnia: 15 czerwca 2018 r., 11 kwietnia 2019 r. i 6 czerwca 2019 r., zgodnie z załączonymi do informacji aktami notarialnymi, na podstawie art. 6 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych stwierdzono, iż obowiązek podatkowy powstał od miesiąca: podatnik R111070 – czerwca 2018 r., podatnik R070205 – lutego 2019 r., podatnik R060553 – marca 2019 r. W związku z tym organ podatkowy w decyzjach wymiarowych ustalił zobowiązane pieniężne z tytułu podatku od nieruchomości w kwotach odpowiadających powstanie obowiązku podatkowego.

9) Raty podatków w latach 2018-2019 były płacone zgodnie z terminami wynikającymi z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z wyjątkiem podatników o numerach kont R040375, R111015, R150303 i R060553. W przypadku tych podatników organ podatkowy wysyłał upomnienia, jednocześnie obciążając ich kosztami z tego tytułu.

1.3. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych

Na podstawie rejestrów wymiarowych podatku od środków transportowych prezentujących liczbę podatników, liczbę pojazdów za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. ustalono, iż podatkiem od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), objętych było odpowiednio: w 2018 r. - 29 podatników (24 osoby fizyczne i 5 osób prawnych) – kwota przypisu 148.594,00 zł, a w 2019 r. - 28 podatników (24 osoby fizyczne i 4 osoby prawne) - kwota przypisu 120.692,00 zł.

W okresie objętym kontrolą w podatku od środków transportowych obowiązywały stawki określone przez Radę Gminy Miłkowice w uchwale Nr XV/118/2015 z 25 listopada 2015 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Obowiązujące w 2018 r. i 2019 r. stawki podatku od środków transportowych były niższe od stawek maksymalnych wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2017 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2018 r. (M. P. z 2017 r., poz. 800) i obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2018 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2019 (M. P. z 2018 r., poz. 745).

W zbiorczych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 i od początku roku do 31 grudnia roku 2019 dochody z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych i prawnych wykazano odpowiednio w kwotach: za 2018 r.: 141.931,91 zł i 23.182,00 zł i za 2019 r. : 116.147,97 zł i 6.487,40 zł.

Kontrolą w zakresie terminowości składania deklaracji podatkowych, prawidłowości obliczenia podatku, wielkości dokonanego przypisu, przestrzegania terminów płatności i naliczania odsetek od nieterminowych wpłat za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2019 r. objęto 7 podatników, w tym osoby prawne o numerach kont: D000085 (Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłkowicach) i D000293 (Petronox Sp. z o. o Miłkowice) i osoby fizyczne o numerach kont: D000042, D000128, D000156, D000165, D000166.

Przypis podatku od środków transportowych dla objętych kontrolą podatników na 2018 r. wyniósł odpowiednio: dla osób fizycznych 16.478 zł, co stanowiło 14 % przypisu ogółem (125.304,00 zł), dla osób prawnych 10.815,00 zł, co stanowiło 46 % przypisu ogółem (23.290,00 zł).

Ewidencja podatku od środków transportowych prowadzona była w programie komputerowym - SIGID. Dla każdego podatnika prowadzono odrębne konto szczegółowe.

Zgodnie z art. 9 ust. 6 pkt od 1 do 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, podatnicy objęci podatkiem od środków transportowych zobowiązani są składać deklarację na podatek od środków transportowych corocznie do 15 lutego, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu – w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, odpowiednio korygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz wpłacać obliczony w deklaracji podatek – bez wezwania – na rachunek urzędu.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wszyscy objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek na rok 2018;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania w ciągu roku obowiązku podatkowego podatnicy składali odpowiednie deklaracje;
- deklaracje posiadały udokumentowanie daty wpływu do Urzędu oraz udokumentowanie sprawdzenia formalnej poprawności zgodnie z art. 272 ust. 2 Ordynacji podatkowej, za wyjątkiem deklaracji na 2018 i 2019 r. Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej, które nie posiadały udokumentowania daty wpływu do Urzędu Gminy;
- przyjęte w deklaracjach stawki do obliczenia podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami przyjętymi w powołanej uchwale Rady Gminy w Miłkowicach w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych;
- na podstawie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, iż przypisów i odpisów podatku na kontach podatkowych poszczególnych podatników dokonano w wysokościach wynikających z deklaracji podatkowych;
- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania rat. Do podatników wysyłane były upomnienia. Od nieterminowych wpłat pobierane były odsetki.

1.4. Windykacja należności z tytułu zaległości podatkowych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wynikało, że zaległości z wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły 36.242,73 zł, a od osób fizycznych 412.379,13 zł (kwoty wykazane w kolumnie 10 sprawozdania).

W okresie objętym kontrolą zasady kontroli terminowości regulowania należności z tytułu podatków i opłat oraz ich windykację prowadzono na podstawie zarządzenia Nr 15/2015 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 9 lutego 2015 r. dotyczące „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice”

Z zapisu § 27 ust. 1 i 2 wynikało, że: *Pracownik właściwy merytorycznie z tytułu powierzonych mu obowiązków zobowiązany jest do kontroli terminowości wpłat z tytułu podatków i opłat lokalnych zgodnie z zakresem czynności. Jeżeli należność, do której stosuje się przepisy ustawy ordynacja podatkowa nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji*

lub powstała z mocy prawa, organ podatkowy przesyła podatnikowi upomnienie zawierające wezwanie do zapłaty z informacją, iż w razie niewywiązania się z obowiązku zapłaty sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego.

Z zapisu § 28 ust. 1 wynikało, że: Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone pracownik właściwy merytorycznie sporządza, na kwoty zaległe, tytuły wykonawcze wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 maja 2014 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej, które przekazuje do naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego. Z § 28 ust. 5 pkt 2 wynikało, że: Tytuły wykonawcze wystawia się w następujących terminach: - od podatku od nieruchomości od osób prawnych w miesiącu następnym po ustawowym terminie płatności podatku. Z § 29 ust. 1 wynikało, że: Zaległości podatkowe, które na podstawie art. 70 ordynacji podatkowej uległy przedawnieniu z wyjątkiem zaległości zabezpieczonych na majątku nieruchomości dłużnika lub na przedmiocie zastawu skarbowego, należy odpisać z urzędu na koncie podatkowym.

Kontroli stosowania przepisów w zakresie postępowania egzekucyjnego, postępowania mającego na celu zabezpieczenie w jak największym stopniu zaległości podatkowych, przypadających na rzecz Gminy Miłkowice, poddano 4 największych dłużników z tytułu zaległości w podatku od nieruchomości osoby prawne, którzy posiadali zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2019 r. w łącznej wysokości 35.848,20 zł. Kwota zadłużenia wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiła łącznie 36.242,73 zł „Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych dotyczących podatku od nieruchomości (osoby prawne)” stanowi akta kontroli część B Nr III.6, str. 102-103.

W wyniku kontroli czynności windykacyjnych w stosunku do wybranych podatników, ujętych w powyższym wykazie, podejmowanych w celu wyegzekwowania zaległości z tytułu należnych podatków, potwierdzono, że Organ podatkowy podejmował w stosunku do ujętych w załączniku dłużników czynności zmierzające do wyegzekwowania w jak największym stopniu zaległości podatkowych - dłużnikom wysyłano upomnienia, wystawiano tytuły wykonawcze, nie były ustanawiane zabezpieczenia hipoteczne.

I tak:

- w stosunku do jednego podatnika o nr J000091 „CAP Spółka z o. o Wrocław”, którego zaległość na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosiła 18.117,00 zł i dotyczyła podatku od nieruchomości za lata 2012 – 2014 organ podatkowy nie ustanowił zabezpieczenia hipotecznego, pomimo braku wpłat zaległych rat podatku. Z wyjaśnienia Wójta wynikało że: „Na podstawie posiadanych dokumentów oraz wyjaśnień pracownika merytorycznego ustalono, co następuje:

Spółka CAP z o. o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12 lipca 2012 roku, a wyrejestrowana w dniu 8 marca 2013 roku. W latach 2013 i 2014 zostały wydane decyzje określające wysokość podatku, gdyż spółka nie złożyła wymaganych prawem deklaracji. W tym okresie terminowo zostały podjęte czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości w postaci: wysłanych upomnień oraz sporządzonych tytułów wykonawczych, które zostały przekazane organowi egzekucyjnemu, tj. Urzędowi Skarbowemu Wrocław Psie Pole. Postępowanie egzekucyjne nie zostało podjęte z uwagi na fakt, że dnia 8 marca 2013 roku spółka CAP została wykreślona z rejestru sądowego, a zatem nie istniała. Z tych przyczyn nie zabezpieczono należności podatkowej poprzez ustanowienie hipoteki.

Osoba obecnie odpowiedzialna za prawidłowy przebieg egzekucji podatkowej jest pracownikiem Urzędu od kwietnia 2017 roku. Przejmując zakres obowiązków związany z prowadzeniem egzekucji w podatkach lokalnych zastał następującą sytuację związaną ze spółką CAP:

- Spółka została wykreślona z rejestru przedsiębiorców w dniu 8 marca 2013 roku,
- Nie posiadała żadnych nieruchomości na terenie gminy,
- Egzekucja sądowa nie była możliwa, ponieważ nie nastąpił zbieg egzekucji z innymi zaległościami, a sama gmina nie ma prawa wszcząć takiej egzekucji do zaległości podatkowych,

- Egzekucja administracyjna okazała się bezskuteczna,
- Nie było również możliwości zabezpieczenia zaległości przed przedawnieniem.

Ponadto informuję, że w ciągu ostatnich trzech lat większość niezakończonych spraw związanych z postępowaniem egzekucyjnym została wyprowadzona do aktualnych stanów należności, a zaległości zostały zaktualizowane.

Pragnę zauważyć, iż na dzień 31 grudnia 2019 roku Gmina Miłkowice ma bardzo niski procent zaległych podatków w stosunku do łącznego przypisu podatku od nieruchomości za 2019 rok u osób prawnych wynoszący około 1,95%. Egzekucja jest prowadzona terminowo i skutecznie oraz nie dopuszcza się do przedawnienia zaległości. Spółka CAP stanowi odosobniony przypadek i po dokonaniu niezbędnego przedawnienia nieściągalnych już zaległości Gmina Miłkowice nie będzie właściwie posiadała zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych - zaległości będą się kształtowały na poziomie 0,97% rocznego przypisu za 2019 rok". Wyjaśnienie Wójta, nota księgową Nr 9/2020, wydruki z ewidencji księgowej, rejestr tytułów wykonawczych i rejestr upomnień stanowią **akta kontroli część B Nr III.7, str. 104-113.**

- do podatników wysyłane były upomnienia, a w przypadku braku wpłat, wystawiane były tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego w Legnicy celem realizacji - na podstawie art. 15§ 1 i art. 26 ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1438 ze zm.).

1.5. Dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

Zadania gmin oraz obowiązki właścicieli nieruchomości dotyczące utrzymania czystości i porządku, a także warunki wykonywania działalności w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów regulują przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2017 r. poz. 1289 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm.).

Utrzymanie czystości i porządku w gminach należy do obowiązkowych zadań własnych gminy. Są one zobowiązane do zapewnienia czystości i porządku na swoim terenie i stworzenia warunków niezbędnych do ich utrzymania, w tym w szczególności objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości na terenie gminy systemem gospodarowania odpadami komunalnymi, nadzorowanie gospodarowania tymi odpadami oraz ustanawianie selektywnej zbiórki odpadów.

W okresie objętym kontrolą Gmina Miłkowice posiadała następujące uchwały dotyczące gospodarowania odpadami komunalnymi:

1) w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miłkowice:

- uchwała Nr XXXVII/278/2017 z dnia 28 lipca 2017 r.,
- uchwała Nr XXXVIII/293/207 z dnia 28 września 2017 r. (zmieniająca uchwałę w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Miłkowice);

2) w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- uchwała Nr XXXVII/279/2017 z dnia 28 lipca 2017 r.,
- uchwała Nr XXXVIII/294/2017 z dnia 28 września 2017 r. (zmieniająca uchwałę w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi);

3) w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości:

- uchwała Nr XVI/102/2015 z dnia 28 października 2015 r.,
 - uchwała Nr XXXIX/300/2017 z dnia 7 listopada 2017 r. (uchwała zmieniająca w/w uchwałę),
 - uchwała Nr XLI/319/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r. (uchwała zmieniająca powołaną uchwałę Nr XVI/102/2015),
 - uchwała Nr V/35/2019 z dnia 11 marca 2019 r. (uchwała zmieniająca powołaną uchwałę Nr XVI/102/2015);
- 4) w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:
- uchwała Nr XLI/317/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r.;
- 5) w sprawie wyboru metody ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty:
- uchwała Nr XIV/106/2015 z dnia 28 października 2015 r.,
 - uchwała Nr V/33/2019 z dnia 11 marca 2019 r.;
- 6) w sprawie wyznaczenia inkasenta opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wynagrodzenia inkaso:
- uchwała Nr XLI/318/2017 z dnia 11 grudnia 2017 r.,
 - uchwała Nr XLII/335/2018 z dnia 30 stycznia 2018 r.;
- 7) w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Gminę Miłkowice w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi:
- uchwała Nr XXXVIII/295/2017 z dnia 28 września 2017 r.;
- 8) w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za odbieranie odpadów komunalnych oraz opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych:
- uchwała Nr XIV/107/2015 z dnia 28 października 2015 r.,
 - uchwała Nr V/34/2019 z dnia 11 marca 2019 r.

Z uzasadnienia do uchwały Nr V/33/2019 Rady Gminy Miłkowice z dnia 11 marca 2019 r. wynikało, iż przy określeniu stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wzięto pod uwagę liczbę mieszkańców zamieszkujących Gminę oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (tj. odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów, tworzenia i utrzymania selektywnego zbierania odpadów komunalnych, obsługi administracyjnej systemu). Zgodnie ze złożonymi deklaracjami w system gospodarowania odpadami komunalnymi ujętych jest 5.957 osób z czego liczba osób prowadzących selektywną zbiórkę odpadów wynosi 5.312, co stanowi 89,17%. Uiszczanych jest 90% należnych wpłat (poziom przez ostatnie trzy lata). Na wysokość stawki miały wpływ następujące koszty funkcjonowania systemu:

- odbiór odpadów od mieszkańców – 80,47%,
- odbiór i zagospodarowanie odpadów dostarczanych przez mieszkańców do PSZOK – 2,82%,
- obsługa administracyjna systemu (wynagrodzenia wraz z pochodnymi) – 13,40%,
- wynagrodzenia inkasenta – 0,85%,
- zakup worków do selektywnej zbiórki – 0,75%,
- pozostałe składniki (ulotki, edukacja, wyposażenie PSZOK, szkolenia, listy, itp.) - 1,71%.

Kalkulacja stawki opierała się o dostępne dane i wykonane prognozy.

W okresie objętym kontrolą, tj. lata 2018-2019, w Gminie Miłkowice metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawki opłaty, wynikały z wyżej wymienionych uchwał w sprawie wyboru metody ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty. Według powoływanych uchwał Nr XIV/106/2015 z 28 października 2015 r. oraz Nr V/33/2019 z 11 marca 2019 r.:

od 1 stycznia 2016 r. stawka opłaty wyniosła:

- 12,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób selektywny,
 - 22,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób nieselektywny;
- od 1 maja 2019 r. stawka opłaty wyniosła:

- 15,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób selektywny,
- 25,00 zł miesięcznie od osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne były zbierane i odbierane w sposób nieselektywny.

Zgodnie z § 1 powołanej uchwały Nr XLI/317/2017 Rady Gminy Miłkowice z 11 grudnia 2017 r. właściciele nieruchomości zamieszkałych, położonych na terenie Gminy Miłkowice, zobowiązani są bez wezwania wносить z dołu opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi za jeden miesiąc kalendarzowy w terminie do 15 dnia następnego miesiąca.

W poniższej tabeli przedstawiono ilość złożonych deklaracji w 2018 i 2019 r., ilość gospodarstw domowych i ilość osób z podziałem na zbiórkę selektywną i nieselektywną.

Rok	Ilość złożonych deklaracji	Ilość gospodarstw ogółem	Zbiórka selektywna		Zbiórka nieselektywna	
			Ilość gospodarstw	Ilość osób	Ilość gospodarstw	Ilość osób
2018	403	1879	1470	5299	255	651
2019	472	1919	1548	5486	208	522

Kontrolą w zakresie prawidłowości przyjęcia w deklaracji prawidłowej stawki opłaty, prawidłowości obliczenia opłaty oraz terminowości jej wniesienia w 2018 i 2019 r. objęto podatników o numerach kont w ewidencji księgowej odpowiednio: w 2018 r. 260183, 120072, 140790, 170555, 140700, a w 2019 r. 250062, 250175, 150307, 160561, 200825. Szczegóły ujęto w tabeli pn. *Informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2018-2019*, będącej załącznikiem Nr 3 do protokołu kontroli. W próbie przyjętej do kontroli, w związku ze zmianą stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 1 maja 2019 r., zgodnie z art. 6m ust. 2a powoływanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, do podatników wysyłano zawiadomienia o wysokości opłaty.

W trakcie kontroli w w/w zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S skutków stosowanych ulg dotyczących gospodarki odpadami

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 1 z 20 lutego 2019 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.) w kolumnie 14 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych* oraz w kolumnie 15 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru*, wykazano odpowiednio w 2018 i 2019 r. w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, w rozdziale 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* następujące kwoty:

- 1) w 2018 r.
 - w kolumnie 14 łącznie wykazano kwotę 6.624,57 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0490 *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie*

odrębnych ustaw – 6.123,57 zł, § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 501,00 zł),

- w kolumnie 15 łącznie wykazano kwotę 11.410,10 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – 10.111,10 zł, § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 1.299,00 zł);

2) w 2019 r.

- w kolumnie 14 łącznie wykazano kwotę 5.580,34 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – 4.952,34 zł, § 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 628,00 zł),

- w kolumnie 15 łącznie wykazano kwotę 1.839,96 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw – 1.839,96 zł).

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie umorzenia zaległości podatkowych

Na podstawie art. 6q powoływanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Wójt Gminy Miłkowice:

- w 2018 r. wydał 6 decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 6.123,57 zł (należności główne), tj.:

1) Decyzja Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odmowa umorzenia zaległości na kwotę 510,00 zł),

2) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z 30 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odmowa umorzenia zaległości na kwotę 789,00 zł),

3) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.4.2018 z 19 marca 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 2.852,67 zł: należność główna – 2.565,67 zł, odsetki – 239,00 zł, opłata prolongacyjna – 48,00 zł),

4) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.6.2018 z 19 marca 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 319,90 zł: należność główna – 304,90 zł, odsetki – 15,00 zł),

5) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.9.2018 z 19 września 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 561,20 zł – należność główna),

6) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.11.2018 z 28 września 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 2.890,80 zł: należność główna – 2.691,80 zł, odsetki – 199,00 zł).

- w 2019 r. wydał 9 decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 4.952,34 zł (należności główne), tj.:

1) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21 stycznia 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 2.467,96 zł: należność główna – 1.839,96 zł, odsetki – 628,00 zł),

2) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.2.2019 z 14 marca 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 432,00 zł – należność główna),

- 3) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.3.2019 z 29 marca 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 48,00 zł – należność główna),
- 4) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.4.2019 z 3 lipca 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odmowa umorzenia zaległości na kwotę 609,60 zł),
- 5) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.5.2019 z 30 maja 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 24,00 zł – należność główna),
- 6) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.6.2019 z 4 października 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 60,00 zł – należność główna),
- 7) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.7.2019 z 30 października 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 1.179,78 zł – należność główna),
- 8) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.8.2019 z 30 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 564,00 zł – należność główna),
- 9) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.9.2019 z 19 grudnia 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (umorzenie zaległości w łącznej wysokości 804,60 zł – należność główna).

Wszystkie wyżej wymienione decyzje w 2018 i 2019 r. zostały wydane na podstawie 67a § 1 pkt 1, 2, 3, art. 207 i art. 210 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa.

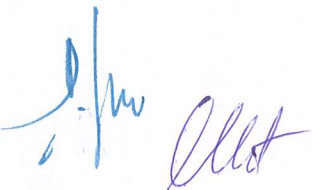
Kontrolą w zakresie prawidłowości postępowania w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi objęto wszystkie decyzje umorzeniowe wydane w latach 2018-2019. W Urzędzie Gminy w Miłkowicach w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 15 / 2015 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 9 lutego 2015 r. dotyczące „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice”. Decyzje w sprawie umarzania zaległości wydawane były przez Wójta Gminy Miłkowice po rozpatrzeniu wniosków złożonych przez dłużników.

Działania w zakresie prawidłowości postępowania w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi w zakresie umorzenia zaległości były zgodne z powoływaną Instrukcją w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice oraz z obowiązującymi przepisami prawa.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru

Na podstawie art. 6q powoływanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Wójt Gminy Miłkowice:

- w 2018 r. wydał 3 decyzje w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączna kwotę 10.111,10 zł (należności główne), tj.:
- 1) Decyzja Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozłożenie na raty zaległości w łącznej wysokości 3.786,01 zł: należność główna – 3.276,01 zł, odsetki 510,00 zł) – **akta kontroli część B Nr III.8, str. 114 -143,**



2) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z 30 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozłożenia na raty zaległości w łącznej wysokości 6.571,39 zł: należność główna – 5.782,39 zł, odsetki – 789,00 zł) – **akta kontroli część B Nr III.9, str. 144-163,**

3) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.10.2018 z 20 września 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozłożenie na raty zaległości w łącznej wysokości 1.052,70 zł – należność główna) – **akta kontroli część B Nr III.10, str. 164-180,**

• w 2019 r. wydał jedną decyzję w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na łączną kwotę 1.839,96 zł (należności główne), tj.:

1) Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21 stycznia 2019 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozłożenie na raty zaległości w łącznej wysokości 1.839,96 zł – należność główna) – **akta kontroli część B Nr III.11, str. 181-195.**

Wszystkie wyżej wymienione decyzje w 2018 i 2019 r. zostały wydane na podstawie 67a § 1 pkt 2 i 3, art. 207 i art. 210 § 1 powoływanej ustawy Ordynacja podatkowa.

Kontrolą w zakresie prawidłowości postępowania w przedmiocie ulg w spłacie zobowiązań z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi objęto wszystkie decyzje rozłożenia na raty wydane w latach 2018-2019. W Urzędzie Gminy w Miłkowicach w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 15 / 2015 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 9 lutego 2015 r. dotyczące „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice”. Decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości wydawane były przez Wójta Gminy Miłkowice po rozpatrzeniu wniosków złożonych przez dłużników. Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych nie stwierdzono.

Podczas kontroli wydanych w latach 2018-2019 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi stwierdzono, iż w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w kolumnie 15 *Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru* wskazano kwoty odpowiednio:

- w 2018 r. łącznie kwota 11.410,10 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0490 – 10.111,10 zł, § 0910 – 1.299,00 zł) wynikająca z 3 w/w decyzji w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi o numerach Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15 stycznia 2018 r., Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z 30 stycznia 2018 r., Nr ZOP.III.3137.2.10.2018 z 20 września 2018 r.,

- w 2019 r. łącznie kwota 1.839,96 zł (w rozbiciu na paragrafy: § 0490 – 1.839,96 zł) wynikająca z w/w decyzji Nr ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21 stycznia 2019 r.

Na podstawie powyższego stwierdzono, iż:

1) W decyzji Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. zawarto zapis cyt.: „*W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat. Pozostała kwota zostanie ściągnięta przymusowo wraz z odsetkami za zwłokę i kosztami egzekucyjnymi*” (art. 259 § 1a ustawy Ordynacja podatkowa). W trakcie kontroli ustalono, iż powyższy wymóg nie został przez podatnika zrealizowany. Wówczas dnia 15 maja 2018 r. decyzja o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wygasła z mocy prawa. W związku z tym kwota wynikająca z decyzji

Nr ZOP.III.3137.2.1.2018, tj. należność główna – 5.782,39 zł, nie powinna być wykazana w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, iż zawyżono skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy – na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty o kwotę 5.782,39 zł.

2) W sprawozdaniach wskazano zawyżoną kwotę skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w 2018 r. o 7.254,39 zł, a w 2019 r. o 1.100,00 zł. Błędne wykazanie w sprawozdaniach Rb-27S za 2018 r i Rb-27S za 2019 r. kwot naruszało przepis § 3 ust. 1 pkt 11b załącznika Nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), zgodnie z którym „11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie: b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja”.

Szczegóły nieprawidłowości ujęto w poniższej tabeli:

2018 rok						
Lp.	Nr i data wydania decyzji	Kwota rozłożenia na raty (w zł)	Raty płatne w 2018 r.		Raty płatne po 2018 r.	
			Liczba rat	Kwota do zapłaty (zł)	Liczba rat	Kwota do zapłaty (zł)
1.	ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15.01.2018 r.	3.276,01	11	572,00	53	2.704,01
2.	ZOP.III.3137.2.10.2018 z 20.09.2018 r.	1.052,70	3	900,00	1	152,70
Razem		4.328,71	25	1.472,00	60	2.856,71
2019 rok						
Lp.	Nr i data wydania decyzji	Kwota rozłożenia na raty (w zł)	Raty płatne w 2019 r.		Raty płatne po 2019 r.	
			Liczba rat	Kwota do zapłaty (zł)	Liczba rat	Kwota do zapłaty (zł)
1.	ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21.01.2019 r.	1.839,96	11	1.100,00	8	739,96
Razem		1.839,96	11	1.100,00	8	739,96

Ponadto ustalono, iż w kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S za 2018 r. w rozdziale 90002 w § 0910 ujęto błędną kwotę stanowiącą odsetki za zwłokę w wysokości 1.299,00 zł – wynikającą z dwóch decyzji o rozłożeniu na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj. decyzja Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15 stycznia 2018 r. i decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z 30 stycznia 2018 r. Z decyzji Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 wynikało, iż odsetki za zwłokę należało wykazać w kwocie 422,00 zł. Natomiast w związku z wygaśnięciem decyzji Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z 30 stycznia 2018 r. odsetki w wysokości 789,00 zł nie powinny zostać wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r. Spowodowało to zawyżenie

Dfm
Alht

Ki

skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty o kwotę 877,00 zł.

3) W sprawozdaniach Rb-27S za 2018 i 2019 r. nie wykazano kwoty stanowiącej opłatę prolongacyjną, odpowiednio w wysokościach:

- w 2018 r.
 - decyzja Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15.01.2018 r. opłata prolongacyjna 412,00 zł,
 - decyzja Nr ZOP.III.3137.2.10.2018 z 20.09.2018 r. opłata prolongacyjna 2,00 zł;
- w 2019 r.
 - decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21.01.2019 r. opłata prolongacyjna 22,00 zł.

Spowodowało to zaniżenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w 2018 r. o kwotę 414,00 zł, a w 2019 r. o kwotę 22,00 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy Miłkowice z prośbą o wyjaśnienie:

1. Dlaczego kwoty wynikające z decyzji Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (rozłożenia na raty zaległości w łącznej wysokości 6.571,39 zł: należność główna – 5.782,39 zł, odsetki – 789,00 zł) zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (korekta Nr 1 z 20 lutego 2019 r.), skoro decyzja ta wygasła z mocy prawa z dniem 15 maja 2018 r.?

2. Dlaczego w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (z 20 lutego 2019 r.- korekta Nr 1) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (z 19 lutego 2020 r.), zostały wykazane kwoty *Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w łącznej wysokości odpowiednio*

- w 2018 r. - 11.410,10 zł (rozdział 90002: § 0490 - 10.111,10 zł, § 0910 - 1.299,00 zł),

- w 2019 r. - 1.839,96 zł (rozdział 90002 § 0490),

skoro z ewidencji księgowej i decyzji o numerach: ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15 stycznia 2018 r., ZOP.III.3137.2.10.2018 z 20 września 2018 r., ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21 stycznia 2019 r. wynikało, że powinny być wykazane kwoty odpowiednio:

- w 2018 r. 2.856,71 zł (rozdział 90002 § 0490), 422,00 zł (rozdział 90002 § 0910)



- w 2019 r. 739,96 zł (rozdział 90002 § 0490)?

3. Dlaczego w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (z 20 lutego 2019 r.- korekta Nr 1) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (z 19 lutego 2020 r.), nie zostały wykazane w rozdziale 90002 § 0910 kwoty opłat prolongacyjnych wynikających z decyzji wydatnych w 2018 r.: Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15 stycznia 2018 r. opłata prolongacyjna 412,00 zł, decyzja Nr ZOP.III.3137.2.10.2018 z 20 września 2018 r. opłata prolongacyjna 2,00 zł oraz decyzji wydanej w 2019 r. Nr ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21 stycznia 2019 r. opłata prolongacyjna 22,00 zł?

Z udzielonego wyjaśnienia, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.12, str. 196-200**, wynika, że **ad.1** „Decyzja z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi została ujęta w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny sugerując się danymi wskazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za pierwszy kwartał 2018 roku błędnie powielił wskazane kwoty” **ad.2** „Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za sporządzanie sprawozdań Rb-27S przy wypełnianiu kolumny „Skutki decyzji wydanych przez

organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru zastosował analogię do zasad wypełniania kolumny dotyczącej umorzeń zaległości podatkowych. W załączniku nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej w § 3 ust. 1 pkt 11 lit a czytamy, że „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych – wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy [...]” natomiast w lit b „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy”. Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. zostały wykazane całkowite kwoty (również za kolejne okresy sprawozdawcze) wynikające z wydanych przez Organ decyzji w tym zakresie” **ad.3** „Z niewyjaśnień udzielonych przez pracownika merytorycznego wynika, iż wypełniając sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (z 20 lutego 2019 r. - korekta Nr 1) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (z 19 lutego 2020 r.) nie wykazał w rozdziale 90002 § 0910 kwoty opłat prolongacyjnych wynikających z decyzji gdyż sugerował się dosłownymi zapisami załącznika nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w § 3 ust. 1 pkt 11 lit a i b. W literze a czytamy, że „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie umorzeń zaległości podatkowych wykazuje się kwoty dotyczące skutków udzielonych przez organ podatkowy gminy lub miasta na prawach powiatu za okres sprawozdawczy umorzeń w całości lub części **zaległości podatkowych, odsetek za zwłokę lub opłaty prolongacyjnej** w podatkach i opłatach, stanowiących dochód budżetu gminy lub miasta na prawach powiatu [...]. Natomiast w literze b „w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy” w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności **podatku**, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru – wykazuje się kwoty skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy [...]. Z powyższego wynikałoby, że ustawodawca rozróżnił sytuacje w lit a od sytuacji w lit b. Dane te są zaś odpowiednio wykazywane w pozycji 14 i 15 sprawozdania. W zakresie pozycji 14 jednoznacznie wskazany jest wymóg wykazywania – nie tylko danych dotyczących zaległości podatkowych, ale i odsetek i opłaty prolongacyjnej. Podobnego zapisu nie ma jednak w opisie pozycji 15, gdzie jest mowa tylko o podatkach. Wobec powyższego w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. nie zostały wykazane w rozdziale 90002 § 0910 kwoty opłat prolongacyjnych wynikających z decyzji”.

Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia (ad.2) należy stwierdzić, iż godnie z § 3 ust. 1 pkt 11b załącznika Nr 36 pn. Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do powoływanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej „11) w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy -Ordynacja podatkowa, obliczone za okres



sprawozdawczy” w zakresie: b) rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności podatku, zwalniania z obowiązku pobrania bądź ograniczenia poboru - wykazuje się kwoty dotyczące skutków decyzji organów podatkowych za okres sprawozdawczy. Skutki wykazane w tej kolumnie powinny wynikać z wydanych decyzji organu podatkowego, zarówno w zakresie bieżących, jak i zaległych należności. W przypadku podjęcia przez organ podatkowy decyzji o odroczeniu terminu płatności lub rozłożeniu na raty zapłaty podatku bądź zaległości podatkowej, skutki finansowe wynikające z tych decyzji powinny być wykazywane za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja”. Natomiast w związku z wyjaśnieniami zawartymi w pkt 3 należy zaznaczyć, iż zgodnie z załącznikiem Nr 3 pn. „Klasyfikacja paragrafów dochodów, przychodów i środków (z objaśnieniami)” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w § 0910 ujmuje się „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. W paragrafie tym ujmuje się opłatę prolongacyjną i odsetki, do których stosuje się przepisy ustawy-Ordynacja podatkowa”.

Windykacja zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz ewidencji księgowej, zaległości z tytułu dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły:

- 142.836,98 zł – według stanu na 31 grudnia 2018 r. - sprawozdanie z 20 lutego 2019 r. (korekta Nr 1),

- 153.369,70 zł – według stanu na 31 grudnia 2019 r. - sprawozdanie z 19 lutego 2020 r.

W okresie objętym kontrolą czynności windykacyjne zostały określone w Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 15/2015 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 9 lutego 2015 r. dotyczące „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych oraz opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w Urzędzie Gminy Miłkowice”.

Zgodnie z § 27 ust. 2 i ust. 6 pkt 4 Instrukcji (...), „2. Jeżeli należność, do której stosuje się przepisy ustawy ordynacja podatkowa nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub powstała z mocy prawa, organ podatkowy przesyła podatnikowi upomnienie zawierające wezwanie do zapłaty z informacją, iż w razie niewywiązania się z obowiązku zapłaty sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania egzekucyjnego. 6. Upomnienia wystawia się w następujących terminach: 4) od opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: a) w miesiącu maju (za I kwartał), b) sierpniu (za II kwartał), c) listopadzie (za III kwartał), d) lutym (za IV kwartał)”.

W § 28 ust. 1-3 oraz ust. 5 pkt 4 Instrukcji (...) zapisano, że „1. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone, pracownik właściwy merytorycznie sporządza, na kwoty zaległe, tytuły wykonawcze wg wzoru stanowiącego załącznik do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2014 roku w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej, które następnie przekazuje do naczelnika właściwego urzędu skarbowego. 2. Pracownik właściwy merytorycznie z tytułu powierzonych mu obowiązków jest zobowiązany do zawiadomienia właściwego Urzędu Skarbowego o każdej zmianie dotyczącej wysokości zaległości ujętej w tytule wykonawczym. 3. W celu ustalenia postępu egzekucji należności objętych tytułem wykonawczym pracownik właściwy merytorycznie z tytułu powierzonych mu obowiązków zobligowany jest do wysyłania przynajmniej raz w roku pisemnego zapytania do Urzędu Skarbowego o stopniu realizacji wystawionych przez niego tytułów. 5. Tytuły wykonawcze wystawia się w następujących terminach: 4) na opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w miesiącu czerwcu, wrześniu, grudniu i marcu”.

Kontrolę terminowości podejmowania przez organ podatkowy czynności windykacyjnych przeprowadzono w odniesieniu do podatników o numerach kont 150314, 170538, 180647, 210995, 231747. Szczegółowe informacje dotyczące wystawianych upomnień i tytułów wykonawczych zawarto w tabeli pn. „Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych”, stanowiącej **załącznik Nr 4** do protokołu kontroli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli wydruków z ewidencji księgowej, ewidencji upomnień oraz ewidencji przekazanych do urzędów skarbowych tytułów wykonawczych ustalono, iż wysyłane były upomnienia, w przypadku braku wpłat wystawiane były tytuły wykonawcze, które następnie były przekazywane do Urzędu Skarbowego celem jego realizacji.

Podstawowe wielkości budżetowe

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r., ustalono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i koszty związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły odpowiednio:

- w 2018 r. - wpływy: 982.214,25 zł, koszty: 1.138.981,43 zł;
- w 2019 r. - wpływy: 1.051.677,54 zł, koszty: 1.070.701,52 zł.

W związku z powyższym stwierdzono, iż uzyskane wpływy były niższe niż koszty o 156.767,18 zł w 2018 r. i o 19.023,98 zł w 2019 r. Z powyższego wynika, że Gmina Miłkowice dopłacała do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Zgodnie z art. 6r ust. 2 powoływanej ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach „z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 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”. Stosownie do tego artykułu zachodzi konieczność ponownej kalkulacji opłaty za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dokonanie nowych ustaleń dochodów z tytułu opłat i gospodarowanie odpadami komunalnymi ma na celu zapewnienie pokrycia z nich kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

2. Wydatki budżetowe

2.1 Wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy

Wykonane wydatki na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Miłkowice nie przekraczały wielkości zaplanowanych na lata 2018-2019 r. I tak, wydatki jw. wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 jednostki samorządu terytorialnego z 18 lutego 2019 r. wynosiły w dz. 750 „Administracja publiczna” rozdz. 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników – 1.624.514,35 zł, (plan po zmianach 1.627.591,32 zł, zobowiązania 0,00 zł), a w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. z dnia 26 lutego 2020 r. wynosiły w dz. 750 rozdz. 75023 § 4010 – 1.624.514,35 zł (plan po zmianach 1.627.591,32 zł, zobowiązania 0,00 zł). Wydatki na wynagrodzenia były ponoszone w wysokościach ustalonych w planie finansowym Urzędu Gminy, tj. zgodnie z wymogami art. 44 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stosownie, do

którego „Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych”.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzeń za pracę – wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.: Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, Sekretarza Gminy, 4 Kierowników Referatów oraz 4 pracowników pionu finansowego, łącznie 11 osób. Wykaz pracowników objętych kontrolą wg stanu na 31 grudnia 2019 r., w którym określono należne wynagrodzenia ww. osób, ujęto jako akta kontroli część B Nr III.13, str. 201-203 (wykaz objęty ochroną danych osobowych).

Poza obowiązującą od 1 stycznia 2009 r. powołaną ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych – oraz obowiązującego od dnia 1 kwietnia 2009 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786), a od 19 maja 2018 r. rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), w Urzędzie w zakresie ustalania wynagrodzeń od 1 stycznia 2018 r. funkcjonowało zarządzenie Nr 151/2017 Wójta Gminy w Miłkowicach z 29 grudnia 2017 r. w sprawie regulaminu wynagradzania w Urzędzie Gminy Miłkowice.

W Regulaminie wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłkowice – zwanym dalej „Regulaminem”, zostały określone: wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz innych dodatków. Zarządzeniem zmieniającym Nr 38/2019 r. z 10 kwietnia 2019 r. do zarządzenia Nr 151/2017 Wójt wprowadził nowe brzmienie załącznika Nr 1 pn. Tabela maksymalnych miesięcznych kwot wynagradzania zasadniczego.

Aktualne wynagrodzenie dla Wójta Gminy Miłkowice ustaliła Rada Gminy Miłkowice uchwałą Nr XLIX/381/2018 z 5 lipca 2018 r. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązująca od 1 lipca 2018 r. Wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określone przez Radę Gminy Miłkowice dla Wójta Gminy mieściły się w granicach przyjętych dla wynagrodzenia Wójta w gminie do 15 tys. mieszkańców, ustalonych w poz. 3 w „I TABELI stanowisk wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw” części B obowiązującej od dnia 1 lipca 2018 r., ujętej w „Wykazie stanowisk, kwot wynagrodzenia zasadniczego oraz kwot maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru”, stanowiącym załącznik 1 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek specjalny przysługiwał Wójtowi zgodnie z art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych i wynosił 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, a więc mieścił się w granicach przyjętych w § 6 powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. (od 20% do 40%).

Wójtem Gminy w poprzedniej kadencji, tj. w latach 2014-2018 był również Pan Dawid Stachura. Wynagrodzenie Wójta ustalone było na podstawie uchwały Rady Gminy Nr II/12/2014 z 6 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Miłkowice.

Przyznane stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Gminy mieściły się w granicach przyjętych dla wynagrodzenia skarbnika w gminie do 15 tys. mieszkańców, ustalonych w poz. 5 „TABELI Stanowiska pracowników zatrudnionych na podstawie powołania” części B obowiązującej od dnia 1 lipca 2018 r., ujętej w „Wykazie stanowisk, kwoty maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania”, stanowiącym załącznik Nr 2 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego Sekretarza Gminy, Kierowników Referatów Urzędu Gminy w Miłkowicach mieściły się w granicach kwot minimalnych i maksymalnych przewidzianych dla danego stanowiska, tj.: w *Tabeli maksymalnego miesięcznego poziomu wynagradzania dla pracowników zatrudnionych o umowę o pracę, Tabeli stawek dodatku funkcyjnego, Tabeli maksymalnych kategorii zaszeregowania oraz maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi* stanowiących odpowiednio załączniki nr 1, nr 2, nr 3 i do Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Miłkowicach.

Stawki wynagrodzeń zasadniczych oraz dodatków funkcyjnych pracowników pionu finansowego Urzędu mieściły się w granicach kwot minimalnych i maksymalnych przewidzianych dla danego stanowiska.

Badane wynagrodzenia pracowników były wyższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę, określonego na kwotę 2.100 zł dla 2018 r. (§ 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 r. z 12 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1747) oraz na kwotę 2.250 zł dla 2019 r. (§ 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2019 r. z 11 września 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 1794).

2.1. Wydatki na wypłatę ekwiwalentu za urlop

Wydatki na wypłatę ekwiwalentu dla Wójta Gminy Miłkowice

Zagadnienie wymiaru urlopu wypoczynkowego, terminu wykorzystania urlopu oraz wypłaty ekwiwalentu pieniężnego zostały określone odpowiednio w: art. 154 § 1, art. 168 oraz art. 171 § 1 i § 3 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 ze zm.): „Art. 154 § 1. Wymiar urlopu wynosi: 1) 20 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat; 2) 26 dni - jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat. /.../ Art. 168 Urlopu niewykorzystanego w terminie ustalonym zgodnie z art. 163 należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego; nie dotyczy to części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167. /.../ Art. 171 § 1. W przypadku niewykorzystania przysługującego urlopu w całości lub w części z powodu rozwiązania lub wygaśnięcia stosunku pracy pracownikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny. /.../ § 3. Pracodawca nie ma obowiązku wypłacenia ekwiwalentu pieniężnego, o którym mowa w § 1, w przypadku gdy strony postanowią o wykorzystaniu urlopu w czasie pozostawania pracownika w stosunku pracy na podstawie kolejnej umowy o pracę zawartej z tym samym pracodawcą bezpośrednio po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniej umowy o pracę z tym pracodawcą”.

Stwierdzono, że Wójtowi Gminy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 22 listopada 2018 r., na skutek upływu kadencji w 2018 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy za lata: 2017 (26 dni) w kwocie brutto 12.242,88 zł, (8.530,60 zł netto) i 2018 (23 dni) w kwocie brutto 9.898,84 zł (7.768,10 zł netto). Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za 2017 r. został wypłacony na podstawie pisma z 25 października 2018 r. znak OR.I.220.1.2018 podpisanego przez Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych Annę Pytlak, a ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop za 2018 r. został wypłacony na podstawie pisma z 22 listopada 2018 r. znak OR.I.220.1.2018 podpisanego przez Sekretarza Gminy Łukasza Czubaka. Podpisanie powyższych pism (decyzji) przez Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych i Sekretarza Gminy stanowiło naruszenie przepisu określonego w art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, w którym wskazano, iż czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności -

wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały. Z wyjaśnienia Wójta Gminy, stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.14, str. 204-205** wynikało, że: cyt. (...) *Przepis art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1260 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) w brzmieniu "czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy, wykonuje przewodniczący rady gminy, a pozostałe czynności - wyznaczona przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) osoba zastępująca lub sekretarz gminy, z tym że wynagrodzenie wójta ustala rada gminy, w drodze uchwały"* zinterpretowano w ten sposób, iż kwestia wypłaty ekwiwalentu nie jest związana z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy i może być podpisana przez np. sekretarza, tak samo jak podpisywanie zgody na urlop wypoczynkowy (zdefiniowana została jako "pozostałe czynności").

Odnosnie części pytania dot. podpisu decyzji o wypłacie ekwiwalentu pieniężnego dla Wójta Gminy Miłkowice za niewykorzystany urlop za 2017 r. informuję, że zgodnie z przepisami prawa pracy w zakresie wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop do 30 września komórka organizacyjna zajmująca się sprawami osobowymi stwierdziła, iż pracownik Dawid Stachura wg stanu na dzień 30 września 2018 r. posiada niewykorzystany urlop za rok ubiegły i w związku z tym Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych – Anna Pytlak – złożyła taką dyspozycję wypłaty ekwiwalentu. Czynność ta w interpretacji Urzędu nie miała charakteru uznaniowego i wynikała z powszechnie obowiązujących przepisów prawa pracy, stąd też brak uzasadnienia.

Jednocześnie we wskazanym okresie w Urzędzie nie było obsadzone stanowiska Sekretarza.

Odnosnie drugiej części pytania tj. wypłaty ekwiwalentu za 2018 rok analogiczne pismo (dot. wypłaty ekwiwalentu za 2018 rok) podpisał Sekretarz (który stanowisko objął 01.11.2018 r.).

Co się tyczy nadania tego samego numeru na pismach to faktycznie podany jest ten sam numer, gdyż sprawa dotyczy jednego pracownika, tej samej sprawy i rozróżnia je jedynie data."

W 2018 r. wypłacono ekwiwalent za urlop dla 2 pracowników Urzędu na łączną kwotę 1.175,76 zł brutto. W 2019 roku wypłacono ekwiwalent za urlop wypoczynkowy dla 2 pracowników na łączną kwotę 2.052,64 zł. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. kartotek wynagrodzeń, list płac, ustalono, że w latach 2018-2019 dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 4 pracowników Urzędu w związku z rozwiązaniem stosunku pracy.

2.2. Wydatki związane z wypłatą dodatków specjalnych

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Miłkowice obowiązywał „Regulamin Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy” wprowadzony zarządzeniem Nr 151/2017 Wójta Gminy z 29 grudnia 2017 r. (ze zm.)

Zasady przyznawania dodatków specjalnych były uregulowane w § 15 powołanego regulaminu wynagradzania, z którego wynikało, że:

1. *Dodatek specjalny może być przyznany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań albo ze względu na charakter pracy lub warunki wykonywania pracy.*
2. *Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony.*
3. *Decyzję o przyznaniu dodatku specjalnego podejmuje kierownik urzędu na pisemny wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika, sekretarza lub z własnej inicjatywy.*
4. *Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie od wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, któremu dodatek przyznano.*

5. *Dodatek specjalny jest wypłacany w pełnej wysokości za okresy nieobecności w pracy spowodowanej urlopem wypoczynkowym, niezdolnością do pracy wywołaną chorobą, albo koniecznością osobistego sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny oraz korzystaniem ze zwolnień od pracy, których pracodawca ma obowiązek udzielić na podstawie kodeksu pracy i jego przepisów wykonawczych. W razie nieobecności spowodowanymi innymi okolicznościami jest proporcjonalnie zmniejszany o liczbę godzin tej nieobecności.*

Zawarcie w § 15 ust. 2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy zapisu umożliwiającego przyznanie pracownikowi dodatku specjalnego na czas nieokreślony jest niezgodne z art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 1282) *pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.* Z wyjaśnienia Wójta Gminy stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.15, str. 206-208** wynikało, że: *W odpowiedzi na pismo z dnia 14 maja 2020 r. informuję, że w § 15 ust.2 Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Miłkowice, wprowadzonego zarządzeniem Nr 151/2017 Wójta Gminy w Miłkowicach z 29 grudnia 2017 r. (ze zm.) zapisano „Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok a w indywidualnych przypadkach także na czas nieokreślony”, gdyż przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 1282) nie określają wprost czasookresu na jaki może zostać przyznany dodatek specjalny. Jednocześnie informuję, że biorąc pod uwagę przedstawioną przez Panią argumentację, zarządzeniem nr 41/2020 z dnia 14 maja br. dokonano zmiany zapisu ust. 2, który otrzymał brzmienie „Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, nie dłuższy niż rok”. Pragnę również zauważyć, że z dotychczasowego brzmienia przedmiotowego ustępu nie skorzystano i nie przyznano dodatku specjalnego na czas nieokreślony.*

Dodatki specjalne za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2019 r.

Szczegółową kontrolą objęto dodatki specjalne przyznane dla Skarbnika, Sekretarza, Kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych, Kierownika Referatu Gospodarczego i Planowania Przestrzennego, Kierownika Referatu Administracyjno-Gospodarczego.

Ustalono, że:

Skarbnikowi – Wójt przyznał dodatek specjalny (na wniosek Wójta) na okres;

- od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. w wysokości 2.000 zł za:

1. W związku z brakiem odrębnego stanowiska wykonywanie obowiązków głównego księgowego Urzędu Gminy Miłkowice oraz Centrum Usług Wspólnych obejmującego wspólną obsługę ekonomiczną, administracyjną i finansową szkół / prowadzenie rachunkowości, prowadzenie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdawczości finansowej, sprawozdawczości z procesów finansowych oraz przekazywanie sprawozdań odpowiednim jednostkom/.

2. Współpraca z doradcą podatkowym w zakresie możliwości zastosowania indywidualnego prewspółczynnika w działalności wodno-kanalizacyjnej.

3. Ponadto z uwagi na zwiększony zakres obowiązków w związku z brakami kadrowymi i finansowymi, które nie pozwolą na zatrudnienie zastępcy,

- od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w wysokości 2.000 zł za:

1. W związku z brakiem odrębnego stanowiska wykonywanie obowiązków głównego księgowego Urzędu Gminy Miłkowice.

2. Pełnienie nadzoru nad realizacją wspólnej obsługi księgowej i finansowej, a także opracowanie dokumentacji niezbędnej do przyjęcia i wydatkowania środków zewnętrznych.

3. Analiza i przygotowanie dokumentów niezbędnych do zaciągania kolejnych zobowiązań przez gminę, w tym emisji obligacji oraz ewentualnej restrukturyzacji zadłużenia.

4. Opracowanie procedur dotyczących wprowadzenia split payment czyli mechanizmu podzielonej płatności w VAT(MPP) w urzędzie i jej jednostek organizacyjnych
5. Współpraca z doradcą podatkowym w zakresie możliwości zastosowania indywidualnego prewspółczynnika w działalności wodno-kanalizacyjnej.
6. Współpraca w opracowaniu raportu o stanie gminy.

- od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w wysokości 2.000 zł za:

1. W związku z brakiem odrębnego stanowiska wykonywanie obowiązków głównego księgowego Urzędu Gminy Miłkowice.
2. Pełnienie nadzoru nad realizacją wspólnej obsługi księgowej i finansowej a także opracowanie dokumentacji niezbędnej do przyjęcia i wydatkowania środków zewnętrznych.
3. Analiza i przygotowanie dokumentów niezbędnych do zaciągania kolejnych zobowiązań przez gminę, w tym emisji obligacji oraz ewentualnej restrukturyzacji zadłużenia.
4. Opracowanie regulacji i ich wdrożenie dotyczące wykazu podatników VAT, czyli tzw. białej listy oraz MDR, czyli schematów podatkowych.
5. Współpraca z doradcą podatkowym w zakresie możliwości zastosowania indywidualnego prewspółczynnika w działalności wodno-kanalizacyjnej.
6. Współpraca w opracowaniu raportu o stanie gminy.

zaś,

- z § 19 Regulaminu Organizacyjnego (zarządzenie Nr 98/2016 Wójta Gminy w Miłkowicach z 31 października 2016 r. (ze zm.) w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miłkowice), wynikało między innymi, że :

ust. 1. *Skarbnik zapewnia prawidłowe wykonanie zadań Urzędu w zakresie spraw finansowych.(...). Jest głównym księgowym budżetu Gminy, kieruje pracą Referatu Finansów i Budżetu.*

Do zadań Skarbnika należy w szczególności:

ust. 2. pkt 9) *współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej,*

ust. 2. pkt 12) *przygotowywanie projektów wewnętrznych procedur kontroli finansowej,*

ust. 2. pkt 13) *nadzór nad prowadzeniem rozliczeń finansowych z Urzędem Skarbowym , ZUS-em i innymi instytucjami,*

ust. 2. pkt 15) *prowadzenie spraw polegających na zaciąganiu kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań,*

ust. 2. pkt 18) *opracowywanie w części finansowej wniosków o pozyskanie środków finansowych ze źródeł zewnętrznych,*

ust. 3. *W ramach powierzonych zadań przez Wójta, Skarbnik sprawuje bezpośredni nadzór nad pracą Referatu Finansów i Budżetu oraz nadzór nad zadaniami realizowanymi w Wydziale Zasobów Komunalnych Podatków i Oplat.*

Sekretarzowi – Wójt przyznał dodatek specjalny (na wniosek Wójta) na okres;

- od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w wysokości 1.300,00 zł (brutto) za:

Dodatek specjalny przyznany w związku z koniecznością prowadzenia dalszych prac w zakresie ochrony danych osobowych (przygotowanie oraz wdrożenia Polityki Ochrony Danych Osobowych służących do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Miłkowice) oraz zmian w ustawie o samorządzie gminnym (m.in. Głosowania za pomocą urządzeń umożliwiających sporządzanie i utrwalenie imiennego wykazu głosowań radnych, sporządzenie raportu o stanie gminy. Ponadto powierzam Panu jednocześnie pełnienie zadań wynikających z zakresu obowiązków określonego do poprzednio zajmowanego stanowiska Kierownika wydziału Zasobów Komunalnych, oplat i Podatków (m. in. kontrola oraz nadzór nad należyтым wykonywaniem obowiązków służbowych przez pracowników Wydziału).

- od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w wysokości 1.300,00 zł (brutto) za:

1. *Prowadzenie pracy w zakresie ochrony danych osobowych m.in. Wdrożenie rekomendacji wynikających z raportu – Ochrona danych osobowych w czasie rekrutacji zatrudniania, przygotowania i aktualizacji rejestru czynności przetwarzania danych osobowych;*

2. Konieczność zebrania i analiza dokumentacji i materiałów oraz sporządzaniem raportu o stanie gminy za 2019 r.

3. Powierzenie pełnienia zadań wynikających z zakresu obowiązków stanowiska Kierownika Wydziału Zasobów Komunalnych, Opląt i Podatków (m.in. kontrola oraz nadzór nad należyty wykonywaniem obowiązków służbowych przez pracowników wydziału, realizacja prac związanych z powszechnym spisem rolnym),

zaś:

- z § 18 Regulaminu Organizacyjnego (zarządzenie Nr 98/2016 Wójta Gminy w Miłkowicach z 31 października 2016 r. (ze zm.) w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miłkowice), wynikało między innymi, że :

ust.2 pkt 11) koordynowanie działań i czynności podejmowanych przez poszczególne komórki organizacyjne Urzędu,

ust.2 pkt 25) nadzór i koordynacja zadań Gminy związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów, referendów i spisów powszechnych.

Ustalono, że Wójt przyznawał dodatki specjalne na kolejne okresy z zachowaniem ciągłości. Ponadto zakres obowiązków i zadań, będący podstawą przyznawania dodatku specjalnego pokrywał się z zakresem obowiązków pracowników, regulaminem organizacyjnym ustalonym dla niżej wymienionych funkcji:

- dla Skarbnika na podstawie 3 pism w okresie od stycznia 2018 r. do grudnia 2020 r.;
- dla Sekretarza na podstawie 2 pism w okresie od stycznia 2019 r. do grudnia 2020 r.

W okresie od stycznia 2018 r. do kwietnia 2020 r. Skarbnikowi wypłacono dodatki specjalne w wysokości 56.000,00 zł tym: w 2018 r. - 24.000,00 zł, w 2019 r. - 24.000,00 zł i za cztery miesiące 2020 r. - 8.000,00 zł

W okresie od stycznia 2019 r. do kwietnia 2020 r. Sekretarzowi wypłacono dodatki specjalne w wysokości (20.800zł) tym: w 2019 r. - (15.600zł) i za cztery miesiące 2020 r. - (5.200zł).

Powyższe świadczy, iż dodatki specjalne przyznane zostały za wykonywanie zadań przynależnych do pełnionej funkcji. Stosownie do art. 36 ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 902 ze zm. oraz Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) pracownikowi samorządowemu może zostać przyznany dodatek specjalny wyłącznie z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań. Dodatek specjalny ma więc charakter okresowy a okolicznością uzasadniającą przyznanie dodatku specjalnego powinna być zawsze cecha „okresowości” zwiększenia obowiązków lub powierzenia zadań, co powoduje, że jest on świadczeniem tymczasowym. Dodatek specjalny jest świadczeniem, które może być przewidziane jedynie za wykonanie dodatkowych zadań, poza bieżącymi zadaniami służbowymi lub z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych. Jest to zatem świadczenie o charakterze jednorazowym lub też krótkookresowym. Dodatek specjalny nie powinien być zatem stałym elementem wynagrodzenia, związanym ze stałym zwiększeniem obowiązków lub zadań pracownika, a powinien pojawiać się wówczas, gdy zwiększenie obowiązków lub powierzenie dodatkowych zadań ma charakter okresowy. Jeżeli pracownik stale realizuje zadania, które Wójt traktuje jako podstawę przyznania dodatku, to powinno to mieć odzwierciedlenie w zakresie czynności pracownika i poziomie wynagrodzenia zasadniczego. Z wyjaśnienia Wójta stanowiącego **akta kontroli część B Nr III.16, str. 209-211** wynikało, że: *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Miłkowice w § 18 i 19 ma zawarte unormowania o nadzorze, koordynacji działań i czynności natomiast dodatek specjalny został przyznany za wykonywanie i merytoryczną realizację konkretnych dodatkowych zadań, które pojawiły się w okresie objętym kontrolą, a z różnych względów nie mogły być powierzone innym pracownikom (m.in. duże obciążenie zadaniowe stanowisk, stanowiska jednoosobowe, braki finansowe i techniczne nie pozwalające na zatrudnienie dodatkowych osób). Przedmiotowy regulamin obowiązujący od grudnia 2016 roku przybrał formę bardzo szczegółowych regulacji.*

Został tak skonstruowany aby w § dotyczących zasad podziału zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo urzędu oraz w § zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy ująć wszelkie możliwie realizowane zadania na poszczególnych stanowiskach. Ujęcie zadań i kompetencji jest szczegółowe i o szerokim zakresie. Pomimo ujęcia zadań w poszczególnych § ze względu na ograniczone zasoby ludzkie, finansowe i techniczne nie wszystkie zadania realizowane są przez pracowników merytorycznych ale przez Skarbnika czy też Sekretarza. Dodatki dla ww. osób zostały często przyznawane za realizację zadań, które nierzadko przez jednostki samorządu terytorialnego są zlecane do realizacji „na zewnątrz”. Ponadto pragnę podkreślić, że przy przyznawaniu dodatków została zachowana ich okresowość.

Kserokopie powołanych dokumentów: zarządzeń w sprawie wynagradzania, wyciągu z regulaminu organizacyjnego, wniosków o dodatki specjalne, pism przyznających dodatki specjalne, roczne kartoteki wynagradzania zestawienia wynagrodzeń dodatków specjalnych stanowią **akta kontroli część B Nr III.17, str. 212-248.**

2.3. Realizacja obowiązku zapewnienia średnich płac nauczycielom

W 2019 r. w Gminie Miłkowice funkcjonowały dwie jednostki oświatowe:

- 1) Szkoła Podstawowa w Miłkowicach,
- 2) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Rzeszotarach.

Zgodnie z art. 91d pkt 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 2215) w przypadku szkół i placówek prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego, zadania i kompetencje organu prowadzącego określone w art. 30a powołanej ustawy Karta Nauczyciela wykonuje Wójt Gminy.

Według art. 30 ust. 3 ustawy średnie wynagrodzenie nauczycieli stanowi dla: nauczyciela stażysty – 100 %, nauczyciela kontraktowego – 111%, nauczyciela mianowanego – 144%, nauczyciela dyplomowanego – 184%, kwoty bazowej określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej.

Analiza poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego została przeprowadzona 13 stycznia 2020 r., tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. W wyniku tej analizy ustalono, że w 2019 r. nie osiągnięto wysokości średnich wynagrodzeń dla nauczycieli stażystów, tj.:

- wymagana suma średnich wynagrodzeń 47.310,38 zł,
- wydatki poniesione na wynagrodzenia 44.863,98 zł,
- różnica 2.446,40 zł.

W związku z powyższym zachodziła potrzeba naliczenia i wypłacenia nauczycielom stażystom jednorazowych dodatków uzupełniających, przewidzianych w art. 30a ust. 3 powołanej ustawy. Pismem nr OPO.I.3032.2.2020 z 13 stycznia 2020 r. Wójt Gminy Miłkowice zobowiązał Dyrektorów Szkół do wypłacenia nauczycielom stażystom jednorazowych dodatków uzupełniających w terminie do 31 stycznia 2020 r. Tym samym zrealizowano wymóg art. 30a ust 3 ustawy Karta Nauczyciela, który stanowi, iż: „Kwota różnicy, o której mowa w ust. 2, jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono kwotę różnicy, w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego i wypłacana w terminie do dnia 31 stycznia roku kalendarzowego następującego po roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy, w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela, zapewniając osiągnięcie średnich wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3, w danej jednostce samorządu terytorialnego w roku, dla którego wyliczono kwotę różnicy”. Dnia 17 stycznia 2020 r. Dyrektorzy Szkoły Podstawowej w Miłkowicach oraz Szkoły

Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Rzeszotarach odpowiednio pismami nr SPM.3035.4.2020 i nr SR.3035.2.2020 poinformowali Wójta Gminy o wypłaceniu jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów odpowiednio w kwotach: 1.925,81 zł i 520,59 zł.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019 zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Miłkowice z datą 3 lutego 2020 r., tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 powołanej ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (...) za 2019 r. zostało dostarczone za pośrednictwem Poczty Polskiej lub doręczone osobiście odpowiednio do: Regionalnej Izby Obrachunkowej – potwierdzenie odbioru z 5 lutego 2020 r., Rady Gminy Miłkowice – data wpływu do Rady Gminy 3 lutego 2020 r., Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Legnicy – potwierdzenie odbioru z 5 lutego 2020 r., Komisji Międzyzakładowej Nr 2 Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” – potwierdzenie odbioru z 5 lutego 2020 r., Dyrektora Szkoły Podstawowej w Miłkowicach – data wpływu do Szkoły Podstawowej 3 lutego 2020 r., Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Rzeszotarach – data wpływu do Szkoły podstawowej 3 lutego 2020 r., zgodnie z art. 30a ust. 5 powoływanej ustawy.

Kontrolą objęto również prawidłowość dokonywania wydatków na wypłatę wynagrodzeń nauczycieli, a w szczególności dokonania odliczeń za okres nieświadczenia pracy w okresie strajku (tj. od dnia 8 kwietnia 2019 r. do dnia 27 kwietnia 2019 r.). Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 174 ze zm., Dz. U. z 2020 r. poz. 123) „*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 (...)*”. W związku z powyższym na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) poproszono Wójta Gminy Miłkowice o udzielenie odpowiedzi na pytania: „*czy dokonano odliczeń od wynagrodzeń nauczycielom biorącym udział w strajku w okresie od dnia 8 kwietnia 2019 r. do dnia 27 kwietnia 2019 r.?*” oraz „*czy nauczyciele strajkujący w okresie od 8 kwietnia 2019 r. do 27 kwietnia 2019 r. otrzymali w ramach rekompensaty za utraconą część wynagrodzenia inne świadczenia, np. nagrody specjalne, zwiększone dodatki motywacyjne, czy też inne formy wsparcia finansowego?*”. Z udzielonych przez Wójta Gminy Miłkowice wyjaśnień wynika, że: „*Informuję, że dokonano odliczeń od wynagrodzeń nauczycielom biorącym udział w strajku w okresie od dnia 8 kwietnia 2019 r. do dnia 27 kwietnia 2019 r., zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych*” (akta kontroli część B Nr III.18, str. 249-250) oraz „*Informuję, że nauczyciele strajkujący w okresie od 8 kwietnia 2019 r. do 27 kwietnia 2019 r. nie otrzymali w ramach rekompensaty za utraconą część wynagrodzenia innych świadczeń ani wsparcia finansowego*” (akta kontroli część B Nr III.19, str. 251-252).

2.4. Wydatki na inwestycje i stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Regulacje ustawowe odnoszące się do postępowań o zamówienie publiczne, zostały zawarte w ustawie 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz. U. z 2019 r. 1843), zwanej dalej „uPzp” i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady postępowania w realizacji zamówień publicznych w oparciu o ustawę Prawo zamówień publicznych wprowadzone zarządzeniami:

- nr 1/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 30.000 euro,
- nr 135/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 19 listopada 2018 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości netto poniżej 30.000 euro.

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym zarządzeniem Nr 98/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 31 października 2016 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Miłkowice (wraz z późniejszymi zmianami), do zadań Referatu Rozwoju Gospodarczego i Planowania Przestrzennego należały m.in. zadania w zakresie zamówień publicznych, a w szczególności:

- 1) prowadzenie rejestru umów,
- 2) prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych przez Gminę, szkoły zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, w tym:
 - prowadzenie spraw związanych z wszczęciem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
 - koordynowanie pracy komisji przetargowej, przewodniczenie i uczestnictwo w pracach komisji przetargowej o udzielenie zamówienia,
 - wnioskowanie do Wójta Gminy i odpowiednio dyrektorów szkół o zatwierdzenie wyboru oferty, która została wyłoniona przez komisję w drodze przetargu,
 - wnioskowanie do Wójta Gminy i odpowiednio dyrektorów szkół o unieważnienie przetargu w przypadkach niespełniania przez oferentów wymogów określonych ustawą Prawo zamówień publicznych,
 - współpraca z komórkami organizacyjnymi Urzędu w sprawach dotyczących zamówień publicznych,
 - prowadzenie rejestrów zamówień publicznych udzielonych na podstawie ustawy – Prawo zamówień publicznych,
 - doradztwo i pomoc podległym jednostkom organizacyjnym gminy w zakresie spraw związanych z przygotowaniem i przeprowadzaniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
 - opiniowanie wniosków, zamówień i projektów umów pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych,
 - sporządzanie rocznych sprawozdań z udzielonych zamówień publicznych,
 - przygotowywanie projektów aktów wewnętrznych regulujących udzielanie zamówień publicznych o wartości poniżej progu, od którego należy stosować ustawę Prawo zamówień publicznych.

Sprawami z zakresu zamówień publicznych zajmowały się: st. inspektor ds. społecznych i zamówień publicznych (E.P.), zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 stycznia 2016 r. oraz inspektor ds. księgowości budżetowej (B.L.), zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 stycznia 2018 r.

Do kontroli prawidłowości zaplanowania zadań w budżecie oraz udzielania zamówień publicznych wybrano 2 niżej wymienione zamówienia zrealizowane w latach 2017-2019:

- 1) Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych - 2.712.690,89 zł
- 2) Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie - 202.842,99 zł.

Kwota pierwszego zamówienia publicznego przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 uPzp, określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2263), dla dostaw i usług – 209.000,00 euro. Kwota drugiego zamówienia nie przekraczała wyrażonej w euro równowartości kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 uPzp, określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 2479), dla robót budowlanych – 5.548.000,00 euro.

1. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych” – wartość zamówienia

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie gminy

Na realizację zadania pn. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zabezpieczono środki finansowe w budżecie na 2018, 2019 i 2020 r. w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdziale 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* w § 4300 *Zakup usług pozostałych* w kwotach odpowiednio:

- 912.300,00 zł – załącznik Nr 2 pn. *Plan wydatków Gminy Miłkowice na rok 2018* do uchwały Nr XLII/324/2017 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2018,

- 898.480,00 zł – załącznik Nr 2 pn. *Plan wydatków Gminy Miłkowice na rok 2019* do uchwały Nr III/20/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2019,

- 918.371,00 zł – załącznik Nr 2 pn. *Plan wydatków Gminy Miłkowice na rok 2020* do uchwały Nr XIV/78/2019 Rady Gminy Miłkowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2020.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, realizacja umowy

Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice oraz wyposażenie, odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów (PSZOK)” został sporządzony przez Kierownika Wydziału Zasobów Komunalnych, Opłat i Podatków (Ł.C.) i przekazany dnia 19 lipca 2017 r. st. inspektorowi ds. społecznych i zamówień publicznych (E.P.). Wniosek został podpisany przez Skarbnika Gminy (w zakresie zabezpieczenia środków finansowych na w/w zadanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2017-2029 – ujęto corocznie kwotę brutto 961.000,00 zł, w tym na odbiór odpadów 950.000,00 zł) oraz zaakceptowany przez Wójta Gminy. Wniosek zawierał: opis przedmiotu zamówienia, wartość przedmiotu zamówienia (na dzień 19 lipca 2017 r. kwota netto 2.615.280,00 zł w oparciu o dane z zakresu ilości zebranych odpadów komunalnych w okresie I półrocza 2017 r. oraz 2016 r. jak i cennika za przyjęcie odpadów do Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych), termin realizacji zadania (od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.), wartość zamówienia określoną w euro (wartość zamówienia przeliczona według kursu euro w wysokości 4,1749 ogłoszonego przez Prezesa Rady Ministrów w dniu 28 grudnia 2015 r. dawała równowartość 626.429,37 euro), tryb udzielenia zamówienia publicznego (przetarg nieograniczony), kryteria wyboru oferty i ich znaczenie. Na podstawie zarządzenia Nr 101/2017 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice, Wójt Gminy powołał czteroosobową Komisję do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia oraz ustalił tryb pracy i zakres obowiązków Komisji w regulaminie Komisji stanowiącym załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) dla zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 209.000 euro pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice” została zatwierdzona przez Wójta Gminy dnia 30 sierpnia 2017 r. i została zamieszczona z dniem ogłoszenia o zamówieniu w internetowej wersji „Suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej” - TED (Tenders Electronic Daily), zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje określone w art. 36 ust. 1 uPzp, tj. m.in.: przyjęty tryb przetargu nieograniczonego, kryterium wyboru ofert: kryterium ceny – 100 pkt (100%), termin wykonania zamówienia: od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., zgodnie z art. 45 ust. 1 uPzp Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 5.000,00 zł

oraz zgodnie z art. 147 ust. 1 uPzp żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie, a więc w granicach określonych w art. 150 ust. 2 uPzp, termin i miejsce składania ofert ustalono do dnia 10 października 2017 r. do godz. 10:00 w siedzibie Zamawiającego (w sekretariacie) w zamkniętej kopercie, termin związania z ofertą wynosił 60 dni – bieg terminu rozpoczynał się wraz z upływem terminu składania ofert.

Ogłoszenie o zamówieniu – Usługi dla zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice” w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone w internetowej wersji suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej dnia 1 września 2017 r. pod numerem 2017/S167-343731 (zgodnie z art. 40 ust. 3 uPzp) oraz opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Miłkowice. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach od 1 września 2017 r. do 10 października 2017 r. Ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz na stronie internetowej zawierało wszystkie informacje wymagane art. 41 uPzp. Dnia 25 września 2017 r. Zamawiający zgodnie z art. 38 ust. 4 uPzp zmienił szczegółowy opis przedmiotu zamówienia (stanowiący załącznik Nr 8 do SIWZ) oraz termin składania ofert do dnia 13 października 2017 r.. W związku z tym, iż powyższa zmiana w SIWZ prowadziła do zmiany ogłoszenia o przetargu, zgodnie z art. 38 ust. 4a pkt 2 Zamawiający opublikował sprostowanie ogłoszenia w internetowej wersji suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (TED) dnia 29 września 2017 r. pod numerem 2017/S187-383530 oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy, a także w siedzibie Zamawiającego. Kolejna zmiana SIWZ miała miejsce dnia 4 października 2017 r., która dotyczyła zmiany formularza ofertowego, sposobu obliczania ceny za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z punktu PSZOK. Zmiana ta została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Miłkowice dnia 4 października 2017 r., zgodnie z art. 38 ust. 4 uPzp.

Wadium wpłaciło 3 oferentów:

- Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o. w formie pieniądza w wysokości 5.000,00 zł (WB nr 85 z 11 października 2017 r.),
- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Komunalnik Sp. z o. o. w formie pieniądza w wysokości 5.000,00 zł (WB nr 86 z 12 października 2017 r.),
- Przedsiębiorstwo Handlowo-Produkcyjne i Handlowe „COM-D” Sp. z o. o. w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium nr 998-A714011 z dnia 14 września 2017 r. w kwocie 5.000,00 zł. Termin ważności gwarancji od 10 października 2017 r. do 9 grudnia 2017 r. Dnia 9 października 2017 r. został zawarty aneks Nr 1 do powyższej gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, na podstawie którego na wniosek Zobowiązanego i Beneficjenta zmieniono termin ważności gwarancji na okres od 13 października 2017 r. do 12 grudnia 2017 r.

Postępowanie przygotowała i przeprowadziła Komisja powołana w w/w zarządzeniu Nr 101/2017 Wójta Gminy Miłkowice z 30 sierpnia 2017 r. Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp złożyli Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego z datą 13 października 2017 r. oraz czterech członków Komisji z datą 13 października 2017 r. Z treści ogłoszenia wynikało, że oferty należało składać w sekretariacie Urzędu. Zgodnie z art. 17 ust. 2 uPzp „Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1”.

Do dnia 13 października 2017 r. do godziny 10:00 wpłynęły 3 oferty. Z Protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania, tj. 2.850.000,00 zł brutto.

Oferta Nr 1: P. H. U. Komunalnik Sp. z o. o. - cena zamówienia 2.597.887,08 zł brutto,

Oferta Nr 2: LPGK Sp. z o. o. - cena zamówienia 2.712.690,89 zł brutto,

Oferta Nr 3: P. U. P. i H. COM-D Sp. z o. o. - cena zamówienia 3.489.000,05 zł brutto.

Informacja z otwarcia ofert została sporządzona i opublikowana na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 13 października 2017 r., tj. niezwłocznie po otwarciu ofert, a także zawierała wszystkie informacje wymagane art. 86 ust. 5 uPzp.

W dniu 16 listopada 2017 r. Komisja przetargowa sporządziła protokół z posiedzenia Komisji dotyczący wyboru oferty przedmiotowego zadania, z którego wynikało, że:

- najkorzystniejszą ofertą pod względem ceny jest oferta Nr 1 PHU Komunalnik Sp. z o. o.,
- dnia 16 października 2017 r. Zamawiający wezwał w/w firmę na podstawie art. 26 ust. 1 uPzp do złożenia dokumentów potwierdzających warunki udziału w postępowaniu oraz potwierdzających brak wykluczenia z niniejszego postępowania (Wykonawca złożył w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wymagane dokumenty),
- dnia 2 listopada Zamawiający zwrócił się w/w firmy na podstawie art. 26 ust. 2f uPzp o potwierdzenie aktualności złożonych oświadczeń oraz na podstawie art. 26 ust. 4 uPzp o wyjaśnienie braku posiadania niektórych kodów odpadów z grupy 17 we wpisie do ewidencji działalności regulowanej (Wykonawca złożył w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wymagane dokumenty),
- dnia 6 listopada 2017 r. LPGK Sp. z o. o. złożyło pismo nr TP/174/2017 z zastrzeżeniami do złożonej przez firmę Komunalnik oferty. W piśmie tym LPGK Sp. z o. o. stwierdziło, że firma PHU Komunalnik Sp. z o. o. powinna zostać wykluczona z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 16 oraz art. 24 ust. 1 pkt 12 z uwagi na niespełnienie warunku udziału w postępowaniu w związku z brakiem właściwego wpisu do rejestru działalności regulowanej prowadzonego przez Wójta Gminy Miłkowice. Po dogłębnej analizie dokumentacji oraz opinii Radcy Prawnego, Komisja przetargowa stwierdziła, że nie ma podstaw do wykluczenia firmy Komunalnik z postępowania. Decyzją Wójta Gminy oferta firmy PHU Komunalnik Sp. z o. o. została wybrana jako najkorzystniejsza.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone i opublikowane w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 16 listopada 2017 r., zgodnie z art. 92 ust. 2 uPzp. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do oferentów drogą mailową dnia 16 listopada 2017 r. - potwierdzenia odbiorów dnia 16 listopada 2017 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypełnienia przez Zamawiającego obowiązku poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 1 uPzp).

Dnia 4 grudnia 2017 r. firma P. H. U. Komunalnik Sp. z o. o. złożyła oświadczenie o wycofaniu się z podpisania umowy na odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Miłkowice. Na podstawie powyższego dnia 13 grudnia 2017 r. zostało sporządzone i opublikowane w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP Urzędu ponowne ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty za przedmiotowe zadanie, zgodnie z którym w związku odmówieniem podpisania umowy przez firmę Komunalnik Zamawiający zgodnie z art. 94 ust. 3 uPzp wybrał ofertę najkorzystniejszą spośród pozostałych ofert, tj. ofertę Legnickiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o.

Dnia 19 grudnia 2017 r. została zawarta umowa nr RGP.III.272.7.2017 na wykonanie zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice”, pomiędzy Gminą Miłkowice (reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) a Legnickim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej (reprezentowanym przez Prezesa Zarządu). Warunki umowy: termin realizacji zadania: od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.; wynagrodzenie za regularne świadczenie usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych określono w formie ceny ryczałtowej: netto 2.379.271,32 zł, podatek VAT 8% 190.341,71 zł, brutto 2.569.613,03 zł; wynagrodzenie ryczałtowe za 1 miesiąc

świadczenia usług ustalono w wysokości 71.378,14 zł; łączną wartość przedmiotu umowy za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz z punktu PSZOK wraz z wyposażeniem w pojemniki kontenery punktu PSZOK na podstawie formularza ofertowego ustalono na kwoty: 2.511.750,82 zł netto, 200.940,07 zł podatek VAT 8%, 2.712.690,89 zł brutto; rozliczenie następować ma w okresach miesięcznych po zakończeniu danego miesiąca i podpisaniu protokołu potwierdzającego realizację usługi za dany miesiąc; płatność na podstawie faktur w ciągu 30 dni od dnia dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury do siedziby Zamawiającego.

Dnia 15 grudnia 2017 r. LPGK Sp. z o. o. zwróciła się do Zamawiającego z prośbą o zaliczenie kwoty wadium w wysokości 5.000,00 zł na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Dnia 15 grudnia 2017 r. LPGK wpłaciło pozostałą do zapłaty kwotę w wysokości 130.634,54 zł jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy (WB nr 106).

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone w internetowej wersji suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (TED) pod numerem 2017/S250-528130 dnia 30 grudnia 2017 r.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony i zatwierdzony z datą 30 grudnia 2017 r.

Odbiór i rozliczenie zadania

Zgodnie z zapisami umowy rozliczenia za wykonanie przedmiotu umowy odbywało się fakturami w okresach miesięcznych, po wykonaniu usług za dany miesiąc. W związku z powyższym wypłata wynagrodzenia na rzecz Wykonawcy nastąpiła na podstawie faktur z lat 2017-2020. Kontrolą objęto 12 faktur wystawionych w 2019 r. wymienionych w tabeli pn. *Zestawienie faktur rozliczeniowych wykonania zadania pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice”*, stanowiącej załącznik Nr 5 do protokołu kontroli. Wszystkie wymienione w zestawieniu faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Stwierdzono również, że zobowiązania (wynikające z faktur wymienionych w tabeli) zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), tj. w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2. „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie”

Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Gminy

Na realizację zadania pn. Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie zabezpieczono środki w budżecie Gminy Miłkowice na 2019 r. w kwocie 135.000,00 zł, w dziale 921 *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*, rozdziale 92195 *Pozostała działalność § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – załącznik Nr 3 pn. „Wykaz zadań i zakupów inwestycyjnych na rok 2019” do uchwały Nr III/20/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2019. Następnie uchwałą Nr X/57/2019 Rady Gminy Miłkowice z dnia 25 lipca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miłkowice na rok 2019 zwiększono środki finansowe na realizację tego zadania o 74.500,00 zł (załącznik Nr 3 pn. „Wykaz zadań i zakupów inwestycyjnych na rok 2019” do powoływanej uchwały Nr X/57/2019).

Dokumentacja projektowa, kosztorysowa, wartość zamówienia

Na wykonanie prac projektowych na zadanie inwestycyjne pn. „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie” zawarto dwie umowy:

1) Umowa Nr RGP.II.7011.5.2018.M z dnia 26 czerwca 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Miłkowice (reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) i firmą Projektowanie-Nadzór-Doradztwo S.C. Sławomir Fossa, Monika Fossa (reprezentowaną przez właścicieli firmy), której przedmiotem zamówienia było „Wykonanie projektu zagospodarowania terenu dla zadania pn. Budowa miejsca rekreacyjno-sportowego w Dobrzejowie”. Dnia 27 sierpnia 2018 r. zawarto aneks Nr 1 do umowy.

2) Umowa Nr RGP.II.7011.10.2018.M z dnia 17 września 2018 r. zawarta pomiędzy Gminą Miłkowice (reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) i firmą Projektowanie-Nadzór-Doradztwo S.C. Sławomir Fossa, Monika Fossa (reprezentowaną przez właścicieli firmy), której przedmiotem zamówienia było „Wykonanie projektu zagospodarowania terenu dla zadania pn. Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Jakuszowie”.

W umowach Nr RGP.II.7011.5.2018.M z dnia 26 czerwca 2018 r. oraz aneksie Nr 1 z 27 sierpnia 2018 r. do w/w umowy oraz umowie Nr RGP.II.7011.10.2018.M z dnia 17 września 2018 r. strony uzgodniły, że:

- zamówienie obejmuje przygotowanie/dostarczenie: projektu zagospodarowania terenu o tytule „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie” i o tytule „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Jakuszowie”, przedmiaru robót, kosztorysu inwestorskiego, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót budowlanych;

- termin wykonania przedmiotu umowy do dnia 20 września 2018 r. (termin ten oznacza protokolarne przekazanie zamówienia);

- wynagrodzenie ryczałtowe za przedmiot umowy: netto 2.400,00 zł, podatek VAT 552,00 zł, brutto 2.952,00 zł;

- płatność na podstawie faktury po przekazaniu przedmiotu umowy i obustronnym podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego końcowego bez zastrzeżeń;

- płatność za fakturę w ciągu 21 dni licząc od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury.

Dnia 20 września 2018 r. zostały spisane dwa protokoły zdawczo-odbiorcze końcowe odpowiednio w sprawie projektu zagospodarowania terenu dla zadania pn. „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Jakuszowie” i pn. „Budowa obiektów małej miejsca rekreacyjno-sportowego w Dobrzejowie”. W protokołach zapisano, że Wykonawca przekazał dnia 19 września 2018 r. Zamawiającemu dokumentację zawierającą: projekt zagospodarowania terenu o tytule: „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie” i „Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Jakuszowie”, przedmiary robót, kosztorysy inwestorskie, specyfikacje techniczne wykonania i odbioru robót budowlanych. Dnia 20 września 2019 r. po zapoznaniu się z dokumentacją projektową Zamawiający postanowił przyjąć dokumentację bez zastrzeżeń.

Zachowano zasady ustalania wartości zamówienia na roboty budowlane na podstawie kosztorysów inwestorskich opracowanych dnia 1 lipca 2017 r., zgodnie z art. 33 ust. 1 pkt 1 uPzp.

Wartość kosztorysowa zamówienia wynosiła łącznie 142.725,25 zł – kosztorys inwestorski z dnia 19 września 2018 r. na inwestycję pn. Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej -plac zabaw w Dobrzejowie, wartość kosztorysowa robót: 104.439,49 zł, kosztorys inwestorski z dnia 19 września 2018 r. na inwestycję pn. Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej -plac zabaw w Jakuszowie, wartość kosztorysowa robót: 38.285,76 zł. Zgodnie z art. 35 uPzp ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi,

oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane. Oznacza to, iż w przypadku, gdy kosztorys jest starszy niż określony w przepisie wymaga aktualizacji. Na podstawie w/w przepisu kosztorysy inwestorskie na inwestycję pn. Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej - plac zabaw w Dobrzejowie oraz pn. Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej -plac zabaw w Jakuszowie został zaktualizowany dnia 1 lipca 2019 r.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, realizacja umowy

Wniosek o rozpoczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wraz z załącznikami, tj.: projektem umowy o wykonanie przedmiotu zamówienia, dokumentacją projektową, specyfikacją techniczną wykonania i odbioru robót budowlanych oraz kosztorysem inwestorskim, został sporządzony dnia 19 lipca 2019 r. przez Kierownika Referatu Rozwoju Gospodarczego i Planowania Przestrzennego. Wniosek był zatwierdzony przez Wójta Gminy Miłkowice. Wniosek zawierał: opis przedmiotu zamówienia, wartość szacunkową zamówienia (142.725,25 zł netto), termin realizacji przedmiotu zamówienia: 15 listopada 2019 r., wartość zamówienia przeliczona według kursu euro (33.101,85 euro), proponowany tryb udzielenia zamówienia publicznego (przetarg nieograniczony), kryteria wyboru oferty i ich znaczenie (kryterium ceny-60% i kryterium warunków gwarancji-40%), zabezpieczenie środków w budżecie Gminy: Zarządzeniem Nr 66/2019 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 22 lipca 2019 r. w sprawie powołania Komisji do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. Budowa obiektów małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie, Wójt Gminy powołał czteroosobową Komisję (Przewodniczący Komisji, dwóch członków Komisji oraz Sekretarz Komisji) oraz ustalił tryb pracy oraz zakres obowiązków Komisji w Regulaminie Komisji stanowiącym załącznik Nr 1 do zarządzenia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ) dla przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Budowa małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie” została zatwierdzona przez Wójta Gminy Miłkowice dnia 22 lipca 2019 r. i została umieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy z dniem ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – zgodnie z art. 42 ust. 1 uPzp. Specyfikacja zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 uPzp, tj. m.in.: przyjęty tryb przetargu nieograniczonego; kryterium wyboru oferty: kryterium ceny – 60%, kryterium gwarancji – 40 pkt; termin wykonania zamówienia 15 listopada 2019 r.; Zamawiający nie skorzystał z możliwości przewidzianych w art. 45 ust. 2 uPzp i nie żądał wnieścia wadium, a także nie skorzystał z możliwości wynikających z art. 147 ust. 1 uPzp i nie żądał od Wykonawcy zabezpieczenia należytego wykonania umowy; termin składania ofert przypadał na dzień 6 sierpnia 2019 r. do godz. 10:00; termin związania z ofertą wynosił 30 dni (bieg terminu rozpoczął się wraz z upływem terminu składania ofert).

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane dla zadania pn. „Budowa małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie” w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone w siedzibie Urzędu Gminy, na stronie internetowej Biuletynu Zamówień Publicznych dnia 22 lipca 2019 r. pod numerem 576611-N-2019 (zgodnie z art. 40 ust. 2 uPzp) oraz opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Miłkowice. Ogłoszenie zamieszczone w siedzibie Urzędu oraz na stronach internetowych (BIP Urzędu i BZP) zawierały wszystkie informacje wymagane art. 41 uPzp. Dnia 1 sierpnia 2019 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 540160060-N-2019 oraz na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy i w siedzibie Zamawiającego ukazało się ogłoszenie o zmianie ogłoszenia. Zmiana dotyczyła uszczegółowienia opisu zawartego w projekcie budowlanym.

Do dnia 6 sierpnia 2019 r. do godz. 10:00 wpłynęły 4 oferty:
Oferta Nr 1 – Argon Klaudiusz Półtorak - cena brutto: 202.842,99 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy,

Oferta Nr 2 – Bartz Kaczmarek Prabucki Sp. J. - cena brutto: 206.847,00 zł, okres gwarancji: nie wskazano w formularzu cenowym,

Oferta Nr 3 – FIOR Sp. z o. o. - cena brutto: 227.226,43 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy,

Oferta Nr 4 – BillaBau Usługi Budowlane Dariusz Łukojko- cena brutto: 282.900,00 zł, okres gwarancji: 60 miesięcy.

Zgodnie z art. 86 ust. 3 uPzp Zamawiający bezpośrednio przed otwarciem ofert podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, tj. 210.000,00 zł brutto.

Postępowanie przygotowała i przeprowadziła Komisja powołana w w/w zarządzeniu Nr 66/2019 Wójta Gminy Miłkowice z 22 lipca 2019 r. Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp złożyli Wójt Gminy jako kierownik zamawiającego z datą 6 sierpnia 2019 r. oraz czterech członków Komisji z datą 6 sierpnia 2019 r. Z treści ogłoszenia wynikało, że oferty należało składać w sekretariacie Urzędu. Zgodnie z art. 17 ust. 2 uPzp „Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia składają, pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, w formie pisemnej oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w ust. 1”.

Dnia 6 sierpnia 2019 r. sporządzono i opublikowano na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy informację z otwarcia ofert, tj. zgodnie z art. 85 ust. 5 niezwłocznie po otwarciu ofert.

Dnia 8 sierpnia 2019 r. Komisja przetargowa sporządziła protokół z wyboru Wykonawcy dla zadania pn. „Budowa małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie”, z którego wynikało, że:

- do dnia 6 sierpnia 2019 r. wpłynęły 4 oferty;
- po analizie złożonych ofert ustalono, iż najkorzystniejszą ofertą jest oferta Argon Klaudiusz Półtorak;
- Zamawiający zastosował w postępowaniu art. 24aa uPzp i dokonał analizy oświadczeń i dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu;
- na podstawie art. 26 ust. 2 uPzp dnia 6 sierpnia 2019 r. Zamawiający wezwał w/w oferenta do złożenia dokumentów wskazanych w ogłoszeniu o zamówieniu oraz w SIWZ (dnia 8 sierpnia Wykonawca dostarczył wszystkie wymagane dokumenty);
- Komisja przetargowa zaproponowała wybrać tego Wykonawcę do realizacji przedmiotowego zadania.

Decyzją Wójta Gminy oferta firmy Argon Klaudiusz Półtorak została wybrana jako najkorzystniejsza.

Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone i opublikowane w siedzibie Zamawiającego oraz na stronie internetowej BIP Urzędu dnia 8 sierpnia 2019 r., zgodnie z art. 92 ust. 2 uPzp. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane do oferentów drogą mailową dnia 8 sierpnia 2019 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypełnienia przez Zamawiającego obowiązku poinformowania uczestników postępowania o wyborze najkorzystniejszej oferty (art. 92 ust. 1 uPzp).

Dnia 21 sierpnia 2019 r. została zawarta umowa nr RGP.III.271.11.2019 na wykonanie zadania pn. „Budowa małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie” pomiędzy Gminą Miłkowice (reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy) a firmą Argon Klaudiusz Półtorak (reprezentowaną przez Właściciela). Warunki umowy: termin realizacji zadania: termin rozpoczęcia przedmiotu zamówienia ustalono na dzień podpisania umowy, w ciągu 7 dni od daty podpisania umowy następuje przekazanie placu budowy, zakończenie zadania przypada na dzień 15 listopada 2019 r. (termin zakończenia obejmuje zakończenie wszelkich robót oraz wykonanie wszelkich wynikających z nich poprawek i zaleceń, jak również całkowite uprzątnięcie terenu i zakończenie czynności odbioru końcowego; nie później niż do dnia 8 listopada 2019 r. Wykonawca zawiadomi Zamawiającego pisemnie o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego); wynagrodzenie za przedmiot umowy ustalono na kwotę: netto 164.913,00 zł, podatek VAT 37.929,99 zł, brutto 202.842,99 zł

(całkowite wynagrodzenie brutto jest wynagrodzeniem ryczałtowym); rozliczenie następować będzie na podstawie faktury końcowej; płatność w ciągu 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało zamieszczone na stronie internetowej Biuletynu Zamówień Publicznych pod numerem 510178387-N-2019 dnia 27 sierpnia 2019 r.

Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego został sporządzony i zatwierdzony przez Wójta Gminy z datą 27 sierpnia 2019 r.

Odbiór robót i rozliczenie zadania

Wynagrodzenie za opracowanie dokumentacji projektowej zostało wypłacone na podstawie faktury Nr 05/09/18 z 20 września 2018 r. na kwotę 2.952,00 zł oraz faktury Nr 06/09/18 z 20 września 2018 r. na kwotę 2.952,00 zł wystawionych przez firmę Projektowanie-Nadzór-Doradztwo S.C. Sławomir Fossa, Monika Fossa. Powyższe faktury zostały zapłacone dnia 27 września 2018 r. (WB nr 187). Faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, posiadały dekretację i wskazanie miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz zatwierdzone do zapłaty. Termin zapłaty wynikający z umowy został zachowany.

Zgodnie z zapisami umowy rozliczenie wykonanych robót odbyło się w oparciu o fakturę końcową, która została złożona Zamawiającemu po przedłożeniu przez Wykonawcę dokumentacji powykonawczej dla placu zabaw w Dobrzejowie – 2 komplety i dla placu zabaw w Jakuszowie – 2 komplety oraz po przeprowadzeniu czynności odbiorowych i podpisaniu protokołu odbioru końcowego. Płatności na rzecz Wykonawcy należało dokonać w ciągu 21 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury.

Pismem z dnia 25 października 2019 r. Wykonawca poinformował Zamawiającego o gotowości odbioru robót z dniem 25 października 2019 r. zrealizowanych w ramach powoływanej umowy nr RGP.III.271.11.2019 z dnia 21 sierpnia 2019 r.

Zarządzeniem Nr 95/2019 Wójta Gminy Miłkowie z dnia 29 października 2019 r. w sprawie powołania komisji odbiorowej, Wójt Gminy powołał Komisję w celu przeprowadzenia czynności odbioru końcowego zadania pn. „Budowa małej architektury rekreacyjnej – plac zabaw w Dobrzejowie i Jakuszowie”. Termin rozpoczęcia czynności odbioru końcowego ustalono na dzień 30 października 2019 r.

Dnia 30 października 2019 r. został spisany Protokół odbioru końcowego, w którym zapisano, że:

- Komisji odbiorowej zostały przedłożone dokumenty powykonawcze: 2 komplety dla placu zabaw w Dobrzejowie i 2 komplety dla placu zabaw w Jakuszowie
- przedmiot odbioru końcowego – przekazania do użytku (eksploatacji) stanowi inwestycja o wartości 202.842,99 zł,
- przedmiot umowy został wykonany w czasie od 21 sierpnia 2019 r. do 30 października 2019 r., zgodnie z umową,
- roboty zostały wykonane zgodnie z umową,
- inwestycja nie posiada żadnych wad.

W związku z powyższym Komisja uznała inwestycję za odebraną od Wykonawcy. Okres gwarancji trwa 60 miesięcy od daty dokonania odbioru końcowego, tj. od dnia 30 października 2019 r.

Wypłata wynagrodzenia w kwocie 202.842,99 zł wynikającego z umowy nr RGP.III.271.11.2019 z 21 sierpnia 2019 r. została dokonana dnia 13 listopada 2019 r. (WB nr 218) na podstawie faktury nr 77/(CUI) z dnia 30 października 2019 r. (data wpływu do Urzędu Gminy Miłkowie 4 listopada 2019 r.). Faktura była prawidłowo opisana, sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, posiadała dekretację i wskazanie

miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz zatwierdzona do zapłaty. Termin zapłaty wynikający z umowy został zachowany.

Przyjęcie środka trwałego do ewidencji

Ujęcie w ewidencji księgowej konta 011 *Środki trwałe* nakładów zakończonego zadania inwestycyjnego oraz wyksięgowanie z konta 080-150 nastąpiło na podstawie dwóch dowodów OT odpowiednio o numerach: RGP.II.21.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. (nr inwentarzowy 02 29-290-004DO) na kwotę 144.299,91 zł (roboty budowlane) oraz nr RGP.II.22.2019 z dnia 31 grudnia 2019 r. (nr inwentarzowy 02 29-290-005JA) na kwotę 58.543,08 zł (roboty budowlane). Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie rozliczenia finansowego poniesionych nakładów oraz ujęcia w ewidencji księgowej nowych środków trwałych na podstawie sporządzonych dowodów OT.

2.5. Dotacje udzielone z budżetu gminy dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych

Dotacje udzielone na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków

Zgodnie ze sprawozdaniami zbiorczymi Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (sprawozdanie z 18 lutego 2019 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1 z 26 lutego 2020 r.) dotacje w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, w § 2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, wykonano odpowiednio:

- w 2018 r. w wysokości 52.000,00 zł, przy planie 52.000,00 zł,
- w 2019 r. w wysokości 45.000,00 zł, przy planie 45.000,00 zł.

Sprawy związane z udzielaniem dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków były uregulowane przepisami:

- ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2017 r. poz. 2187 ze zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 2067 ze zm.; Dz. U. z 2020 r. poz. 282),
- w okresie od 29 czerwca 2017 r. do 18 lipca 2018 r. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 22 czerwca 2017 r. w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich, restauratorskich i badań konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków albo na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz robót budowlanych, badań architektonicznych i innych działań przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, a także badań archeologicznych i poszukiwań zabytków (Dz. U. z 2017 r. poz. 1265),
- w okresie od 23 sierpnia 2018 r. rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich, prac restauratorskich i badań konserwatorskich przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków albo na Listę Skarbów Dziedzictwa oraz robót budowlanych, badań architektonicznych i innych działań przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków, a także badań archeologicznych i poszukiwań zabytków (Dz. U. z 2018 r. poz. 1609 ze zm.).

Działając na podstawie art. 81 ust. 1 powołanej ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, który stanowi, że „*W trybie określonym odrębnymi przepisami dotacja na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków lub znajdującym się w gminnej ewidencji zabytków może być udzielona przez organ stanowiący gminy, powiatu lub samorządu województwa, na zasadach określonych w podjętej przez ten organ uchwale*”, Rada Gminy Miłkowice podjęła uchwałę Nr XXIV/204/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r. w sprawie: zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji

celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków (zmiana uchwałą Nr XXVI/212/2016 Rady Gminy Miłkowice z dnia 3 listopada 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków).

Sprawami z zakresu udzielania i rozliczenia dotacji na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, w okresie objętym kontrolą zajmowały się:

- K. D. - inspektor ds. społecznych i ochrony zabytków, zgodnie z zakresem czynności przyjętym odpowiednio: dnia 1 grudnia 2016 r. oraz dnia 19 marca 2019 r.,
- A. W. - inspektor ds. kultury, sportu i promocji, zgodnie z zakresem czynności przyjętym odpowiednio: dnia 1 grudnia 2016 r. oraz 19 marca 2019 r.,
- B. L. - inspektor ds. księgowości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 1 stycznia 2018 r.

Na podstawie powoływanej ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz w/w uchwał Rady Gminy Miłkowice, kontrolą w zakresie prawidłowości udzielenia i rozliczenia dotacji na realizację zadań publicznych objęto udzieloną w 2018 r. dotację dla Parafii Rzymskokatolickiej w Ulesiu pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny, umowa z dnia 26 czerwca 2018 r., rozdział 92120 § 2720.

Parafia Rzymskokatolicka w Ulesiu pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny, dotacja w wysokości 40.000,00 zł na remont tynków wewnętrznych Kościoła pw. Wniebowzięcia NMP w Ulesiu – umowa nr OR.II.032.88.2018 z 26 czerwca 2018 r.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- „Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Miłkowice w roku 2018 dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków”, złożony przez Parafie dnia 30 kwietnia 2018 r. Zgodnie z § 6 ust. 5 powoływanej uchwały Nr XXIV/204/2016 „(...) termin naboru wniosków o dotację na prace przy zabytkach ustala Wójt Gminy, niezwłocznie po uchwaleniu budżetu Gminy na dany rok”. Zarządzeniem Nr 13/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wykonania uchwały w sprawie zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, Wójt ustalił termin naboru wniosków o udzielenie dotacji na w/w cele, tj. do dnia 30 czerwca 2018 r. Na podstawie powyższego stwierdzono, iż termin złożenia wniosku przez Parafie był zgodny z uchwałą Nr XXIV/204/2016 oraz aktem wykonawczym do uchwały, tj. zarządzeniem Nr 13/2018. Wniosek został sporządzony zgodnie z wymogami § 6 ust. 3 uchwały Rady Gminy Miłkowice Nr XXIV/204/2016 i zarządzeniem Nr 51/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 24 kwietnia 2018 r. w sprawie wykonania uchwały w sprawie zasad i trybu udzielania z budżetu Gminy Miłkowice dotacji celowych na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, którego załącznik Nr 1 stanowił wzór wniosku. Wnioskowana kwota dotacji 40.000,00 zł;
- Uchwałą Nr XLVIII/372/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 22 czerwca 2018 r. w sprawie przyznania dotacji na prace konserwatorsko-restauratorskie przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków, na podstawie której w § 1 udzielono dotacji celowej dla Parafii Rzymskokatolickiej w Ulesiu pw. Wniebowzięcia NMP na zadanie pn. „Remont tynków wewnętrznych kościoła pw. Wniebowzięcia NMP w Ulesiu” w wysokości 40.000,00 zł – zgodnie z § 8 ust. 1 powoływanej uchwały Nr XXIV/204/2016 dotacje przyznaje Rada Gminy na wniosek Wójta Gminy;
- Umowę Nr OR.IV.032.88.2018 zawartą w dniu 26 czerwca 2018 r. przez Gminę Miłkowice, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, o udzieleniu dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane

przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków. W § 2 ust. 1 i 2 Gmina zobowiązała się do przekazania środków na realizację zadania w wysokości 40.000,00 zł, jednorazowo w terminie 14 dni od daty podpisania umowy. W § 3 ustalono, iż termin wykonania zadania, tj. termin końcowego odbioru robót przypada na dzień 14 grudnia 2018 r. Termin złożenia sprawozdania z rzeczowo-finansowego wykonania zadania ustalono do 30 dni od daty wykonania zadania, tj. od daty końcowego odbioru robót. Kontrola wykazała, iż dnia 9 lipca 2018 r. przelane zostały środki w wysokości 40.000,00 zł na rzecz Beneficjenta (WB nr 131 z dnia 9 lipca 2018 r.);

- „Sprawozdanie z rzeczowo-finansowego wykonania prac konserwatorskich, restauratorskich i robót budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków dotowanych z budżetu Gminy Miłkowice w roku 2018” z dnia 16 listopada 2018 r. wraz z protokołem odbioru robót z dnia 19 października 2018 r. Sprawozdanie było zgodne ze wzorem sprawozdania, stanowiącego załącznik Nr 3 do powoływanego zarządzenia Nr 51/2018. Z przedłożonej dokumentacji wynikało, że całkowity koszt zrealizowanego zadania wyniósł 90.838,77 zł, w tym: środki dotacji z budżetu Gminy Miłkowice 40.000,00 zł, środki własne 30.838,77 zł, pozostałe środki (dotacja z Zarządu Województwa Dolnośląskiego) 20.000,00 zł. Potwierdzeniem poniesionych kosztów była faktura nr 00084/2018/10 z dnia 19 października 2018 r. na kwotę 90.838,77 zł;
- Wydruk z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, na podstawie którego ustalono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania nr PK 48/6 z dnia 31 grudnia 2018 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”;
- Kartę kontroli merytorycznej wykorzystania dotacji za okres od 26 czerwca 2018 r. do 14 grudnia 2018 r. sporządzoną dnia 3 grudnia 2018 r. przez kierownika Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych (A.P.) i zatwierdzoną przez Wójta Gminy Miłkowice, z której wynikało, iż: przekazana kwota dotacji wynosiła 40.000,00 zł, wydana kwota 40.000,00 zł, kwota podlegająca zwrotowi 0,00 zł, dotacja wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

W trakcie kontroli ustalono, że:

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy Miłkowice w 2018 r. - w załącznik Nr 2 i Nr 14 do uchwały XLII/324/2017 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2018 pn. odpowiednio „Plan wydatków Gminy Miłkowice na rok 2018”, „Wykaz dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miłkowice w roku 2018” (rozdział 92120 § 2720 – 40.000,00 zł) oraz załącznik Nr 4 pn. „Wykaz dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miłkowice w roku 2018” do uchwały Nr LIII/406/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 12 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miłkowice na 2018 r. (rozdział 92120 § 2720 – 52.000,00 zł).

Wykonane wydatki w zakresie udzielonych dotacji celowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na prace remontowe i konserwatorskie obiektów zabytkowych nie przekraczały wielkości zaplanowanych na 2018 r. Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynosiły, w dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w rozdziale 92120 Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami, w §2720 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, 52.000,00 zł (przy planie 52.000,00 zł).

Dotacje udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w latach 2018-2019 dotacji udzielano, na podstawie uchwalanych przez Radę Gminy Miłkowice, rocznych programów współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.), odpowiednio:

- 1) Uchwała Nr XXXIX/306/2017 Rady Gminy Miłkowice z dnia 7 listopada 2017 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Miłkowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- 2) Uchwała Nr XLII/320/2017 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 grudnia 2017 r. zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Miłkowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2018”;
- 3) Uchwała Nr II/12/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Miłkowice z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie na rok 2019”.

Kontrola wykazała, że powyższe programy współpracy zostały uchwalone w terminie wynikającym z art. 5a ust. 1 powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi iż „Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego uchwała, po konsultacjach z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 przeprowadzonych w sposób określony w art. 5 ust. 5, roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3. Roczny program współpracy jest uchwalany do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu”.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 w/w ustawy Wójt Gminy Miłkowice przedkładał sprawozdania z realizacji programu współpracy organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, tj. Radzie Gminy, a także sprawozdania były publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Miłkowice, odpowiednio: dnia 22 maja 2019 r. program za 2018 r. oraz dnia 18 maja 2020 r. program za 2019 r.

Na podstawie zbiorczych sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (sprawozdanie z 18 lutego 2019 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1 z 26 lutego 2020 r.) ustalono, iż na dotacje z budżetu gminy przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wydatkowano kwoty zawarte w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział		2018 rok	2019 rok
851 Ochrona zdrowia	85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	§ 2360 Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	5.150,00	5.000,00
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92195 Pozostała działalność		0,00	5.000,00
926 Kultura fizyczna	92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej		100.000,00	103.250,00
Razem			105.150,00	113.250,00

Kontrolą prawidłowości przeprowadzania konkursów, a także prawidłowości udzielania oraz rozliczania dotacji na realizację zadań publicznych, na podstawie przepisów powołanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie objęto w 2019 r. dotację dla Klubu Sportowego ISKRA KOCHLICE, z siedzibą w Kochlicach na realizację zadania publicznego pn.

„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w piłce nożnej na terenie Gminy Miłkowice wraz z utrzymaniem bazy sportowej”, data umowy 11 stycznia 2019 r., kwota 40.000,00 zł (rozdział 92605 § 2360).

Sprawami z zakresu udzielania i rozliczenia dotacji dla organizacji pozarządowych, w okresie objętym kontrolą zajmowały się:

- A. W. - inspektor ds. kultury, sportu i promocji, zgodnie z zakresem czynności przyjętym odpowiednio: dnia 1 grudnia 2016 r. oraz 19 marca 2019 r.,
- B. L. - inspektor ds. księgowości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności przyjętym dnia 1 stycznia 2018 r.

Wydatki z tytułu dotacji miały pokrycie w budżecie Gminy Miłkowice, tj. w uchwale Nr III/20/2018 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie budżetu Gminy Miłkowice na rok 2019 – załącznik Nr 2 i 13 do w/w uchwały pn. odpowiednio: „Plan wydatków Gminy Miłkowice na rok 2019” oraz „Wykaz dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miłkowice w roku 2019” (dział 926 rozdział 92605 § 2360 – 100.000,00 zł).

Realizacja umowy przyznania i rozliczenia dotacji dla Klubu Sportowego ISKRA KOCHLICE z siedzibą w Kochlicach w 2019 r.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wójt Gminy Miłkowice zarządzeniem Nr 141/2018 z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 roku, ogłosił otwarty konkurs na realizację w/w zadania publicznego – ogłoszenie stanowiło załącznik Nr 1 do powoływanego zarządzenia. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy Miłkowice i w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 10 grudnia 2018 r., a także zostało wywieszane na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniach od 10 grudnia 2018 r. do 3 stycznia 2019 r., zgodnie z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy. W trakcie kontroli ustalono, iż w ogłoszeniu o konkursie brak było wskazania informacji o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju. Informację ograniczono jedynie do wymienienia łącznej kwoty dotacji na podobne zadania – 100.000,00 zł. W ogłoszeniu w punkcie IX. Środki przeznaczone na realizację zadania, w ppkt 2 zapisano, że cyt. „Na wsparcie realizacji zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w gminie Miłkowice w roku 2018 wydatkowano kwotę 100.000,00 zł”. Było to niezgodne z art. 13 ust. 2 pkt 7 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, stosownie do którego „2. Ogłoszenie otwartego konkursu ofert powinno zawierać informację o: (...) 7) zrealizowanych przez organ administracji publicznej w roku ogłoszenia otwartego konkursu ofert i w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju i związanych z nimi kosztami, ze szczególnym uwzględnieniem wysokości dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym i podmiotom, o których mowa w art. 3 ust. 3”. Powoływane zarządzenie Nr 141/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 10 grudnia 2018 r. wraz z załącznikiem stanowi **akta kontroli część B Nr III.20, str. 253-262**. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Miłkowice wynika, że „W Gminie Miłkowice od wielu lat otwarty konkurs ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu jest jedynym otwartym konkursem ogłaszanym przez Wójta Gminy Miłkowice. Do konkursu rok rocznie przystępują te same cztery uprawnione podmioty działające na terenie gminy Miłkowice. W roku 2018 i 2019 ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu zawierały ten sam szczegółowy cel realizacji zadania i opis zadania, co według nas pozwalało organizacjom zdobyć wiedzę na temat realizowanego zadania publicznego. W związku z powyższym, przygotowując ogłoszenie otwartego konkursu ofert oraz mając na uwadze jakie podmioty przystąpią do konkursu, ograniczono się jedynie do zapisu „Na wsparcie realizacji zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w

gminie Miłkowice w roku 2018 wydatkowano kwotę 100.000,00 zł””. Powyższe wyjaśnienie stanowi **akta kontroli część B Nr III.21, str. 263-264.**

Termin do składania ofert ustalono w sposób wynikający z art. 13 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy. Zgodnie treścią zawartą w pkt XV ogłoszenia termin składania ofert przypadał na dzień 2 stycznia 2019 r.

Oferta Klubu Sportowego ISKRA KOCHLICE na realizację zadania publicznego wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 2 stycznia 2019 r. wraz z wymaganym kompletem dokumentów, tj. w terminie określonym w ogłoszeniu o otwartym konkursie ofert. Całkowity koszt realizacji zadania określony został na kwotę 90.400,00 zł. Klub Sportowy wnioskował o przyznanie dotacji w wysokości 58.500,00 zł, co stanowiło 64,71% przewidywanego całkowitego kosztu zadania. Klub Sportowy dysponował środkami własnymi w wysokości 13.900,00 zł (co stanowiło 15,37% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 23,76% udziału środków własnych w stosunku do kwoty dotacji) oraz wkładami osobowymi w wysokości 18.000,00 zł (co stanowiło 19,91% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 30,77% udziału wkładu osobowego w stosunku do kwoty dotacji).

Wójt Gminy Miłkowice zarządzeniem Nr 1/2019 z 4 stycznia 2019 r. w sprawie powołania komisji konkursowej dla oceny i wyboru ofert na realizację zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu oraz regulaminu jej pracy, powołał pięcioosobową komisję do zaopiniowania ofert w konkursie ogłoszonym w powoływanym zarządzeniu Nr 141/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 10 grudnia 2018 r. Tym samym został zrealizowany wymóg wynikający z art. 15 ust. 2a powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym „*Organ administracji publicznej ogłaszający otwarty konkurs ofert powołuje komisję konkursową w celu opiniowania złożonych ofert*”. Pismem nr OR.II.524.2.2018 z 27 grudnia 2018 r. Wójt Gminy Miłkowice zaprosił wszystkie organizacje pozarządowe działające na terenie Gminy Miłkowice do zgłaszania kandydatów do Komisji Konkursowej opiniującej oferty na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 r. w Gminie Miłkowice (pismo zostało wysłane do organizacji pozarządowych za pośrednictwem poczty tradycyjnej). Warunkiem zgłoszenia kandydata było m.in. złożenie formularza zgłoszenia kandydata/cki do prac w Komisji Konkursowej powołanej do opiniowania ofert w otwartym konkursie ofert w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 r. Dnia 4 stycznia 2019 r. do Urzędu Gminy Miłkowice wpłynął jeden formularz zgłoszenia kandydata do prac Komisji Konkursowej powołanej do opiniowania ofert (...). Kandydat był przedstawicielem Stowarzyszenia Uczestników Kompleksowej Przebudowy Wsi.

W skład Komisji Konkursowej powołanej w zarządzeniu Nr 1/2019 wchodził:

- 1) Przewodnicząca Komisji Konkursowej – inspektor ds. kultury, sportu i promocji,
- 2) Wiceprzewodniczący Komisji konkursowej – st. inspektor ds. gospodarki przestrzennej -,
- 3) członek Komisji Konkursowej – Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych,
- 4) członek Komisji Konkursowej - Dyrektor Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłkowicach,
- 5) członek Komisji Konkursowej – przedstawiciel Stowarzyszenia Uczestników Kompleksowej Przebudowy Wsi Siedliska.

Na podstawie powyższego stwierdzono, że skład Komisji Konkursowej został ustalony zgodnie z art. 15 ust. 2b i 2d powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie: „*2b. W skład komisji konkursowej powołanej przez organ jednostki samorządu terytorialnego wchodzi przedstawiciele organu wykonawczego tej jednostki. 2d. W skład komisji konkursowej wchodzi osoby wskazane przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, z wyłączeniem osób wskazanych przez organizacje pozarządowe lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, biorące udział w konkursie*”.

Dnia 9 stycznia 2019 r. Komisja Konkursowa sporządziła protokół z posiedzenia Komisji Konkursowej, z którego wynikało, że:

1) Na zadanie z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu wpłynęły 4 oferty z zachowaniem terminu podanego w ogłoszeniu, tj. do dnia 2 stycznia 2019 r.: Klub Sportowy Kolejacz Miłkowice, Klub Brydża Sportowego „Miłkowice”, Ludowy Zespół Sportowy „Dąb-Stowarzyszenie” Siedliska, Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice;

2) Z uwagi na zapewnienie przez wszystkich beneficjentów oferty w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu skierowanej do mieszkańców gminy Miłkowice, a przede wszystkim dzieci i młodzieży oraz członków drużyn, zespołów, klubów działających na obszarze gminy Miłkowice, Komisja Konkursowa zdecydowała, że wszyscy oferenci otrzymają dofinansowanie i będą mogli realizować zaplanowane zadanie. Ze względu na zmniejszenie kwot przyznanych w stosunku do wnioskowanych, Komisja zaproponowała, aby oferenci konkursu złożyli aktualizację kosztorysów i harmonogramów realizacji dofinansowanych zadań;

3) Komisja konkursowa kwotę zarezerwowaną w budżecie gminy Miłkowice na rok 2019, tj. 100.000,00 zł na wsparcie realizacji zadań publicznych w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu, zaproponowała przydzielić w następujący sposób: Klub Sportowy Kolejacz Miłkowice – 17.000,00 zł, Klub Brydża Sportowego „Miłkowice” – 7.500,00 zł, Ludowy Zespół Sportowy „Dąb-Stowarzyszenie” Siedliska – 33.000,00 zł oraz Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice – 42.500,00 zł;

4) Wójt Gminy Miłkowice podjął ostateczną decyzję i środki zabezpieczone w budżecie gminy w wysokości 100.000,00 zł rozdysponował w następujący sposób:

Klub Sportowy Kolejacz Miłkowice – 21.500,00 zł,

Klub Brydża Sportowego „Miłkowice” – 7.500,00 zł,

Ludowy Zespół Sportowy „Dąb-Stowarzyszenie” Siedliska – 31.000,00 zł,

Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice – 40.000,00 zł.

Informacja o przyznanych środkach finansowych na zadanie publiczne w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 r. została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu, zamieszczona na stronie internetowej Urzędu Gminy Miłkowice oraz w Biuletynie Informacji Publicznej dnia 10 stycznia 2019 r., zgodnie z art. 15 ust. 2j w związku z art. 13 ust. 3 powoływanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Oferenci zostali również poinformowani drogą mailową o wynikach konkursu.

Dnia 11 stycznia 2019 r. do Urzędu Gminy Miłkowice wpłynęła aktualizacja harmonogramu i kosztorysu realizacji zadania Klubu Sportowego „ISKRA” Kochlice, w którym oszacowano, że:

- całkowity koszt realizacji zadania wynosił 67.150,00 zł,
- wnioskowana kwota dotacji 40.000,00 zł, co stanowiło 59,57% przewidywanego całkowitego kosztu zadania,
- środki własne w wysokości 9.150,00 zł, co stanowiło 13,62% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 22,88% udziału środków własnych w stosunku do kwoty dotacji,
- wkład osobowy w wysokości 18.000,00 zł, co stanowiło 26,81% przewidywanego całkowitego kosztu zadania i 45% udziału wkładu osobowego w stosunku do kwoty dotacji.

Gmina Miłkowice zawarła dnia 11 stycznia 2019 r. z Klubem Sportowym „ISKRA” Kochlice, z siedzibą w Kochlicach umowę o wsparcie realizacji zadania publicznego Nr OR.II.524.4.2019 pt. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w pilce nożnej na terenie Gminy Miłkowice wraz z utrzymaniem bazy sportowej”. Termin realizacji zadania określono w § 2 umowy, tj. na okres od dnia 11 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. Zgodnie z § 3 umowy środki finansowe na realizację zadania publicznego w wysokości 40.000,00 zł należało przekazać Zleceniobiorcy na rachunek bankowy w następujący sposób: I transza w terminie do 25 stycznia 2019 r. od dnia zawarcia umowy w wysokości 20.000,00 zł, II transza w terminie do dnia 30 czerwca 2019 r. w wysokości 20.000,00 zł. W § 9 ust. 1 i ust. 2 umowy ustalono, że „I. Zleceniodawca może wezwać Zleceniobiorcę do złożenia sprawozdania częściowego z wykonywania zadania publicznego według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do rozporządzenia

Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań wykonywania tych zadań (...), Zleceniobiorca jest zobowiązany do dostarczenia sprawozdania w terminie 30 dni od dnia doręczenia wezwania”, „2. Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru, o którym mowa w ust. 1, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego”. Na podstawie powyższych zapisów umowy ustalono, iż pomimo wejścia w życie z dniem 29 października 2018 r. nowego rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z realizacji tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057), wzór sprawozdania został prawidłowo określony, tj. według rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2016 r., ponieważ zapis § 2 pkt 1 znowelizowanego rozporządzenia z dnia 24 października 2018 r. stanowi, że „W przypadku zadania publicznego realizowanego w wyniku: 1) oferty realizacji zadania publicznego złożonej w trybie otwartego konkursu ofert ogłoszonego do dnia 1 marca 2019 r., w tym przed dniem wejścia w życie rozporządzenia (...) - stosuje się przepisy dotychczasowe”.

W § 10 ust. 2 umowy zapisano, że niewykorzystaną kwotę dotacji należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Umowa została podpisana przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy – Ł.C. (upoważnienie Nr 13/2018 z dnia 5 listopada 2018 r.) oraz przez inspektora ds. księgowości budżetowej z upoważnienia Skarbnika Gminy – B.L. (upoważnienie Nr OR.I.0052.14.2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r.).

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych, ustalono, że dotację przekazano w terminach wynikających z umowy, tj. I transza – 25 stycznia 2019 r. (WB nr 17 z dnia 25 stycznia 2019 r.) oraz II transza – 27 czerwca 2019 r. (WB nr 122 z dnia 27 czerwca 2019 r.).

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego zostało złożone dnia 30 stycznia 2020 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z umowy i zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik Nr 5 do powoływanego rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 kwietnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań wykonywania tych zadań. Ze sprawozdania wynikało, że całkowita wartość zadania wynosiła 54.295,00 zł, koszty związane z realizacją zadania wynosiły 54.295,00 zł, w tym: poniesione ze środków pochodzących z dotacji 40.000,00 zł i pochodzące z innych środków finansowych 14.295,00 zł.

Z analizy sprawozdania końcowego z wykonania zadania (złożonego przez Klub Sportowy „ISKRA” Kochlice) sporządzonej przez inspektora ds. kultury, sportu i promocji (A.W.) wynikało m.in., że środki finansowe w wysokości 40.000,00 zł przekazane zostały dwoma transzami, wykorzystane zostały w terminie zgodnym z umową, tj. do dnia 31 grudnia 2019 r., wykorzystano 100% dotacji.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” stwierdzono, że dotacja została rozliczona poleceniem księgowania nr PK 67/25 z dnia 31 grudnia 2019 r. w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”.

2.6. Wydatki na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

Zgodnie z art. 6r ust. 2 powołanej ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm., Dz. U. z 2019 r., poz. 210 ze zm.) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 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. Ponadto, zgodnie z art. 6r ust. 2a, 2b ww. ustawy, 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 i koszty usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2018 r. poz. 21 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 992 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 701 ze zm.). Wydatki w 2019 roku z tytułu gospodarowania odpadami, wynikające z ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą zostały zaprezentowane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej i kwotach (w zł):

Dział, rozdział §	2019 r.
900.90002. 4010	107.568,23
900.90002. 4040	7.457,19
900.90002. 4100	7.865,17
900.90002. 4110	18.652,56
900.90002. 4120	2.644,62
900.90002. 4170	8.674,00
900.90002. 4210	4.487,52
900.90002. 4300	907.944,59
900.90002. 4430	662,68
900.90002. 4440	2.493,52
900.90002. 4700	2.251,44
ogółem	1.070.701,52

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w 2019 roku ujęte w § 4300 na łączną kwotę 907.944,59 zł oraz w § 4700 na kwotę 2.251,44 zł.

Wydatki poniesione w § 4300 wynikały między innymi z zawartych umów, tj.:

- umowy Nr RGP.III.272.7.2017 z dnia 19 grudnia 2017 r. zawartej pomiędzy Gminą Miłkowice a Legnickim Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o. o w Legnicy. Zakres umowy obejmował:

1. odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych powstałych i zebranych na wszystkich nieruchomościach, na których zamieszkują mieszkańcy, w tym także takich które w części wykorzystywane są na cele niemieszkalne położonych w granicach administracyjnych Gminy Miłkowice (...),

2. wyposażenie w odpowiednie pojemniki/kontenery Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych zwanego PSZOK oraz odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych. Termin wykonania przedmiotu umowy od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Łączna kwota wydatków poniesionych w 2019 r. wynosiła 856.537,68 zł (wywóz odpadów i nieczystości) oraz 43.723,25 zł (wywóz odpadów z PSZOK).

- umowy Nr ZOP.III.032.1.2019 z 5 marca 2019 r. na usługę Eco Harmonogram, która umożliwia wgląd do aplikacji mobilnej wywozu odpadów. Umowa została zawarta pomiędzy Gminą Miłkowice a WEB SOLUTION Żory. Umowa została zawarta na okres od 1 kwietnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Wynagrodzenie miesięczne za świadczone usługi ustalono w wysokości 246,00 zł płatne w okresach kwartalnych. Łączna kwota poniesionych wydatków w 2019 r. w wysokości 2.145,43 zł:

- likwidacja dzikich wysypisk – kwota poniesionych wydatków w 2019 r. - 1.116,29 zł,
- obsługa bhp – w wysokości 426,24 zł
- usługi pocztowe w wysokości 3.995,70 zł.

Wydatki poniesione w § 4700 w kwocie 2.251,44 zł dotyczyły szkoleń pracownika w zakresie m.in. zmian zapisów ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach.

Kontrola wydatków dokonana na podstawie wybranych faktur, umów, delegacji służbowych. oraz wyciągów bankowych wykazała, że wydatki w 2019 r. były ponoszone na: zakup usług serwisowych, wywóz odpadów i zagospodarowanie odpadów, na prowadzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych (PSZOK), na utrzymanie obsługi administracyjnej tego systemu. Stwierdzono, że faktury były opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zadekretowane, wskazany był miesiąc ujęcia w ewidencji księgowej, zatwierdzone do zapłaty i zapłacone w terminach wskazanych na fakturach, co potwierdzały wyciągi bankowe i wydruki z ewidencji księgowej.

3 Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W sprawozdaniu Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2019 r. w pozycji E.2.2 kredyty i pożyczki długoterminowe wykazano łączne kwotę zadłużenia 10.820.000 zł, które były zgodne z prowadzoną w budżecie ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wg stanu za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r. przychody ogółem wyniosły: 3.492.357,17 zł, w tym przychody z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły 1.090.241,00zł (dane zgodne z ewidencją księgową).

Rozchody ogółem za powołany okres wyniosły: 772.238,38 zł (plan po zmianach 772.238,38 zł), w tym rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek: 756.000,00zł – dane zgodne z ewidencją księgową budżetu i budżetem Gminy.

Ponadto, w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r. w pozycji D12. – przychody, spłata pożyczek udzielonych (plan) przewidywano wpływ kwoty 16.238,38 zł, wykonanie (16.238,38). Kwota ta dotyczyła udzielonej przez Gminę Stowarzyszeniu Przyjaciół i Sympatyków Folkloru "Furmani" pożyczki w kwocie 16.238,38 zł z przeznaczeniem na realizację projektu "Integracja międzypokoleniowa poprzez kulturę ludową" w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (umowa nr FN.II.3051.1.2019 z 29 kwietnia 2019 r.)

W uchwale budżetowej na 2019 r. nr VI/36/2019 z 5 kwietnia 2019 r. (§ 9 pkt 2) Rada Gminy ustaliła maksymalną wysokość pożyczek udzielanych przez Wójta w roku budżetowym w wysokości 16.238,38 zł. Przelewu pożyczki dokonano 6 maja 2019 r. Spłata pożyczki nastąpiła w dniu 9 grudnia 2019 r. Pożyczka ewidencjonowana była na koncie 250-01 (Należności finansowe). Ponadto na podstawie umowy Nr ASP.III.032.168.2016 z dnia 5 września 2016 r. Gmina Miłkowice udzieliła Gminnemu Ośrodkowi Zdrowia w Miłkowicach pożyczki pieniężnej w kwocie 60.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów działalności Gminnego Ośrodka Zdrowia. Strony ustaliły, że zwrot pożyczki nastąpi w latach 2019-2023 w ratach po 12.000 zł rocznie. Pierwsza rata z terminem zwrotu w 2019 r. na wniosek kierownika GOZ w Miłkowicach została umorzona Zarządzeniem Nr 107/2019 Wójta Gminy Miłkowice z 28 listopada 2019 r. Pożyczka została udzielona na podstawie uchwały Nr XXIII/195/2016 Rady Gminy Miłkowice z 27 lipca 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Miłkowice na rok 2016, zmienionej uchwałą Nr XXIV/202/2016 Rady Gminy Miłkowice z 30 sierpnia 2016 r.

Zadłużenie Gminy spłacane z rozchodów budżetu

Na stan zadłużenia z tytułu kredytów na 31 grudnia 2019 r. składały się zobowiązania wynikające z niżej wymienionych umów:

1. umowa nr 60/ML/2010 z 9 lipca 2010 r. o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym we Wschowie, na pokrycie planowanego deficytu powstałego w związku z realizacją zadań inwestycyjnych „Budowa Gminnego Ośrodka Zdrowia w Miłkowicach wraz z wyposażeniem i zagospodarowaniem placu”, „Budowa drogi gminnej nr 004472D w Ulesiu”, „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w Miłkowicach, Gniewomirowice, Goślinów, Głuchowice i Kochlice”, „Remont dróg osiedlowych w Miłkowicach” w kwocie 2.000.000 zł na okres od 9 lipca 2010 r. do 31 grudnia 2025 r. Spłata kredytu miała następować w ratach kwartalnych począwszy od dnia 31 marca 2011 r. do 31 grudnia 2014 r. po 6.250 zł kwartalnie, od 31 marca 2015 r. do 31 marca 2016 r. po 12.500 zł kwartalnie, od 31 marca 2017 r. do 31 grudnia 2025 r. po 50.000 zł kwartalnie. Zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 1.200.000,00 zł;
2. umowa nr 90/MŁ/2011 z 17 listopada 2011 r. o kredyt długoterminowy z Bankiem Spółdzielczym we Wschowie, na pokrycie planowanego deficytu powstałego w związku z realizacją w/w zadań inwestycyjnych oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz pożyczek i kredytów w kwocie 1.000.000 zł na okres od 17 listopada 2011 r. do 30 grudnia 2025 r. Spłata kredytu w ratach kwartalnych począwszy od dnia 30 marca 2012 r. do 31 grudnia 2016 r. po 5.000 zł, od 2017 r. do 2025 r. w ratach kwartalnych po 25.000 zł. Zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 600.000,00 zł;
3. umowa nr 1959/10/2010/2030/F/INW/EKO z 2 listopada 2010 r. o kredyt preferencyjny na zadania związane z ochroną środowiska z Bankiem Ochrony Środowiska S. A. w Warszawie na okres od 2 listopada 2010 do 31 grudnia 2020 r. Spłata kredytu w ratach kwartalnych począwszy od dnia 31 marca 2012 r. do 31 grudnia 2015 r. po 7.500 zł a od 31 marca 2016 r. do 31 grudnia 2020 r. kwartalnie po 75.000 zł; Zadłużenie wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 300.000,00 zł;
4. umowa pożyczki nr 006/P/OW/LG/2013 zawarta 23 stycznia 2013 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu w kwocie 1.233.000,00 zł na okres od dnia zawarcia umowy do 16 grudnia 2022 r. Umowa została zawarta na dofinansowanie zadania "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami: Zadanie 1 II etap zadania Jezierzany Jakuszów, Pątnówek Bobrów - część Jakuszowa i Jezierzany. Zadanie 2; Gniewomirowice - Goślinów, etap I: Goślinów - Gniewomirowice, Osiedle Zachodnie. Terminy spłat określono w § 7 ust. 3 umowy i dokonywane miały być w okresach kwartalnych od 16 czerwca 2014 r. do 16 grudnia 2022 r. po 11.000,00 zł a od 16 marca 2015 r. do 16 grudnia 2022 r. po 37.500,00 zł kwartalnie. Zawarto cztery aneksy do powołanej umowy. Zadłużenie z tytułu wymienionej pożyczki wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 300.000,00 zł.
5. umowa pożyczki nr 342/P/OW/LG/2017 zawarta 16 listopada 2017 r. z WFOŚiGW we Wrocławiu w kwocie 1.655.000,00 zł na okres od dnia zawarcia umowy do 16 grudnia 2029 r. Umowa została zawarta na dofinansowanie zadania "Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gniewomirowice. Terminy spłat określono w § 8 ust. 3 umowy i dokonywane mają być w okresach kwartalnych od 16 marca 2020 r. do 16 grudnia 2029 r. po 41.375,00 zł. Zadłużenie z tytułu wymienionej pożyczki wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 1.655.000,00 zł.
6. umowa pożyczki nr 031/P/OW/LG/2018 zawarta 7 marca 2018 r. r. z WFOŚiGW we Wrocławiu w kwocie 2.765.000,00 zł na okres od dnia zawarcia umowy do 16 grudnia 2029 r. Umowa została zawarta na dofinansowanie zadania "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej: I etap w miejscowości Ulesie. Terminy spłat określono w § 8 ust. 3 umowy i dokonywane mają być w okresach kwartalnych od 16 marca 2020 r. do 16 grudnia 2029 r. po 69.125,00 zł. Zadłużenie z tytułu wymienionej pożyczki wg stanu na 31 grudnia 2019 r. wynosiło 2.765.000,00 zł.

Wszystkie umowy poprzedzone były udzieleniem upoważnienia dla Wójta do zaciągnięcia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, bądź mieściły się w kwocie do jakiej Wójt mógł



przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości „Ogłoszenie o przetargu podlega publikacji na stronach internetowych właściwego urzędu i w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości. Ogłoszenie o przetargu można również zamieścić w prasie” oraz dyspozycji art. 38 ust. 2 powołanej ustawy o gospodarce nieruchomościami „(...) Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu (...)”. W związku z powyższym, działając na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), zwrócono się do Wójta Gminy Miłkowice z prośbą o wyjaśnienie czy ogłoszenia na sprzedaż wyżej wymienionych nieruchomości, w drodze przetargu ustnego nieograniczonego, podawane były do publicznej wiadomości poprzez ich wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy. Z wyjaśnienia Wójta Gminy Miłkowice, stanowiącego **akta kontroli część B Nr IV.1, str. 278-280 (ad 1)**, wynika, że „Ogłoszenia o przetargach nieograniczonych w nieruchomości podawane były do publicznej wiadomości między innymi poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w urzędzie w dacie ogłoszenia, zdejmowane po terminie przetargu”.

2) w przedłożonej do kontroli dokumentacji dotyczącej sprzedaży, w trybie przetargu ustnego nieograniczonego, działki nr 54/7 obręb Rzeszotary oraz działki nr 564/12 obręb Rzeszotary, brak było udokumentowania faktu poinformowania nabywcy o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Zgodnie z art. 41 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami „Organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia”. W związku z powyższym zwrócono się do Wójta Gminy Miłkowice z prośbą o wyjaśnienie, czy w przypadku sprzedaży w/w działek nabywcy zostali poinformowani i terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży. Z wyjaśnienia Wójta Gminy, stanowiącego **akta kontroli część B Nr IV.1, str. 278-280 (ad. 2)**, wynika, że „W sprawach zbycia działek nr 54/7 i 564/12 obręb Rzeszotary terminy zawarcia umów notarialnych z nabywcami zostały ustalone telefonicznie. Przyczyną był problem ustalenia dogodnych terminów dla zawarcia aktu notarialnego ze współnabywcami działki nr 54/7 oraz zbieżność terminów w przypadku działki nr 564/12”.

Ujmowanie czynności związanych z obrotem nieruchomości w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości ujmowania w ewidencji księgowej wybranych transakcji sprzedaży prowadzono na podstawie: wydruków z ewidencji księgowej do konta 011 Środki trwałe, wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty kupujących nieruchomości w wysokości wynikającej z aktu notarialnego, aktów notarialnych potwierdzających przeniesienie własności na rzecz kupujących, dowodów księgowych LT- Likwidacja środka trwałego i PK – Polecenie księgowania. Zdjęcia ze stanu środków trwałych:

- LT nr ZOP.V.6840.11.2017 z 16 kwietnia 2018 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr FN.III.4.2018 z 27 kwietnia 2018 r. wyksięgowano z ewidencji działkę gruntu o wartości 10.000,00 zł (działka nr 248/11 obręb Miłkowice – kwota 10.000,00 zł, Wn konto 800 Ma konto 011),
- LT nr ZOP.V.6840.5.2018 z 9 października 2018 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr FN.III.10.2018 z 31 października 2018 r. wyksięgowano z ewidencji działkę gruntu o wartości 1.400,00 zł (działka nr 96 obręb Jezierzany – kwota 1.400,00 zł, Wn konto 800 Ma konto 011),
- LT nr ZOP.V.6840.6.2018 z 28 sierpnia 2019 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr FN.III.8.2019 z 30 sierpnia 2019 r. wyksięgowano z ewidencji nieruchomość gruntową o wartości 10,00 zł (działka nr 54/7 obręb Rzeszotary – kwota 10,00 zł, Wn konto 800 Ma konto 011),



- LT nr ZOP.V.6840.8.2018 z 1 października 2019 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr FN.III.10.2019 z 30 października 2019 r. wyksięgowano z ewidencji działkę gruntu o wartości 7.548,06 zł (działka nr 564/12 obręb Rzeszotary – kwota 7.548,06 zł, Wn konto 800 Ma konto 011),

- LT nr ZOP.V.6840.6.2019 z 5 grudnia 2019 r., na podstawie którego poleceniem księgowania nr FN.III.12.2019 z 31 grudnia 2019 r. wyksięgowano z ewidencji grunt w udziale 36/1000 o wartości 1.118,88 zł oraz lokal mieszkalny o wartości 7.556,53 zł (działka nr 463/3 obręb Miłkowice – kwota 1.118,88 zł, Wn konto 800 Ma konto 011, lokal mieszkalny – kwota 7.556,53 zł Wn konto 071 Ma konto 011).

Dochody ze sprzedaży mienia ewidencjonowane były na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, zgodnie z opisem kont zawartym w Zasadach (polityce) rachunkowości, stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 146/2017 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłkowice (wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 67/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 21 czerwca 2018 r.).

2. Dzierżawa i najem mienia komunalnego

Zasady przekazywania nieruchomości w dzierżawę i najem zostały określone w rozdziale 7 pn. „Oddawanie nieruchomości w użytkowanie, dzierżawę i najem oraz na podstawie innych tytułów prawnych” w § 22 - § 24 uchwały Nr XVII/81/2007 Rady Gminy Miłkowice z 16 listopada 2007 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Miłkowice (ze zmianami).

W kontrolowanym okresie obowiązywały zarządzenia:

- 1) Zarządzenie Nr 44/2017 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 21 kwietnia 2017 r. w sprawie określenia zasad ustalania opłat z tytułu użytkowania, dzierżawy, najmu lub udostępniania nieruchomości na podstawie innych tytułów prawnych stanowiących własność Gminy Miłkowice;
- 2) Zarządzenie Nr 83/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 16 lipca 2018 r. w sprawie określenia zasad ustalenia opłat z tytułu użytkowania, dzierżawy, najmu lub udostępniania nieruchomości na podstawie innych tytułów prawnych stanowiących własność Gminy Miłkowice;
- 3) Zarządzenie Nr 81/2019 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 9 września 2019 r. zmieniające zarządzenie Nr 83/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 16 lipca 2018 r. w sprawie określenia zasad ustalania opłat z tytułu użytkowania, dzierżawy, najmu lub udostępniania nieruchomości na podstawie innych tytułów prawnych stanowiących własność Gminy Miłkowice.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (korekta nr 1 z 20 lutego 2019 r.) oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. (korekta nr 1 z 14 kwietnia 2020 r.), wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze (§ 0750) wynosiły:

Dział	Rozdział	2018 r.	2019 r.
010 – Rolnictwo i łowiectwo	01095 – Pozostała działalność	2.760,87	2.859,23
700 – Gospodarka mieszkaniowa	70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami	84.222,66	43.496,98
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	5.138,64	6.304,20
Razem		92.122,17	52.660,41

Z informacji przekazanej Regionalnej Izbie Obrachunkowej pismem Nr OR.I.1710.2.2020 z dnia 11 marca 2020 r. w zakresie wykazu umów dzierżawy i najmu mienia gminy zawartych w latach

2017-2019, wynikało, że w 2017 r. zawarto 14 umów dzierżawy, w 2018 r. zawarto 28 umów dzierżawy, a w 2019 r. zawarto 9 umów dzierżawy.

Kontrolą w zakresie procedury zawierania umów dzierżawy, ujęcia w ewidencji księgowej oraz terminowości wpłaty czynszów w latach 2018-2019, a także czy w przypadku powstania zaległości naliczane były odsetki, objęto niżej wymienione umowy dzierżawy:

- 1) Dzierżawa działki nr 328/605 obręb Gniewomirowice- grunty rolne niezabudowane (data umowy 03.09.2018 r., cena 132,84 zł/rok),
- 2) Dzierżawa działki nr 786 obręb Dobrzejów- grunty rolne niezabudowane (data umowy 02.07.2019 r., cena 701,55 zł/rok),
- 3) Dzierżawa działki nr 537/5 obręb Kochlice- grunty rolne niezabudowane (data umowy 10.10.2019 r., cena 236,16 zł/m-c).

Szczegółowe informacje w tym zakresie zostały zawarte w tabeli pn. „Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą w latach 2018-2019” stanowiącą załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Wszystkie objęte kontrolą umowy dzierżawy zawierane były w trybie bezprzetargowym. Każdorazowo wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy wywieszany był na tablicy ogłoszeń Urzędu, na stronie internetowej BIP oraz w prasie. Stawki czynszu były zgodne z zarządzeniami Wójta Gminy Miłkowice. Umowy zawierane były na czas określony, tj. na okres do 3 lat.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poboru opłat z tytułu dzierżawy nieruchomości objętych kontrolą.

V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

W ramach tematyki rozdziału V przeprowadzono kontrolę w Gminnym Ośrodku Kultury i Sportu Gminy Miłkowice, z której został sporządzony odrębny protokół.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki o nr:

1. Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2018-2019.
2. Wykaz podatników i terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2018-2019.
3. Informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2018-2019.
4. Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych.
5. Zestawienie faktur rozliczeniowych wykonania zadania pn. „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice”.
6. Szczegółowe informacje skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Miłkowice w latach 2018-2019.
7. Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą w latach 2018-2019.
8. Zestawienie akt kontroli część B.

Wójt i Skarbnik Gminy zostali poinformowani o przysługującym prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137).

Protokół kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wójtowi Gminy.

Przeprowadzenie kontroli udokumentowano w książce kontroli pod poz. 2.

Milkowice, 10 czerwca 2020 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

WÓJT GMINY

1. *mgr Dawid Stachura*

SKARBNIK GMINY

2. *mgr Renata Maluszewicz - Dziuba*

Kontrolujący:

SI. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARSTWA FINANSOWEGO

1. *mgr Ewa Kuziel*

2. *Zukiewicz M*

GINA MILKOWICE
ul. Wojska Polskiego 71, 59-222 Milkowice
NIP: 691-12-23-506, Regon: 390647506
(12)

SI INSPEKTOR
DS KONTROLI GOSPODARSTVA FINANSNE

mgr. Ewa Kozieł

SI NA MLI KONTROLI
GOSPODARSTVA FINANSNE

Zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych w latach 2018-2019

Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatku do zapłaty po korektach	Wpłaty		Uwagi
						Data	Kwota	
Rok 2018								
1.	J000103 Centrum Wynajmu Nieruchomości Sp. z o.o.	12.01.2018 r.	13.731,00 zł	-----	13.731,00 zł	31.01.2018 r.	1.144,00 zł	Brak
						15.02.2018 r.	1.144,00 zł	
						14.03.2018 r.	1.144,00 zł	
						13.04.2018 r.	1.144,00 zł	
						14.05.2018 r.	1.144,00 zł	
						13.06.2018 r.	1.144,00 zł	
						13.07.2018 r.	1.144,00 zł	
						14.08.2018 r.	1.144,00 zł	
						13.09.2018 r.	1.144,00 zł	
						15.10.2018 r.	1.144,00 zł	
						14.11.2018 r.	1.144,00 zł	
						13.12.2018 r.	1.147,00 zł	
						01.02.2018 r.	12.945,00 zł	
15.02.2018 r.	12.945,00 zł							
15.03.2018 r.	12.945,00 zł							
16.04.2018 r.	12.945,00 zł							
15.05.2018 r.	12.945,00 zł							
15.06.2018 r.	12.945,00 zł							
16.07.2018 r.	12.945,00 zł							
17.09.2018 r.	12.945,00 zł							
15.10.2018 r.	12.945,00 zł							
15.11.2018 r.	12.945,00 zł							
17.12.2018 r.	12.942,00 zł							
2.	J000095 Legnickie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o.	31.01.2018 r.	155.337,00 zł	-----	155.337,00 zł	15.02.2018 r.	10.663,00 zł	Brak
						15.03.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.04.2018 r.	5.332,00 zł	
						15.05.2018 r.	5.332,00 zł	
						18.06.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.07.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.08.2018 r.	5.332,00 zł	
						17.09.2018 r.	5.332,00 zł	
						15.02.2018 r.	10.663,00 zł	
						15.03.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.04.2018 r.	5.332,00 zł	
						15.05.2018 r.	5.332,00 zł	
						18.06.2018 r.	5.332,00 zł	
16.07.2018 r.	5.332,00 zł							
16.08.2018 r.	5.332,00 zł							
17.09.2018 r.	5.332,00 zł							
3.	J000109 LOTOS Paliwa Sp. z o.o.	29.01.2018 r.	63.973,00 zł	-----	63.973,00 zł	15.02.2018 r.	10.663,00 zł	Wpłata I i II raty w wysokościach odpowiednio: 5.331,00 zł i 5.314,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w terminie płatności w wysokości 18,00 zł, co łącznie wynosi 10.663,00 zł
						15.03.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.04.2018 r.	5.332,00 zł	
						15.05.2018 r.	5.332,00 zł	
						18.06.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.07.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.08.2018 r.	5.332,00 zł	
						17.09.2018 r.	5.332,00 zł	
						15.02.2018 r.	10.663,00 zł	
						15.03.2018 r.	5.332,00 zł	
						16.04.2018 r.	5.332,00 zł	
						15.05.2018 r.	5.332,00 zł	
						18.06.2018 r.	5.332,00 zł	
16.07.2018 r.	5.332,00 zł							
16.08.2018 r.	5.332,00 zł							
17.09.2018 r.	5.332,00 zł							

Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatku do zapłaty po korektach	Wpłaty	Uwagi
						15.10.2018 r. 21.11.2018 r. 17.12.2018 r.	5.332,00 zł 5.332,00 zł 5.332,00 zł
4.	J000111 RENKOK Sp. z o.o.	23.03.2018 r.	3.645,00 zł	-----	3.645,00 zł	19.06.2018 r.	1.531,60 zł Podatnik dnia 19.06.2018 r. zapłacił kwotę 1.531,60 zł, stanowiącą równowartość 5 rat podatku wraz z kosztami upomnień w wysokości 11,60 zł. Dnia 18.04.2019 r. Urząd Skarbowy wyegzekwował od podatnika kwotę 1.824,00 zł. Dnia 07.01.2020 r. podatnik wpłacił pozostałą do spłaty kwotę wraz z kosztami upomnienia i odsetkami w łącznej wysokości 338,60 zł.
5.	J000041 IMPWAR Sp. z o.o.	30.01.2018 r. Korekta deklaracji z dnia 05.11.2018 r.	75.436,00 zł 643,00 zł zł	-----	76.079,00 zł	07.01.2020 r. 31.01.2018 r. 15.02.2018 r. 15.03.2018 r. 13.04.2018 r. 15.05.2018 r. 15.06.2018 r. 13.07.2018 r. 14.08.2018 r. 14.09.2018 r. 15.10.2018 r. 06.11.2018 r. 08.11.2018 r. 15.11.2018 r. 17.12.2018 r.	338,60 zł 6.290,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 6.286,00 zł 215,00 zł 18,00 zł 6.500,00 zł 6.500,00 zł Zaliczenie nadpłaty z podatku z rolnego
Razem			312.765,00 zł	-----	312.765,00 zł	-----	311.018,20 zł
Rok 2019							
1.	J000007 Nadleśnictwo Legnica	30.01.2019 r. Korekta deklaracji z dnia	15.506,00 zł	-----	15.506,00 zł	31.01.2019 r. 05.02.2019 r. 15.02.2019 r. 15.03.2019 r. 15.04.2019 r. 15.05.2019 r. 17.06.2019 r.	1.278,00 zł 16,00 zł 1.292,00 zł 1.292,00 zł 1.292,00 zł 1.292,00 zł 1.292,00 zł Brak

Lp.	Nr podatnika	Data złożenia deklaracji i korekty deklaracji	Kwota przypisu	Kwota odpisu	Kwota podatku do zapłaty po korektach	Wpłaty	Uwagi
		07.02.2019 r.				15.07.2019 r. 1.292,00 zł 16.08.2019 r. 1.292,00 zł 16.09.2019 r. 1.292,00 zł 15.10.2019 r. 1.292,00 zł 15.11.2019 r. 1.292,00 zł 16.12.2019 r. 1.292,00 zł	
2.	J000065 AKTIW Sp. z o.o.	14.01.2019 r.	12.103,00 zł	-----	12.103,00 zł	30.01.2019 r. 1.008,18 zł 13.02.2019 r. 1.008,62 zł 13.03.2019 r. 1.008,62 zł 17.04.2019 r. 1.008,62 zł 15.05.2019 r. 1.008,62 zł 14.06.2019 r. 1.008,62 zł 26.06.2019 r. 1,00 zł 18.07.2019 r. 1.008,62 zł 19.08.2019 r. 1.008,62 zł 19.09.2019 r. 1.008,62 zł 16.10.2019 r. 1.008,62 zł 18.11.2019 r. 1.008,62 zł 13.12.2019 r. 1.008,62 zł	Zaliczenie nadpłaty z 2018 r.
3.	J000008 TAURON Dystrybucja S.A.	30.01.2019 r.	452.628,00 zł	-----	452.628,00 zł	31.01.2019 r. 37.719,00 zł 15.02.2019 r. 37.719,00 zł 15.03.2019 r. 37.719,00 zł 15.04.2019 r. 37.719,00 zł 15.05.2019 r. 37.719,00 zł 17.06.2019 r. 37.719,00 zł 15.07.2019 r. 37.719,00 zł 16.08.2019 r. 37.719,00 zł 16.09.2019 r. 37.719,00 zł 15.10.2019 r. 37.719,00 zł 15.11.2019 r. 37.719,00 zł 16.12.2019 r. 37.719,00 zł	
4.		19.06.2019 r.	742,00 zł	-----	742,00 zł	25.09.2019 r. 329,60 zł 37.719,00 zł	Podatek dnia 25.09.2019 r. zapłacił kwotę 329,60 zł, stanowiącą równowartość 3 rat

Wykaz podatników i terminowość wpłat rat podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2018-2019

Nr podatnika Nazwisko i imię	Nr decyzji z dnia	Data doręczenia decyzji	Zgodność danych w decyzjach z danymi wykazanymi przez podatników w informacjach podatkowych	Kwota podatku od nieruchomości	Wysokość przypisu	Wpłacona kwota	Data wpłaty/ Nr wyciągu bankowego	Uwagi
R040375 Sądel Aneta	ZOP.II.3120.1.75.2018 z dnia 18.01.2018 r.	11.02.2018 r.	TAK IN-1 z 2010 r. (data wpływu do UG 01.04.2010 r.)	596,00 zł (I rata – 149,00 zł, II rata – 149,00 zł, III rata – 149,00 zł IV rata – 149,00 zł)	596,00 zł	481,80 zł – I, II, III rata + 34,80 zł (3 krotność kosztów upomnień) 149,00 zł – IV rata	20.09.2018 r. - RK nr A181/18	Upomnienie nr 1037 z 12.10.2017 r. (data doręczenia 18.10.2017 r.) Upomnienie nr 1357 z 05.12.2017 r. (data doręczenia 11.12.2017 r.) Upomnienie nr 62 z 04.04.2018 r. (data doręczenia 10.04.2018 r.)
R111007 Wielczyk Damian	ZOP.II.3120.1.465.2018 z dnia 19.01.2018 r.	06.02.2018 r.	TAK IN-1 z 2015 r. (data wpływu do UG 22.12.2015 r.)	258,00 zł (I rata – 66,00 zł, II rata – 64,00 zł, III rata – 64,00 zł, IV rata – 64,00 zł)	258,00 zł	258,00 zł	12.03.2018 r. - WB nr 50	Brak
R110825 Barlik Teresa	ZOP.II.3120.1.395.2018 z dnia 19.01.2018 r.	10.02.2018 r.	TAK IN-1 z 2010 r. (data wpływu do UG 21.05.2010 r.)	160,00 zł (I rata – 40,00 zł, II rata – 40,00 zł, III rata – 40,00 zł, IV rata – 40,00 zł)	160,00 zł	160,00 zł	05.03.2018 r. - RK A45/18	Brak
R150290 Kusyk Ewa	ZOP.II.3120.1.520.2018 z dnia 22.01.2018 r.	03.02.2018 r.	TAK IN-1 z 2014 r. (data wpływu do UG 24.03.2014 r.)	524,00 zł (I rata – 131,00 zł, II rata – 131,00 zł, III rata – 131,00 zł, IV rata – 131,00 zł)	524,00 zł	131,00 zł 131,00 zł 131,00 zł 131,00 zł	12.03.2018 r. - WB nr 50 11.05.2018 r. - WB nr 91 12.09.2018 r. - WB nr 177 12.11.2018 r. - WB nr 219	Brak
R111070 Leciejewska Izabela	ZOP.II.3120.1.548.2018 z dnia 18.06.2018 r.	09.07.2018 r.	TAK IN-1 z 2018 r. (data wpływu do UG 15.06.2018 r.) Obowiązek podatkowy od czerwca 2018 r. - akt notarialny Rep. A. nr 2356/2018 z 21.05.2018 r.	123,00 zł (I rata – 62,00 zł II rata – 61,00 zł)	123,00 zł	134,60 zł – I, II rata + 11,60 zł (koszty upomnienia)	19.02.2019 r. - WB nr 35	Upomnienie Nr 1107.2018 z 26.11.2018 r. (data doręczenia 30.11.2018 r.)
R020175 Radziejewska Jolanta	ZOP.II.3120.1.18.2019 z dnia 11.01.2019 r.	08.03.2019 r.	TAK IN-1 z 2017 r. (data wpływu do UG 15.11.2017 r.)	1.664,00 zł (I rata – 416,00 zł, II rata – 416,00 zł, III rata – 416,00 zł, IV rata – 416,00 zł)	1.664,00 zł	416,00 zł 416,00 zł 416,00 zł 416,00 zł	15.03.2019 r. - WB nr 53 06.05.2019 r. - Wb nr 86 13.09.2019 r. - WB nr 178 04.11.2019 r. - WB nr 213	Brak

Nr podatnika Nazwisko i imię	Nr decyzji	Data doręczenia decyzji	Zgodność danych w danych wykazanych przez podatników w informacjach podatkowych	Kwota podatku od nieruchomości	Wysokość przypisu	Wpłacona kwota	Data wpłaty/ Nr wyciągu bankowego	Uwagi
R111015 Majecka Anita	ZOP.11.3120.1.488.2019 z dnia 12.01.2019 r.	30.01.2019 r.	TAK IN-1 z 2016 r. (data wpływu do UG 27.05.2016 r.)	236,00 zł (I rata – 59,00 zł, II rata – 59,00 zł, III rata – 59,00 zł, IV rata – 59,00 zł)	236,00 zł	60,00 zł 73,00 zł – 61,40 zł II rata + 11,60 zł (koszty upomnienia) 59,00 zł 67,20 zł – 55,60 zł IV rata + 11,60 zł (koszty upomnienia)	21.03.2019 r. - WB nr 57 21.06.2019 r. - WB nr 119	Upomnienie Nr 743.2019 z 28.05.2019 r. (data doręczenia 05.06.2019 r.) Upomnienie Nr 1402.2019 z 04.12.2019 r. (data doręczenia 06.12.2019 r.)
R150303 Jaros Emilia	ZOP.11.3120.1.385.2019 z dnia 12.01.2019 r.	04.02.2019 r.	TAK IN-1 z 2016 r. (data wpływu do UG 11.05.2016 r.)	547,00 zł (I rata – 139,00 zł, II rata – 136,00 zł, III rata – 136,00 zł, IV rata – 136,00 zł)	547,00 zł	139,00 zł 139,00 zł 139,00 zł 141,60 zł – 136,00 zł IV rata + 11,60 (koszty upomnienia)	19.03.2019 r. - WB nr 55 09.05.2019 r. - WB nr 90 10.09.2019 r. - WB nr 175 10.12.2019 r. - WB nr 238	Upomnienie Nr 1479.2019 z 04.12.2019 r. (data doręczenia 06.12.2019 r.)
R070205 Feret Kamil	ZOP.11.3120.1.543.2019.KS z dnia 29.04.2019 r.	06.05.2019 r.	TAK IN-1 z 2019 r. (data wpływu do UG 11.04.2019 r.) Obowiązek podatkowy od lutego 2019 r. - akt notarialny Rep. A. nr 252/19 z 07.01.2019 r.	342,00 zł (I rata – 87,00 zł, II rata – 85,00 zł, III rata – 85,00 zł, IV rata – 85,00 zł)	342,00 zł	145,00 zł 27,00 zł 85,00 zł 85,00 zł	21.05.2019 r. - RK A097/19 21.05.2019 r. - RK A097/19 23.09.2019 r. - RK A182/19 12.11.2019 r. - RK A216/19	Wezwanie do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości nr ZOP.11.3120.1.1.2019 z dnia 10.04.2019 r. (data doręczenia 10.04.2019 r.)
R060553 Kowalska Krystyna	ZOP.11.3120.1.551.2019.KS z dnia 26.06.2019 r.	17.07.2019 r.	TAK IN-1 z 2019 r. (data wpływu do UG 06.06.2019 r.) Obowiązek podatkowy od marca 2019 r. - akt notarialny Rep. A. nr 572/2019 z 12.02.2019 r.	207,00 zł (I rata – 21,00 zł, II rata – 62,00 zł, III rata – 62,00 zł, IV rata – 62,00 zł)	207,00 zł	230,20 zł – 207,00 zł + 23,20 zł (dwukrotność kosztów upomnień)	30.12.2019 r. - WB nr 250	Wezwanie do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości nr ZOP.11.3120.1.4.2019 z dnia 17.05.2019 r. (data doręczenia 03.06.2019 r.) Upomnienie Nr 972.2019 z 08.10.2019 r. (data doręczenia 14.10.2019 r.) Upomnienie Nr 1277.2019 z 04.12.2019 r. (data doręczenia 23.12.2019 r.)

Sporządziła, dnia 14 maja 2020 r.

Zukiewicz H.

Martyna Żukiewicz

Informacje dotyczące podatników objętych kontrolą w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2018-2019

Lp. Nr konta	Przepis opłaty	Zgodność stawki wynikającej z uchwały ze wskazaną stawką w deklaracji Prawidłowość obliczenia opłaty	Deklaracje/korekty deklaracji	Uwagi
2018 rok				
1. 260183	120,00 zł przypisu opłaty za 2018 r. (od daty zaistnienia zmiany, tj. od marca 2018 r.)	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Nowa deklaracja złożona dnia 16.03.2018 r.	Przyczyna złożenia nowej deklaracji: zmiana sposobu zbierania odpadów. Data zaistnienia zmiany: 16.03.2018 r.
2. 120072	Łączny przepis opłaty za 2018 r. 624,00 zł: -576,00 zł przypisu opłaty za 2018 r. w związku ze złożeniem nowej deklaracji, -48,00 zł przypisu za okres od 26.09.2017 r. do 31.12.2017 r. (urodzenie dziecka, tj. zmiana liczby osób zamieszkujących nieruchomości)	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Nowa deklaracja złożona dnia 23.01.2018 r.	Przyczyna złożenia nowej deklaracji: zmiana ilości osób zamieszkujących nieruchomości spowodowana urodzeniem się dziecka. Data zaistnienia zmiany: 26.09.2017 r. Deklaracja złożona w wyniku wezwania nr ZOP.III.3137.1.10.2018 z 18 stycznia 2018 r. (Organ podatkowy skorzystał z możliwości wynikających z art. 274a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa)
3. 140709	180,00 zł przypisu opłaty za 2018 r. (opłata należna od sierpnia 2018 r., zgodnie z art. 6i ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach)	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Pierwsza deklaracja złożona dnia 27.07.2018 r.	Brak uwag
4. 170555	72,00 zł przypisu opłaty w 2018 r. (od daty zaistnienia zmiany, tj. od października 2018 r.)	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Nowa deklaracja złożona dnia 01.10.2018 r.	Przyczyna złożenia nowej deklaracji: zmiana sposobu zbierania odpadów. Data zaistnienia zmiany: 01.10.2018 r.
5. 140700	192,00 zł przypisu opłaty za 2018 r. (opłata należna od września zgodnie z art. 6i ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach)	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Pierwsza deklaracja złożona dnia 08.08.2018 r.	Brak uwag
2019 rok				
1. 250062	Łączny przepis opłaty za 2019 r. 468,00 zł: - 108,00 zł za okres od lutego do kwietnia, zgodnie z art. 6i ust. 2 ustawy o utrzymaniu	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Nowa deklaracja złożona dnia 07.01.2019 r.	Przyczyna złożenia nowej deklaracji: zmiana ilości osób zamieszkujących nieruchomości spowodowana zmianą miejsca zamieszkania.

Lp. Nr konta	Przypis opłaty	Zgodność stawki wynikającej z uchwały ze wskazaną stawką w deklaracji Prawidłowość obliczenia opłaty	Deklaracje/korekty deklaracji	Uwagi
	czystości i porządku w gminach, - 360,00 zł za okres od maja do grudnia 2019 r. w związku ze zmianą stawki opłaty od 1 maja 2019 r.	2015 r.		Zawiadomienie nr ZOP.III.3137.Z.60.2019 z dnia 03.04.2019 r. o zmianie wysokości opłaty.
2. 250175	Łączny przypis opłaty za 2019 r. 624,00: - 144,00 zł za okres od lutego do kwietnia 2019 r., zgodnie z art. 6i ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, - 480,00 zł za okres od maja do grudnia 2019 r. w związku ze zmianą stawki opłaty od 1 maja 2019 r.	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Pierwsza deklaracja złożona dnia 03.01.2019 r.	Zawiadomienie nr ZOP.III.3137.Z.128.2019 z dnia 03.04.2019 r. o zmianie wysokości opłaty.
3. 150307	630,00 zł przypisu opłaty za 2019 r. (od daty zaistnienia zmiany, tj. od czerwca 2019 r.)	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr V/33/2019 Rady Gminy Miłkowice z dnia 11 marca 2019 r.	Nowa deklaracja złożona dnia 27.09.2019 r.	Przyczyna złożenia nowej deklaracji: zmiana ilości osób zamieszkujących nieruchomości spowodowana urodzeniem się dziecka. Data zaistnienia zmiany: 17.06.2019 r.
4. 160561	90,00 zł przypisu opłaty za 2019 r. (opłata należna od listopada 2019 r., zgodnie z art. 6i ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach)	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr V/33/2019 Rady Gminy Miłkowice z dnia 11 marca 2019 r.	Pierwsza deklaracja złożona dnia 29.10.2019 r.	Zawiadomienie nr ZOP.III.3137.Z.15.1.2019 z dnia 26.03.2019 r. o zmianie wysokości opłaty. Brak uwag
5. 200825	Łączny przypis opłaty za 2019 r. 168,00 zł: - 48,00 zł za okres od stycznia do kwietnia 2019 r. - 120,00 zł za okres od maja do grudnia 2019 r. w związku ze zmianą stawki	Stawka wskazana w deklaracji zgodna ze stawką wynikającą z uchwały Nr XIV/106/2015 Rady Gminy Miłkowice z dnia 28 października 2015 r.	Nowa deklaracja złożona dnia 09.01.2019 r.	Przyczyna złożenia nowej deklaracji: zmiana sposobu zbierania odpadów. Data zaistnienia zmiany: styczeń 2019 r. Zawiadomienie o zmianie wysokości opłaty nr ZOP.III.3137.Z.20.24.2019 z dnia 28.03.2019 r.

Sporządziła, dnia 8 maja 2020 r.

Żukiewicz M.
Martyna Żukiewicz

Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych

Lp.	Nr konta podatnika	Kwota zadłużenia na 31.12.2018 r.	Kwota zadłużenia powstała w 2019 r.	Upomnienia	Tytuły wykonawcze	Wpłaty dokonywane w 2019 r. p-podatnik e-egzekucja	Kwota zadłużenia na 31.12.2019 r.
1.	150314	5.948,20 zł	1.595,40 zł	Nr 0042/2019 z 29.01.2019 r. - 407,60 zł	Nr 22.150314.2019.19 z 06.03.2019 r. - 407,60 zł	Wpłata	7.264,60 zł 6.150,00 zł 929,00 zł 185,60 zł
		4.752,00 zł	1.530,00 zł	Nr 0236/2019 z 10.05.2019 r. - 407,60 zł	Nr 22.150314.2019.111 z 14.06.2019 r. - 407,60 zł	04.02.2020r. - 326,00 zł, w tym:	
		1.057,00 zł	19,00 zł	Nr 0353/2019 z 28.08.2019 r. - 593,60 zł	Nr 22.150314.2019.170 z 23.10.2019 r. - 593,60 zł	N - 272,00 zł,	
		139,20 zł	46,40 zł	Nr 0390/2019 z 22.10.2019 r. - 221,60 zł	Nr 22.150314.2019.185 z 09.12.2019 r. - 221,60 zł	O - 43,00 zł, K.up - 11,60 zł	
2.	170538	8.340,70 zł	1.114,80 zł	Nr 0074/2019 z 30.01.2019 r. - 299,60 zł	Nr 22.170538.2019.35 z 07.03.2019 r. - 229,00 zł	Brak	10.045,50 zł 7.801,50 zł 2.012,00 zł 232,00 zł
		6.721,50 zł	1.080,00 zł	Nr 0260/2019 z 13.05.2019 r. - 299,60 zł	-		
		1.427,00 zł	0,00 zł	Nr 0481/2019 z 25.10.2019 r. - 707,60 zł	Nr 22.170538.2019.211 z 10.12.2019 r. - 1.007,20 zł		
		192,20 zł	34,80 zł	Nr 0083/2019 z 30.01.2019 r. - 227,60 zł	Nr 22.180647.2019.39 z 07.03.2019 r. - 227,60 zł		
3.	180647	4.093,07 zł	1.024,80 zł	Nr 0264/2019 z 13.05.2019 r. - 227,60 zł	Nr 22.180647.2019.126 z 17.06.2019 r. - 227,60 zł	Brak	5.417,87 zł 4.394,27 zł 796,00 zł 227,60 zł
		3.404,27 zł	990,00 zł	Nr 049/2019 z 07.11.2019 r. - 533,60 zł	Nr 22.180647.2019.218 z 10.12.2019 r. - 533,60 zł		
		496,00 zł	0,00 zł	Nr 0116/2019 z 30.01.2019 r. - 155,60 zł	Nr 22.210995.2019.66 z 07.03.2019 r. - 155,60 zł		
		192,80 zł	34,80 zł	Nr 0295/2019 z 14.05.2019 r. - 155,60 zł	Nr 22.210995.2019.145 z 17.06.2019 r. - 155,60 zł		
4.	210995	5.016,83 zł	683,20 zł	Nr 0156/2019 z 30.01.2019 r. - 407,60 zł	Nr 22.231747.2019.79 z 08.03.2019 r. - 407,60 zł	Brak	5.971,03 4.633,63 zł 1.117,00 zł 220,40 zł
		3.973,63 zł	660,00 zł	Nr 0316/2019 z 14.05.2019 r. - 407,60 zł	Nr 22.231747.2019.156 z 17.06.2019 r. - 407,60 zł		
		846,00 zł	0,00 zł	Nr 0532/2019 z 03.12.2019 r. - 1.043,60 zł	Nr 22.231747.2019.239 z 12.12.2019 r. - 1.043,60 zł		
		197,20 zł	23,20 zł	-	-		
5.	231474	8.914,02 zł	1.763,80 zł	-	-	Brak	11.172,20 zł 8.907,40 zł 1.998,00 zł 266,80 zł
		7.283,02 zł	1.710,00 zł	-	-		
		1.399,00 zł	19,00 zł	-	-		
		232,00 zł	34,80 zł	-	-		
Razem	-	32.312,82 zł	-	-	-	-	39.871,20 zł

Sporządziła, dnia 12 maja 2020 r.

Żukiewicz H.

Martyna Żukiewicz

[Signature]

[Signature]

Zestawienie faktur rozliczeniowych wykonania zadania pn.: „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy Miłkowice”

Lp.	Nr faktury	Kwota zobowiązania (zł)	Data wpływu faktury do Urzędu Gminy	Termin płatności	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego
1.	FA VAT Nr O/2019/00781 z 31 stycznia 2019 r.	71.378,14 zł	08.02.2019 r.	10.09.2019 r.	19.02.2019 r.	34
2.	FA VAT Nr O/2019/01560 z 28 lutego 2019 r.	71.378,14 zł	08.03.2019 r.	07.04.2019 r.	21.03.2019 r.	56
3.	FA VAT Nr O/2019/03403 z 31 marca 2019 r.	71.378,14 zł	10.04.2019 r.	10.05.2019 r.	02.05.2019 r.	85
4.	FA VAT Nr O/2019/04987 z 30 kwietnia 2019 r.	71.378,14 zł	09.05.2019 r.	08.06.2019 r.	29.05.2019 r.	102
5.	FA VAT Nr O/2019/05830 z 31 maja 2019 r.	71.378,14 zł	05.06.2019 r.	05.07.2019 r.	27.06.2019 r.	122
6.	FA VAT Nr O/2019/11677 z 4 lipca 2019 r. (za czerwiec)	71.378,14 zł	04.07.2019 r.	03.08.2019 r.	08.07.2019 r.	130
7.	FA VAT Nr O/2019/13838 z 31 lipca 2019 r. (za lipiec)	71.378,14 zł	07.08.2019 r.	06.09.2019 r.	29.08.2019 r.	165
8.	FA VAT Nr O/2019/14667 z 31 sierpnia 2019 r.	71.378,14 zł	04.09.2019 r.	04.10.2019 r.	26.09.2019 r.	186
9.	FA VAT Nr O/2019/17441 z 30 września 2019 r.	71.378,14 zł	07.10.2019 r.	06.11.2019 r.	30.10.2019 r.	210
10.	FA VAT Nr O/2019/18314 z 31 października 2019 r.	71.378,14 zł	07.11.2019 r.	07.12.2019 r.	02.12.2019 r.	230
11.	FA VAT Nr O/2019/19061 z 30 listopada 2019 r.	71.378,14 zł	04.12.2019 r.	03.01.2020 r.	18.12.2019 r.	243
12.	FA VAT Nr O/2020/0001 z 31 grudnia 2019 r.	71.378,14 zł	08.01.2020 r.	07.02.2020 r.	28.01.2020 r.	18
RAZEM		856.537,68 zł				

Sporządziła, dnia 12 maja 2020 r.:

Żukiewicz M.

Martyna Żukiewicz

[Signature]

Szczegółowe informacje skontrolowanych transakcji zbycia mienia Gminy Milkowice w latach 2018-2019

Lp.	Akt notarialny	Operat szacunkowy Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Ogłoszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi	
1.	Rep. A Nr 3534/18 z dn. 10.04.2018 r.	Z dnia 19.06.2017 r. Wartość rynkowa niezabudowanej nieruchomości gruntowej – nr dz. 248/11, obręb Milkowice, o pow. 3,2818 ha wynosiła 88.107,00 zł	Zarządzenie Nr 75/2017 Wójta Gminy Milkowice z dnia 29.06.2017 r. w sprawie zbycia nieruchomości komunalnej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego. Wykaz Nr ZOP.V.684.16.2017 nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży (...)” wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 05.07-17.08.2017 r. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej BIP Urzędu. W wykazie wykazana była wartość nieruchomości 88.107,00 zł. Termin do złożenia wniosku osobom korzystającym z pierwszeństwa zakupu wyznaczony został do dnia 16.08.2017 r. (6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 uogn.	I przetarg: 120.000,00 zł	Odbyły się II przetargi: I przetarg – 04.10.2017 r. II przetarg – 15.12.2017 r. I przetarg: Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie lokalnej i prasie obejmującej co najmniej powiat (30.08.2017 r.), zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 04.10.2017 r. O wysokości postąpienia zdecydowali uczestnicy przetargu (§ 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości).	I przetarg: 6.000,00 zł	I przetarg: Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 32/2014 Wójta Gminy Milkowice z dnia 06.05.2014 r. z przeprowadzonego przetargu sporządziła w dniu 04.10.2017 r. protokół. Ustalenia: - cena wywoławcza 120.000,00 zł, - wadium 6.000,00 zł - przetarg zakończony wynikiem negatywnym z uwagi na fakt nie stawienia się jedynego oferenta do przetargu pomimo wniesienia przez niego wadium w dniu 25.09.2017 r.	I przetarg: Członkowie Komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia, iż osoby, które biorą udział w przetargu nie są dla nich osobami bliskimi oraz, że nie są z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności przeprowadzonego przetargu (§ 9 rozporządzenia).	I przetarg: Dnia 04.10.2017 r. zostało zwrócone oferentowi wadium w wysokości 6.000,00 zł.	
				II przetarg: 120.000,00 zł	II przetarg: Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie lokalnej i prasie obejmującej co najmniej powiat (03.11.2017 r.), zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 15.12.2017 r. O wysokości postąpienia zdecydowali uczestnicy przetargu	II przetarg: 6.000,00 zł	II przetarg: Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 32/2014 Wójta Gminy Milkowice z dnia 06.05.2014 r. z przeprowadzonego przetargu sporządziła w dniu 15.12.2017 r. protokół. Ustalenia: - cena wywoławcza 120.000,00 zł, - wadium 6.000,00 zł, - postąpienie ustalone przez uczestników	II przetarg: 121.200,00 zł – wadium = 115.200,00 zł	II przetarg: Członkowie Komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia, iż osoby, które biorą udział w przetargu nie są dla nich osobami bliskimi oraz, że nie są z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności przeprowadzonego przetargu (§ 9 rozporządzenia).	II przetarg: Informacja o wyniku przetargu wywieszona została na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 27.12.2017 r. – 11.01.2018 r. Wadium zostało wpłacone dnia 08.12.2017 r. (WB nr 103 z 08.12.2017 r.).

Lp.	Akt notarialny	Operat szacunkowy Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Ogłoszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi
2.	Rep. A Nr 8816/18 z dn. 25.09.2018 r.	Z dnia 14.03.2018 r. Wartość rynkowa niezabudowanej nieruchomości grunтовой – nr dz. 96, obręb Jezierzany, o pow. 0,5300 ha wynosiła 12.508,00 zł	II przetarg: W związku z tym, iż zachowano terminy o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie sporządzono ponownie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w związku z art. 39 ust. 3 powołanej ustawy.	I przetarg: 23.000,00 zł	Odbyły się II przetargi: I przetarg – 30.07.2018 r. II przetarg – 05.09.2018 r. I przetarg: Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone na stronie internetowej BiP Urzędu, a także w prasie lokalnej i prasie obejmującej co najmniej powiat (27.06.2018 r.), zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 30.07.2018 r. O wysokości postąpienia decydowali uczestnicy przetargu (§ 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości).	I przetarg: 2.300,00 zł	I przetarg: Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 32/2014 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 06.05.2014 r. z przeprowadzonego przetargu sporządziła w dniu 30.07.2018 r. protokół. Ustalenia: - cena wywoławcza 23.000,00 zł - wadium 2.300,00 zł - przetarg zakończony wynikiem negatywnym z uwagi na fakt braku wpłat wymaganego wadium.	Cena nabycia została uiszczona dnia 02.01.2018 r. (Wb nr 1 z 02.01.2018 r.) - 115.200,00 zł. Nabywca był poinformowany pisemnie o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (pismo znak: ZOP.V.6840.11.2017 z 03.01.2018 r., pismo znak ZOP.V.6840.11.2017 z 09.02.2018 r., pismo znak: ZOP.V.6840.11.2017 z 03.04.2018 r.), zgodnie z art. 41 ust. 1 uogn. Z informacji uzyskanej od inspektora ds. mienia i zasobów komunalnych (A.Z.) wynikało, że kolejne zawiadomienia o terminie zawarcia aktu notarialnego były wysyłane ze względu na uzyskanie przez nabywcę dodatkowych dokumentów niezbędnych do zawarcia aktu.	

Lp.	Akt notarialny	Operat szacunkowy Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Ogłoszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi
			<p>na stronie internetowej BIP Urzędu. W wykazie wykazana była wartość nieruchomości 12.508,00 zł. Termin do złożenia wniosku osobom korzystającym z pierwszeństwa zakupu wyznaczony został do dnia 06.06.2018 r. (6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 uogn.</p> <p><u>II przetarg:</u> W związku z tym, iż zachowano terminy o których mowa w art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie sporządzono ponownie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w związku z art. 39 ust. 3 powołanej ustawy.</p>	<p><u>II przetarg:</u> 23.000,00 zł</p>	<p><u>II przetarg:</u> Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie lokalnej i prasie obejmującej co najmniej powiat (01.08.2018r.), zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 05.09.2018 r. O wysokości postąpienia zdecydowali uczestnicy przetargu (§ 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości).</p>	<p><u>II przetarg:</u> 2.300,00 zł</p>	<p><u>II przetarg:</u> Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 32/2014 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 06.05.2014 r. z przeprowadzonego przetargu sporządziła w dniu 05.09.2018 r. protokół. Ustalenia: - cena wywoławcza 23.000,00 zł, - wadium 2.300,00 zł, - postąpienie ustalone przez uczestników przetargu 230,00 zł - najwyższa cena osiągnięta w przetargu 23.230,00 zł, - wpłata ceny nabycia, pomniejszonej o wpłacone wadium, w terminie 21 dni od podpisania protokołu na rachunek bankowy. Protokół spełniał wymogi określone w § 10 rozporządzenia. Był podpisany przez Komisję przetargową i nabywcę.</p>	<p><u>II przetarg:</u> 23.230,00 zł</p>	<p><u>II przetarg:</u> Członkowie Komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia, iż osoby, które biorą udział w przetargu nie są dla nich osobami bliskimi oraz, że nie są z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności przeprowadzonego przetargu (§ 9 rozporządzenia). Informacja o wyniku przetargu wywieszona została na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 07.09-21.09.2018 r. Wadium zostało wpłacone dnia 24.08.2018 r. (RK nr A162/18 z 24.08.2018 r.; KP/085268 z 24.08.2018 r.). Pismem z dnia 21.09.2018 r. nabywca zwrócił się z prośbą o skompensowanie kwoty należnej jemu za sprzedaż działek o nr 455/5 i 470/30 na rzecz Gminy Miłkowice wynikającą z protokołu uzgodnień nr ZOP.V.6823.3.2018 z kwotą wpłaconą za sprzedaż działki nr 96. Dnia 04.10.2018 r. wydano dyspozycję, iż w związku z zakupem przez Gminę Miłkowice działek nr 470/30 i 455/5 należy dokonać przeksięgowania kwoty w wysokości 23.230,00 zł z działu 700 rozdz. 70005 § 0770 celem skompensowania z należną kwotą za należną Gminie kwotą za sprzedaż działki nr 96 – WB ne 196 z 10.09.2018 r. Nabywca był poinformowany pisemnie o miejscu i terminie zawarcia aktu notarialnego (pismo znak: ZOP.V.6840.5.2018 z 10.09.2018 r.), zgodnie z art. 41 ust. 1 uogn.</p>
3.	Rep. A Nr 7596/19 z dn. 22.08.2019 r.	Z dnia 15.06.2018 r. Wartość rynkowa nieruchomości	Zarządzenie Nr 13/2019 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 13.02.2019 r. w	<u>I przetarg:</u> 2.600,00 zł	Odbły się II przetarg: I przetarg – 21.05.2019 r. II przetarg – 16.07.2019 r.	<u>I przetarg:</u> 300,00 zł	<u>I przetarg:</u> Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 32/2014 Wójta		

Lp.	Akt notarialny	Operat szacunkowy Opis nieruchomości	Wykaz	Cena wywoławcza	Ogłoszenie	Wadium	Protokół	Wartość sprzedaży	Inne informacje i uwagi	
		gruntowej – nr dz. 54/7, obręb Rzeszotary, o pow. 0,01 ha wynosiła 2.600,00 zł	sprawie zbycia nieruchomości komunalnej w drodze przetargu ustnego nieograniczonego położonej w Rzeszotarach. „Wykaz Nr ZOP.V.684.1.2019 nieruchomości komunalnych przeznaczonych do sprzedaży (...)” wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 27.02-10.04.2019 r. Informacja o wykazie została zamieszczona w prasie lokalnej oraz na stronie internetowej BIP Urzędu. W wykazie wykazana była wartość nieruchomości 2.600,00 zł. Termin do złożenia wniosku osobom korzystającym z pierwszeństwa zakupu wyznaczony został do dnia 10.04.2019 r. (6 tygodni licząc od dnia wywieszenia wykazu). Wykaz zawierał wszystkie informacje wymagane art. 35 ust. 2 uogn. II przetarg: W związku z tym, iż zachowano terminy o		II przetarg: 1.300,00 zł	II przetarg: Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie lokalnej i prasie obejmującej co najmniej powiat (12.06.2019 r.), zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 16.07.2019 r. O wysokości postąpienia zdecydowali uczestnicy przetargu (§ 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości).	II przetarg: 200,00 zł	Gminy Miłkowice z dnia 06.05.2014 r. z przeprowadzonego przetargu sporządziła w dniu 21.05.2019 r. protokół. Ustalenia: - cena wywoławcza 2.600,00 zł, - wadium 300,00 zł - przetarg zakończony wynikiem negatywnym z uwagi na fakt braku wpłat wymaganego wadium.	II przetarg: 1.320,00 zł + 23% VAT (303,60 zł) – wadium (200,00 zł) = 1.423,60 zł	
					II przetarg: Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie lokalnej i prasie obejmującej co najmniej powiat (17.04.2019 r.), zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Termin przetargu ustalono na dzień 21.05.2019 r. O wysokości postąpienia zdecydowali uczestnicy przetargu (§ 14 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości).	II przetarg: 200,00 zł	II przetarg: Komisja przetargowa powołana zarządzeniem Nr 32/2014 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 06.05.2014 r. z przeprowadzonego przetargu sporządziła w dniu 16.07.2019 r. protokół. Ustalenia: - cena wywoławcza 1.300,00 zł, - wadium 200,00 zł, - postąpienie ustalone przez uczestników przetargu 20,00 zł - najwyższa cena osiągnięta w przetargu 1.320,00 zł, - do wycycytowanej	II przetarg: 1.320,00 zł + 23% VAT (303,60 zł) – wadium (200,00 zł) = 1.423,60 zł	II przetarg: Członkowie Komisji przetargowej złożyli pisemne oświadczenia, iż osoby, które biorą udział w przetargu nie są dla nich osobami bliskimi oraz, że nie są z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności przeprowadzonego przetargu (§ 9 rozporządzenia). Informacja o wyniku przetargu wywieszona została na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 25.07 – 28.08.2019 r. Wadium zostało wpłacone dnia 08.07.2019 r. (WB nr 10 z 08.07.2019 r.). Cena nabycia została uiszczona dnia 24.07.2019 r. (WB nr 142 z 24.07.2019 r.) - 1.423,60 zł. W dokumentacji brak było pisma	

Szczegółowe informacje dotyczące umów dzierżawy i najmu objętych kontrolą w latach 2018-2019

Lp.	Nazwa/numer dzierżawy	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierżawy	Powierzchnia działki Stawka czynszu	Data złożenia wniosku/ Data zawarcia umowy/ Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu i terminy płatności wynikające z umowy	Faktyczna zapłata czynszu/ Data i kwota/ Ujęcie w ewidencji księgowej (dział, rozdział, paragraf)	Uwagi
1.	Dzierżawa działki nr 328/605 obręb Gniewomirowice, o powierzchni 1,5 m ²	„Wykaz nr ZOP.V.684.16.2018 nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem lub użyczenie” wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 27.06-27.07.2018r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie dnia 27.06.2018r. Zarządzenie Nr 68/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 21 czerwca 2018 r. w sprawie oddania w dzierżawę i użyczenie nieruchomości komunalnych.	- 1,5 m ² - czynsz ustalony w wysokości 6,00 zł za 1 m ² miesięcznie, - roczny czynsz dzierżawny łącznie z podatkiem VAT płatny jest w dwóch ratach: do 30 czerwca za I półrocze i do 30 listopada za II półrocze na podstawie otrzymanych faktur VAT, - czynsz naliczony proporcjonalnie do okresu obowiązywania umowy, - czynsz roczny: 108,00 zł + 23% = 132,84 zł Stawka czynszu zgodna z zarządzeniem Nr 83/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 16 lipca 2018 r.	Pismo z dnia 05.06.2018 r. z prośbą o wydzierżawienie działki nr 328/605 z przeznaczeniem na ustawienie nośnika reklamy, na okres 3 lat z możliwością przedłużenia na kolejne lata. Umowa zawarta w dniu 3 września 2018 r. Umowa zawarta na okres od dnia podpisania umowy, tj. od dnia 9 września 2018 r. do dnia 31 lipca 2021 r.	2018r. - czynsz naliczony proporcjonalnie 43,54 zł zapłata do 30 listopada 2018 r. 2019r. - 66,42 zł I rata do dnia 30 czerwca 2019 r. - 66,42 zł II rata do dnia 30 listopada 2019 r.	2018r. 16.11.2018r.-43,54 zł 2019 r. 05.07.2019r.-66,42 zł I rata 19.11.2019r.-66,42 zł II rata 700.70005.0750	Dzierżawa z przeznaczeniem ustawienie nośnika reklamy. Obliczenia związane z wysokością czynszu w 2018r.: - 1,5 m ² x 6,00 zł = 9,00 zł miesięcznie netto, - 9,00 zł/30 dni września x 28 dni września = 8,40 zł netto za miesiąc września, - 8,40 zł+27 zł (za miesiące X-XII) = 35,40 zł netto, - 35,40 zł + 23% VAT = 43,54 zł Dzierżawa w trybie bezprzetargowym.
2.	Dzierżawa działki nr 786 obręb Dobrzejów o powierzchni 6,46 ha	„Wykaz nr ZOP.V.684.8.2019 nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem lub użyczenie” wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 15.05-06.06.2019r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie dnia 15.05.2019r. Zarządzenie Nr 43/2016 Wójta Gminy Miłkowice z dnia	- 6,46 ha - czynsz ustalony w wysokości 4% przeciętnego dochodu z pracy w indywidualnych gospodarstwach rolnych z 1 ha przeliczeniowego ogłoszanego przez Prezesa GUS, - roczny czynsz dzierżawny płatny dwa razy w roku, tj. do dnia 30 czerwca za I półrocze i do dnia 30 listopada za II półrocze każdego roku,	Pismo z dnia 09.04.2019 r. z prośbą o przedłużenie umowy dzierżawy na nieruchomości rolnej działek 783, 784 i 786. Umowa zawarta w dniu 2 lipca 2019 r. Umowa zawarta na okres do 3 lat, tj. od dnia 2 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2022 r.	2019r. - czynsz naliczony proporcjonalnie 436,78 zł zapłata do 30 listopada 2019 r.	2019r. 14.11.2019r.-436,79 zł (Fa nr 00381/19 z 13.11.2019r.) II rata 700.70005.0750	Nieruchomość oddana w dzierżawę na cele rolnicze. Obliczenia związane z wysokością czynszu w 2019r.: - obwieszczenie Prezesa GUS = 3.399,00 zł za 1 ha za rok, - 3.399,00 zł x 4% = 135,96 zł za rok za 1 ha, - 135,96 zł x 6,46 ha = 878,30 zł za rok, - 878,30 zł/12 miesięcy = 73,19 zł za miesiąc, - 878,30 zł/12 miesięcy/31 dni lipca x 30 dni umowy w lipcu = 70,83 zł,

Lp.	Nazwa/ numer dzierzawcy	Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu i dzierzawy	Powierzchnia działki Stawka czynszu	Data złożenia wniosku/ Data zawarcia umowy/ Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu i terminy płatności wynikające z umowy	Faktyczna zapłata czynszu/ Data i kwota/ Ujęcie w ewidencji księgowej (dział, rozdział, paragraf)	Uwagi
		10 czerwca 2016 r. w sprawie oddania w dzierzawę nieruchomości komunalnej.	Stawka czynszu zgodna z zarządzeniem Nr 83/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 16 lipca 2018 r.				- 73,19 zł x 5 miesięcy = 365,95 zł - 365,95 zł + lipiec 70,83 zł = 436,78 zł za pół roku.
3.	Dzierzawa działki nr 537/5 obręb Kochlice, o powierzchni 32 m ²	„Wykaz nr ZOP.. V.684.6.2019 nieruchomości przeznaczonych do zbycia, oddania w użytkowanie, najem lub użyczenie” wywieszony był na tablicy ogłoszeń Urzędu w dniach 17.04-09.05.2019r. Informacja o wykazie została zamieszczona na stronie internetowej BIP Urzędu, a także w prasie dnia 15.05.2019r. Zarządzenie Nr 40/2019 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie oddania w dzierzawę nieruchomości komunalnej.	- 32 m ² - czynsz ustalony w wysokości 6,00 zł netto za 1 m ² miesięcznie, - roczny czynsz dzierzawny łącznie z podatkiem VAT płatny jest w dwóch ratach: do 30 czerwca za I półrocze i do 30 listopada za II półrocze na podstawie otrzymanych faktur VAT, - czynsz naliczony proporcjonalnie do okresu obowiązywania umowy, - czynsz roczny: 2.304,00 zł + 23% = 2.833,92 zł Stawka czynszu zgodna z zarządzeniem Nr 83/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 16 lipca 2018 r.	Pismo z dnia 02.04.2019 r. z prośbą o wydzierżawienie działki nr 537/5 pod nośnik reklamowo informacyjny. Umowa zawarta w dniu 10 października 2019 r. Umowa zawarta na okres do 3 lat, tj. od dnia 10 października 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2022 r.	2019r. - czynsz naliczony proporcjonalnie 639,92 zł zapłata do 30 listopada 2019 r.	2019r. 21.11.2019r.-639,92 zł (Fa nr 00352/19 z 12.11.2019r.) II rata 700.70005.0750	Dzierzawa w trybie bezprzetargowym. Nieruchomość oddana w dzierzawę pod nośnik reklamowo-informacyjny. Obliczenia związane z wysokością czynszu w miesiącu październik 2019r.: - 32 m ² x 6,00 zł = 192,00 zł miesięcznie netto, - 192,00 zł/31 dni października x 22 dni październik = 136,26 zł netto za miesiąc październik, - 136,26 zł+ 384,00 zł (za miesiące XI-XII) = 520,26 zł netto, - 520,26 zł + 23% VAT = 639,92 zł Dzierzawa w trybie bezprzetargowym.

Sporządziła, dnia 16 kwietnia 2020 r.

Zukiewicz H.

Martyna Żukiewicz

Zestawienie akt kontroli część B
WK.WR.40.21.2020.219

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu Wykaz wydanych przez Wójta Gminy upoważnień i pełnomocnictw	Strony akt
1.	I.1	Wykaz wydanych przez Wójta Gminy upoważnień i pełnomocnictw	1-3
2.	I.2	Wykaz pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłkowice	4
3.	I.3	Informacja o przynależności Gminy do Związku i Stowarzyszenia	5
4.	II.1	Wykaz rachunków bankowych Budżetu i Urzędu wg stanu na 31 grudnia 2019 r.	6-7
5.	II.2	Wyjaśnienie w sprawie ustalenia wartości szacunkowej zamówienia dotyczącego wyboru banku	8-10
6.	II.3	Oświadczenie Wójta Gminy i Skarbnika Gminy o niekorzystaniu z kart płatniczych w latach 2017-2019	11
7.	II.4	Wykaz zobowiązań objętych kontrolą	12
8.	II.5	Zestawienie pn. „Wykaz należności i zobowiązań Urzędu Gminy Miłkowice wg stanu na 31 grudnia 2019 r.”	13-17
9.	II.6	Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald	18-19
10.	II.7	Wyjaśnienie w sprawie różnic wynikających z „Protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald” z 19 lutego 2020 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., a wydrukami z ewidencji księgowej kont 221 i 226	20-22
11.	II.8	Wyjaśnienie w sprawie braku oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych przed i po inwentaryzacji w dokumentacji dotyczącej inwentaryzacji tzw. „raz na cztery lata”	23-24
12.	III.1	Decyzja nr ZOP.II.3127.2.2.2018 z dnia 20 września 2018 r.	25-39
13.	III.2	Decyzja nr ZOP.II.3127.2.1.2019 z dnia 12 kwietnia 2019 r.	40-57
14.	III.3	Decyzja nr ZOP.II.3120.2.1.2019 z dnia 17 kwietnia 2019 r.	58-94
15.	III.4	Wyjaśnienie w sprawie wykazanych kwot w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r.	95-98
16.	III.5	Wyjaśnienie w sprawie rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnie 15 sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2018 i 2019 r., a wydanymi decyzjami i ewidencją księgową	99-101
17.	III.6	„Wykaz podatników objętych kontrolą w zakresie podejmowanych przez organ podatkowy działań windykacyjnych dotyczących podatku od nieruchomości (osoby prawne)”	102-103
18.	III.7	Wyjaśnienie Wójta w sprawie podatnika w podatku od nieruchomości od osób prawnych, nota księgowa Nr 9/2020, wydruki z ewidencji księgowej, rejestr tytułów wykonawczych i rejestr upomnień	104-113
19.	III.8	Decyzja Nr ZOP.III.3137.3.10.2017 z 15 stycznia 2018 r.	114-143
20.	III.9	Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z 30 stycznia 2018 r.	144-163
21.	III.10	Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.10.2018 z 20 września 2018 r.	164-180
22.	III.11	Decyzja Nr ZOP.III.3137.2.1.2019 z 21 stycznia 2019 r.	181-195
23.	III.12	Wyjaśnienie w sprawie wykazania decyzji Nr ZOP.III.3137.2.1.2018 z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 r., która wygasa z mocy prawa z dniem 15 maja 2018 r. (ad 1), w sprawie wykazania w kolumnie 15 sprawozdania Rb-27S za 2018 i 2019 r. błędnych kwot (ad 2), w sprawie niewykazania w sprawozdaniu Rb-27S za 2018 i 2019 r. kwot opłat prolongacyjnych (ad 3).	196-200
24.	III.13	Składniki wynagradzania pracowników Urzędu objętych kontrolą wg stanu na 31 grudnia 2019 r.)	201-203
25.	III.14	Wyjaśnienie w sprawie podpisywanie pism w zakresie wypłaty ekwiwalentu za urlop Wójtowi przez Sekretarza i kierownika referatu spraw społecznych	204-205
26.	III.15	Wyjaśnienie w sprawie zapisu w regulaminie dotyczącego wypłaty dodatku specjalnego	206-208
27.	III.16	Wyjaśnienie w sprawie dodatków specjalnych przyznanych Sekretarzowi i Skarbnikowi Gminy	209-211
28.	III.17	Zarządzenia w sprawie wynagradzania, wyciąg z regulaminu organizacyjnego, wnioski o dodatki specjalne, pisma przyznające dodatki specjalne, roczne kartoteki wynagradzania, zestawienia wynagrodzeń dodatków specjalnych	212-248

29.	III.18	Wyjaśnienie w sprawie dokonywania odliczeń od wynagrodzeń nauczycielom biorącym udział w strajku w okresie od dnia 8 kwietnia 2019 r. do dnia 27 kwietnia 2019 r.	249-250
30.	III.19	Wyjaśnienie w sprawie otrzymywania przez nauczycieli w ramach rekompensaty za utraconą część wynagrodzenia innych świadczeń, np. nagród specjalnych, zwiększonych dodatków motywacyjnych, itp.	251-252
31.	III.20	Zarządzenie Nr 141/2018 Wójta Gminy Miłkowice z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 roku, wraz z załącznikiem	253-262
32.	III.21	Wyjaśnienie w sprawie braku wskazania w ogłoszeniu o otwartym konkursie na realizację zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2019 r. informacji o zrealizowanych w roku poprzednim zadaniach publicznych tego samego rodzaju	263-264
33.	III.22	Wykaz funkcjonujących w 2019 r. kredytów i pożyczek oraz ich spłata w tym okresie	265-267
34.	III.23	Oświadczenie o niezaciąganiu zobowiązań z tytułu pożyczek w parabankach ani w innych instytucjach finansowych niebędących bankami	268
35.	III.24	Tabele w zakresie spłat rat kredytów, pożyczek w latach 2019-2025	269-277
36.	IV-1	Wyjaśnienie w sprawie podawania do publicznej wiadomości ogłoszeń o przetargach na sprzedaż nieruchomości poprzez ich wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy (ad 1), w sprawie poinformowania nabywców nieruchomości, tj. działki nr 54/7 obręb Rzeszotary oraz działki nr 564/12 obręb Rzeszotary, o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży (ad 2)	278-280

Sporządziły, dnia 10 czerwca 2020 r.

1. Ewa Kozieł – st. inspektor kontroli

**St. INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ**

[Signature]
mgr Ewa Kozieł

2. Martyna Żukiewicz – mł. inspektor kontroli

[Signature]
Żukiewicz M

[Signature]

[Signature]