

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wiśniew za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (symbol j. s. t. 14 26 11 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Wiśniewie, ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew, w okresie od 15 stycznia 2024 r. do 07 marca 2024 r.

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

- Pani Irena Moskwiak – główny inspektor (Nr legitymacji 0182/22),
 - Pani Agnieszka Gozdek - Wereda – inspektor (Nr legitymacji 0163/20),
- zgodnie z upoważnieniami Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Nr 32/2024 i Nr 33/2024 z dnia 8 stycznia 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który stanowi załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Kontrolą został objęty okres 2022 roku, w powiązaniu z bilansem zamknięcia 2021 roku i otwarcia 2023 roku oraz wybrane zagadnienia z roku 2024.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)

W okresie objętym kontrolą oraz obecnie funkcję Wójta Gminy Wiśniew pełni Pan Krzysztof Teofil Kryszczuk wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r., co potwierdza zaświadczenie podpisane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Wiśniewie z dnia 23 października 2018 r.

Zastępcą Wójta w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pan Jarosław Krzymowski powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 58/2019 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 7 maja 2019 r. w sprawie: powołania Zastępcy Wójta Gminy Wiśniew.

Skarbnikiem Gminy Wiśniew w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Sylwia Paryła, która powołana została uchwałą Nr VII/42/2015 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie: powołania na stanowisko Skarbnika Gminy Wiśniew, który jest Głównym Księgowym Budżetu.

Zastępcą Skarbnika od dnia 10 maja 2019 r. jest Pani Karolina Orzyłowska – Sadło (pismo A.220.5.2019.MS. z dnia 10.05.2019 r. Wójta Gminy Wiśniew).

Sekretarzem Gminy Wiśniew w okresie objętym kontrolą i obecnie jest Pani Agnieszka Rawa (umowa o pracę od dnia 01.09.2021 r.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Rawa – Sekretarz Gminy.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

W okresie objętym kontrolą i obecnie obowiązywał Statut Gminy Wiśniew przyjęty uchwałą Nr XLIV/316/2018 Rady Gminy Wiśniew z dnia 15 lipca 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Wiśniew.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację Urzędu Gminy w Wiśniewie określa Regulamin Organizacyjny przyjęty zarządzeniem Nr 387/2021 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 30 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wiśniew. Do regulaminu wprowadzono zmiany zarządzeniami Wójta Gminy: Nr 79/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r., Nr 191/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. i Nr 118/2023 z dnia 1 września 2023 r.

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

- zakładowy plan kont syntetycznych i analitycznych, w tym określenie metod prowadzenia kont pomocniczych

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew, do którego zarządzeniami Nr 185/2020 z dnia 18 maja 2020 r., Nr 3/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r., Nr 18/2022 z dnia 25 lutego 2022 r. zostały wprowadzone zmiany.

Wyżej wymienionym Zarządzeniem Nr 159/2020 z dnia 14 lutego 2020 r. Wójt Gminy Wiśniew wprowadził przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew z nw. załącznikami:

- Załącznik Nr 1 – Zakładowy plan kont dla Gminy Wiśniew (księgi rachunkowe, otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego),
- Załącznik Nr 1a – wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Budżetu Gminy Wiśniew (wykaz kont dla budżetu oraz zasady ich funkcjonowania),
- Załącznik Nr 1b – wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Wiśniew (wykaz kont bilansowych i pozabilansowych dla Urzędu oraz zasady ich funkcjonowania),
- Załącznik Nr 1c – wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Wiśniew,
- Załącznik Nr 1d – wykaz stosowanych programów komputerowych w Urzędzie Gminy Wiśniew,
- Załącznik Nr 1e – wykaz i opis działania programów komputerowych stosowanych w Urzędzie Gminy Wiśniew,
- Załącznik Nr 2 – instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wiśniew,
- Załącznik Nr 2a – obieg dokumentów księgowych stanowiących podstawę przyjęcia lub wydania środków rzeczowych i pieniężnych,
- Załącznik Nr 2b – obieg dokumentów związanych z naliczeniem podatków i opłat lokalnych budżetu gminy,
- Załącznik Nr 2c – wykaz osób upoważnionych do sprawdzania, podpisywania dokumentów finansowo-księgowych pod względem merytorycznym w Urzędzie Gminy Wiśniew,
- Załącznik Nr 2d – procedura obsługi dokumentów wpływających za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania,
- Załącznik Nr 3 – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wiśniew (załącznik nr 3a – oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej przed inwentaryzacją, załącznik nr 3b – oświadczenie osoby materialnie odpowiedzialnej po inwentaryzacji, załącznik nr 3c – protokół z rozliczenia inwentaryzacji, załącznik nr 3d – sprawozdanie z przebiegu spisu z natury,
- Załącznik Nr 4 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wiśniew,
- Załącznik Nr 5 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wiśniew,
- Załącznik Nr 6 – plan kont dla organu podatkowego.

Zarządzenie weszło w życie z dniem 14 lutego 2020 r.

- wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych i zasady ich prowadzenia ujęto w części III „Księgi rachunkowe” w załączniku Nr 1, pn.: „Zakładowy plan kont dla Gminy Wiśniew” do ww. zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r.

- zasady obiegu dokumentów księgowych

Zasady obiegu dokumentów księgowych ujęto w załączniku Nr 2, pn.: „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Wiśniew” oraz załączniku 2a i 2b do zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r.

- zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji

Zasady prowadzenia i sposób udokumentowania inwentaryzacji ujęto w załączniku Nr 3, pn.: „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wiśniew” do ww. zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r.

- zasady gospodarki kasowej



Zasady gospodarki kasowej zawarto w załączniku Nr 4, pn. „Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Wiśniew” do ww. zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r.

– zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania ujęto w załączniku Nr 5, pn.: „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wiśniew, do zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła - Skarbnik Gminy.

2.3.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W dniu 1 grudnia 2010 r. Wójt Gminy Wiśniew wydał zarządzenie Nr 374/2010 w sprawie wymogów kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy. W dniu 13 września 2022 r. Wójt Gminy Wiśniew wydał zarządzenie Nr 121/2022 w sprawie kontroli zarządczej (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania). Regulamin kontroli zarządczej stanowi załącznik Nr 1 do ww. zarządzenia, Procedury zarządzania ryzykiem załącznik Nr 2 do ww. zarządzenia. Do kontroli przedłożono:

- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2022 złożone przez: Zespół Oświatowy w Wiśniewie, Szkołę Podstawową im. H. Sienkiewicza w Radomyśli, Szkołę Podstawową w Śmiarach, Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie oraz Urząd Gminy Wiśniew,
- Informację z funkcjonowania kontroli zarządczej w roku 2022 w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz jednostkach.

2.3.2. Audyt wewnętrzny

Na podstawie uchwały budżetowej na rok 2022 Rady Gminy Wiśniew Nr XLIII/279/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. ustalono następujące wartości:

- dochody – 28.268.365,00 zł,
- przychody – 10.703.394,00 zł,
- wydatki – 38.071.759,00 zł,
- rozchody – 900.000,00 zł.

Uchwałą Nr XLVI/302/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Wiśniew na 2022 rok przekroczono w kwocie wydatków budżetowych próg finansowy zobowiązujący Gminę do przeprowadzenia audytu, wydatki budżetu Gminy zwiększono do kwoty 41.302.121,27 zł. W dniu 15 września 2022 r. zawarta została Umowa zlecenie Nr A.2150.15.2022.MS pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy Wiśniew a Konsorcjum reprezentowanym przez lidera i partnera Konsorcjum na czas określony do dnia 31.12.2023 r. dotycząca przeprowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Wiśniew oraz jednostkach organizacyjnych Gminy w dwóch etapach:

- Etap I – z terminem realizacji do dnia 31.12.2022 r.: przeprowadzenie analizy obszarów ryzyka i przygotowanie planu audytu na 2022 rok oraz 2023 rok oraz przeprowadzenie jednego zadania audytowego w 2022 roku,
- Etap II - z terminem realizacji do dnia 31.12.2023 r.: przygotowanie sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2022 rok, przeprowadzenie dwóch zadań audytowych w 2023 roku, przygotowanie sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2023 rok, skompletowanie i prowadzenie dokumentacji audytowej oraz przekazanie jej zamawiającemu.

Plan audytu wewnętrznego dla Gminy Wiśniew na rok 2022 opracowany został w dniu 22 września 2022 roku przez audytora zatrudnionego przez Wójta Gminy. W dniu 29 grudnia 2022 roku sporządzone zostało Sprawozdanie z zadania audytowego, pn. „Ocena funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w Gminie Wiśniew”, które zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła - Skarbnik Gminy.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

3.1. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

Gmina Wiśniew położona jest w województwie mazowieckim, w powiecie siedleckim. Liczba mieszkańców Gminy Wiśniew według stanu na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 5874 osób.

W gminie funkcjonuje 27 jednostek pomocniczych – sołectw.

Nr REGON Gminy Wiśniew – 711582629,

Nr NIP Gminy Wiśniew – 8212406047,
Nr REGON Urzędu Gminy Wiśniew – 000549648,
Nr NIP Urzędu Gminy Wiśniew – 821104696.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Z przedłożonego wykazu jednostek organizacyjnych wynika, że na terenie Gminy Wiśniew wg stanu na dzień 01.01.2022 r. (i nadal) funkcjonowało 6 jednostek organizacyjnych, w tym:

- jednostki budżetowe:
 - Urząd Gminy w Wiśniewie,
 - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie,
 - Zespół Oświatowy w Wiśniewie,
 - Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Radomyśli,
 - Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Śmiarach,
- samorządowa osoba prawna:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie, gdzie w skład wchodzi Gminna Biblioteka Publiczna w Wiśniewie,
- Gmina Wiśniew posiada udziały w spółkach:
 - Gminna Spółka Komunalna Spółka z o. o. w Wiśniewie (GSK)– 100% udziałów – uchwała Nr XXXII/210/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie utworzenia Gminnej Spółki Komunalnej z ograniczoną odpowiedzialnością,
 - Zakład Utylizacji Odpadów Sp. Z o. o. w Siedlcach – 310 udziałów, co stanowi 0,475% - uchwała Nr XXVI/170/05 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 czerwca 2005 r. w sprawie nabycia udziałów Zakładu Utylizacji Odpadów Spółka z o. o. w Siedlcach ul. Błonie 3.

3.3. Uczestnictwo w związkach, stowarzyszeniach

W 2022 roku Gmina Wiśniew uczestniczyła w następujących związkach i stowarzyszeniach:

- „Związek Międzygminny Zielone Gminy” na podstawie uchwały Nr XLII/276/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie utworzenia Związku Międzygminnego Zielone Gminy,
- „Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej” na podstawie uchwały Nr XXXIII/224/06 Rady Gminy Wiśniew z dnia 26 kwietnia 2006 r. w sprawie: przystąpienia do stowarzyszenia o nazwie Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej,
- „Związek Samorządów Polskich” na podstawie uchwały Nr X/81/2019 Rady Gminy Wiśniew z dnia 19 czerwca 2019 r. w sprawie przystąpienia Gminy Wiśniew do stowarzyszenia Związek Samorządów Polskich”,
- „Stowarzyszenie „Lokalna Grupa Działania Ziemi Siedleckiej” na podstawie uchwały Nr XL/287/2014 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 kwietnia 2014 r. w sprawie przystąpienia Gminy Wiśniew do Stowarzyszenia „Lokalna Grupa Działania Ziemi Siedleckiej”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Rawa – Sekretarz Gminy.

II. Księgowość i sprawozdawczość

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

a) Zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym

Gospodarka kasowa jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Wiśniewie odbywa się w oparciu o Instrukcję kasową stanowiącą załącznik Nr 4 do zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew. Z § 11 pkt. 1 w/w zarządzenia wynika, że Kasjer sporządza raport z wpłat z tytułu należności za opłatę skarbową.

Dnia 26.02.2023 r. w ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę kasy. W wyniku kontroli ustalono, że stan gotówki ogółem wyniósł 695,00 zł i wynikał z salda raportu kasowego Urzędu Gminy Wiśniew Nr 6/2024 za okres od 21-29 lutego 2024 roku. Raport skontrolowano na pozycji 2.

b) Prawidłowość sporządzania raportów kasowych



Prawidłowość sporządzenia raportów kasowych sprawdzono na przykładzie raportów kasowych sporządzonych w miesiącu kwietniu i maju 2022 roku w zakresie obrotów kasowych Urzędu Gminy Wiśniew, tj. 16,6 % całego okresu objętego kontrolą. Na podstawie przedłożonych do kontroli raportów kasowych przychodowo-rozchodowych dotyczących Urzędu Gminy ustalono, że w okresie przyjętym do badania sporządzono 6 raportów kasowych:

- RK Nr 10/2022 za okres od 01 do 10 kwietnia 2022 roku,
- RK Nr 11/2022 za okres od 11 do 20 kwietnia 2022 roku,
- RK Nr 12/2022 za okres od 21 do 30 kwietnia 2022 roku,
- RK Nr 13/2022 za okres od 01 do 10 maja 2022 roku,
- RK Nr 14/2022 za okres od 11 do 20 maja 2022 roku,
- RK Nr 15/2022 za okres od 21 do 31 maja 2022 roku,

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zachowania zgodności przychodu pobranej z banku gotówki do kasy z potwierdzającymi operację dowodami,
- udokumentowania obrotów kasowych – przychodów z dokumentami źródłowymi i zastępczymi,
- zgodności kwot ujętych w raportach i wynikających z dowodów źródłowych,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych poprzez ujęcie w nich operacji w dniu ich dokonania,
- terminowości odprowadzania do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych (w danym okresie sprawozdawczym),
- zgodności salda raportów kasowych z saldem konta syntetycznego 101 – „Kasa”.

W wyniku kontroli ustalono, że w badanym okresie:

- przychody, stanowiące poszczególne wpłaty do kasy, udokumentowane są pokwitowaniami (dowodami wpłaty), dołączonymi do raportów kasowych,
- rozchody udokumentowane są dowodami źródłowymi, tj. dowodami wypłaty i bankowymi dowodami wpłaty (w zakresie odprowadzenia gotówki do banku),
- odprowadzenie do banku wpłaconej do kasy gotówki z tytułu dochodów budżetowych następowało w dniu wpłaty tych dochodów,
- operacje gospodarcze zostały ujęte w raportach kasowych oraz ewidencji księgowej w dniu ich dokonania,
- zapisy w raportach kasowych zawierały określenie rodzajów, numerów identyfikacyjnych dowodów kasowych zaewidencjonowanych w raportach,
- Zgodność sald raportów kasowych z saldami konta 101– „Kasa” sprawdzono na dzień 31.01.2022 r., 28.02.2022 r., 29.04.2022 r., 29.07.2022 r., tj. 33,3 % okresów sprawozdawczych przyjętych do kontroli i ustalono:

saldo konta 101– „Kasa” na dzień 31.01.2022 r. wynosiło 470,00 zł i było zgodne z saldem raportu kasowego nr 3/2022 z dnia 31.01.2022 r.,

saldo konta 101– „Kasa” na dzień 28.02.2022 r. wynosiło 73,00 zł i wynikało z raportu kasowego 6/2022 na dzień 28.02.2022 r.,

saldo konta 101– „Kasa” na dzień 29.04.2022 r. wynosiło 617,00 zł i wynikało z raportu kasowego nr 12/2022 na dzień 29.04.2022 r.,

saldo konta 101– „Kasa” na dzień 29.07.2022 r. wynosiło 22,00 zł i wynikało z raportu kasowego 21/2022 na dzień 29.07.2022 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła - Skarbnik Gminy.

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

Na dzień kontroli, tj. 26 lutego 2024 r., w kasie nie były przechowywane żadne depozyty i inne walory.

d) Deklaracja o odpowiedzialności materialnej kasjera

Kasjerka w dniu 2 stycznia 2023 r. złożyła oświadczenie o przyjęciu kasy z pełną odpowiedzialnością materialną za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne.

1.2. Operacje bankowe

1.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej

W dniu 29.10.2021 r. pomiędzy Międzygminnym Bankiem Spółdzielczym w Zbuczynie reprezentowanym przez oddział w Wiśniewie przez Pełnomocników Zarządu a Urzędem Gminy

Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy zawarto na okres od 02.11.2021r. do 02.11.2023 r. aneks 27 do umowy rachunku bieżącego Urzędu Gminy Wiśniew z dnia 25.10.2013 r.

Dnia 29 września 2021 roku dokonano oszacowania kosztów kwot prowizji bankowej naliczonych z rachunku bankowego Urzędu Gminy Wiśniew i jednostek organizacyjnych na lata 2022-2023 na podstawie kosztów od miesiąca stycznia 2020 roku do sierpnia 2021 roku. Koszty wynoszą 35.840,89 zł.

Umowy zawarto bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych z uwagi na fakt, że szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 EURO. Dnia 27 października 2021 roku Wójt Gminy Wiśniew wydał zarządzenie nr 375/2021 w sprawie wyboru banku do wykonywania obsługi bankowej budżetu Gminy Wiśniew.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryłą - Skarbnik Gminy.

1.2.2. Dokonywanie zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu”

Prawidłowość dokonywania zapisów na koncie 133 – „Rachunek budżetu” sprawdzono pod kątem zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością budżetu na przykładzie miesiąca kwietnia 2022 roku tj. 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Ustaień dokonano na podstawie wydruku konta 133 – „Rachunek budżetu” z dnia 16.01.2024 r. pn.: „Stan i obroty okresu kwiecień 2022” oraz wyciągów bankowych od Nr 64/2022 do Nr 84/2022 do konta 133 – „Rachunek budżetu” za ww. okres.

W wyniku kontroli ustalono, że zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie dowodów bankowych i są one zgodne z zapisami księgowymi.

Saldo konta 133 na dzień 30.04.2022 r. wynosiło 6.436.768,19 zł i było zgodne z saldem rachunku bankowego wynikającego z wyciągu bankowego Nr 84/2022 z dnia 2022-04-30.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryłą – Skarbnik Gminy

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

1.3.1. Ewidencja i rodzaje druków ścisłego zarachowania

Zasady ewidencji druków ścisłego zarachowania zawarto w załączniku nr 5 do zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania objęte zostały druki:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłaty – KP oraz dowody wypłaty KW,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryłą - Skarbnik Gminy.

1.3.2. Kontrola stanu rzeczowego druków z ewidencją

W dniu 26.02.2024 r. dokonano kontroli stanu druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny z prowadzoną ewidencją.

Szczegółowe ustalenia kontroli druków ścisłego zarachowania zawarte są w protokole z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania stanowiącym załącznik Nr 3 i 4 do protokołu kontroli.

W trakcie przeprowadzonej kontroli rozbieżności pomiędzy stanem faktycznym druków ścisłego zarachowania, a ich stanem wynikającym z ewidencji nie stwierdzono.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

1.4.1. Przestrzeganie zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych

Przestrzeganie zasad funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie 2 losowo wytypowanych kont z zespołu 2 – rozrachunki i roszczenia oraz funkcjonujących w 2022 roku w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej za miesiąc maj 2022 roku, co stanowi 8,3 % okresu objętego kontrolą.

Kontrolą objęto konta: 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” i 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Sprawdzenia dokonano na podstawie operacji zaksięgowanych w dzienniku na ww. kontach syntetycznych i ustalono, że w księdze głównej Urzędu Gminy zapisów na kontach dokonywano zgodnie z treścią ekonomiczną tych kont wynikającą z opisów ich funkcjonowania zawartych w wewnętrznych uregulowaniach gospodarki finansowej Urzędu Gminy Wiśniew.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

1.4.2. Przestrzeganie terminów regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono w rozdziale IV. Mienie komunalne, ppkt 1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

1.4.3. Ewidencja i terminowość rozliczeń zaliczek udzielonych pracownikom, wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług

Z informacji złożonej przez Wójta Gminy wynika, że w 2022 roku nie były dokonywane wypłaty w formie zaliczki z kasy Urzędu Gminy w Wiśniewie dla pracowników i kontrahentów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

2.1.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Ewidencja księgowa operacji gospodarczych budżetu Gminy Wiśniew i Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej prowadzona jest przy użyciu techniki komputerowej.

Sprawdzono bilans zamknięcia 2021 roku i otwarcia 2022 roku oraz bilans zamknięcia 2022 roku i otwarcia 2023 roku.

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej z dnia 17.01.2024 r., pn.: „Zestawienie obrotów i sald” - kont bilansowych sprawdzono zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2021 r. i otwarcie na dzień 01.01.2022 r. oraz zamknięcie kont syntetycznych na dzień 31.12.2022 r. i otwarcie na dzień 01.01.2023 r. dla Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej i budżetu Gminy (organu).

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej z dnia 17.01.2024 r., pn.: „Zestawienia obrotów i sald” kont syntetycznych za okres: od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.; od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. oraz według stanu na dzień 01.01.2023 r.: Urząd Gminy i Budżet -Organ” dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej i budżetu Gminy (organu) – stwierdzono zachowanie ciągłości sald. Ustalono, że:

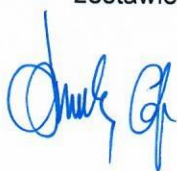
- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2021 r. i otwarcia na dzień 01.01.2022 r. strony Wn wyniosła 120 468 501,79 zł i strony Ma wyniosła 120 468 501,79 zł,
- łączna suma sald kont bilansowych Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2022 r. i otwarcia na dzień 01.01.2023 r. strony Wn wyniosła 129 817 748,48 zł i strony Ma wyniosła 129 817 748,48 zł,
- łączna suma kont bilansowych budżetu Gminy – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2021 r. i otwarcia na dzień 01.01.2022 r. strony Wn wyniosła 11 241 410,53 zł i strony Ma wyniosła 11 241 410,53 zł,
- łączna suma kont bilansowych budżetu Gminy – bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2022 r. i otwarcia na dzień 01.01.2023 r. strony Wn wyniosła 14 020 937,72 zł i strony Ma wyniosła 14 020 937,72 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

2.1.2. Kompletność i stan ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Wiśniew obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną (konta syntetyczne),
- księgi pomocnicze (konta analityczne),
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych.



Zagadnienie to zbadano na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej. Sprawdzeniem objęto zapisy w dzienniku pod kątem wymogów wynikających z przepisów ustawy o rachunkowości.

Sprawdzenia dokonano na podstawie próby zapisów księgowych za miesiąc czerwiec 2022 r., co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą, w oparciu o wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.02.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- księgi rachunkowe trwale oznaczone są nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania, wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia dokonywanie uzgodnień jego obrotów z obrotami księgi głównej,
- sumy zapisów w dzienniku (obroty) liczone były w sposób ciągły,
- wszystkie zdarzenia w dzienniku, w miesiącu czerwcu zaksięgowane zostały z zachowaniem chronologii zapisów, z zachowaniem kolejności numeracji w dzienniku,
- sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

2.1.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie analityki prowadzonej do niżej wymienionych kont syntetycznych Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej według stanu na dzień 31.12.2022 r. oraz ich ewidencji syntetycznej, tj.:

- konto 011 – „Środki trwałe” strona Wn – 67.583.329,63 zł, ewidencja analityczna prowadzona w księgach inwentarzowych,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” strona Wn – 2.347.586,04 zł, ewidencja prowadzona ręcznie,
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” strona Wn – 214.495,44 zł, ewidencja analityczna prowadzona komputerowo,
- konto 226- „Długoterminowe należności budżetowe” strona Wn 1.064.328,70 zł.

Sprawdzenia dokonano pod kątem przestrzegania przepisów ustawy o rachunkowości, tj.: czy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej oraz prowadzenia ich w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg i uzgodnienia z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

W wyniku porównania zestawienia obrotów i sald tych kont za okres od początku roku do 31.12.2022 r. z ewidencją analityczną (wydruki z ewidencji analitycznej z dnia 13.04.2023 r.) ustalono, że salda Wn niżej wymienionych kont za ww. okres sprawozdawczy są zgodne i wyniosły odpowiednio:

- konto 011 – „Środki trwałe” strona Wn – 67.583.329,63 zł, ewidencja analityczna prowadzona w księgach inwentarzowych,
- konto 013 – „Pozostałe środki trwałe” strona Wn – 2.347.586,04 zł, ewidencja prowadzona ręcznie,
- konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne” strona Wn – 214.495,44 zł, ewidencja analityczna prowadzona komputerowo,

W przypadku konta 226- „Długoterminowe należności budżetowe”, nie przedstawiono ewidencji analitycznej na 2022 rok, która zapewniłaby możliwość ustalenia stanu poszczególnych należności budżetowych. Ewidencja analityczna do konta 226- „Długoterminowe należności budżetowe” została utworzona na dzień 1.01.2023 rok co potwierdza ewidencja analityczna (wydruki z ewidencji analitycznej z dnia 05.03.2024 r.)

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy Wiśniew.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

2.2.1. Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych, w tym dekreteja

Sprawdzeniem objęto dowody księgowe ujęte w księgach Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej za miesiąc czerwiec 2022 roku, tj.: 8,3 % okresu objętego kontrolą. Powyższe dokumenty sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. W wyniku kontroli ustalono, że dowody księgowe są zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują oraz zawierają następujące dane:

- określenie rodzaju dowodu oraz nr identyfikacyjny,

- określenie stron dokonujących operacji gospodarczych,
- treść operacji oraz jej wartość,
- datę dokonania operacji,
- podpis wystawcy,
- oznaczenie wystawcy dowodu,
- wskazanie sposobu ujęcia dowodów księgowych na kontach syntetycznych,
- dowody księgowe zostały zatwierdzone do wypłaty, z podaniem szczegółowej klasyfikacji wydatków budżetowych, tj.: dział, rozdział, paragraf,
- dowody księgowe (faktury, rachunki) zaksięgowane zostały w dzienniku na podstawie poleceń księgowania i wyciągów bankowych w okresie sprawozdawczym, którego dotyczyły,
- zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby,
- zlecenie wypłaty ze środków budżetowych zatwierdził kierownik jednostki.

2.2.2. Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych

Dokonano sprawdzenia zapisów w księdze głównej za miesiąc czerwiec 2022 roku Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 26.02.2024 r.), co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą, pod kątem zgodności z przepisami ustawy o rachunkowości. W wyniku kontroli ustalono, że:

- zapisy w księdze głównej dokonane zostały w sposób trwały oraz są ze sobą powiązane w sposób umożliwiający ich sprawdzenie,
- zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji,
- zawierają skrótowy opis operacji,
- kwotę i datę zapisu,
- nazwę dokumentu na podstawie, którego dokonano zaksięgowania operacji,
- oznaczenie kont syntetycznych Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy Wiśniew.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1 Sprawozdawczość budżetowa

Terminowość sporządzenia sprawozdań sprawdzono metodą losową na podstawie następujących sprawozdań zbiorczych jednostki samorządu terytorialnego i jednostkowych Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej sporządzonych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostkom samorządu terytorialnego,
- RB-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że przedmiotowe sprawozdania zbiorcze sporządzone zostały w następujących terminach:

- 1) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6) w dniu 18.02.2023 r.,
- 2) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (C273625E0629C5E6) w dniu 18.02.2023 r.
- 3) Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (OEA9349B4DAE4538) w dniu 18.02.2023 r.
- 4) Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2022 r. (D4EEDBC4CE523D38) w dniu 18.02.2023 r.

- 5) Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2022 r. (9213FF8732916ABB) w dniu 31.01.2023 r.
- 6) Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8F1B697C0270C078) w dniu 18.02.2023 r.,
- 7) Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostkom samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy na koniec 2022 roku (8A0CFD8620A14223) w dniu 18.02.2023 r.,
- 8) RB-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec 2022 roku (3228OE5FDAFABD2F) w dniu 18.02.2023 r.

Terminowość sporządzenia sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie następujących sprawozdań Urzędu Gminy Wiśniew jako samorządowej jednostki budżetowej sporządzonych za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r., tj.:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Sprawozdania jednostkowe sporządzone zostały w dniach:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w dniu 31.01.2023 r.
- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej jako organ w dniu 10.02.2023 r.
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej w dniu 31.01.2023 r.
- Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku. w dniu 30.01.2023 r.,
- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku w dniu 31.01.2023 r.
- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej jako organu wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku w dniu 10.02.2023 r.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach z ewidencją księgową sprawdzono na podstawie sprawozdań:

- 1) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.),
- 2) Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej sporządzonego (dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej) za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (0E654D998096DA30 z dnia 31.01.2023 r.),
- 3) Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych (8A0CFD8620A14223 z dnia 18.02.2023 r.),
- 4) Sprawozdanie Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (D4EEDBC4CE523D38 z dnia 18.02.2023 r.).

Ad.1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r.

Dochody wykonane wykazano w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w kwocie 34.777.617,40 zł, planowane w kwocie 35.338.659,65 zł. Kwoty dochodów wykonanych wg klasyfikacji budżetowej wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynikają z ewidencji księgowej konta 901 – „Dochody budżetowe” wg klasyfikacji budżetowej, wydruk z ewidencji księgowej z dnia 17.01.2024 r., za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – dochody wykonane w wysokości 34.777.617,40 zł natomiast kwoty planowanych dochodów wynikają z ewidencji księgowej konta 991- „Planowane dochody budżetu”, wydruk z ewidencji księgowej z dnia 15.01.2024 r., pn. Plan dochodów konto 991-W” za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. – 35.316.783,96 zł.

Ad. 2 Sprawozdanie Rb-28S sporządzonego dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.

Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki wykonane wyniosły 19.141.303,53 zł i wynikają z ewidencji księgowej analitycznej wydatków prowadzonych do konta 130- „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” według szczegółowej klasyfikacji budżetowej wydatków, tj. dział, rozdział, paragraf.

Ad.3. W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 roku w wierszu „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano kwotę 9.377.564,54 zł. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres zamknięcie 2022 Konta bilansowe” z dnia 15.01.2024 r. dla budżetu Gminy, jako Organu, ustalono że stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 9.377.564,54 zł (saldo Wn konta 133 „Rachunek budżetu”). W powyższym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2022 r. wykazano również:

– „środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” w wysokości 412.762,00 zł, co wynika z konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”.

Ad.4. Ze sprawozdania Rb-Z jednostki samorządu terytorialnego wynika, że zobowiązania wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wyniosły ogółem 6.499.143,00 zł i stanowią zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w bankach, co wynika również z ewidencji księgowej konta: 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe” (wydruk z ewidencji pn „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres zamknięcie 2022 Konta bilansowe” z dnia 15.01.2024 r. Zadłużenie z tytułów zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosło 6.499.143,00 zł, co wynika z salda konta: 134 – „Kredyty bankowe” w kwocie 2.900.000,00 zł oraz 260 – „Zobowiązania finansowe” 3.599.143,00 zł.

Zgodność kwot sprawozdań zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z danymi wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych sprawdzono na podstawie sprawozdań sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r., tj.:

1. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6),
2. Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (C273625E0629C5E6),

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (8629CC29EAFBB4F6), dochody wykonane stanowią kwotę 34.777.617,40 zł.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-27S wynika, że dla:

- a) Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, wykonane dochody wyniosły kwotę 6.172.745,76 zł,
- b) Gminy Wiśniew jako organu, wykonane dochody wyniosły kwotę 28.323.770,88 zł,
- c) Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Radomysli, wykonane dochody wyniosły kwotę 3.607,00 zł,
- d) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Śmiarach, wykonane dochody wyniosły kwotę 59.647,00 zł,
- e) Zespół Oświatowy w Wiśniewie, wykonane dochody wyniosły kwotę 194.566,00 zł,
- f) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie, wykonane dochody wyniosły kwotę 23.280,76 zł,

Łącznie dochody wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych wyniosły kwotę 34.777.617,40 zł.

Powyższe oznacza, że sprawozdanie zbiorcze Rb-27S zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu.

Ad. 2

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (C273625E0629C5E6), wykonane wydatki za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. wyniosły 39.396.812,58 zł, zobowiązania ogółem 1.368.247,87 zł.

Z przedłożonych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-28S wynika, że dla:

- a) Urzędu Gminy, wykonane wydatki wyniosły kwotę 19.141.303,53 zł, zobowiązania ogółem 790.053,74 zł,

- b) Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Radomysli, wykonane wydatki wyniosły kwotę 2.043.177,92 zł, zobowiązania ogółem 127.020,13 zł,
- c) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Śmiarach, wykonane wydatki wyniosły kwotę 2.194.433,49 zł, zobowiązania ogółem 131.710,40 zł,
- d) Zespół Oświatowy w Wiśniewie, wykonane wydatki wyniosły kwotę 4.293.441,23 zł, zobowiązania ogółem 261.810,18 zł,
- e) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wiśniewie wykonane wydatki wyniosły kwotę 11.724.456,41 zł, zobowiązania ogółem 57.653,42 zł,

Łącznie wydatki wykonane wynikające ze sprawozdań jednostkowych wyniosły kwotę 39.396.812,58 zł, zobowiązania ogółem 1.368.247,87 zł.

Powyższe oznacza, że sprawozdanie zbiorcze Rb-28S zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła- Skarbnik Gminy.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu j.s.t.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego [Gminy Wiśniew] sporządzony na dzień 31.12.2022 r. (B2A1D5FF8532EF8F z dnia 27.04.2023 r.).

Bilans z wykonania budżetu Urzędu Gminy Wiśniew został podpisany przez Wójta i Skarbnika Gminy. Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie wynikają z ewidencji księgowej dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

- Aktywa – poz. I.1.1. – Środki pieniężne budżetu – 9.377.804,54 zł (wynika z konta 133 – saldo WN w kwocie 9.377.804,54 zł), poz. II.2 – Należności od budżetów – 23.938,00 zł (wynika z konta 224 – saldo WN w kwocie 23.938,00 zł),
- Pasywa – poz. I.1 – Zobowiązania finansowe – 6.499.143,00 zł (wynikają z konta 260 – saldo MA w kwocie 3.599.143,00 zł oraz konta 134- Kredyty bankowe- saldo Ma w kwocie 2.900.000,00 zł), poz. III – Rozliczenia międzyokresowe 412.762,00 zł (wynika z konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”, którego saldo MA wynosi 412.762,00 zł, poz. II.1.2 Deficyt budżetu – 4.619.195,18 zł (wynika z konta 961 – „Wynik wykonania budżetu” saldo WN w kwocie 4.619.195,18 zł), poz. II.5-Skumulowany wynik budżetu w kwocie – 7.096.595,75 zł wynika z konta 960- „skumulowane wyniki budżetu” w kwocie -7.096.595,75 zł.

3.2.2. Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31.12.2022 r. Urzędu Gminy Wiśniew.

Sprawdzenia, czy dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Wiśniew wynikają z ewidencji księgowej dokonano na przykładzie nw. pozycji w bilansie:

- Aktywa – poz. A.II.2 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) – 8.139.322,16 zł (wynika z konta 080 – saldo WN w kwocie 8.139.322,16 zł), poz. B.I.1 – Materiały – 89.626,38 zł (wynika z konta 310 – saldo WN w kwocie 89.626,38 zł), B.III.2 – „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” – 259.952,82 zł (wynika z kont 135 – „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia” saldo WN w kwocie 9.550,28 zł oraz 139 konto „Inne rachunki bankowe” saldo WN- 250.402,54zł),
- Pasywa – D.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 70.877,34 zł (wynika z konta 229 – saldo MA w kwocie 70.877,34 zł), D.II.4 – Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 115.095,68 zł (wynika z konta 231-„Rozliczenie wynagrodzeń” – saldo MA w kwocie 115.095,68 zł), D.II.8.1 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 29.950,28 zł (wynika z konta 851 – saldo MA w kwocie 29.950,28 zł).

3.2.3. Rachunek zysków i strat

Dnia 31.03.2023 r. został sporządzony rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki (FBCC88152B94479B) na dzień 31.12.2022 r. Wynika z niego, że:

Kontroli poddano następujące pozycje rachunku zysków i strat

- poz. E II – pozostałe koszty operacyjne – kwota wykazana to 16.492,00 zł, wynika z ewidencji księgowej konta 761- „Pozostałe koszty operacyjne” wydruku z ewidencji księgowej „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres grudzień 2022” (wydruk z dnia 16.01.2024 r.) za okres 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.,
- poz. H – koszty finansowe – kwota wykazana to 164.137,12 zł i wynika z ewidencji księgowej analitycznej pn. „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres grudzień 2022” obroty Wn konta 751 - „Koszty finansowe” (wydruk z dnia 16.01.2024 r.).

3.2.4. Skonsolidowany bilans j.s.t.

Skonsolidowany bilans Urzędu Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2022 r. sporządzony został w dniu 28.06.2023 r. (ECE917ACA0457519) i podpisany przez Wójta oraz Skarbnika Gminy. Stan aktywów i pasywów na początek i koniec 2022 roku wyniósł odpowiednio 68.217.378,53 zł i 73.047.990,67 zł. Stan aktywów i pasywów na koniec 2021 roku wyniósł 41.146.414,53 zł, co wynika z bilansu skonsolidowanego Urzędu Gminy Wiśniew na dzień 31.12.2021 r. sporządzonego 23.06.2022 r. (63DEF40730BE57C1) i podpisanego przez Wójta i Skarbnika Gminy. Zachowana została ciągłość bilansowa.

Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego Gminy Wiśniew ustalających procedurę/instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy oraz wykazu jednostek objętych konsolidacją, metodę konsolidacji, zasady dokonywania wyłączeń wraz ze wzorami druków stanowiących dokumentację konsolidacyjną stanowi zarządzenie Nr 75/2023 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie sporządzenia skonsolidowanego bilansu Gminy Wiśniew.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła- Skarbnik Gminy.

3.2.5. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

Gmina Wiśniew sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2022 w dniu 12.01.2023 r.

Sprawozdanie wysłane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej Zespół Zamiejscowy w Siedlcach drogą elektroniczną w dniu 12.01.2023 r.

Jednostka przeprowadziła analizę poniesionych w 2022 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy KN oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Z powyższego sprawozdania wynika, że wydatki poniesione w 2022 roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela były wyższe od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela w poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Dane przedstawiono w poniższej tabeli:

Stopnie awansu zawodowego	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy
Nauczyciel początkujący	616.272,72	687.246,49	70.973,77
Nauczyciel mianowany	106.303,16	108.050,05	1.746,89
Nauczyciel dyplomowany	3.794.459,32	3.931.087,38	136.628,06

Sprawozdanie do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

4. Inwentaryzacja

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Wiśniew obowiązywała Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Wiśniew stanowiąca załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzację gotówki w kasie Urzędu Gminy Wiśniew wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. przeprowadzono w dniu 30 grudnia 2022 r. przez zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia Nr 186/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 27 grudnia 2022 r. w sprawie powołania Komisji inwentaryzacyjnej w celu przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej kasy na dzień 31 grudnia 2022 r. Ze sporządzonego protokołów z kontroli kasy wynika, że stan kasy na dzień 30 grudnia 2020 r. był zerowy co było zgodne z ewidencją księgową konta 101 – „Kasa”, które na dzień 31 grudnia 2022 r. wykazywało saldo zerowe.

Poprzednia inwentaryzacja gotówki w kasie oraz druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy w Wiśniewie została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2021 r. według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Sprawdzono, czy salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2022 r. zgodne są z ewidencją prowadzoną w Urzędzie Gminy Wiśniew jako jednostce budżetowej i organie. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej analitycznej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” kont jednostki Urzędu Gminy i organu za okres od 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. – wydruki z dnia 01.02.2024 r. ustalono, że niżej wymienione konta wykazały salda Wn i przedstawiają się następująco:

Konto 133 "Rachunek bankowy"

Nr analityczny konta	Kontrahent	Kwota należności według ewidencji księgowej	Wyniki weryfikacji
133-OO	MBS Wiśniew O/Zbuczyn	4 640 382,99	zgodne - poz.ks.nr 3807 z dn.31.12.2022r..-Stan rachunku bankowego według wyciągu bankowego Nr 255 z dnia 31.12.2022r.oraz potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022r
133-O16	Bank BGŻ S.A.	5,00	zgodne - stan rachunku bankowego według wyciągu bankowego z dn.27.02.2014r.poz.ks.nr 342) oraz potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022r.
133-OIU-i269	MBS Wiśniew O/Zbuczyn	936 428,21	zgodne - poz.ks.nr 3806 z dn.31.12.2022r..-Stan rachunku bankowego według wyciągu bankowego Nr 6 z dnia 31.12.2022r.oraz potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022r
133-OIU-i279	MBS Wiśniew O/Zbuczyn	3 000 608,27	zgodne - poz.ks.nr 3805 z dn.31.12.2022r..-Stan rachunku bankowego według wyciągu bankowego Nr 4 z dnia 31.12.2022r.oraz potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022r
133-OIU-i288	MBS Wiśniew O/Zbuczyn	800 140,07	zgodne - poz.ks.nr 3805 z dn.31.12.2022r..-Stan rachunku bankowego według wyciągu bankowego Nr 4 z dnia 31.12.2022r.oraz potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022r

Konto 135 "Inne środki pieniężne -Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych"

Nr analityczny konta	Kontrahent	Kwota należności według ewidencji księgowej	Wyniki weryfikacji
135-JF	Rachunek ZFŚS	9 550,28	zgodne - poz.ks.nr 3799 z dn.30.12.2022r..-Stan rachunku bankowego według wyciągu bankowego Nr 60 z dnia 30.12.2022r. oraz potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022r

Konto 139 "Inne rachunki bankowy - lokaty"

Nr analityczny konta	Kontrahent	Kwota należności według ewidencji księgowej	Wyniki weryfikacji
----------------------	------------	---	--------------------

139-LJ	Rachunek depozytowy - lokaty	170 710,32	zgodne - saldo konta wynika z założonych lokat, jest zgodne z saldem kont 240-LJ oraz potwierdzeniem salda lokat bankowych na dzień 31.12.2022r
--------	------------------------------	------------	--

Konto 139 "Inne rachunki bankowe"

Nr analityczny konta	Kontrahent	Kwota należności według ewidencji księgowej	Wyniki weryfikacji
139-J	Rachunek depozytowy	79 692,22	zgodne - poz.ks.nr 3497 z dn.14.12.2022r.-Stan rachunku bankowego według wyciągu bankowego Nr 25 z dnia 14.12.2022r. oraz potwierdzeniem salda na dzień 31.12.2022r

Konto 134 "Kredyty bankowe"

Nr analityczny konta	Kontrahent	Kwota zobowiązań według ewidencji księgowej	Wyniki weryfikacji
134-OK-x02174b33	MBS ZBUCZYN	2 900 000,00	zgodne - Umowa kredytu nr A.272.63.2019.WP nr 26000039/1/JST/IN/19/10/W z dnia 05.08.2019r. oraz aneks nr 1

Konto 260 "Zobowiązania finansowe"

Nr analityczny konta	Kontrahent	Kwota zobowiązań według ewidencji księgowej	Wyniki weryfikacji
260-O-x00098b30	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	3 599 143,00	zgodne - UMOWA POŻYCZKI UDZIELONEJ Z WFOŚiGW Z PRZEZNACZENIEM NA ZADANIE BUDOWA SIECI WODOCIĄGOWEJ W UL.T.KOŚCIUSZKI I UL.BATALIONÓW CHŁOPSKICH.W M.WIŚNIEW ORAZ BUDOWA SIECI KANALIZACJ SANITARNEJ NA ODCINKU WIŚNIEW-WIŚNIEW-KOLONIA /UM.NR 0052/22/OW/P Z DNIA 15.12.2022R /WPŁYW 28.12.2022R poz.3723/

Powyższe salda bankowe na dzień 31 grudnia 2022 r. wynikają z ewidencji księgowej i są zgodne z bankowymi potwierdzeniami sald przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie o/Wiśniew z dnia 9 stycznia 2023 r. oraz 16 stycznia 2023 r., BNP Paribas Bank Polska S.A. w Warszawie z dnia 20 stycznia 2023 r.,

W zakresie inwentaryzacji środków pieniężnych w banku nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Poprzednia inwentaryzacja środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

4.3. Inwentaryzacja należności

Sprawdzono inwentaryzację należności Urzędu Gminy Wiśniew jako jednostki budżetowej. Ostatnia inwentaryzacja należności została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald z kont syntetycznych za okres od 2022.01.01 do 2022.12.31), ustalono, że na dzień 31 grudnia 2022 r. stan należności (saldo Wn) wykazywały następujące konta:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 15.995,58 zł
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 20.400,00 zł
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – saldo w kwocie 290.223,67 zł,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe” – saldo w kwocie 1.064.328,70 zł,

Powyższe należności zostały zinwentaryzowane na dzień 31 grudnia 2022 r. drogą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi, co wynika ze sporządzonego na tę okoliczność protokołu inwentaryzacji należności i zobowiązań przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Z powyższego protokołu wynika, że stany księgowe należności zgodne są ze stwierdzonymi stanami należności wynikającymi z przeprowadzonych inwentaryzacji. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja należności Urzędu Gminy została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Ostatnia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. w drodze weryfikacji, poprzez porównanie danych zawartych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, na podstawie zarządzenia Nr 143/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18 października 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej rzeczowych składników majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku. Z protokołu inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji sald oraz prowadzonej analityki do konta 020 - „Wartości niematerialne i prawne” wynika, że posiadane przez Urząd wartości niematerialne i prawne stanowią programy komputerowe i licencje których wartość wynosi 214.495,44 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji syntetycznej prowadzonej do konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Ewidencja księgowa okresu grudzień 2022” z dnia 20.02.2023 r.), zgodnie z którą stan wartości niematerialne i prawnych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 214.495,44zł.

Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych w drodze weryfikacji została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

4.5. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Ostatnia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. metodą weryfikacji sald z dokumentami źródłowymi.

Z protokołu inwentaryzacji sald z dnia 20.02.2023 roku do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” Urzędu Gminy w Wiśniewie według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że stan długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2022 r. wynosił łącznie 761.921,20 zł.

Wyniki weryfikacji:

- Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Siedlcach -310 udziałów na kwotę 29.921,20 zł,

- Gminna Spółka Komunalna Sp. z o.o. w Wiśniewie - 7320 udziałów na kwotę 732.000,00 zł

Powyższe wynika również z ewidencji prowadzonej do konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” (wydruk pn.: „Zestawienie sald i obrotów kont bilansowych” za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. z dnia 01.02.2024 r.).

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. metodą weryfikacji sald.

4.6. Inwentaryzacja materiałów

Inwentaryzacja materiałów wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. metodą spisu z natury została przeprowadzona na podstawie zarządzenia kierownika jednostki Nr 143/2022 z dnia 18 października 2022 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji okresowej rzeczowych składników majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury materiałów według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r., protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury, wynika, że wartość materiałów zinwentaryzowanych wyniosła łączną kwotę 89.626,38 zł.

Powyższe wynika również z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 310 – „Materiały” (wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Zestawienie syntetyczne obrotów” za okres od 2022.01.01 do 2022.12.31 z dnia 16.01.2024 r.), zgodnie z którą stan materiałów na dzień 31.12.2022 r. wynosi 89.626,38 zł.

Poprzednia inwentaryzacja materiałów przeprowadzona została wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe

Rada Gminy Wiśniew w dniu 29.12.2021 r. podjęła Uchwałę Budżetową na rok 2022 Nr XLIII/279/2021, w której ustalono dochody budżetu ogółem w wysokości 28.268.365,00 zł (dochody bieżące 23.418.365,00 zł i dochody majątkowe 4.850.000,00 zł).

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) wynika, że plan dochodów po zmianach wynosił 35.316.783,96 zł, dochody wykonane (wpływy minus zwroty) wyniosły 34.777.617,40 zł (98,5% planu po zmianach).

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że Gmina Wiśniew otrzymała subwencję ogólną w nw. kwotach:

- część wyrównawcza w wysokości 4.009.538,00 zł (dział 758, rozdział 75807 § 2920),
- część równoważąca w wysokości 17.814,00 zł (dział 758, rozdział 75831 § 2920),
- część oświatowa w wysokości 4.696.113,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920),

co wynika z załącznika do pisma Ministra Finansów Funduszy i Polityki Regionalnej Nr ST3.4750.1.2022 z dnia 16.02.2022 r. oraz:

- Pismem Ministra Finansów Nr ST3.4751.4.2022.1g z dnia 25.02.2022 r. zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 13.289,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920).
- Pismem Ministra Finansów Nr ST3.4750.17.2022.g z dnia 24.05.2022 r. zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 139.632,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920).
- Pismem Ministra Finansów Nr ST3.4750.17.1.2022.g z dnia 14.06.2022 r. zwiększono część oświatową subwencji ogólnej i wyniosła kwotę 143.083,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920).
- Pismem Ministra Finansów Nr ST3.4750.19.2022.g z dnia 11.08.2022 r. zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 63.170,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920).
- Pismem Ministra Finansów Nr ST3.4750.21.2022.g z dnia 24.08.2022 r. zwiększono część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 19.198,00 zł (dział 758, rozdział 75801 § 2920).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (C273625E0629C5E6 z dnia 18.02.2023 r.) wynika, iż wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wyniosły 9.721.183,84 zł.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w rozdziale III punkcie 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. podatków:

Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach /w zł/	Wykonanie /w zł/	Zaległości /w zł/	Nadpłaty /w zł/
podatek od nieruchomości				
756-75615 § 0310	2.036.920,00	1.904.731,80	37.439,14	581,00
756-75616 § 0310	820.113,00	671.345,23	39.887,37	4.789,58
podatek rolny				
756-75615 § 0320	2.737,00	2.114,00	1,00	2,00
756-75616 § 0320	600.000,00	581.057,50	14.533,17	16.899,70
podatek leśny				
756-75615 § 0330	26.000,00	30.771,00	0,00	2.347,00
756-75616 § 0330	65.000,00	76.934,55	1.530,01	2.734,08
podatek od środków transportowych				

756-75615 § 0340	130.000,00	108.804,00	0,00	0,00
756-75616 § 0340	325.330,00	234.293,18	41.562,62	0,00

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Gminy Wiśniew:

- Nr XLII/269/2021 z dnia 15.12.2021 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 11920), stawki określone ww. uchwale nie przekraczają stawek określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 22.07.2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (M.P. z 2021 r., poz. 724),
- Nr XLI/268/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 11677), w której wskazano, że zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części:
 - zajęte na działalność kulturalną i opieki społecznej, z wyjątkiem powierzchni zajętych na działalność gospodarczą,
 - zajęte na działalność ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem powierzchni zajętych na działalność gospodarczą,
 - zajęte na potrzeby ochrony bezpieczeństwa obywateli, mienia oraz porządku publicznego, z wyjątkiem powierzchni zajętych na działalność gospodarczą,
 - zajęte na potrzeby prowadzenia nieodpłatnej działalności polegającej na pozyskiwaniu funduszy zewnętrznych i wewnętrznych dla osób fizycznych i prawnych, z wyjątkiem powierzchni zajętych na działalność gospodarczą,
- Nr XLI/263/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Wiśniew w 2022 r. (z kwoty 61,48 zł za 1 dt do kwoty 55,00 zł za 1 dt), (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 11288). W Gminie Wiśniew stawka podatku wynosiła 137,50 zł dla gruntów gospodarstwa rolnego co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego). Dla pozostałych gruntów rolnych, które podlegały opodatkowaniu podatkiem rolnym stawka wynosiła 275,00 zł co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha),
- Nr XLI/265/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew (uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego pod pozycją 11247).

W zakresie podatku leśnego obowiązywał komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczanej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r., gdzie średnia cena drewna wyniosła 212,26 zł za 1 m³ (M.P. z 2021 r., poz. 950). W kontrolowanym okresie w Wiśniew podstawa wymiaru podatku leśnego wynosiła 46,6972 zł (212,26 zł x 0,220 m³) od 1 hektara fizycznego lasu.

W toku przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych zapoznano się z następującymi dokumentami:

- deklaracjami na podatek: od nieruchomości (DN-1), rolny (DR-1), leśny (DL-1), od środków transportowych (DT-1),
- decyzjami w sprawie wymiaru zobowiązań pieniężnych oraz informacjami w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), informacjami w sprawie podatku rolnego (IR-1), informacjami w sprawie podatku leśnego (IL-1),
- wydrukami z ewidencji księgowej indywidualnych kont podatników,
- dowodami wpłat.

Zasady rachunkowości w zakresie ewidencji podatków dla organu podatkowego zostały opisane w Załączniku Nr 6, pn. „Plan kont dla organu podatkowego” do zarządzenia Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew.

Wymiar i ewidencja księgowa podatków prowadzona jest komputerowo przy użyciu programów komputerowych firmy Mikrobiit „Spółka z o. o. w Lublinie (program komputerowy w systemie PD).

1.2.1. Osoby prawne




1.2.1.1. Podatek od nieruchomości

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 43 podatników podatku od nieruchomości.

Zapoznano się z dokumentami losowo wybranych 7 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 017, 064, 048, 005, 051, 002, 003. Ustalono:

- podatnicy o ww. nr kont złożyli deklaracje (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2022 wraz z załącznikami (ZDN-1) odpowiednio w terminach: 02.02.2022 r., 31.01.2022 r., 20.01.2022 r., 20.01.2022 r., 17.01.2022 r., 24.01.2022 r. 01.02.2022 r.,
- wyliczając podatek od nieruchomości zastosowano stawki wynikające z uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XLII/269/2021 z dnia 15.12.2021 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji po złożeniu deklaracji.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I raty (31.01.2022 r.), II raty (15.02.2022 r.) i III raty (15.03.2022 r.). Osoby prawne z badanej próby wpłacały podatek w odpowiednich kwotach w ww. terminach, tj.:

- 017 – I w dniu 31.01.2022 r. (WB Nr 020/2022), II rata w dniu 15.02.2022 r. (WB Nr 31/2022), III rata w dniu 15.03.2022 r. (WB Nr 51/2022),
- 064 – I i II rata w dniu 20.05.2022 r. (WB Nr 98/2022) – pobrano odsetki oraz koszty upomnienia, III rata w dniu 20.05.2022 r. (WB Nr 98/2022) oraz w dniu 31.05.2022 r. (WB Nr 105/2022) – pobrano odsetki,
- 048 – wpłata całości podatku w dniu 30.12.2022 r. (WB Nr 254/2022),
- 005 – I rata w dniu 31.01.2022 r. (WB Nr 20/2022), II rata w dniu 15.02.2022 r. (WB Nr 31/2022), III rata w dniu 15.03.2022 r. (WB Nr 051/2022),
- 051- wpłata całości podatku w dniu 18.01.2022 r. (WB Nr 11/2022),
- 002 – I rata w dniu 18.01.2022 r. (WB Nr 18/2022), II rata w dniu 14.02.2022 r. (WB Nr 30/2022), III rata w dniu 14.03.2022 r. (WB Nr 050/2022),
- 003 – I rata w dniu 31.01.2022 r. (WB Nr 20/2022), II rata w dniu 18.02.2022 r. (WB Nr 34/2022), III rata w dniu 15.03.2022 r. (WB Nr 051/2022).

1.2.1.2. Podatek rolny

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 9 podatników podatku rolnego. Zapoznano się z dokumentami 7 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 051, 046, 024, 009, 043, 045 i 044.

Ustalono:

- podatnicy o ww. nr kont deklaracje (DR-1) na podatek rolny na rok 2022 wraz z załącznikami (ZDR-1 i ZDR-2) złożyli odpowiednio w dniach: 20.01.2022 r., 17.01.2022 r., 17.01.2022 r., 14.01.2022 r., 20.01.2022 r., 20.01.2022 r., 20.01.2022 r.
- stosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- do wyliczenia podatku rolnego przyjęto stawkę w wysokości 137,50 zł, wynikającą z obniżenia ceny skupu żyta z kwoty 61,48 zł za 1 dt. do kwoty 55,00 zł za 1 dt. określoną w uchwale Rady Gminy Wiśniew Nr XLI/1263/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Wiśniew w 2022 r.,
- na indywidualnych kontach osób prawnych dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DR-1) na podatek rolny na rok 2022, przypisu dokonano po złożeniu deklaracji.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I, II, III i IV raty podatku rolnego (15.03.2022 r., 15.05.2022 r., 15.09.2022 r., 15.11.2022 r.). Ustalono, że osoby prawne z badanej próby wpłacały podatek w odpowiednich kwotach i w następujących terminach, tj.:

- 051- I, II, III i IV rata w dniu 19.04.2022 r. w kwocie 190,00 zł (WB Nr 075/2022),
- 046 – I, II, III i IV rata w dniu 18.01.2022 r. w kwocie 739,00 zł (WB Nr 011/2022),
- 024 – I, II, III i IV rata w dniu 14.03.2022 r. w kwocie 89,00 zł (WB Nr 050/2022),
- 009 – wymiar podatku w wysokości 20,00 zł, wpłata w dniu 15.03.2022 r. w kwocie 19,00 zł (WB Nr 051/2022),
- 043 – I, II, III i IV rata w dniu 30.12.2022 r. w kwocie 49,00 zł (WB Nr 254/2022),
- 045 – I, II, III i IV rata w dniu 04.04.2022 r. w kwocie 536,00 zł (WB Nr 2065/2022),
- 044 – I, II, III i IV rata w dniu 30.12.2022 r. w kwocie 406,00 zł (WB Nr 254/2022).

Odsetek od nieterminowej płatności nie pobierano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej. Wpłaty zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

1.2.1.3. Podatek leśny

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. w ewidencji podatkowej zaewidencjonowanych było 6 podatników podatku leśnego. Zapoznano się z dokumentami 4 podatników figurujących w ewidencji pod nr kont: 024, 043, 042 i 044. Ustalono:

- podatnicy o ww. nr kont złożyli deklaracje (DL-1) na podatek leśny na rok 2022 wraz z załącznikami (ZDL-1). W dniu 17.01.2022 r. podatnik o nr konta 024, brak daty wpływu do Urzędu na złożonych deklaracjach przez podatników o nr kont: 043, 042 i 044,
- na indywidulanych kontach osób prawnych dokonano przypisu podatku na podstawie złożonych deklaracji (DL-1) na podatek leśny na rok 2022, po złożeniu deklaracji, w kwotach z nich wynikających.

Kontroli poddano terminowość wpłacania naliczonego podatku w zakresie I raty (31.01.2022 r.), II raty (15.02.2022 r.) i III raty (15.03.2022 r.). Ustalono, że osoby prawne z badanej próby wpłacały podatek w niżej wymienionych terminach, w odpowiednich kwotach, tj.:

- 024 – wymiar 44,00 zł na 2022 rok, wpłata w kwocie 44,00 zł w dniu 13.01.2022 r. (WB Nr 008/2022),
- 043 – wymiar 17,00 zł na 2022 rok, wpłata w kwocie 17,00 zł w dniu 30.12.2022 r. (WB Nr 254/2022),
- 042 – wymiar 16,00 zł na 2022 rok, wpłata w kwocie 16,00 zł w dniu 30.12.2022 r. (WB Nr 254/2022),
- 044 – wymiar 193,00 zł na 2022 rok, wpłata w kwocie 193,00 zł w dniu 04.04.2022 r. (WB Nr 065/2022).

Wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Powyższe dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.1.4. Podatek od środków transportowych

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. podatkiem od środków transportowych objęte były 2 osoby prawne, które w ewidencji podatkowej figurują pod nr kont: 00000048 i 00000055. Ustalono:

- osoby prawne o ww. numerach kont złożyły deklaracje (DT-1) wraz z załącznikami (DT-1A) na podatek od środków transportowych na 2022 rok złożyły w dniu 07.02.2022 r. i 14.01.2022 r.,
- kwota podatku wykazana deklaracjach złożonej przez osoby prawne wynikały z uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XLI/265/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonano po złożeniu deklaracji w kwotach z nich wynikających w dniu 07.02.2022 r. oraz w dniu 14.01.2022 r.,
- osoba prawna nr 00000048 wpłaty I raty podatku dokonała w dniu 14.02.2022 r. (WB Nr 030/2022), II raty podatku w dniu 13.09.2022 r. (WB Nr 179/2022),
- osoba prawna nr 00000055 wpłaty I raty podatku dokonała w dniu 14.02.2022 r. (WB Nr 030/2022), II raty podatku w dniu 14.09.2022 r. (WB Nr 180/2022).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.2. Osoby fizyczne – podatek od nieruchomości, rolny, leśny, podatek od środków transportowych

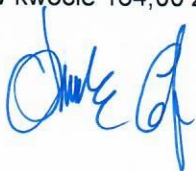
1.2.2.1. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, pn.: „Zbiorczy dziennik obrotów za okres od miesiąca: 2022.01 do miesiąca: 2022.12” (wydruk z dnia 23.01.2024 r.) ustalono:

- przypis podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 692.467,00 zł, odpis 18.631,00 zł,
- przypis podatku rolnego na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 596.270,00 zł, odpis 10.750,00 zł,
- przypis podatku leśnego na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 77.669,00 zł, odpis 1.468,00 zł.

Kontrolę w zakresie powszechności i prawidłowości wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego na 2022 rok przeprowadzono na przykładzie losowo wybranych 7 podatników o nr kont: 15-000-00129, 16-000-00504, 04-000-00177, 22-000-00565, 07-000-00153, 22-000-00153, 22-000-00688. Ustalono:

- podatnikowi o nr konta wymiarowego nr 15-000-00129 nakazem płatniczym nr 88/15 z dnia 27.01.2022 r. (odebrany w dniu 16.02.2022 r.) ustalono wymiar podatku od nieruchomości na 2022 rok w kwocie 574,00 zł (IV raty w kwotach: 143,00 zł, 144,00 zł, 143,00 zł

- i 144,00 zł). Dane w zakresie poszczególnych przedmiotów opodatkowania wykazane w ww. nakazie płatniczym zostały również wykazane przez podatnika w złożonej w dniu 06.05.2022 r. informacji IN-1 o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 16.02.2022 r. Podatnik dokonał wpłaty naliczonego podatku w kwocie 286,00 zł I i II rata podatku w dniu 20.04.2022 r. (WB Nr 076/2022) oraz w dniu 30.12.2022 r. w kwocie 304,00 zł – III i IV rata podatku. Na koncie wymiarowym zaewidencjonowano wpłaty pod datą zapłaty podatku. W związku z rozpoczęciem w dniu 02.05.2022 r. prowadzenia działalności gospodarczej przez żonę podatnika, podatnik w dniu 27.07.2022 r. złożył oświadczenie, że na prowadzenie działalności zajmowane są budynki o pow. 50m² oraz grunty o pow. 50m². W dniu 26.07.2022 r. podatnik złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na okres od czerwca 2022 r. Organ podatkowy dopiero w dniu 02.11.2023 r. wydał decyzję nr F.3125.752/2023 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego naliczając należy podatek z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej za 2022 r. w kwocie 607,00 zł. Decyzję podatnik odebrał osobiście w dniu 06.11.2023 r. Wpłaty należnego podatku podatnik dokonał w dniu 15.12.2023 r. w kwocie 607,00 zł. W dniu 02.11.2023 r. wydano również decyzję nr F.3125.753/2023 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego. Wpłaty należnego podatku podatnik dokonał w dniu 15.12.2023 r. w kwocie 1.145,00 zł.
- podatnikowi o nr konta wymiarowego 16-000-00504 decyzją wymiarową Nr 348/16 z dnia 27.01.2022 r. (odebrana w dniu 15.02.2022 r.) ustalono wymiar podatku rolnego na 2022 rok w kwocie 58,00 zł (I rata w kwocie 58,00 zł). Przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 15.02.2022 r. w kwocie 58,00 zł. Dane wykazane w ww. decyzji wymiarowej, tj. powierzchnia gruntów ornych, została wykazana również w informacji o gruntach złożonej przez podatnika w dniu 30.04.2020 r. Podatnik dokonał wpłaty podatku rolnego za 2022 r. w dniu 15.03.2022 r. w kwocie 58,00 zł (WB Nr 51/2022), na koncie wymiarowym zaewidencjonowano wpłatę pod datą 15.03.2022 r.,
 - podatnikowi o nr konta wymiarowego 04-000-00177 decyzją wymiarową Nr 118/16 z dnia 19.01.2022 r. (odebrana w dniu 26.01.2022 r.) ustalono wymiar podatku rolnego na 2022 rok w kwocie 33,00 zł (I rata w kwocie 33,00 zł). Przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 26.01.2022 r. w kwocie 33,00 zł. Dane wykazane w ww. decyzji wymiarowej, tj. powierzchnia gruntów ornych, została wykazana również w informacji o gruntach złożonej przez podatnika w dniu 30.04.2021 r. Podatnik dokonał wpłaty podatku rolnego za 2022 r. w dniu 28.02.2022 r. w kwocie 33,00 zł (WB Nr 40/2022), na koncie wymiarowym zaewidencjonowano wpłatę pod datą 28.02.2022 r.,
 - podatnikowi o nr konta wymiarowego 22-000-00565 nakazem płatniczym nr 402/22 z dnia 28.01.2022 r. (odebrany w dniu 20.02.2022 r.) ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok w kwocie 167,00 zł (IV raty w kwotach: 42,00 zł, 42,00 zł, 41,00 zł i 42,00 zł). Przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 20.02.2022 r. w kwocie 167,00 zł. Dane wykazane w ww. nakazie płatniczym, tj. powierzchnia gruntów ogółem, powierzchnia lasu, powierzchnia budynków mieszkalnych zostały wykazane również w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w informacji o gruntach z dnia 31.12.2020 r. Podatnik dokonał wpłat: I raty w dniu 11.03.2022 r. w kwocie 42,00 zł (nr kwitariusza 4421195), II raty w dniu 11.05.2022 r. w kwocie 41,00 zł (nr kwitariusza 4424008), III raty w dniu 13.09.2022 r. w kwocie 42,00 zł (nr kwitariusza 8470488) IV raty w dniu 14.11.2022 r. w kwocie 42,00 zł (nr kwitariusza 8470774). Na koncie wymiarowym zaewidencjonowano wpłaty pod datą zapłaty podatków.
 - podatnikowi o nr konta wymiarowego 07-000-00153 nakazem płatniczym nr 109/07 z dnia 20.01.2022 r. (odebrany w dniu 19.02.2022 r.) ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok w kwocie 46,00 zł. Przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 19.02.2022 r. w kwocie 46,00 zł. Dane wykazane w ww. nakazie płatniczym, tj. powierzchnia gruntów ogółem, powierzchnia lasu, powierzchnia budynków mieszkalnych zostały wykazane również w informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, w informacji o gruntach i w informacji o lasach z dnia 20.10.2020 r. Podatnik dokonał wpłaty podatku w dniu 21.02.2022 r. w kwocie 46,00 zł (WB Nr 035/2022), na koncie wymiarowym zaewidencjonowano wpłatę pod datą 21.02.2022 r.,
 - podatnikowi o nr konta wymiarowego 22-000-00153 nakazem płatniczym nr Fn. 95/22 z dnia 28.01.2022 r. (odebrany w dniu 11.02.2022 r.) ustalono wymiar łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 rok w kwocie 270,00 zł (I rata: 68,00 zł, II rata 68,00 zł, III rata 67,00 zł i IV rata 67,00 zł). Przypisu na koncie podatnika dokonano pod datą 11.02.2022 r. w kwocie 270,00 zł. Podatnik dokonał wpłaty podatku w dniu 28.02.2022 r. w kwocie 270,00 zł (WB Nr 041/2022), na koncie wymiarowym zaewidencjonowano wpłatę pod datą 28.02.2022 r. Na podstawie zawiadomienia o zmianie w ewidencji gruntów i budynków z dnia 07.04.2022 r. ustalono, że podatnik w dniu 31.03.2022 r. dokonał zbycia gruntów. Decyzją nr F.3125.321/2022 w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego z dnia 01.12.2022 r. zmieniono wymiar podatku (decyzja odebrana w dniu 01.12.2022 r.) o kwotę 164,00 zł. Na koncie podatnika dokonano w dniu 01.12.2022 r. odpisu w kwocie 164,00 zł,



- Na podstawie zawiadomienia o zmianie w ewidencji gruntów i budynków z dnia 07.04.2022 r. ustalono, że podatnik w dniu 31.03.2022 r. nabył grunty o łącznej powierzchni 2,2359 ha. W dniu 01.04.2022 r. podatnik (nr konta 22-000-00688) złożył do urzędu informację o gruntach wykazując w niej dane o nabyciu gruntów zgodne z zawiadomieniem o zmianie w ewidencji gruntów i budynków z dnia 07.04.2022 r. Organ podatkowy w dniu 01.12.2022 r. wydał decyzję wymiarową nr 518/22 na podatek rolny za 9 miesięcy w kwocie 164,00 zł. Wpłaty należnego podatku dokonano w dniu 01.12.2022 r. Dane wykazane w ww. decyzji, tj. powierzchnia gruntów zostały wykazane również w informacji w o gruntach z dnia 01.04.2022 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w ww. decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego podatku rolnego:

- stawki opodatkowania budynków mieszkalnych w wysokości 0,60 zł, związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 20,00 zł, gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w wysokości 0,83 zł wynikały z uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XLII/269/2021 z dnia 15.12.2021 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew,
- stawka podatku rolnego wynosiła 137,50 zł dla gruntów gospodarstwa rolnego, co stanowiło równowartość pieniężną 2,5 q żyta (od 1 ha przeliczeniowego), dla pozostałych gruntów rolnych stawka wynosiła 275,00 zł co stanowiło równowartość pieniężną 5 q żyta (od 1 ha),
- stawka podatku leśnego wynosiła 46,6972 zł zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2021 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczanej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2021 r. (212,26 zł x 0,220 m³),
- zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas gruntu II okręgu podatkowego,
- przypisu podatków na szczegółowych kontach podatników dokonano na podstawie doręczonych decyzji.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.2.2. Podatek od środków transportowych

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, pn.: „Zbiorczy dziennik obrotów za okres od miesiąca: 2022.01 do miesiąca: 2022.12” (wydruk z dnia 23.01.2024 r.) ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. przypis podatku od środków transportowych wyniósł 252.353,00 zł, odpis wyniósł 10.294,00 zł.

Według stanu na dzień 15.02.2022 r. podatkiem od środków transportowych objętych było 42 osoby fizyczne, co wynika z wydruku z ewidencji księgowej, pn. „Ewidencja środków transportowych osób fizycznych – 2022” – wydruk z dnia 23.01.2024 r..

Prawidłowość poboru podatku sprawdzono na przykładzie 8 podatników o nr kont: 00000054, 00000003, 00000020, 00000034, 00000036, 00000078, 00000105, 00000022 u których na dzień 15.02.2022 r. występował obowiązek podatkowy. Do kontroli przedłożono: deklaracje na podatek od środków transportowych rok 2022, wydruki z ewidencji księgowej indywidualnych kont podatników, wezwanie do złożenia deklaracji, upomnienia oraz tytuł wykonawczy, wyciągi bankowe oraz uchwałę Rady Gminy Wiśniew Nr XLII/265/2021. Ustalono:

- podatnicy o ww. numerach kont deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2022 złożyli odpowiednio w dniach: 10.02.2022 r., 16.05.2022 r., 21.01.2022 r., 11.03.2022 r., 18.02.2022 r., 05.05.2022 r., 15.02.2022 r.,
- podatnikowi o nr konta 00000003 w dniu 11.04.2022 r. organ podatkowy wysłał wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych (awizowano powtórnie), w dniu 16.05.2022 r. podatnik złożył deklarację,
- przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonano po złożeniu deklaracji w kwotach z nich wynikających,
- stawki podatkowe wykazane przez podatników w złożonych deklaracjach dla środków transportowych podlegających opodatkowaniu wynikały z uchwały Rady Gminy Wiśniew XLI/265/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew,
- w zakresie terminowości wpłaty I raty podatku (15.02.2022 r.) ustalono, że podatnicy o numerach kont: 00000054, 00000022, 00000036, wpłacali podatek w dniach odpowiednio: 15.02.2022 r., 15.02.2022 r. oraz 22.02.2022 r. - nie naliczono i nie pobrano odsetek, gdyż ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu

- ustawy – Prawo pocztowe, podatnik o nr konta 00000078 wpłaty dokonał w dniu 09.06.2022 r. w kwocie 2.117,00 zł w tym 2.046, 00 zł należność główna oraz odsetki w wysokości 71,00 zł
- podatnik o nr konta 00000003 nie dokonał należnej wpłaty I raty podatku, w dniu 13.06.2022 r. organ podatkowy wysłał upomnienie Nr UP 8 na łączną kwotę 3.479,00 zł w tym I rata podatku w kwocie 3.339,00 zł, odsetki 124,00 zł oraz 16,00 zł koszty upomnienia – upomnienie odebrano 15.06.2022 r. W dniu 08.08.2022 r. wystawiony został tytuł wykonawczy SW12/61/2022 na należność w kwocie 3.339,00 zł, 16,00 zł koszty upomnienia oraz odsetki w wysokości 203,00 zł. W dniu 24.08.2022 r. wpłaty w kwocie 3.571,17 zł dokonał urząd skarbowy (WB Nr 165/2022),
 - podatnik o nr konta 00000020 nie dokonał należnej wpłaty I raty podatku, w dniu 26.04.2022 r. organ podatkowy wysłał upomnienie Nr UP 1 na łączną kwotę 1.636,00 zł w tym I rata podatku w kwocie 1.596,00 zł, odsetki 24,00 zł oraz 16,00 zł koszty upomnienia – upomnienie odebrano 27.04.2022 r. W dniu 05.05.2022 r. podatnik dokonał wpłaty w kwocie 1.762,00 zł (WB Nr 087/2022),
 - podatnik o nr konta 00000034 nie dokonał należnej wpłaty I raty podatku, w dniu 26.04.2022 r. organ podatkowy wysłał upomnienie Nr UP 2 na łączną kwotę 6.289,00 zł w tym: II rata 2021 r. w kwocie 400,00 zł, I rata podatku 2022 r. w kwocie 5.784,00 zł, odsetki 89,00 zł oraz 16,00 zł koszty upomnienia – upomnienie odebrano 27.04.2022 r. W dniu 09.05.2022 r. podatnik dokonał wpłaty w kwocie 6.402,30 zł (WB Nr 087/2022),
 - podatnik o nr konta 00000105 dokonał zakupu środka transportowego w dniu 07.09.2022 r., w dniu 13.10.2022 r. złożył oświadczenie iż jest właścicielem gospodarstwa rolnego o pow. 11,65 ha użytków rolnych i zakupioną przyczepę wykorzystuje tylko do celów rolniczych w prowadzonym przez niego gospodarstwie rolnym.
 - wpłaty podatku zostały zaksięgowane zgodnie z dowodami źródłowymi.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Na podstawie informacji podatkowych dla Gminy Wiśniew (za okres od stycznia do grudnia 2022 roku) przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Siedlcach ustalono, że w kontrolowanym okresie obowiązek podatkowy powstał w stosunku do 61 środków transportowych. Kontroli poddano prawidłowość opodatkowania 10 środków transportowych i ustalono:

- z informacji podatkowej za okres od 01.06.2022 r. do 30.06.2022 r. (wpływ do UG w dniu 04.07.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000076 w dniu 31.05.2022 r. dokonał zakupu naczepy ciężarowej. Organ podatkowy nie egzekwował od podatnika obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r. Zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Rady Gminy Wiśniew Nr XLI/265/2021 stawka podatku dla tego pojazdu za 2022 r. wynosiła 1.200,00 zł, a więc należny niezapłacony podatek za okres 7 miesięcy, tj. od czerwca 2022 r. do grudnia 2022 r. wyniósł 700,00 zł.
- z informacji podatkowej za okres od 01.06.2022 r. do 30.06.2022 r. (wpływ do UG w dniu 04.07.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000021 w dniu 09.06.2022 r. dokonał zakupu środka transportowego, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2022 podatnik złożył w dniu 16.08.2022 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 09.06.2022 r. Wyliczył podatek w kwocie 846,00 zł wpłaty dokonał w dniu 22.08.2022 r. Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.07.2022 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XLI/265/2021.
- z informacji podatkowej za okres od 01.06.2022 r. do 30.06.2022 r. (wpływ do UG w dniu 04.07.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000050 w dniu 29.12.2021 r. dokonał zakupu środka transportowego, podatnik złożył deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2022 w dniu 03.08.2022 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 29.12.2021 r. ale pierwsza rejestracja na terytorium RP jest dnia 28.06.2022 r. W dniu 25.07.2022 r. pojazd został zbyty. Wyliczył podatek w kwocie 583,00 zł (wpłaty dokonał w dniu 03.08.2022 r.). Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został zarejestrowany na terytorium RP, tj. od 01.07.2022 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XLI/265/2021.
- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2022 r. do 31.05.2022 r. (wpływ do UG w dniu 03.06.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000075 w dniach 06.05.2022 r. i 30.04.2022 r. dokonał zakupu środków transportowych, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2022 podatnik złożył w dniu 29.06.2022 r. W deklaracji wykazał, że nabył dwa środki transportowe w dniach: 06.05.2022 r. i 30.04.2022 r. Wyliczył podatek w kwocie 1.787,00 zł (wpłaty podatku za te

pojazdy dokonał w kwocie 1.787,00 zł w dniu 29.06.2022 r. Pojazdy zostały opodatkowane prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostały nabyte, tj. od 01.06.2022 r. i od 01.05.2022 r., dla pojazdów o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Nr XLI/265/2021.

- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2022 r. do 31.05.2022 r. (wpływ do UG w dniu 03.06.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000050 w dniu 20.12.2021 r. dokonał zakupu środka transportowego, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2022 podatnik złożył w dniu 03.08.2022 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 20.12.2021 r. Wyliczył podatek w kwocie 996,00 zł (wpłaty dokonał w dniu 13.09.2022 r.). Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.01.2022 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą XLI/265/2021.
- z informacji podatkowej za okres od 01.05.2022 r. do 31.05.2022 r. (wpływ do UG w dniu 03.06.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000034 w dniu 04.05.2022 r. dokonał zakupu środka transportowego, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2022 podatnik złożył w dniu 07.09.2022 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 04.05.2022 r. Wyliczył podatek w kwocie 987,00 zł (wpłaty dokonał w dniu 26.10.2022 r.). Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.06.2022 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą XLI/265/2021,
- z informacji podatkowej za okres od 01.08.2022 r. do 31.08.2022 r. (wpływ do UG w dniu 12.09.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000072 w dniu 01.08.2022 r. dokonał zakupu środka transportowego, deklarację (DT-1) na podatek od środków transportowych na rok 2022 podatnik złożył w dniu 22.08.2022 r. W deklaracji wykazał, że nabył środek transportowy w dniu 05.06.2022 r. Wyliczył podatek w kwocie 500,00 zł (wpłaty dokonał w dniu 16.11.2022 r. wraz z odsetkami). Pojazd został opodatkowany prawidłowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym został nabyty, tj. od 01.07.2022 r., dla pojazdu o parametrach technicznych wykazanych w złożonej deklaracji zastosowano stawkę opodatkowania zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą XLI/265/2021,
- z informacji podatkowej za okres od 01.08.2022 r. do 31.08.2022 r. (wpływ do UG w dniu 12.09.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000033 w dniu 08.08.2022 r. dokonał zakupu naczepy ciężarowej. Organ podatkowy nie egzekwował od podatnika obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r.. Zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Rady Gminy Wiśniew Nr XLI/265/2021 stawka podatku dla tego pojazdu za 2022 r. wynosiła 1.200,00 zł, a więc należny niezapłacony podatek za okres 4 miesięcy, tj. od września 2022 r. do grudnia 2022 r. wyniósł 400,00 zł.
- z informacji podatkowej za okres od 01.08.2022 r. do 31.08.2022 r. (wpływ do UG w dniu 12.09.2022 r.) wynika, że podatnik o nr konta 00000076 w dniach: 08.08.2022 r. oraz 11.08.2022 r. dokonał zakupu naczepy ciężarowej i ciągnika siodłowego. Organ podatkowy nie egzekwował od podatnika obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r. Zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą Rady Gminy Wiśniew Nr XLI/265/2021 stawka podatku dla tych pojazdów za 2022 r. wynosiła: 1.200,00 zł i 1.692,00 zł, a więc należny niezapłacony podatek za okres 4 miesięcy, tj. od września 2022 r. do grudnia 2022 r. wyniósł łącznie 964,00 zł (400,00 zł +564,00 zł).

W przypadku podatnika o nr konta 00000076 organ podatkowy nie egzekwował obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2022 r., co skutkowało niezapłaceniem podatku od środków transportowych za 2022 r. w łącznej kwocie 2.064,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.3. Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXXVII/243/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28.07.2021 r. w sprawie określenia inkasentów i ustalenia wysokości wynagrodzenia za inkaso należności podatkowych pobranych od osób fizycznych. Do uchwały wprowadzono zmianę uchwałą Rady Gminy Wiśniew Nr XL/258/2021 z dnia 27.10.2021 r.

Ww. uchwałą Nr XXXVII/243/2021:

- zarządzono na terenie Gminy Wiśniew pobór podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych w drodze inkasa,
- na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych sołectw (wskazani imiennie),
- ustalono wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 10 % od zainkasowanych kwot dla każdego inkasenta i nie mniej niż 100 zł brutto od raty.

Kontroli poddano prawidłowość poboru I raty podatku za 2022 r. przez inkasentów zajmujących się poborem podatków na terenie sołectw o Nr: 4, 6, 11 oraz 25:

- terminowość rozliczenia się inkasentów z zebranych kwot,
- prawidłowości naliczenia i wypłacenia inkasentom wynagrodzenia za inkaso I raty podatku przy zastosowaniu stawki wynikającej z ww. uchwały Rady Gminy.

Kontrolującej przedłożono:

- w zakresie poboru I raty:
 - kwitariusze przychodowe od Nr 4421915 do Nr 4421969 wykorzystane w sołectwie Nr 4, pobrano łącznie 11.567,00 zł,
 - kwitariusze przychodowe od Nr 1244357 do Nr 1244400 oraz Nr 4424801 wykorzystane w sołectwie Nr 6, pobrano łącznie 12.298,80 zł,
 - kwitariusze przychodowe od Nr 9072193 do Nr 9072200 i od Nr 4424601 do Nr 4424638 wykorzystane w sołectwie Nr 11, pobrano łącznie 8.465,00 zł,
 - kwitariusze przychodowe od Nr 1242173 do Nr 1242198 wykorzystane w sołectwie Nr 25, pobrano 1.875,00 zł,
 - bankowe dowody wpłaty potwierdzające wpłaty zebranych podatków,
- listę naliczonych prowizji z dnia 04.04.2022 r. dla sołtysów za I ratę 2022 roku, pn. „Prowizja inkasentów za I ratę 2022 r. zobowiązania pieniężnego”
- wyciąg bankowy Nr 052/2022 obroty za okres od 2022-03-16 do 2022-03-16 (wpłaty sołtysów),
- wydruk z ewidencji księgowej, pn.: „Lista płac prowizja inkasent za I ratę 2022 zobowiązania pieniężnego (Nr 8/UZ/2022) -UPC” Data wypłaty 12.04.2022 r. sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- wyciąg bankowy Nr 071/2022 za okres od 2022-04-12 do 2022-04-12 (wpłaty prowizji dla inkasentów).

Ustalono:

- poboru podatku dokonywali inkasenci wyznaczeni ww. uchwałą Rady Gminy Wiśniew,
- sumy zainkasowanych podatków zostały wpłacone na rachunek Urzędu Gminy w Wiśniewie w dniu 16.03.2022 r.,
- wynagrodzenie brutto za inkaso I raty podatków za 2022 rok (w przyjętej próbie sołectw) zostało naliczone w wysokości ustalonej w uchwale i wypłacone inkasentom w dniu 12.04.2022 r. co potwierdza ww. lista płac oraz wyciąg bankowy Nr 071/2022,
- wynagrodzenia przysługujące inkasentom naliczane w kwocie brutto zaokrąglano do pełnych złotych w górę lub w dół,
- wydatki z tytułu wynagrodzenia za inkaso za 2022 rok w kwocie 69.491,00 zł zostały zaklasyfikowane do klasyfikacji wydatków 750-75095-4100 oraz wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r.,
- ww. lista wypłaty wynagrodzenia sprawdzona została po względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez właściwe osoby. Na liście wskazano klasyfikację budżetową (750-75095-4100),
- wpłaty podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego, dokonywane u inkasentów w przyjętej próbie sołectw ujmowane były na indywidualnych kontach podatników pod faktyczną datą ich wpłaty u inkasenta,
- w 2022 roku nie prowadzono ewidencji na koncie pozabilansowym 991 - „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników”, na tym koncie ewidencjonowano operacje od 01.01.2023 r., co potwierdza przedłożona do kontroli prowadzona ręcznie ewidencja na koncie 991- „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” za okres 2023 r.,
- wypłatę wynagrodzenia za inkaso księgowano: strona Wn konta 404 – „Wynagrodzenia” i strona Ma konta 240 – „Pozostałe rozrachunki”.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat i Pani Karolina Orzyłowska - Sadło – Zastępca Skarbnika.

1.2.4. Opłaty




Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. opłat:

nazwa opłaty	klasyfikacja budżetowa	plan po zmianach /w zł/	wykonanie /w zł/	zaległości /w zł/	nadpłaty /w zł/
skarbową	dział 756, rozdział 75618 § 0410	25.000,00	23.786,00	0,00	0,00
eksploatacyjną	dział 756, rozdział 75618 § 0460	20.000,00	27.826,15	0,00	0,00
za sprzedaż napojów alkoholowych	dział 756, rozdział 75618 § 0480	58.000,00	52.693,29	0,00	0,00
za zajęcie pasa drogowego	dział 756, rozdział 75618 § 0490	40.000,00	72.627,52	173,28	0,00
za gospodarowanie odpadami komunalnymi	dział 900, rozdział 90002 § 0490	1.070.000,00	947.949,57	62.448,56	37.969,92

Poddano dokonywanie opłat z tytułu zajęcia pasa drogowego i gospodarowania odpadami komunalnymi.

1.2.4.1. Na podstawie wydruków konta: 901 – „Dochody budżetu” i 130 – „Rachunek bieżący jednostki” dla działu 756 rozdziału 75618 § 0490 (wydruki z ewidencji księgowej z dnia 16.01.2024 r. i 26.01.2024 r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że w 2022 roku z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego Gmina Wiśniew osiągnęła dochody w wysokości 72.627,52 zł, przy planie w wysokości 40.000,00 zł (wykonanie 181,6% planu). W kontrolowanym okresie obowiązywała uchwała Nr XX/146/2020 Rady Gminy Wiśniew z dnia 25.02.2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego – dróg, których zarządcą jest Gmina Wiśniew.

W kontrolowanym okresie wydanych zostało 63 decyzje za zajęcie pasa drogowego. Sprawdzenia prawidłowości naliczenia stawek opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na terenie Gminy Wiśniew dokonano na podstawie losowo wybranych 6 decyzji wydanych w 2022 roku. Na podstawie wydanych decyzji, złożonych wniosków przez przedsiębiorców oraz indywidualnych kont kontrahentów o nr: 221-J2-x02009, 221-J2-x01860, 221-J2-x02009, 221-J2-x03514, 221-J2-x04485, ustalono:

- RIG.7230.9.2022.JU z dnia 02.08.2022 r., na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia przyłącza kablowego nN, wniosek z dnia 25.07.2022 r.,
- RIG.7230.9.2022.JU z dnia 02.08.2022 r. na zajęcie pasa drogowego, wniosek z dnia 25.07.2022 r.,
- RIG.7230.15.2022.JU z dnia 16.08.2022 r., na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia przyłącza kablowego nN, wniosek z dnia 03.08.2022 r.,
- RIG.7230.15.2022.JU z dnia 16.08.2022 r. na zajęcie pasa drogowego, wniosek z dnia 03.08.2022 r.,
- RIG.7230.72.2021.MD z dnia 28.02.2022 r., na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia przyłącza kablowego nN, wniosek z dnia 15.02.2022 r.,
- RIG.7230.72.2021.MD z dnia 21.02.2022 r. na zajęcie pasa drogowego, wniosek z dnia 10.02.2022 r.

Ustalono, że:

- decyzje zezwalające na zajęcie pasa drogowego zostały wydane w terminie przewidzianym przez ustawę Kodeks postępowania administracyjnego oraz na okresy wskazane przez wnioskodawców we wnioskach o wydanie zezwolenia,
- w analizowanych decyzjach wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono w oparciu o stawki wynikające z ww. uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XX/9146/2020 z dnia 25.02.2020 r.
- we wszystkich decyzjach z badanej próby prawidłowo wskazywano termin wnoszenia opłaty – „... 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna”,
- decyzje zostały wydane na podstawie nieaktualnej podstawy prawnej ustawy o drogach publicznych.

Dokonano sprawdzenia czy ww. podmioty, którym w 2022 roku wydano ww. decyzje na zajęcie pasa drogowego dokonały wpłat w terminie. Na podstawie przedłożonych do kontroli ww. decyzji, WB oraz wydruków analitycznych do konta 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych” z ewidencji księgowej z dnia 29.01.2024 r., pn. „Dokumenty konta 221-J2 za okresy: 01-12 2022, dz756rd75618pd0490”: 221-J2-x02009, 221-J2-x01860, 221-J2-x02009, 221-J2-x03514, 221-J2-x04485, ustalono, że wpłaty dokonywane były w następujący sposób:

- konto - 221-J2-x02009: za decyzje Nr: RIG.7230.9.2022.JU, odebrana w dniu 04.08.2022 r., wpłata w kwocie 19,59 zł w dniu 23.08.2022 r. (WB Nr 164/2022), RIG.7230.72.2021.MD odebrana w dniu 02.03.2022 r. wpłata w kwocie 670,06 zł w dniu 23.03.2022 r. (WB Nr 057/2022),
- konto - 221-J2-x01860: za decyzję Nr RIG.7230.9.2022.JU, odebrana w dniu 02.08.2022 r., wpłata w kwocie 15,00 zł w dniu 09.08.2022 r. (WB Nr 155/2022),
- konto - 221-J2-x02009: za decyzje Nr: RIG.7230.15.2022.JU, odebrana w dniu 16.08.2022 r., wpłata w kwocie 17,81 zł w dniu 14.09.2022 r. (WB Nr 180/2022),
- konto - 221-J2-x03514: za decyzje Nr: RIG.7230.15.2022.MD, odebrana w dniu 16.08.2022 r., wpłata w kwocie 75,00 zł w dniu 26.08.2022 r. (WB Nr 67),
- konto - 221-J2-x04485: za decyzje Nr: RIG.7230.72.2022.MD, odebrana w dniu 21.02.2022 r., wpłata w kwocie 2.264,95 zł w dniu 03.03.2022 r. (WB Nr 043/2022).

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Jakub Soćko – podinspektor ds. dróg i inwestycji i Pani Karolina Orzyłowska - Sadło – Z-ca Skarbnika Gminy.

1.2.4.2. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Na podstawie wydruków konta: 901 – „Dochody budżetu” dla działu 900 rozdziału 90002 § 0490 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 16.01.2024 r.) oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że w 2022 roku z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina Wiśniew osiągnęła dochody w wysokości 947.949,57 zł.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały nw. uchwały Rady Gminy Wiśniew:

- Nr XVII/128/2019 z dnia 13.12.2019 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Wiśniew (opłaty wnosi bez wezwania, z góry, w łącznej wysokości za dwa miesiące kalendarzowe, w terminach do: 20 stycznia, do 20 marca, do 20 maja, do 20 lipca, do 20 września i do 20 listopada za rok bieżący),
- Nr XVII/125/2019 z dnia 13.12.2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu gminy Wiśniew i zagospodarowania tych odpadów,
- Nr XIX/139/2020 z dnia 28.01.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, ustalenia wysokości stawki tej opłaty oraz określenie stawki opłaty podwyższonej (stawka miesięczna w wysokości 16,00 zł stawka za osobę jeśli odpady zbierane są i odbierane w sposób selektywny i 32,00 zł stawka za osobę jeśli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny). Zwalnia się z opłaty właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi, kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, proporcjonalnie do zmniejszenia kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z gospodarstw domowych w wysokości 5% opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr IV/13/2015 z dnia 26.02.2015 r. w sprawie zwolnień z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - zwolniono z opłaty w wysokości 50%, właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy, w części dotyczącej gospodarstw domowych w których dochód nie przekracza kwoty uprawniającej do świadczeń pieniężnych z pomocy społecznej,
- Nr XVII/124/2019 z dnia 13.12.2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Wiśniew,
- Nr XVII/126/2019 z dnia 13.12.2019 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości oraz warunków i trybu składania deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej,
- Nr XVII/127/2019 z dnia 13.12.2019 r. w sprawie ustalenia rocznej ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe oraz ustalenia wysokości stawki opłaty podwyższonej oraz Nr XLVII/306/2022 z dnia 27.04.2022 r. w sprawie ustalenia rocznej ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomości, na której znajduje się domek letniskowy, lub innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno – wypoczynkowe oraz ustalenia wysokości stawki opłaty podwyższonej

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że Gmina Wiśniew posiadała należności pozostałe do zapłaty w wysokości 62.464,56 zł

w tym zaległości netto w wysokości 62.448,56 zł. W 2022 roku organ podatkowy wystawił 782 sztuk upomnień na kwotę 111.653,64 zł, 56 sztuk tytułów wykonawczych na kwotę 23.964,46 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wnoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszczanymi bez wezwania do 20 stycznia, do 20 marca, do 20 maja, do 20 lipca, do 20 września i do 20 listopada w 2022 roku przez 4 właścicieli nieruchomości o nr kont: 000139, 000231, 000711, 000041, którzy posiadali zaległości w zakresie dokonywania wpłat opłaty.

Do kontroli przedłożono Deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie Gminy Wiśniew, wydruki z ewidencji księgowej kont za okres 2022 r. z dnia 29.01.2024 r., pn. „TPD-SKP/str.1/1 (pierwsza i ostatnia) Gospodarowanie odpadami”, wystawione upomnienia oraz tytuły wykonawcze, zwrotne poświadczenia odbioru. Ustalono:

1) właściciel nieruchomości o nr konta 000139:

- w złożonych deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkiwało 4 osoby do 31.10.2022 r. i od 01.11.2022 r. 3 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2022 roku wynosiła 16,00 zł miesięcznie, tj. 4 osoby x 16,00 zł = 64,00 zł, za 2 miesiące opłata wyniosła 128,00 zł, odpisu w kwocie 32,00 zł dokonano od 01.11.2022 r., należność za 2022 r. wyniosła 736,00 zł,
- na I i II ratę w dniu 29.04.2022 r. wystawiono upomnienie Nr GO 20 na łączną kwotę 272,00 zł (256,00 zł należność główna + 16,00 zł koszty upomnienia) upomnienie odebrane w dniu 02.05.2022 r.,
- wpłat dokonano: w dniu 12.05.2022 r. I i II rata + koszty upomnienia w kwocie 272,00 zł (WB Nr 092/2022), w dniu 01.08.2022 r. III rata w kwocie 128,00 zł (WB Nr 148/2022) oraz 24.10.2022 r. IV, V i VI rata w kwocie 352,00 zł (WB Nr 207),
- na dzień 2022 r. saldo konta 0,00 zł,

2) właściciel nieruchomości o nr konta 000231:

- w złożonej deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkuje 5 osób,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2022 roku wynosiła 16,00 zł miesięcznie, tj. 5 osób x 16,00 zł = 80,00 zł, za 2 miesiące opłata wyniosła 160,00 zł, należność za 2022 r. wyniosła 960,00 zł,
- wpłat dokonano: w dniu 26.01.2022 r. I i II rata w kwocie 160,00 zł (WB Nr 0017/2022), w dniu 28.03.2022 r. III i II rata w kwocie 150,00 zł (WB Nr 060/2022), w dniu 28.05.2022 r. IV i III w kwocie 160,00 zł, w dniu 28.09.2022 r. IV rata w kwocie 128,00 zł oraz w dniu 27.10.2022 r. IV i V rata w kwocie 204,00 zł (WB Nr 210/2022) po otrzymaniu w dniu 27.10.2022 r. upomnienia Nr GO 318 na łączną kwotę 204,00 zł (IV rata 28,00 zł, V rata 160,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia), w dniu 25.11.2022 r. VI rata w kwocie 160,00 zł (WB Nr 229/2022),
- na dzień 2022 r. saldo konta 0,00 zł,

3) właściciel nieruchomości o nr konta 000711:

- w złożonej deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkuje 3 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca w 2022 roku wynosiła 16,00 zł miesięcznie, tj. 3 osoby x 16,00 zł = 48,00 zł, za 2 miesiące opłata wyniosła 96,00 zł, należność za 2022 r. wyniosła 576,00 zł,
- za I i II ratę nie dokonano wpłaty, w dniu 29.04.2022 r. wystawiono upomnienie Nr GO 96 na łączną kwotę 208,00 zł (I rata 96,00 zł i II rata 96,00 zł + 16,00 zł koszty upomnienia), upomnienie odebrano w dniu 04.05.2022 r. W dniu 25.08.2022 r. wpłata za III, IV, V i VI ratę w kwocie 384,00 zł. W dniu 17.08.2022 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW12/519/2022 na I i II ratę, wpłaty dokonał urząd skarbowy w dniu 31.08.2022 r. w kwocie 221,42 zł (należność główna 192,00 zł, 13,42 zł odsetki oraz 16,00 zł koszty (WB Nr 170/2022),
- na dzień 2022 r. saldo konta 0,00 zł,

4) właściciel nieruchomości o nr karty wymiarowej 000041:

- w złożonej deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazał, że segreguje odpady komunalne i do ustalenia opłaty miesięcznej przyjmuje niższą stawkę, na terenie nieruchomości zamieszkuje 2 osoby,
- stawka opłaty za jednego mieszkańca wynosiła 16,00 zł miesięcznie, tj. 2 osoby x 16,00 zł = 32,00 zł, za 2 miesiące opłata wyniosła 64,00 zł, należność za 2022 r. wyniosła 384,00 zł,
- na karcie podatnika: na dzień 01.01.2022 r. widnieje zaległość w kwocie 0,60 zł, przypis w dniu 01.01.2022 r. na 2022 rok na kwotę 384,00 zł (I, II, III, IV, V i VI rata),

- w dniu 29.04.2022 r. wystawiono upomnienie Nr GO 5 za I i II ratę 2022 r. w kwocie 128,00 zł oraz VI ratę 2021 r. w kwocie 0,60 zł, razem 144,60 zł (odebrane w dniu 11.05.2022 r.),
- w dniu 17.08.2022 r. wystawiono tytuł wykonawczy SW12/502/2022 na I i II ratę, wpłaty dokonał urząd skarbowy w dniu 31.08.2022 r. w kwocie 153,55 zł (należność główna 128,60 zł, 8,95 zł odsetki oraz 16,00 zł koszty.(WB Nr 170/2022).

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Jan Tomczak – inspektor ds. gospodarki odpadami i ochrony przyrody oraz Pani Zuzanna Guz – referent ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.5. Egzekwowanie obowiązku podatkowego

W 2022 roku organ podatkowy wystawił 485 sztuk upomnień na kwotę 91.405,18 zł należność główna, 1.051,00 zł odsetki oraz koszty upomnienia w kwocie 5.952,00 zł oraz 57 sztuk tytułów wykonawczych na kwotę 45.822,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie trybu postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy na dzień 31.12.2022 r. posiadali zaległości na podstawie wystawionych upomnień, tytułów wykonawczych, wydruków z ewidencji księgowej wybranych kont podatników, pn. „Ewidencja podatkowa nieruchomości”, (wydruki z dnia 31.01.2024 r.) oraz WB.

Badaniem objęto podatników, dla których w ewidencji podatkowej prowadzono konta o nw. numerach:

Nr ewidencyjny (rodzaj należności)	Kwota zaległości w zł	Nr upomnienia	Data odbioru upomnienia	Data wpłaty	Tytuł wykonawczy
02-000-00100 łączne zobowiązanie pieniężne	I rata 2022 r. 98,00 zł	11.2022 z 25.04.2022 r. na kwotę 114,00 zł (I rata 98,00 zł, koszty upom. 16,00zł),	27.04.2022 r.	-	SW12/4/2022 z 04.08.2022 r. Wpłata 13.04.2023 r. WB Nr 72/2023
05-000-00129 łączne zobowiązanie pieniężne	III rata 2022 r. 147,00 zł IV rata 2022 r. 147,00 zł	367.2022 z 20.12.2022 r. na kwotę 310,00 zł (III rata 2022 r. - 147,00, IV rata 2022 - 147,00 zł, koszty upom. 16,00 zł)	21.12.2022 r.	04.01.2023 r. WB Nr 0003/2023	-
12-000-00054 łączne zobowiązanie pieniężne	IV rata 2022 r. 105,00	397.2022 z 20.12.2022 r. na kwotę 121,00 zł (IV rata 2022 r. - 105,00 zł, koszty upo. 16,00 zł)	22.12.2022 r.	05.01.2023 r. WB Nr 004/2023	-
15-000-00125 łączne zobowiązanie pieniężne	I rata 2022 r. 97,00 zł	99.2022 z 25.04.2022 r. na kwotę 113,00 zł (I rata 97,00 zł, koszty upo. 16,00 zł),	27.04.2022 r.	16.05.2022 r. WB Nr 094/2022	-
	II rata 2022 r, 96,00 zł	286.2022 z 10.06.2022 r. na kwotę 112,00 zł (II rata 96,00 zł, , koszty upo. 16,00 zł)	14.06.2022 r.	05.08.2022 r. WB Nr 153/2022	-
	III-IV rata 2022 192,00 zł	411.2022 r. z 20.12.2022 r. na kwotę 208,00 zł (III rata 97,00 zł, IV rata 95,00 zł, koszty upom. 16,00 zł)	22.12.2022 r.	05.01.2023 r. WB Nr 004/2023	-
23-000-00142 podatek rolny	II rata 2022 r. 5100 zł	336.2022 z 10.06.2022 r. na kwotę 67,00 zł (II rata 51,00 zł, koszty upom. 16,00 zł),	29.06.2022 r.	-	SW12/49/2022 z 05.08.2022 r. Wpłata: 01.09.2022 r. WB Nr 171/2022
	III-IV rata 2022 100,00 zł	463.2022 r. z 20.12.2022 r. na kwotę 116,00 zł (III rata 50,00 zł, IV rata 50,00 zł, koszty upom. 16,00 zł)	28.12.2022 r.	04.01.2023 r. WB Nr 003/2023	

19-000-00007 łączne zobowiązanie pieniężne	III-IV rata 2022 331,00 zł	430.2022 z 20.12.2022 r. na kwotę 347,00 zł (III rata 166,00 zł, IV rata 165,00 zł, koszty upom. 16,00 zł),	22.12.2022 r.	04.01.2023 r. WB Nr 003/2023	-
26-000-00023 łączne zobowiązanie pieniężne	I rata 2022 r. 87,00 zł	212.2022 z 25.04.2022 r. na kwotę 103 zł (I rata 87,00 zł, koszty upom. 16,00 zł),	27.04.2022 r.	-	SW12/56/2022 z 08.08.2022 r. wpłata 13.09.2023r., WB Nr 178/2023 i 30.10.2023 r. WB Nr 212/2023
	II rata 2022 r., 87,00 zł	349.2022 z 10.06.2022 r., na kwotę 103,00 zł (II rata 87,00 zł, koszty upom. 16,00 zł)	14.06.2022 r.	-	SW12/56/2022 z 08.08.2022 r. wpłata 13.09.2023r., WB Nr 178/2023 i 30.10.2023 r. WB Nr 212/2023
	III-IV rata 2022 174,00 zł	479.2022 z 20.12.2022 r., na kwotę 190,00 zł (III rata 87,00 zł, IV rata 87,00 zł, koszty upom. 16,00 zł)	27.12.2022 r.	30.12.2022 r. WB Nr 254/2022	-

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.6. Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

1.2.6.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 9 decyzji w sprawie przyznania zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego, 3 z nich objęto kontrolą:

- F.3121.1.2022.AZ z dnia 05.01.2022 r., wniosek z dnia 04.01.2022 r. (nr konta wymiarowego 02-000-00017),
- F.3121.7.2022.AZ z dnia 16.02.2022 r., wniosek z dnia 14.02.2022 r. (nr konta wymiarowego 10-000-00284),
- F.3121.8.2022.AZ z dnia 17.02.2022 r., wniosek z dnia 14.02.2022 r. (nr konta wymiarowego 10-000-00284).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie udzielenia ww. zwolnień i ulg zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do urzędu,
- zwolnień w podatku rolnym udzielono zgodnie z ustawą o podatku rolnym, tj.: na wniosek podatnika, od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, przy uwzględnieniu, że okres zwolnienia wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów,
- po upływie okresu zwolnienia zastosowano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku podatkowym o 75 % i w drugim roku o 50 %,
- we wnioskach podatników zawarto oświadczenia, że nabycia gruntów dokonano od osoby obcej zgodnie z ustawą o podatku rolnym, do wniosków załączono również informacje o otrzymanej/nieotrzymanej pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie, akty notarialne umów sprzedaży oraz informacje, że łączna powierzchnia gospodarstwa nie przekracza 100 ha,
- podatnikowi o nr konta wymiarowego 02-000-00017 kwota przyznanej ulgi na rok 2022 w wysokości 69,00 zł została wykazana w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FN.3125.89/2022 z dnia 02.05.2022 r.,
- podatnikowi o nr konta wymiarowego 10-000-00284 kwota przyznanej ulgi na rok 2022 w wysokości 103,00 zł została wykazana w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FN.3125.96/2022 z dnia 02.05.2022 r.,
- podatnikowi o nr konta wymiarowego 10-000-00284 kwota przyznanej ulgi na rok 2022 w wysokości 89,00 zł została wykazana w decyzji w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego Nr F.3125.97.2022 z dnia 02.05.2022 r.,

- w prowadzonych postępowaniach dotyczących zastosowania zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu zakupu gruntów organ podatkowy prowadził metryki spraw.

1.2.6.2. Ulga inwestycyjna

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy wydał 3 decyzje w sprawie zastosowania ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych wydatków inwestycyjnych, tj.:

- F.3121.1.2022.AZ z dnia 31.03.2022 r. wniosek z dnia 30.03.2022 r. (nr konta wymiarowego 19-000-00020),
- F.3121.2.2022.AZ z dnia 11.05.2022 r. wniosek z dnia 10.05.2022 r. (nr konta wymiarowego 09-000-00006),
- F.3121.3.2022.AZ z dnia 30.12.2022 r. wniosek z dnia 28.12.2022 r. (nr konta wymiarowego 06-000-00143).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje w sprawie udzielenia ulgi zostały wydane w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku do urzędu,
- do wniosku załączone zostały faktury dokumentujące poniesione wydatki inwestycyjne,
- podatnicy złożyli oświadczenia o zakończeniu modernizacji i poniesionych kosztach, poniesione wydatki zostały sfinansowane w całości ze środków własnych,
- organ podatkowy przyznał ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w wysokości 25 % wartości nakładów poniesionych ze środków własnych na okres nie dłuższy niż 15 lat,
- organ podatkowy wydał decyzje w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2022 r. w związku z przyznanymi ulgi inwestycyjnymi, tj.: F.3125.144/2022 dla pozycji 19-000-00020, F.3125.145/2022 dla pozycji 09-000-00006 oraz nakaz płatniczy Nr 96/06 na łączne zobowiązanie pieniężne za 2022 r. dla pozycji 06-000-00143,
- na kontach podatników dokonano odpisu,
- w prowadzonych postępowaniach dotyczących zastosowania ulgi inwestycyjnej organ podatkowy prowadził metryki spraw.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.6.3. Umożenia zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków i rozłożenia na raty podatków

W 2022 roku do organu podatkowego nie wpłynęły wnioski o umorzenie zaległości podatkowych, odroczenia płatności podatków oraz rozłożenia na raty podatków, co ustalono na podstawie „Rejestru umorzeń zobowiązań pieniężnych”.

1.2.7. Obliczenie i wykazanie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zastosowanych ulg i zwolnień (poza ustawowymi) w sprawozdaniu Rb-27S i Rb-PDP

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (A6606A9C7E93C656 z dnia 10.02.2023 r.) oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) skutki zostały wykazane w nw. sposób:

1) w zakresie obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy:

- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 56.320,66 zł,
 - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75615 § 0320 – 248,56 zł,
 - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 § 0340 – 112.141,00 zł,
 - w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75616 § 0310 – 244.709,14 zł,
 - w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75616 § 0320 – 72.149,60 zł,
 - w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75616 § 0340 – 261.121,00 zł,
 - w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75616 i rozdz. 75615 § 0330 – 0,00 zł,
- łącznie: 746.689,96 zł,

2) w zakresie udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 14.872,81 zł,

3) w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu umorzeń zaległości podatkowych:

- w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 i rozdz. 75616 § 0310 – 0,00 zł,
- w podatku rolnym dz. 756 rozdz. 75615 i rozdz. 75616 § 0320 – 0,00 zł,
- w podatku leśnym dz. 756 rozdz. 75615 i rozdz. 75616 § 0330 – 0,00 zł,

– w podatku od środków transportowych dz. 756 rozdz. 75615 i rozdz. 75616 § 0340 – 0,00 zł,
4) w zakresie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczane za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru:

– w podatku od nieruchomości dz. 756 rozdz. 75615 § 0310 – 23.853,14 zł,

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych Urzędu Gminy Wiśniew za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (E0C6D7F06AA92561 z dnia 18.02.2023 r.) ww. skutki zostały wykazane w następujący sposób łącznie w kwotach:

- 1) 746.689,96 zł,
- 2) 14.872,81 zł,
- 3) 0,00 zł,
- 4) 23.853,14 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania skutków w zakresie:

- obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości na kwotę 301.029,80 zł,
- obniżenia górnych stawek w podatku rolnym na kwotę 72.398,16 zł,
- obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych na kwotę 373.262,00 zł.

Ustalono:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie podatku od nieruchomości na kwotę 301.029,80 zł wykazane w ww. sprawozdaniach wynikały z wydruków z ewidencji księgowej, pn. „Skutki obniżenia górnych stawek” – podatek od nieruchomości - rok 2022 na dzień 31.12.2022 r. w zakresie osób prawnych w kwocie 56.320,66 zł (wydruk z dnia 02.01.2023 r.) i „Skutki obniżenia górnych stawek” – podatek od nieruchomości- rok 2022 na dzień 31.12.2022 r. w zakresie osób fizycznych w kwocie 244.709,14 zł (wydruk z dnia 02.01.2023 r.),
- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie podatku rolnego na kwotę 72.398,16 zł wykazane w ww. sprawozdaniach wynikały z wydruków z ewidencji księgowej, pn. Skutki obniżenia górnych stawek” – podatek rolny - rok 2022 na dzień 31.12.2022 r. w zakresie osób prawnych w kwocie 248,56 zł (wydruk z dnia 02.01.2023 r.) i „Skutki obniżenia górnych stawek” – podatek rolny - rok 2022 na dzień 31.12.2022 r. w zakresie osób fizycznych w kwotach: 4.579,89 zł i 67.569,71 zł (wydruk z dnia 02.01.2023 r.),
- skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie podatku od środków transportowych na kwotę 373.262,00 zł wykazane w ww. sprawozdaniach wynikały z wydruku z ewidencji księgowej, pn. Skutki obniżenia górnych stawek – narastająco - transport” – rok 2022 na dzień 31.12.2022 r. w zakresie osób prawnych w kwocie 112.141,00 zł i osób fizycznych w kwocie 261.121 zł (wydruk z dnia 02.01.2023 r.).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy i Pani Renata Kaczyńska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

1.2.8. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego

1.2.8.1. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2022 w zakresie części A sprawozdania (94451FD55C6DFEA0) w dniu 05.01.2022 r. W sprawozdaniu wykazane zostały nw. informacje:

- w zakresie podatku od nieruchomości:
 - 1.1. grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – stawka w wysokości 0,830 zł,
 - 1.2. grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – stawka w wysokości 5,170 zł,
 - 1.3. grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 0,400 zł,
 - 1.4. grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1023, z późn. zm.) i położone na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu o tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego – stawka w wysokości 3,400 zł,
 - 1.5. budynki mieszkalne – stawka w wysokości 0,600 zł,

- 1.6. budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynki mieszkalne lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej – stawka w wysokości 20,000 zł,
- 1.7. budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – stawka w wysokości 12,040 zł,
- 1.8. budynki związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń – stawka w wysokości 5,250 zł,
- 1.9. budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – stawka w wysokości 4,600 zł,
- 1.10. budowle – stawka w wysokości 2,000 %,
- 1.10.2. budowle – bezpośrednio związane z procesem uzdatniania i dostarczania wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków – stawka w wysokości 0,010 %,
- w zakresie podatku rolnego:
 - 2.1. grunty gospodarstw rolnych – średnia cena skupu żyta w wysokości 55,00 zł,
- w zakresie podatku leśnego:
 - 3.1. lasy, z wyjątkiem wykazanych w sekcji 3.2 – średnia cena skupu drewna w wysokości 212,26 zł.

W sekcji dotyczącej podejmowanych uchwał przez Radę Gminy wykazano:

- w zakresie podatku od nieruchomości uchwałę Nr XLII/269/2021 z dnia 15.12.2021 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2021.11920),
- w zakresie podatku rolnego uchwałę Nr XLI/263/2021 dnia 24.11.2021 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, stanowiącej podstawę do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Wiśniew w 2022 roku (Dz. Urz. Woj. Mazowieckiego 2021.11288),
- w zakresie podatku leśnego uchwały nie wykazano ponieważ w kontrolowanym okresie nie była podejmowana.

W zakresie części A sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2022 kontroli poddano prawidłowość wykazania stawek w podatku od nieruchomości i w podatku rolnym i ustalono, że wykazane w sprawozdaniu wysokości stawek dla poszczególnych rodzajów przedmiotów opodatkowania oraz średnia cena skupu żyta zgodna była ze stawkami oraz średnią ceną skupu żyta ustaloną przez Radę Gminy Wiśniew w ww. uchwale Nr XLII/269/2021 z dnia 15.12.2021 r. oraz Nr XLI/263/2021 dnia 24.11.2021 r.

1.2.8.2. SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2022 w zakresie części B sprawozdania (7988400DAB8DBD1C) zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w dniu 08.07.2022 r. W sprawozdaniu wykazane zostały informacje w zakresie podstaw opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego oraz podstaw opodatkowania zwolnionych z podatku zgodnie ze stanem ewidencji podatkowej z dnia 30 czerwca danego roku podatkowego oraz uchwały Rada Gminy Wiśniew Nr XLI/268/2021 z dnia 24.11.2021 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na rok 2022 obowiązujących na terenie Gminy Wiśniew.

W zakresie części B sprawozdania SP-1 sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego za rok podatkowy 2022 kontroli poddano:

- 1) wykazaną w wierszu 1.8. podstawę opodatkowania budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń 109 m²,
- 2) wykazaną w wierszu 1.10.2. budowle – bezpośrednio związanych z procesem uzdatniania wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków o wartości 7.246.505,00 zł.

Ad.1.

Podatnik o nr konta 22-000-00492 w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości wykazał powierzchnię budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń - podstawa opodatkowania 109,19 m² W dniu 28.01.2022 r. organ podatkowy wydał decyzję wymiarową Nr: 338/22 na podatek od nieruchomości za 12 miesięcy 2022 roku, w której podatek od nieruchomości za powierzchnię budynków związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajęte przez podmioty udzielające tych świadczeń został naliczony w kwocie 573, 25 zł (109,19 m² x 5,25 zł=573,25 zł).

Ad.2.

Osoba prawna o nr konta 070 w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022 wykazała wartość budowli bezpośrednio związanych z procesem uzdatniania wody oraz odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków o wartości 7.246.505,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

1.3. Dochody z majątku

Realizacja ww. dochodów została opisana w rozdziale IV. Gospodarka Mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody

1.4.1. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, stanowiących dochód budżetu państwa – dział 756 rozdział 75621 § 0010 – w kwocie 6.462.070,57 zł, przy planie po zmianach w wysokości 6.462.070,57 zł.

1.4.2. Dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że jednostka uzyskała dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących dochód budżetu państwa –dział 756 rozdział 75621 § 0020 w kwocie 28.198,00 zł przy planie po zmianach 28.204,00 zł.

Na podstawie Informacji Ministerstwa Finansów o udziałach jednostek samorządu terytorialnego w podatku CIT w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. oraz wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Ewidencja analityczna okresu grudzień 2022 konto 901 – „Dochody budżetu”, dział 756 rozdz.75621 0020 § (wydruk z dnia 01.02.2024 r.) ustalono, że dochody wykonane wyniosły 28.198,00 zł i dotyczą zwrotów z tytułu udziału podatku CIT przez Urzędy Skarbowe.

1.4.3. Dochody z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że w dziale 756 rozdziale 75615 § 0500 nie zaplanowano dochodów, a uzyskano 2.156,00 zł a w dziale 756 rozdziale 75616 § 0500 nie zaplanowano dochodów, a uzyskano 262.471,27 zł.

Powyższe kwoty wynikają z „Informacji o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz jednostek samorządu terytorialnego w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.”

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, diety dla radnych j.s.t. i członków komisji organów

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W 2022 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy w Wiśniewie wprowadzony zarządzeniem Nr 396/2021 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Wiśniew. Regulamin stanowi załącznik do w/w zarządzenia. Do zarządzenia Nr 396/2021 Wójt Gminy Wiśniew wprowadził zmiany zarządzeniami:

- Nr 154/2022 z dnia 2 listopada 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu nr 396/2021 (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 grudnia 2022 roku),
- Nr 192/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zmian w zarządzeniu nr 396/2021 (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 r.).

W Regulaminie Wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Wiśniew określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- stanowiska, na których przysługuje dodatek funkcyjny,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego (nie określono warunków i sposobu przyznawania innych dodatków),
- przesłanki przyznania dodatku specjalnego, które były zgodne z ustawą o pracownikach samorządowych oprócz zapisu w § 9 dotyczącego przyznania dodatku specjalnego Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego cyt... „Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego może być przyznany dodatek specjalny z tytułu czynności związanych z przyjęciem oświadczenia o wstąpieniu w związek małżeński poza urzędem stanu cywilnego.
- wymagania kwalifikacyjne – w zakresie wykształcenia i stażu pracy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych były zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wójt Gminy Wiśniew wydał również zarządzenie nr 410/2021 z dnia 31 grudnia 2021 roku w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników gminnych jednostek budżetowych.

Sprawdzono, czy przyznane pracownikom kategorii zaszeregowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego zgodne są z obowiązującymi przepisami w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy w Wiśniewie.

Sprawdzenia wynagrodzeń dokonano na podstawie akt osobowych 5 pracowników zatrudnionych na niżej wymienionych stanowiskach pracy oraz szczegółowych kart zarobkowych dla każdego pracownika (wydruki za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. z programu Płace VULCAN wersja:24.01.0001.36698):

- Wójta Gminy,
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (akta Nr 381),
- Inspektora (akta Nr 427).

W wyniku kontroli ustalono, że w badanym okresie wynagrodzenia dla w/w osób ustalane były w następujący sposób:

- wynagrodzenie Wójta Gminy Wiśniew na podstawie uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XLII/273/2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Wiśniew (uchwała obowiązywała od 1 sierpnia 2021 r.),
- wynagrodzenie Skarbnika Gminy Wiśniew na podstawie pisma A.2122.6.2022 Wójta z dnia 26.01.2022 r.- wynagrodzenie obowiązywało od 01.01.2022 r.,
- wynagrodzenie Sekretarza Gminy na podstawie pisma A.2122.6.2022 Wójta Gminy z dnia 26.01.2022 r.- wynagrodzenie obowiązywało od 01.01.2022 r.
- wynagrodzenie Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (akta Nr 381) na podstawie pisma A.2122.6.2022.MS z dnia 26.01.2022 r. wynagrodzenie obowiązywało od dnia 01.01.2022 r.,
- wynagrodzenie inspektora (akta Nr 427), na podstawie pisma nr A.2122.9.2023.MS wynagrodzenie obowiązywało od dnia 01.01.2022 r.,

Na podstawie powyższych dokumentów ustalono, że:

- wynagrodzenie Wójta ustalono w prawidłowej wysokości, w okresie każdego miesiąca 2022 roku nie przekroczyło 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe; przyznane wynagrodzenie nie było niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia określonego dla poszczególnych stanowisk w rozporządzeniu,
- stawka wynagrodzenia zasadniczego oraz pozostałe składniki wynagrodzenia Sekretarz oraz Skarbnik Gminy zgodne są Rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- stawki wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zgodne są z Regulaminem Wynagradzania Pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy w Wiśniewie
- dodatek za wieloletnią pracę dla pracowników z badanej próby ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości,
- z dokumentów zawartych w aktach osobowych wynika, że pracownicy objęci próbą spełniali wymagania kwalifikacyjne,

- w badanej próbie dodatek specjalny został przyznany: Kierownikowi Urzędu Stanu Cywilnego oraz inspektorowi na podstawie poniższych pism:

Stanowisko	Pismo dotyczące przyznania dod. specjalnego	Okres przyznania dodatku	Kwota przyznanego dodatku
Kierownik USC Wiśniew	A.2122.14.2022.MS	Jednorazowy dodatek za ślub poza lokalem usc w kwietniu	300,00 zł brutto
Kierownik USC Wiśniew	A.2122.15.2022.MS	Jednorazowy dodatek za śluby poza lokalem usc w maju	600,00 zł brutto
Kierownik USC Wiśniew	A.2122.17.2022.MS	Jednorazowy dodatek za śluby poza lokalem usc w czerwcu	600,00 zł brutto
Kierownik USC Wiśniew	A.2122.21.2022.MS	Jednorazowy dodatek za śluby poza lokalem usc w lipcu	600,00 zł brutto
Kierownik USC Wiśniew	A.2122.23.2022.MS	Jednorazowy dodatek za ślub poza lokalem usc w sierpniu	300,00 zł brutto
Kierownik USC Wiśniew	A.2122.24.2022.MS	Jednorazowy dodatek za ślub poza lokalem usc w wrześniu	300,00 zł brutto
Inspektor	A.2122.34.2022.MS	Od 1 listopada do 31 grudnia 2022	760,00 zł brutto miesięcznie

- wynagrodzenia dla pracowników ustalił Wójt Gminy Wiśniew.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Marlena Salach – Kierownik USC oraz Pani Jolanta Rządewska -inspektor ds. wynagrodzeń.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wynagrodzeń

Dokonano kontroli prawidłowości wypłat wynagrodzeń pracowników na wymienionych stanowiskach:

- Wójta Gminy
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (akta Nr 381),
- Inspektora(akta Nr 427), w kontekście obowiązujących umów a w przypadku Wójta z podjętą uchwałą w sprawie wynagrodzenia Wójta, na przykładzie list płac oraz wyciągów bankowych za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2022 roku i ustalono, że:
- wynagrodzenie za miesiąc marzec 2022 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 25.03.2022 r., WB Nr 059/2022 z dnia 25.03.2022 r. na podstawie listy płac pn. „Lista płac zasadnicza pracowników Urzędu Gminy Wiśniew” (nr 13/2022) z dnia 25.03.2022 r. i (nr 15/2022) z dnia 24.03.2022 r.
- wynagrodzenie za miesiąc kwiecień 2022 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 26.04.2022 r., WB Nr 080/2022 z dnia 26.04.2022 r. na podstawie listy płac pn. „Lista płac zasadnicza pracowników Urzędu Gminy Wiśniew” (nr 18/2022) z dnia 26.04.2022 r. i (nr 20/2022) z dnia 25.04.2022 r.
- wynagrodzenie za miesiąc maj 2022 roku wypłacone zostało przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 26.05.2022 r., WB Nr 102/2022 z dnia 26.05.2022 r. na podstawie listy płac pn. „Lista płac zasadnicza pracowników Urzędu Gminy Wiśniew” (nr 26/2022) z dnia 25.05.2022 r. i (nr 25/2022) z dnia 25.05.2022 r.
- wszystkie wypłacone składniki wynagrodzenia uwzględnione na liście płac dla badanej próby są zgodne z kwotami określonymi w aneksach, w porozumieniach zmieniających warunki płacy oraz z uchwałą w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy,
- stawki wynagrodzenia Wójta zgodne są z uchwałą w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez kierownika jednostki,

Przyjęta do sprawdzenia próba stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Marlena Salach – Kierownik USC oraz Pani Jolanta Rzążewska – inspektor ds. wynagrodzeń.

Nagrody jubileuszowe

W 2022 roku wypłacano nagrody jubileuszowe 5 pracownikom Urzędu Gminy Wiśniew.

Kontroli poddano wypłatę 2 nagród jubileuszowych, co stanowi 40 % wypłaconych nagród jubileuszowych w 2022 r.:

- akta osobowe nr 381 - nagrodę jubileuszową wypłacono po 20 latach pracy w wysokości 75 % miesięcznego wynagrodzenia. Wójt Gminy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo A.2160.1.2022. MS z dnia 07.03.2022 r. (Na dzień wypłaty nagrody jubileuszowej, tj. 8 marca 2022 roku staż pracy wyniósł 20 lat i 2 dzień). Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 08.03.2022 r. w kwocie 4.101,00 zł (4.941,00 zł brutto), WB Nr 46/2022 z dnia 08.03.2022 r., zgodnie ze sporządzoną listą płac „Lista płac nagroda jubileuszowa za 20 lat pracy (Nr 12/2022)-UP nienauczyciele” z dnia 08.03.2022 r.
- akta osobowe nr 524 nagrodę jubileuszową wypłacono po 30 latach pracy w wysokości 150 % miesięcznego wynagrodzenia. Wójt Gminy sporządził informację dla pracownika o przyznaniu nagrody jubileuszowej – pismo A.2160.6.2022.MS z dnia 18.11.2022 r. Dnia 17 listopada 2022 roku odpowiadając na pismo pracownika z dnia 9 listopada 2022 roku przeliczono staż pracy na dzień 17 listopada 2022 roku który wyniósł 30 lat, 3 miesiące i 4 dni. Pismo A.2122.25.2022. MS. Nagroda jubileuszowa została wypłacona w dniu 18.11.2022 r. w kwocie 13.939,00 zł (15.840,00 zł brutto), WB Nr 225/2022 z dnia 18.11.2022 r., zgodnie ze sporządzoną listą płac „Lista płac nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy (Nr 62/2022)-UP nienauczyciele” z dnia 18.11.2022 r
- Ustalono, że:
- do podstawy obliczenia nagrody prawidłowo przyjęto wynagrodzenie przysługujące pracownikom w dniu nabycia prawa do nagrody,
- prawidłowo obliczano wynagrodzenie będące podstawą naliczenia nagrody (wg. zasad obowiązujących przy ustaleniu ekwiwalentu za urlop),
- wliczono wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia i inne okresy podlegające wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze,
- nagrody wypłacono w przyznanej wysokości, niezwłocznie po nabyciu do niej prawa,
- z tytułu nabycia prawa do nagrody jubileuszowej Wójt Gminy sporządził pismo informujące o nabyciu prawa do nagrody,
- w aktach osobowych pracownika znajdują się świadectwa pracy oraz dokumenty potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- listy wypłat nagród zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, listy do wypłaty zatwierdził Wójt i Skarbnik Gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Marlena Salach – Kierownik USC oraz Pani Jolanta Rzążewska – inspektor ds. wynagrodzeń.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano wynagrodzenia roczne naliczone dla pracowników na wymienionych stanowiskach:

- Wójta Gminy
- Skarbnika Gminy,
- Sekretarza Gminy,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (akta Nr 381),
- Inspektora (akta Nr 427)

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. wydruków z programu „Płace Vulcan”, pn.: „Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok: 2022”, „Ewidencja czasu pracy za okres: 01.01.2022-31.12.2022”, „Rocznych kart zarobkowych pracowników”, listy płac i wyciągu bankowego, ustalono że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone dla pracowników Urzędu Gminy w wysokości 8,5 % od podstawy naliczenia,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 rok zostało wypłacone pracownikom Urzędu Gminy przelewami na rachunki bankowe pracowników w dniu 30.01.2023 r., WB Nr 020/2023 za okres od dnia 2023-01-28 do 2023-01-30, tj. w ustawowym terminie, który przypada w okresie nie później niż

- w ciągu trzech miesięcy roku kalendarzowego następującego po roku, za który przysługuje to wynagrodzenie,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacono w naliczonej wysokości na podstawie listy płac z dnia 16.01.2023 r., pn.: „Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 rok (Nr 2/2023 i 3/2023) - UP nienauczyciele” Lista sprawdzona została pod względem formalno- rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzona do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy,
 - pracownikom korzystającym z usprawiedliwionej nieobecności w pracy pomniejszono podstawę naliczenia o wynagrodzenie za czas tej nieobecności, tj. z tytułu choroby pracownika, opieki nad dzieckiem, urlopu bezpłatnego,
 - wydatek z tytułu wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego zaklasyfikowano w § 4040.

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Marlena Salach – Kierownik USC oraz Pani Jolanta Rządewska -inspektor ds. wynagrodzeń.

Nagrody, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop oraz premie uznaniowe.

Nagrody

W 2022 roku obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Wiśniew stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 396/2021 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 16 grudnia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Wiśniew. W załączniku Nr 3 do Regulaminu wynagradzania w rozdziale II Zasady przyznawania nagród § 4 pkt.3 wprowadzono zapis: „Nagrody mogą być przyznawane pracownikom w ciągu całego roku a w szczególności z okazji Dnia Samorządu Terytorialnego oraz na koniec roku kalendarzowego”:
W 2022 roku pracownikom Urzędu Gminy przyznano następujące nagrody:

Tytuł nagrody	Ilość przyznanych nagród	Łączna kwota brutto nagród	Łączna kwota netto nagród
Nagrody uznaniowe(03.06.2022)	23	39.700,00 zł	25.604,03 zł
– Nagrody uznaniowe(04.07.2022)	1	2.500,00 zł	1.704,10 zł
– Nagrody uznaniowe(21.11.2022)	4	6.000,00 zł	4.091,44 zł
– Nagrody uznaniowe(29.12.2022)	28	69.200,00 zł	44.261,95 zł

Kontroli poddano przyznane nagrody pieniężne za dodatkowe prace wynikające z funkcjonowania urzędu dla losowo wybranych pracowników Urzędu Gminy dotyczące nagród wypłaconych 29 grudnia 2022 roku i są to:

- Skarbnika Gminy na podstawie pisma nr A.2160.9.2022.MS z dnia 29 grudnia 2022 roku,
 - Sekretarza Gminy na podstawie pisma nr A.2160.9.2022.MS z dnia 29 grudnia 2022 roku,
 - Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego (akta Nr 381) na podstawie pisma nr A.2160.9.2022.MS z dnia 29 grudnia 2022 roku,
 - Inspektora (akta Nr 427) na podstawie pisma nr A.2160.9.2022.MS z dnia 29 grudnia 2022 roku,
- które wypłacone zostały w dniu 29.12.2022 r. na podstawie „Listy płac nagrody dla pracowników (Nr 79/2022)-UP nienauczyciele” z dnia 29.12.2022 r.), Wb nr 253/2022 z dnia 29.12.2022 r. Odpisy związane z przyznaniem nagród zawarto w aktach osobowych pracowników. Nagrody przyznano zgodnie z zapisami Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Wiśniew

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Marlena Salach – Kierownik USC oraz Pani Jolanta Rządewska -inspektor ds. wynagrodzeń.

Odprawy emerytalne (§ 4010)

Na podstawie wydruku z dnia 05.02.2024 r., pn. „Naliczenia wynagrodzenia pracowników UG za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. ” ustalono, że w 2022 roku wypłacono 1 odprawę emerytalną wg klasyfikacji budżetowej 750-75023-4010, w kwocie 28.512,00 zł (netto) 32.400,00 zł (brutto).

Z dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.: akt osobowych pracownika, któremu wypłacono odprawę emerytalną, list płac oraz WB ustalono, że:

- akta osobowe nr 202: w dniu 27.05.2022 r. pracownik złożył wniosek o rozwiązanie umowy o pracę z dniem 29.08.2022 r. w związku z przejściem na emeryturę (stosunek pracy ustał z dniem 29.08.2022 w związku z pismem Wójta Gminy Wiśniew nr A.2121.9.2022 MS. W dniu 29.08.2022 r. Wójt Gminy sporządził pismo A.2122.22.2022.MS o przyznaniu odprawy emerytalnej w wysokości sześciomiesięcznego wynagrodzenia w kwocie 32.400,00 zł brutto. Odprawa emerytalna została wypłacona w dniu 29.08.2022 r., w kwocie 28.512,00 zł netto), wb nr 168/2022 z dnia 29.08.2022 poz. księg. 2244 zgodnie ze sporządzoną listą płac dnia 28.08.2022 r., pn. „Odprawa emerytalna i nagroda jubileuszowa 41/22”.

Ustalono, że:

- odprawę wypłacono pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę,
- odprawę wypłacono w prawidłowej wysokości,
- prawidłowo obliczono wynagrodzenie będące podstawą naliczenia odprawy (wg. zasad obowiązujących przy ustalaniu ekwiwalentu za urlop),
- odprawę wypłacono w przyznanej wysokości oraz w dniu ustania stosunku pracy.

Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop

W 2022 roku wypłacano jednemu pracownikowi Urzędu Gminy ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Kontroli poddano wypłatę w/w ekwiwalentu, co stanowi 100 % próby:

- akta osobowe nr 479. Dzień ustania stosunku pracy 31.07.2022 r. w związku z rozwiązaniem umowy o pracę na podstawie art.30 § 1 pkt 2 tj. z przyczyn nie dotyczących pracowników. Pismo Wójta z dnia 19.04.2022 r. w sprawie wypowiedzenia umowy o pracę. Pismo z dnia 29 lipca 2022 roku nr A.2122.20.2022 MS dotyczące przysługującego ekwiwalentu za urlop. Ekwiwalent za urlop został wypłacony w dniu 28.07.2022 r., za niewykorzystany urlop za 24,5 godziny w kwocie 490,74 zł (brutto), WB Nr 145/2022 z dnia 2022-07-28, zgodnie ze sporządzoną listą płac dnia 29.07.2022 r., pn. „Odprawa pieniężna, ekwiwalent za urlop 41/22”. Ekwiwalent za urlop wypłacono w prawidłowej wysokości,

Ustalono, że:

- ekwiwalent za niewykorzystany urlop naliczony i wypłacony został w prawidłowej wysokości w związku z rozwiązaniem umowy o pracę na podstawie art.30 § 1 pkt 2 tj. z przyczyn nie dotyczących pracownika,
- prawidłowo ustalono wynagrodzenie będące podstawą naliczenia ekwiwalentu,
- Wójt Gminy sporządził pisma informujące o wypłacie ekwiwalentu,
- podstawę wymiaru świadczenia stanowiło wynagrodzenie pracownika przysługujące w dniu nabycia prawa do ekwiwalentu,
- ekwiwalent obliczono poprzez podzielenie sumy miesięcznego wynagrodzenia pracownika przez obowiązujący w 2022 roku współczynnik urlopowy wynoszący 20,92. Tak otrzymany ekwiwalent za 1 dzień urlopu pomnożono przez liczbę dni niewykorzystanego przez pracownika urlopu wypoczynkowego,
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

Prawidłowość ustalenia diet dla radnych

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej według klasyfikacji budżetowej wydatków: dział 750 rozdział 75022 § 3030 za okres od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. (wydruk z dnia 13.02.2024 r.) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 (0E654D998096DA30 z dnia 31.01.2022 r.) wynika, że poniesione wydatki w powyższej klasyfikacji budżetowej wyniosły 169.266,67 zł, tj. 97,8 % planu.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2022 roku wysokość i zasady wypłacania diet radnym Rady Gminy ustalone zostały w uchwale Nr XLII/274/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie

ustalenia diet radnych Rady Gminy Wiśniew. I tak w zależności od pełnionej funkcji ustala się miesięczną dietę w wysokości dla:

- Przewodniczącego Rady Gminy ustala się dietę w kwocie 1.600,00 zł,
- Wiceprzewodniczącego Rady Gminy ustala się dietę w kwocie 1.000,00 zł
- Przewodniczących stałych komisji Rady Gminy ustala się dietę w kwocie 1.000,00 zł
- Wiceprzewodniczących stałych komisji Rady Gminy ustala się dietę w kwocie 900,00 zł
- Pozostałych Radnych Gminy ustala się dietę w kwocie 800,00 zł

Na podstawie przyjętej metodą losową próby sprawdzono prawidłowość naliczania i terminowość wypłat diet radnym za miesiąc kwiecień i maj 2022 roku, co stanowi 16,6 % całego okresu objętego kontrolą i ustalono:

W ww. okresie odbyły się nw. posiedzenia:

Kwiecień 2022 rok:

- Wspólne posiedzenie Stałych Komisji Rady Gminy Wiśniew w dn. 25 kwietnia 2022 r.
- XLVII sesja Rady Gminy Wiśniew w dn. 27 kwietnia 2022 r.

Maj 2022 rok:

- Komisja ds. Gospodarczych, Finansów, Budżetu, Planowania i Rolnictwa w dn. 17.05.2022 r.
- Komisja Rewizyjna w dn. 18.05.2022 r.
- Wspólne posiedzenie Stałych Komisji Rady Gminy Wiśniew w dn. 18 maja 2022 r.
- XLVIII sesja Rady Gminy Wiśniew w dn. 20 maja 2022 r.

Do kontroli przedłożono:

- listy obecności członków Komisji Rady Gminy Wiśniew za w/w posiedzenia oraz listy obecności radnych na sesjach Rady Gminy
- listę wypłat diet radnych za udział za Wspólne posiedzenie Stałych Komisji Rady Gminy Wiśniew w dn. 25 kwietnia 2022 r. oraz XLVII sesja Rady Gminy Wiśniew w dn. 27 kwietnia 2022 r. „Lista wypłat diet radnych Rady Gminy Wiśniew za 04/2022 (Nr 5/R/2022)” z dnia 05.05.2022 r., wyciąg bankowy nr 88/2022 z dnia 06.05.2022 r.
- listę wypłat diet radnych za udział w Komisji ds. Gospodarczych, Finansów, Budżetu, Planowania i Rolnictwa w dn. 17.05.2022 r., Komisji Rewizyjna w dn. 18.05.2022 r., Wspólne posiedzenie Stałych Komisji Rady Gminy Wiśniew w dn. 18 maja 2022 r., XLVIII sesja Rady Gminy Wiśniew w dn. 20 maja 2022 r., „Lista wypłat diet radnych Rady Gminy Wiśniew za 05/2022 (Nr 6/R/2022)” z dnia 06.06.2022 r., wyciąg bankowy nr 88/2022 z dnia 06.06.2022 r.
- wydruk Klasyfikacje wg kont- dział 750 rozdział 75022 § 3030 sporządzony w dniu 14.02.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, że za miesiąc kwiecień i maj diety radnym z udział w sesjach i Komisjach naliczono i wypłacono zgodnie z obowiązującą ww. uchwałą.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

Terminowość odprowadzania zobowiązań wobec ZUS

Na podstawie losowo wytypowanych 2 miesięcy 2022 roku, tj.: maj i czerwiec, co stanowi 16,7 % całego okresu objętego kontrolą, sprawdzono czy składki w odniesieniu do pracowników Urzędu Gminy Wiśniew na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za w/w miesiące odprowadzone zostały w następujących terminach.

Sprawdzenia dokonano na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS DRA, ewidencji księgowej analitycznej konta 229 – „Rozrachunki publicznoprawne” na dzień 31.05.2022r. i na dzień 30.06.2022 r. (wydruki z dnia 05.02.2024 r.) oraz wyciągów bankowych i ustalono, że:

- składki za miesiąc maj 2022 roku zgodnie z deklaracją wyniosły 65.279,14 zł i odprowadzone zostały w kwocie 1.480,18 zł w dniu 24.05.2023 r., WB Nr 100/2022 za okres od 24. 05.2022 r. do 24.05.2022 r. oraz w kwocie 63.798,96 zł w dniu 03.06.2023 r., WB Nr 108/2022 za okres od 03.06.2022 r. do 03.06.2022 r.
- składki za miesiąc czerwiec 2022 roku zgodnie z deklaracją wyniosły 79.783,11 zł i odprowadzone zostały w łącznej kwocie 79.783,11 zł w dniu 04.07.2022 r., WB Nr 128/2022 za okres od 04.07.2022r. do 04.07.2022 r.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność wypłat z umowami i wystawionymi fakturami sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Gminy (dz.750 rozdz.75023), jako jednostce budżetowej w maju 2022 roku zakwalifikowanych do § 4300 – zakup usług pozostałych, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 05.02.2024 r., pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków data od: 2022.05.01 do 2022.05.31” oraz dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w badanym okresie wydatki z tytułu zakupu usług pozostałych wyniosły 14.483,06 zł.
- we wszystkich przypadkach kwoty poniesionych wydatków były zgodne z wystawionymi fakturami w związku z wykonaniem usług pozostałych,
- zastosowano prawidłową klasyfikację wydatków § 4300 – zakup usług pozostałych, przyporządkowując wydatki do właściwego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej wydatków,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.
- zapłaty dokonano w terminie zgodnym z określonym na fakturze.

Wydatki na zakup usług remontowych

Prawidłowość udokumentowania niżej wymienionych usług, zgodność wypłat z umowami i wystawionymi fakturami sprawdzono na przykładzie poniesionych wydatków w Urzędzie Gminy (dz.750 rozdz.75023), jako jednostce budżetowej w miesiącu maju 2022 roku zakwalifikowanych do § 4270 – z tytułu usług remontowych, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 05.02.2024 r., pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków data od: 2022.05.01 do 2022.05.30” i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w badanym okresie wydatki z tytułu zakupu usług remontowych wyniosły 184,50 zł.
- faktury zostały opłacone w terminie umownym,
- faktury zawierały sposób ujęcia w księgach rachunkowych, opis merytoryczny, stwierdzenie sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, wstępnej kontroli finansowej oraz zatwierdzenie do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane,
- koszty ujmowane były w miesiącu, w którym usługa została wykonana.

Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości (do 10.000,00 zł) – prawidłowość ewidencji

Sprawdzenia wydatków na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości dokonano na podstawie losowo wytypowanej próby wydatków poniesionych przez Urząd Gminy (dz.750 rozdz.75023), jako jednostkę budżetową w miesiącu maju 2022 roku w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, co stanowi 8,3 % całego okresu objętego kontrolą. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków, wydruk z dnia 05.02.2024 r., pn. „Obroty na klasyfikacjach wydatków data od: 2022.05.01 do 2022.05.31” i dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- w badanym okresie wydatki z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia wyniosły 5.371,60 zł.
- poniesione wydatki były zgodne z kwotami wynikającymi z faktur wystawionych przez dostawców materiałów,
- prawidłowo zakwalifikowane zostały wydatki do § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia,
- faktury sprawdzone zostały pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zapłaty dokonano w terminie zgodnym z określonym na fakturze.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Zasady odbywania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy Wiśniew zostały określone w zarządzeniu nr 371/2021 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18 października 2021 roku w sprawie zasad odbywania podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Wiśniew oraz kierowników gminnych jednostek organizacyjnych, samochodem osobowym, niebędącym własnością pracodawcy oraz określenie stawek za 1 km przebiegu.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (0E654D998096DA30), ustalono, że jednostka w 2022 roku zrealizowała wydatki w dz. 750, rozdz. 75023:

- § 4410 w kwocie 1.001,20 zł na planowane 1.500,00 zł,
- § 4420 w kwocie 0,00 zł na planowane 500,00 zł
- § 4700 w kwocie 17.451,80 zł na planowane 20.000,00 zł.

Na podstawie Ewidencji podróży służbowych ustalono, że w 2021 roku wystawiono ogółem 87 delegacji służbowych.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych sprawdzono na przykładzie poleceń wyjazdów służbowych dotyczących miesiąca listopada 2022 roku, tj. 3 poleceń wyjazdów służbowych o nr: 78/22, 71/22, 76/22.

Ustalono:

- do polecenia wyjazdu służbowego nr 76/22 i 78/22: dołączono wnioski o wyrażenie zgody na rozpoczęcie podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy w miejscowości pobytu stałego lub czasowego pracownika stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia nr 371/2021 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 18 października 2021 roku, wniosek o odbycie podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy do w/w zarządzenia oraz Ewidencja przebiegu pojazdu do polecenia wyjazdu służbowego stanowiącego załącznik nr 4 do zarządzenia,
- polecenia wyjazdu służbowego mają nadany numer zgodnie z rejestrem delegacji wraz z datą ich sporządzenia,
- polecenia wyjazdu służbowego zaakceptowane są przez Wójta oraz Zastępcę Wójta,
- w przypadkach korzystania z samochodu prywatnego do celów służbowych w „Poleceniu wyjazdu służbowego” wskazywano środek transportu, nr rejestracyjny oraz pojemność skokową silnika. W rachunku kosztów podróży w kosztach przejazdu zastosowano stawkę w wysokości określonej w w/w zarządzeniu,
- rozliczenie kosztów przejazdów podróży służbowej następowało zgodnie ze wskazaniem środka lokomocji,
- kwoty wyliczone w „Rachunku kosztów podróży” zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- dowody księgowe pn. „Polecenie wyjazdu służbowego” wraz z „Rozliczeniem kosztów podróży” zawierały wymagane elementy dowodu księgowego,
- wydatki z tytułu zwrotu kosztów odbytych delegacji zostały zaklasyfikowane do § 4410 – podróże służbowe krajowe,

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

Rada Gminy Wiśniew w dniu 24 lutego 2021 roku podjęła Uchwałę Nr XXXI/206/2021 w sprawie przyjęcia Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Gminy Wiśniew na lata 2021-2030. Uchwałą Nr XLVII/304/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/206/2021 w sprawie przyjęcia Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych Gminy Wiśniew na lata 2021-2030 przyjęto załącznik Nr 2 do strategii tj. Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Wiśniew na lata 2022-2025.

Rada Gminy Wiśniew w uchwale budżetowej na rok 2022 – Nr XLIII/279/2021 z dnia 29.12.2021 r. zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na przeciwdziałanie alkoholizmowi w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85154 w kwocie 42.000,00 zł oraz na zwalczanie narkomanii w rozdziale 85153 w kwocie 18.000,00 zł.

W powyższej uchwale budżetowej zaplanowano dochody z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 58.000,00 zł.

W trakcie roku 2022 zwiększono plan wydatków w rozdziale 85154 Uchwałami Rady Gminy Wiśniew w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok: uchwała nr XLIV/289/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r.; uchwała nr XLVIII/313/2022 z dnia 20.05.2022 r. oraz uchwała nr LIII/337/2022 z dnia 28.09.2022 r. do kwoty 61.872,09 zł.

W trakcie roku 2022 zmniejszono plan wydatków w rozdziale 85153 Uchwałą Rady Gminy Wiśniew w sprawie zmian w budżecie gminy na 2022 rok: uchwała nr XLIV/289/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r.; do kwoty 16.800,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (C273625E0629C5E6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że w 2022 roku wydatki budżetowe z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi (dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85154) wyniosły 56.804,97 zł (plan 61.872,09 zł), natomiast na przeciwdziałanie narkomanii (rozdział 85153) – 16.800,00 zł (plan 16.800,00 zł).

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Księgowania okresów: od 01.06.2022 do 30.06.2022” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 14.02.2024 r.) ustalono, że wydatki poniesione w związku z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostały zakwalifikowane w dziale 851, rozdziale 85154 § 3030, 4170, 4210, 4300.

Kontroli poddano poniesione wydatki na realizację powyższego programu na podstawie pozycji księgowych wydatkowanych w czerwcu 2022 roku. Na podstawie powyższej ewidencji oraz dokumentów źródłowych, tj. faktur, list płac, rachunków, umów ustalono, że:

- w rozdziale 85154 § 3030 wydatkowano łączną kwotę 2.175,10 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie bezosobowe :
 - poz. księg. 1487 z dnia 14.06.2022 r. zaksięgowano na kwotę 2.175,10 zł z tytułu przelewu wynagrodzenia dla członków GKRPA za udział w posiedzeniu komisji w m-cach 02/2022, 04/2022, 05/2022 r., na podstawie WB Nr 115 z dnia 14.06.2022r.
- w rozdziale 85154 § 4170 wydatkowano łączną kwotę 450,00 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenie bezosobowe :
 - poz. księg. 1386 z dnia 03.06.2022 r. zaksięgowano na kwotę 40,50 zł z tytułu przelewu składki na NFZ z wynagrodzenia za 04/2022 za usługi terapeutyczne, na podstawie WB Nr 108 z dnia 03.06.2022 r.,
 - poz. księg. 1386 z dnia 03.06.2022 r. zaksięgowano na kwotę 348,50 zł z tytułu przelewu wynagrodzenia za 05/2022 za usługi terapeutyczne, na podstawie WB Nr 108 z dnia 03.06.2022 r.,
 - poz. księg. 1499 z dnia 15.06.2022 r. za księgowano na kwotę 61,00 zł z tytułu przelewu podatku dochodowego od wynagrodzenia za 04/2022 za usługi terapeutyczne, na podstawie WB Nr 116 z dnia 15.06.2022 r.
- w rozdziale 85154 § 4210 wydatkowano łączną kwotę 1.000,00 zł z przeznaczeniem na materiały:
 - poz. księg. 1428 z dnia 08.06.2022 r. zaksięgowano na kwotę 1.000,00 zł za książki do zajęć profilaktycznych w bibliotece publicznej w Wiśniewie, na WB Nr 111 z dnia 08.06.2022 r.,
- w rozdziale 85154 § 4300 wydatkowano łączną kwotę 3.000,00 zł na zakup usług pozostałych:
 - poz. księg. 1386 z dnia 03.06.2022 r. zaksięgowano na kwotę 2.000,00 zł zapłata f-ry za koncert skrzypcowy w ramach realizacji programu profilaktycznego dla dzieci, na podstawie WB Nr 108 z dnia 03.06.2022 r.
 - poz. księg. 1386 z dnia 03.06.2022 r. zaksięgowano na kwotę 1.000,00 zł zapłata f-ry za wynajem dmuchańców w ramach realizacji programu profilaktycznego dla dzieci, na podstawie WB Nr 108 z dnia 03.06.2022 r.

Dochody uzyskane w 2022 r. z wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dziale 75618 § 0480 wyniosły 52.693,29 zł (plan 58.000,00 zł), natomiast wydatki z przeznaczeniem na przeciwdziałanie alkoholizmowi w rozdziale 85154 wyniosły 56.804,97 zł, przeciwdziałanie narkomanii w rozdziale 85153 wyniosły 16.800,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy

Wydatki o charakterze dotacji dla podmiotów niebędących jednostkami organizacyjnymi jednostki samorządu terytorialnego

Lp.	Nazwa podmiotu dotowanego / zadania	Dział	Rozdział	§	Plan dotacji na 2022 r.	Wykonanie planu za 2022 r.	Wsk. %
DOTACJE DLA JEDNOSTEK SPOZA SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH							
1.	Związek Spółek Wodnych	010	01008	2830	8 000,00	8 000,00	100,00
2.	Stowarzyszenie Kół Gospodyń Wiejskich	921	92195	2820	12 000,00	12 000,00	100,00
3.	Towarzystwo Społeczno -Kulturalne „Razem”	921	92195	2820	7 000,00	7 000,00	100,00
4.	Klub Sportowy Amazonka Wiśniew	926	92695	2820	25 000,00	25 000,00	100,00
	Razem				52 000,00	52 000,00	100,00

Uchwałą Nr XLI/261/2021 z dnia 24 listopada 2021 r. przyjęto „Program współpracy gminy Wiśniew z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2022”. Uchwałą podjęto na podstawie art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W § 4 zostały ustalone priorytetowe zadania publiczne, na które może zostać udzielona dotacja.

Trybem zlecania organizacjom pozarządowym realizacji zadań publicznych był otwarty konkurs ofert. W dniu 1 marca 2022 r. Wójt Gminy Wiśniew wydał zarządzenie Nr 20/2022 w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji w 2022 r. zadań publicznych gminy Wiśniew z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Ogłoszenie to stanowiło Załącznik Nr 1 do zarządzenia. Termin składania ofert ustalono do 23 marca do godziny 15:00.

W ogłoszeniu określono podmioty upoważnione do składania ofert, rodzaj zadania, szczegółowy opis, formę zlecenia i wysokość środków planowanych na ich realizację, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, termin i warunki składania ofert, wymaganą dokumentację, a także termin i tryb wyboru ofert. Wysokość środków publicznych, które Gmina Wiśniew zamierzała przeznaczyć na zadanie w obszarze wspierania i upowszechniania kultury fizycznej ustalono w wysokości 25.000,00 zł. Ogłoszenie zamieszczono w BIP i stronie internetowej w dniu 1 marca 2022 r. oraz na tablicy ogłoszeniowej w Urzędzie Gminy Wiśniew od dnia 1 marca 2022 r. do 24 marca 2022 r. Do zadań komisji należała ocena ofert zgodnie z kryteriami przyjętymi dla poszczególnych konkursów,

Do konkursu z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, w wyznaczonym terminie, została zgłoszona jedna oferta przez Klub Sportowy Amazonka Wiśniew. Oferta o realizację zadania publicznego została złożona w dniu 21 marca 2022 r. z kosztem całkowitym zadania w kwocie 28 600,00 zł, z tego wnioskowana dotacja 25.000,00 zł oraz wkład własny 3 600,00 z czego wkład własny niefinansowy (osobowy) o wartości 3 000,00 zł oraz wkład własny finansowy o wartości 600,00 zł.

W dniu 29 marca 2022 r. spisano protokół z posiedzenia Komisji konkursowej do opiniowania ofert złożonych w ramach otwartego konkursu ofert. Przed rozpoczęciem obrad wszyscy członkowie złożyli oświadczenia o bezstronności członka komisji konkursowej. Komisja dokonała oceny ofert pod względem formalnym i merytorycznym oraz zaproponowała i rekomendowała udzielenie dotacji dla ww. Stowarzyszenia na zadanie z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w kwocie 25.000,00 zł.

W dniu 30 marca Wójt Gminy Wiśniew zarządzeniem Nr 32/2022 dokonał rozstrzygnięcia otwartego konkursu ofert i przyznał dla Klubu Sportowego Amazonka Wiśniew, Gostchorz 17, 08-112 Wiśniew dotację w wysokości 25.000,00 zł na realizację zadania publicznego pn. Organizacja zajęć sportowych w ramach treningów i udziału drużyn piłki nożnej w rozgrywkach i turniejach sportowych. Wyniki otwartego konkursu ofert po wyborze ofert zostały ogłoszone w BIP, na stronie internetowej oraz tablicy ogłoszeniowej w Urzędzie Gminy Wiśniew.

Zawarcie umowy

W dniu 1 kwietnia 2022 r. zawarto umowę Nr OKZ.526.1.2022 pomiędzy Gminą Wiśniew a Klubem Sportowym Amazonka Wiśniew, przedmiotem której była realizacja zadania publicznego pod tytułem: „Organizacja zajęć sportowych w ramach treningów i udziału drużyn piłki nożnej w rozgrywkach i turniejach sportowych”. Zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację tego zadania dotacji w kwocie 25.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 1 kwietnia 2022 r. do dnia 15 grudnia 2022 r. Kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie zleceniobiorca zobowiązał się zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Dotacja została przekazana na rachunek dotowanego w dniu 19.04.2022 r. w kwocie 25 000,00 zł. (poz. ks. 879 WB NR 75).

Terminowość rozliczenia dotacji

Zgodnie z § 9 zawartej umowy zleceniobiorca został zobowiązany do rozliczenia się z wykorzystanej dotacji w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania poprzez złożenie do Urzędu Gminy Wiśniew prawidłowego druku sprawozdania. Klub Sportowy Amazonka Wiśniew sprawozdanie z wykonania zadania złożył w dniu 9 stycznia 2023 r.

Prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków

Uchwałą Nr XLIII/279/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wprowadzono plan wydatków w kwocie 25 000,00 zł (klasyfikacja budżetowa 926-92695-2820).

Z przedłożonego do kontroli wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księgowania okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022” w zakresie konta 224-J-x3929b27 (wydruk z dnia 22.02.2024 r.) wynika, że kwota dotacji przekazanej z budżetu Gminy została ujęta w ewidencji księgowej na stronie Wn konta 224-J-x3929b27 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” w korespondencji ze stroną Ma konta 130-JW-j25d926r92695w2820 – „Rachunek bieżący jednostki” (poz. księg. 879 z dn. 19.04.2022r.).

Na stronie Ma konta 224-J-x3929b27 ujęto wartość dotacji uznaną za wykorzystaną i rozliczoną w kwocie 25.000,00 (poz. księg. 3845 z 31.12.2022r.).

Powyższe wynika również z przedłożonych dokumentów źródłowych, tj. wyciągu bankowego oraz sprawozdania z wykonania zadania publicznego złożonego przez Klub Sportowy Amazonka w dniu 09.01.2023 r.

2.2. Wydatki majątkowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych wydatków majątkowych.

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (8F1B697CO270C78 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że Gmina Wiśniew w 2022 roku zrealizowała wydatki majątkowe w łącznej kwocie 9.535.131,62 zł, co stanowi 95,9 % planu rocznego po dokonanych zmianach (9.938.429,00 zł).

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość zawarcia umowy w sprawie inwestycji, wypłaty wynagrodzenia, ewidencji operacji gospodarczych i rozliczenia zakończonego zadania sprawdzono na przykładzie inwestycji realizowanej w 2022 roku pod nazwą: „Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyśli”.

Zawarcie umowy

Umowa o Nr RI.272.68.2021.DS na zadanie pn.: „Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyśli” zawarta została z wybranym wykonawcą w drodze przetargu nieograniczonego w dniu 16.11.2021 r. Umowa została podpisana przez Wykonawcę i Zamawiającego reprezentowanego przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, wynagrodzenie umowne brutto wynosiło kwotę 302.580,00 zł. Do umowy nr RI.272.68.2021.DS z dnia 16.11.2021 r. podpisano aneks nr 1 z dnia 03.12.2021 r., aneks nr 2 z dnia 15.12.2021 r., aneks nr 3 z dnia 31.01.2022 r., aneks nr 4 z dnia 31.03.2022 r. Termin zakończenia robót zgodnie z aneksem nr 4 ustalono do dnia 20 kwietnia 2022 r.

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały:

- Uchwałą Nr XL/256/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 27.10.2021 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2021 rok w dziale 801, rozdziale 80195 § 6050 w kwocie 310.000,00 zł.
- Uchwałą Nr XLII/270/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 15.12.2021 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2021 r. środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w dziale 801, rozdziale 80195 § 6050 w kwocie 100.000,00 zł.
- Uchwałą Nr XLII/271/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 15.12.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2021-2036, limit 2021 kwotę 100.000 zł i limit 2022 kwotę 310.000 zł,
- Uchwałą Nr XLIII/281/2021 Rady Gminy Wiśniew w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 w dziale 801, rozdziale 80195 § 6050 w kwocie 320.000,00 zł,
- Uchwałą Nr XLIII/282/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 29.12.2021 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2022-2036, limit 2022 kwotę 320.000 zł.

Wypłata wynagrodzenia



Zadanie	Numer faktury	Kwota netto	Kwota brutto	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Termin dokonania zapłaty	Nr WB
Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyślu	FA/1/04/2022	246.000 zł	302.580 zł	20.04.2022 r.	30 dni od daty otrzymania faktury	20.05.2022 r.	98/2022

Ewidencja operacji gospodarczych związanych z realizacją inwestycji

Zadanie pn.: Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyślu

Na podstawie ewidencji analitycznej operacji gospodarczych dotyczących kosztów inwestycji zaewidencjonowanych na koncie 080-294 – „Środki trwałe w budowie” w okresie od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. i od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. prowadzonej dla omawianej inwestycji (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 22.02.2024 r.) ustalono, że łączne koszty powyższego zadania wyniosły 305.632,90 zł tj.:

- Dokument obliczenia opłaty nr 16667/2021 na kwotę 52,90 zł z dnia 01.12.2021 r. za mapę zasadniczą
- faktura Nr FA/1/04/2022 z dnia 20.04.2022 r. na kwotę 302.580,00 zł za modernizacją boiska sportowego w Radomyślu,
- rachunek nr 25/04/2022 z dnia 20.04.2022 r. na kwotę 3.000,00 za pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego.

Rozliczenie zakończonego zadania inwestycyjnego

W dniu 20.04.2022 r. sporządzono protokół końcowy odbioru robót dotyczący zadania pn.: „Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyślu”, W protokole odbioru końcowe z dnia 20 kwietnia 2022 r. stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, ale do dnia 18 maja 2022 roku wykonawca usunie wady przedmiotu umowy poprzez uzupełnienie ziemi urodzajnej, posianie trawy, podniesienie terenu pod piłkochwytem od strony wschodniej. Na usunięcie wad i usterek został spisany oddzielny protokół w dniu 16 maja 2022 r., gdzie komisja stwierdziła, że wykonawca wykonał cały zakres robót objęty ww. umową, w tym usunął usterki stwierdzone w dniu odbioru 20 kwietnia 2022 r. Protokoły z dnia 20 kwietnia 2022 r. i 16 maja 2022 r. zostały podpisane przez Wykonawcę, Inspektora nadzoru i członków komisji.

W dniu 20.05.2022 r. wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego dla:

Zadanie „Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyślu” OT Nr 2/2022 na kwotę 305.632,90 zł.

Poleceniem księgowania z dnia 20.05.2022 r. Nr 1210 przeksięgowano poniesione nakłady i przyjęto na stan środków trwałych przedmiotową inwestycję:

Zadanie „Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyślu” strona Wn konta 011-JI, strona Ma konta 080-294.

Wartość powstałego środka trwałego jest zgodna z sumą poniesionych kosztów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

2.2.2. Pozostałe wydatki (majątkowe)

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (C273625E0629C5E6) ustalono, że w 2022 roku kwota zrealizowanych wydatków w dziale 600 rozdziale 60014 § 6300 – „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” wyniosła 156.013,00 zł przy planie 205.609,00 zł.

Prawidłowość udokumentowania wydatków sprawdzono na przykładzie udzielonej dotacji dla Powiatu Siedleckiego na zadanie, pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3634W Wołyńce - Mościbrody w m. Wólka Wiśniewska” na kwotę 156.013,00 zł.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- środki w kwocie 100.000,00 zł zostały zabezpieczone uchwałą Nr XLIV/289/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 rok (tabela

- Nr 3 do ww. uchwały), kwota dotacji wynosiła 166.000,00 zł,
- w dniu 26 stycznia 2022 r. Rada Gminy Wiśniew podjęła uchwałę Nr XLIV/286/2022 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2022 roku Powiatowi Siedleckiemu na remont drogi - realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3634W Wołyńce - Mościbrody w m. Wólka Wiśniewska” w wysokości 166.000,00 zł,
 - w dniu 7 czerwca 2022 r. została zawarta umowa Nr D.7011.1.11a.2022 o udzielenie pomocy finansowej w 2022 roku na pokrycie części kosztów wykonania zadania pod nazwą „Remont drogi powiatowej nr 3634W Wołyńce - Mościbrody w m. Wólka Wiśniewska” pomiędzy Powiatem Siedleckim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu a Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
 - szacowany koszt zadania wg. wyżej wymienionej umowy wyniósł 780.066,00 zł,
 - w umowie ustalono kwotę dofinansowania przez Gminę Wiśniew w wysokości 156.013,00 zł,
 - przekazanie pomocy finansowej ustalono w umowie w terminie 7 dni od dnia przekazania Gminie protokołu odbioru wykonanych robót,
 - Powiat Siedlce zobowiązany był do przekazania Gminie rozliczenia w terminie 31 grudnia 2022 r.,
 - dotacja celowa na remont drogi została przekazana w dniu 08.09.2022 r. w kwocie 156.013,00 zł, WB Nr 176/2022 (wydruk z dnia 22.02.2024 r. z ewidencji księgowej konta 130-JW),
 - dotacja została wykorzystana w całości,
 - w dniu 23.12.2022 r. Starosta Siedlecki przedłożył do Gminy rozliczenie dołączając kopie protokołu odbioru robót, faktur wystawionych przez wykonawcę robót i inspektora nadzoru oraz potwierdzenia dokonania zapłaty za wykonane roboty,
 - rozliczenie dotacji PK 3694 zaksięgowano pod datą 28.12.2022 r. na stronie Ma konta 224-J „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” oraz na stronie Wn Konto 810-JJ – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”,
 - dotację celową zaklasyfikowano do działu 600, rozdziale 60014 § 6300.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

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

Wewnętrzne regulaminy zamawiającego dotyczące zamówień publicznych

W okresie objętym kontrolą obowiązywały niżej wymienione zarządzenia Wójta Gminy Wiśniew:

- Nr 356/2021 z dnia 14 września 2021 roku w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych sektorowych, których wartość przekracza 130.000 zł oraz nie przekracza wyrażonych w złotych równowartości kwot progów unijnych, o których mowa w art. 3 ustawy prawo zamówień publicznych (utraciło moc z dniem 15.04.2022 r.),
- Nr 41/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 roku w sprawie Regulaminu udzielania zamówień w zakresie działalności sektorowej o wartości od 130.000 zł do progów unijnych określonych na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania).

W Urzędzie Gminy Wiśniew w Referacie Inwestycji i Gospodarki Komunalnej wyodrębnione zostało samodzielne stanowisko pracy ds. zamówień publicznych, co ustalono na podstawie rozdziału 2 pn. „Organizacja Urzędu Gminy” Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wiśniew stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 387/2021 Wójta Gminy Wiśniew w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Wiśniew.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych

Plan postępowań o udzielenie zamówień na 2022 rok zamieszczony został w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28.01.2022 r. (nr 2022/BZB 00039014/01/P) oraz na stronie internetowej zamawiającego. Budżet Gminy Wiśniew na 2022 rok przyjęty został uchwałą Nr XLIII/279/2021 Rady Gminy Wiśniew w dniu 29 grudnia 2021 r.

Plan zamówień zawierał informacje dotyczące: przedmiotu zamówienia, rodzaju zamówienia według podziału na zamówienia na roboty budowlane, dostawy i usługi, przewidywanego trybu udzielenia zamówienia, orientacyjnej wartości zamówienia oraz przewidywanego terminu wszczęcia postępowania w ujęciu kwartalnym.

Aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień na rok 2022 w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie Urzędu Gminy dokonano w dniu 29.12.2022 r. (nr 2022/BZP 00039014/02/P). Zgodnie z informacją udzieloną przez Wójta Gminy Wiśniew w 2022 roku nie były prowadzone kontrole zamówień publicznych przez Prezesa Zamówień Publicznych, bądź inny organ.

Na podstawie przedłożonego Rejestru zamówień publicznych ustalono, że w 2022 roku przeprowadzono 19 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości równej lub wyższej niż 130 000 zł.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2022 (2022/SPRR 00030639/01) zostało sporządzone i przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 01.03.2023 r.

Kontrolą objęto procedurę udzielenia zamówień w zakresie działalności sektorowej o wartości powyżej 130.000,00 zł przeprowadzonej na podstawie Regulaminu udzielania zamówień wprowadzonego zarządzeniem Nr 41/2022 Wójta Gminy Wiśniew w dniu 15 kwietnia 2022 r., na przykładzie zamówień pod nazwą:

1. „Budowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną” (RIG.271.6.2022.DS),
2. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Gminie Wiśniew” (RIG.271.16.2022.DS).

Ad. 1

W dniu 12 lipca 2022 r. do Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej wpłynął wniosek podpisany przez Wójta Gminy o wszczęcie postępowania na dostawy/usługi/roboty budowlanej o wartości równej lub powyżej 130000 złotych na podstawie Regulaminu udzielania zamówień.

Powołanie Komisji Przetargowej

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 87/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 12 lipca 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Komisja składała się z 4 osób.

Członkowie komisji przetargowej biorący udział w postępowaniu nie złożyli oświadczeń określonych w art. 56 ustawy Prawo zamówień publicznych. W Regulaminie udzielania zamówień publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Wiśniew Nr 41/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 r. w dziale II pn. „Postępowanie o udzielenie zamówienia” w rozdziale I pn. „Osoby uczestniczące w postępowaniu” w § 9 pn. „Komisja przetargowa” w ust. 8 zapisano cyt. „Przystąpienie do wykonania obowiązków członka komisji bez złożenia wniosku o którym mowa w ust. 7 rozumiane jest jako brak istnienia przesłanek wyłączenia, o których mowa w ust. 6”.

Kierownik Zamawiający złożył pisemne oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 (w dniu 12.07.2022 r.) i w art. 56 ust. 2 (w dniu 27.07.2022 r.) Pzp.

Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia była realizacja zadania inwestycyjnego Budowa i rozbudowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną (szczegółowo opisane w rozdziale III Specyfikacji istotnych warunków zamówienia).

Ustalenie wartości zamówienia

Wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 7 lipca 2022 r. w kwocie 9.886.329,54 zł netto (2.219.851,25 euro), wartość brutto 12.111.296,33 zł. Wartość zamówienia określono w kwocie netto i przeliczono na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku robót budowlanych.

Wybór trybu postępowania

W badanym postępowaniu zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony na podstawie Regulaminu udzielania Zamówień w zakresie działalności sektorowej o wartości od 130.000 zł do progów unijnych określonych na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 41/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 15 kwietnia 2022 roku.

Specyfikacja Warunków Zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia została w dniu 15.07.2022 r. zatwierdzona przez Wójta Gminy Wiśniew i zamieszczona na stronie Zamawiającego w dniu 15.07.2022 r. zawierała wymagane elementy, m.in.:

- nazwę oraz adres zamawiającego, numer telefonu, adres poczty elektronicznej oraz strony internetowej prowadzonego postępowania,
- adres strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony na podstawie Regulaminu udzielania zamówień w zakresie działalności sektorowej,
- opis przedmiotu zamówienia,
- informację o przedmiotowych środkach dowodowych,
- termin wykonania zamówienia – 15 miesięcy od dnia zawarcia umowy,
- podstawy wykluczenia,
- informację o warunkach udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz opis sposobu dokonywania ich spełnienia,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- wykaz podmiotowych środków dowodowych,
- informacje o środkach komunikacji elektronicznej, przy użyciu których zamawiający będzie komunikował się z wykonawcami, oraz informacje o wymaganiach technicznych i organizacyjnych sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej,
- wskazanie osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami,
- termin związania ofertą – 30 dni (do dnia 25.08.2022 r.),
- opis sposobu przygotowywania oferty,
- sposób, miejsce oraz termin składania ofert (do dnia 27.07.2022 r. godz. 9:30),
- termin otwarcia ofert (27.07.2022 r. godz. 13:00),
- sposób obliczenia ceny,
- opis kryteriów oceny ofert wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert,
- informacje o formalnościach, jakie muszą zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy,
- wymagania dotyczące wadium – 60.000,00 zł wpłacane przed terminem składania ofert, tj. do dnia 27.07.2022 r. do godz. 12:00,
- informacje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% ceny w ofercie,
- wykaz załączników do ogłoszenia w tym regulamin udzielania zamówień.

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP 00258051/01 zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.07.2022 r. oraz w tym samym dniu opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Wiśniew. Treść ogłoszenia była tożsama z SWZ.

Wadium

Wadium wniosło 2 Wykonawców we właściwej wysokości, przed upływem terminu składania ofert. Oferent Nr 1 wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Nr 727500114287 z dnia 27.07.2022 r. Oferent Nr 2 wniósł wadium przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego w dniu 26.07.2022 r. (WB Nr 17 z dnia 26.07.2022 r. – rachunek depozytowy).

Wyjaśnienia do SWZ

W dniu 22.07.2022 r. do Urzędu Gminy wpłynęło zapytanie do treści SWZ – odpowiedź odesłana została pocztą elektroniczną w dniu 25.07.2022 r. i zamieszczona na stronie zamawiającego.

Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

W opisywanym postępowaniu w terminie wpłynęły następujące oferty:

- oferta Nr 1 z ceną brutto 13.994.940,54 zł, okres gwarancji 5 lat,
- oferta Nr 2 z ceną brutto 14.542.802,68 zł, okres gwarancji 5 lat,



Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 10.000.000,00 zł brutto.

Zabezpieczenie środków w budżecie nastąpiło niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy Wiśniew:

- Nr LI/327/2022 z dnia 12.08.2022 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Wiśniew na 2022 r. na kwotę 9.460.000,00 zł,
- Nr LI/328/2022 z dnia 12.08.2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2022-2036 w roku 2022 r. na kwotę 9.456.000,00 zł i w roku 2023 na kwotę 4.900.000,00 zł,
- Nr LIV/342/2022 z dnia 26.10.2022 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Wiśniew na 2022 r. na kwotę 2.000.000,00 zł,
- Nr LIV/343/2022 z dnia 26.10.2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2022-2036 w roku 2022 r. na kwotę 2.000.000,00 zł i w roku 2023 na kwotę 12.360.000,00 zł,
- Nr LXX/449/2023 z dnia 25.10.2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Wiśniew na 2023 r. na kwotę 12.360.000,00 zł,
- Nr LXXII/463/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2023-2036 w roku 2023 r. na kwotę 12.360.000,00 zł i w roku 2024 na kwotę 700.000,00 zł,
- Nr LXXII/467/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2024-2036 w roku 2024 na kwotę 700.000,00 zł.

Wybór najkorzystniejszej oferty

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Nr 1. W dniu 12.08.2022 r. pocztą elektroniczną wysłano zaproszenie do zawarcia umowy wraz z zestawieniem dokumentów i informacji do przygotowania, którego oferta została oceniona jako najkorzystniejsza. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w specyfikacji warunków zamówienia. Za najkorzystniejszą uznano ofertę Nr 1 z ceną ofertową brutto 13.994.940,54 zł (100 pkt za cenę oferty).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W dniu 12.08.2022 r. sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. W zawiadomieniu wskazano wybór oferty Nr 1. Zawiadomienie przesłano wykonawcom za pomocą poczty elektronicznej w dniu 12.08.2022 r. oraz zamieszczono na stronie internetowej BIP.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W badanym zamówieniu Zamawiający żądał od wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny brutto. Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej Nr 998056182912 i Nr 998056182913 z dnia 23.08.2022 r.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

Umowa Nr RIG.272.70.2022.DS została zawarta w dniu 24.08.2022 r., tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Wysokość wynagrodzenia oraz termin realizacji był zgodny ze złożoną ofertą (wynagrodzenie brutto 13.994.940,54 zł, termin wykonania robót 15 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 24.11.2023 r.). Umowa została podpisana przez Zastępcę Wójta Gminy Wiśniew i Wykonawcę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Wiśniew. W dniu 26.10.2022 r. podpisany został Protokół konieczności dotyczący prac przy realizacji zadania, z którego wynika, że na podstawie par. 14, pn. „Możliwość zmiany umowy” ust. 2 pkt 3 umowy Nr RIG.272.70.2022.DS wykonawca wystąpił o zmianę harmonogramu rzeczowego - finansowego na podstawie, którego w dniu 26.10.2022 r. został podpisany aneks nr 1 do umowy. W dniu 20.11.2023 r. został podpisany aneks nr 2 na podstawie par. 14 umowy w zakresie zwiększenia zakresu przedmiotu umowy o niezbędne wykonanie dodatkowych prac nieobjętych umową, zgodnie z par. 46 ust. 1 pkt 3 i ust 2 Regulaminu udzielania zamówień. Za wykonanie przedmiotu zamówienia strony ustaliły wynagrodzenie brutto 14.029.797,63 zł oraz termin wykonania robót do dnia 20.12.2023 r. W dniu 14.12.2023 r. wykonawca wystąpił z wnioskiem o waloryzację wynagrodzenia na kwotę 699.747,03 zł zgodnie z zapisami umowy (par. 14 ust. 2 pkt. 4). W dniu 28.12.2023 r. został podpisany aneks nr 3 na podstawie par. 14 ust. 2 pkt. 4 umowy, za wynagrodzenie przedmiotu zamówienia strony ustaliły wynagrodzenie brutto 14.729.544,66 zł. W dniu 20.12.2023 r. został podpisany Protokół odbioru końcowego zadania.

Środki ochrony prawnej



Ustalono, że w postępowaniu nie wnoszono odwołań i skarg do sądu oraz KIO.

Dokumentowanie postępowań

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (RIG.271.8.2022.DS) sporządzono pisemny protokół z przeprowadzonego postępowania dla zamówienia sektorowego o wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł netto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Wiśniew nr 41/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 roku. Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządzała, podpisany przez członków komisji oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Ad. 2

W dniu 17 listopada 2022 r. do Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej wpłynął wniosek RIG.271.16.2022.DS podpisany przez Wójta Gminy o wszczęcie postępowania na dostawy/usługi/roboty budowlane o wartości równej lub powyżej 130000 złotych na podstawie Regulaminu udzielania zamówień. Przedmiotem zamówienia są roboty budowlane w ramach zadania inwestycyjnego, pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Gminie Wiśniew”. Zamówienie podzielone jest na dwie części zadania: zadanie I – Budowa kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew - Gostchorz i zadanie II – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gostchorz.

Powołanie Komisji Przetargowej

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 162/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 17 listopada 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej. Komisja składała się z 5 osób. Członkowie komisji przetargowej biorący udział w postępowaniu nie złożyli oświadczeń określonych w art. 56 ustawy Prawo zamówień publicznych. W Regulaminie udzielania zamówień publicznych stanowiący załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Wiśniew Nr 41/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 r. w dziale II pn. „Postępowanie o udzielenie zamówienia” w rozdziale I pn. „Osoby uczestniczące w postępowaniu” w § 9 pn. „Komisja przetargowa” w ust. 8 zapisano, cyt. „Przystąpienie do wykonania obowiązków członka komisji bez złożenia wniosku o którym mowa w ust. 7 rozumiane jest jako brak istnienia przesłanek wyłączenia, o których mowa w ust. 6”.

Kierownik Zamawiający złożył pisemne oświadczenia określone w art. 56 ust. 3 (w dniu 17.11.2022 r.) i w art. 56 ust. 2 (w dniu 05.12.2022 r.) Pzp.

Opis przedmiotu zamówienia

Przedmiotem zamówienia była realizacja zadania inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Gminie Wiśniew”. Zamówienie podzielone jest na dwie części zadania: zadanie I – Budowa kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew - Gostchorz i zadanie II – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gostchorz (szczegółowo opisane w rozdziale III Specyfikacji istotnych warunków zamówienia).

Ustalenie wartości zamówienia

Wartość zamówienia ustalona została na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych dnia 26 września 2022 r. w kwocie 3.309.932,42 zł netto (743.203,79 euro), w tym:

- zadanie I – Budowa kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew - Gostchorz w kwocie 2.553.243,02 zł, co stanowi równowartość 573.298,68 euro,
- zadanie II – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gostchorz w kwocie 756.689,40 zł, co stanowi równowartość 169.905,11 euro,

Wartość zamówienia określono w kwocie netto i przeliczono na równowartość w euro w oparciu o kurs obowiązujący w dniu wszczęcia postępowania. Ustalenia wartości zamówienia dokonano nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku robót budowlanych.

Wybór trybu postępowania

W badanym postępowaniu zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówienia publicznego – przetarg nieograniczony na podstawie Regulaminu udzielania Zamówień w zakresie działalności sektorowej o wartości od 130.000 zł do progów unijnych określonych na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 41/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 15 kwietnia 2022 roku.

Specyfikacja Warunków Zamówienia

Specyfikacja Warunków Zamówienia została w dniu 18.11.2022 r. zatwierdzona przez Wójta Gminy Wiśniew i zamieszczona na stronie Zamawiającego w dniu 18.11.2022 r. zawierała wymagane elementy, m.in.:

- nazwę oraz adres zamawiającego, numer telefonu, adres poczty elektronicznej oraz strony internetowej prowadzonego postępowania,
- adres strony internetowej, na której udostępniane będą zmiany i wyjaśnienia treści SWZ oraz inne dokumenty zamówienia bezpośrednio związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia,
- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony na podstawie Regulaminu udzielania zamówień w zakresie działalności sektorowej,
- opis przedmiotu zamówienia Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Gminie Wiśniew. Zamówienie podzielone jest na dwie części zadania: zadanie I – Budowa kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew - Gostchorz i zadanie II – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gostchorz,
- termin wykonania zamówienia – dla zadania I i zadania II - 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy,
- podstawy wykluczenia,
- informację o warunkach udziału w postępowaniu o udzielenie zamówienia oraz opis sposobu dokonywania ich spełnienia,
- wykaz oświadczeń lub dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy,
- informacje o środkach komunikacji elektronicznej, przy użyciu których zamawiający będzie komunikował się z wykonawcami, oraz informacje o wymaganiach technicznych i organizacyjnych sporządzania, wysyłania i odbierania korespondencji elektronicznej,
- wskazanie osób uprawnionych do komunikowania się z wykonawcami,
- wyjaśnienia i modyfikacje ogłoszenia o zamówieniu,
- termin związania ofertą – 30 dni (do dnia 03.01.2023 r. z możliwością przedłużenia o okres nie dłuższy niż 30 dni),
- opis sposobu przygotowywania oferty,
- sposób, miejsce oraz termin składania ofert (do dnia 05.12.2022 r. godz. 12:30),
- termin otwarcia ofert (05.12.2022 r. godz. 13:00),
- sposób obliczenia ceny,
- opis kryteriów oceny wraz z podaniem wag tych kryteriów i sposobu oceny ofert,
- informacje o formalnościach, jakie muszą zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- projektowane postanowienia umowy w sprawie zamówienia publicznego, które zostaną wprowadzone do umowy w sprawie zamówienia publicznego,
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy,
- wymagania dotyczące wadium – wpłacane przed terminem składania ofert, tj. do dnia 05.12.2022 r. do godz. 12:30,
 - zadanie I – Budowa kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew - Gostchorz w kwocie 25.000,00 zł,
 - zadanie II – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gostchorz w kwocie 7.000,00 zł,
- informacje dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – 5% wartości umowy brutto,
- wykaz załączników do ogłoszenia w tym regulamin udzielania zamówień.

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu nr 2022/BZP 00447244/01 zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 18.11.2022 r. oraz w tym samym dniu opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Wiśniew. Treść ogłoszenia była tożsama z SWZ.

Wadium

Wadium Wykonawcy wnieśli we właściwej wysokości: na zadanie I w kwocie 25.000,00 zł, na zadanie II w kwocie 7.000,00 zł, przed upływem terminu składania ofert:

- Oferent Nr 1 na zadanie I i II wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium Nr 02GG09/0741/22/0064 z dnia 01.12.2022 r.,
- Oferent Nr 2 na zadanie I i II wniósł wadium przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego w dniu 05.12.2022 r. (WB Nr 24 z dnia 05.12.2022 r. – rachunek depozytowy),
- Oferent Nr 3 na zadanie I i II wniósł wadium przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego w dniu 01.12.2022 r. (WB Nr 23 z dnia 01.12.2022 r. – rachunek depozytowy),

- Oferent Nr 4 na zadanie I i II wniósł wadium w formie gwarancji ubezpieczeniowych zapłaty wadium Nr 912700743828 z dnia 02.12..2022 r. i Nr 912700743831 z dnia 02.12.2022 r.,
- Oferent Nr 5 na zadanie II wniósł wadium przelewem na rachunek bankowy Zamawiającego w dniu 01.12.2022 r. (WB Nr 23 z dnia 01.12.2022 r. – rachunek depozytowy).

Wyjaśnienia do SWZ

W dniu 28.11.2022 r. do Urzędu Gminy wpłynęło zapytanie do treści SWZ – odpowiedź odesłana została pocztą elektroniczną w dniu 30.11.2022 r. i zamieszczona na stronie zamawiającego.

Złożenie, otwarcie ofert oraz ich ocena

W opisywanym postępowaniu w terminie, t. do dnia 05.12.2022 r. do godz. 12:30 wpłynęło 5 ofert:

- oferta Nr 1 z ceną brutto: na zadanie I - 6.455.555,27 zł z okresem gwarancji 5 lat i na zadanie II – 1.898.274,06 zł z okresem gwarancji 5 lat,
- oferta Nr 2 z ceną brutto: na zadanie I – 5.354.378,60 zł z okresem gwarancji 5 lat i na zadanie II – 1.371.222,71 zł z okresem gwarancji 5 lat,
- oferta Nr 3 z ceną brutto: na zadanie I – 4.343.034,10 zł z okresem gwarancji 5 lat i na zadanie II – 1.345.042,20 zł z okresem gwarancji 5 lat,
- oferta Nr 4 z ceną brutto: na zadanie I - 6.334.850,55 zł z okresem gwarancji 5 lat i na zadanie II – 1.597.770,00 zł z okresem gwarancji 5 lat,
- oferta Nr 5 na zadanie I – nie złożono oferty, na zadanie II – z ceną brutto 1.400.973,79 zł z okresem gwarancji 5 lat,

Przed otwarciem ofert zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 3.000.000,00 zł brutto.

Zabezpieczenie środków w budżecie nastąpiło niżej wymienionymi uchwałami Rady Gminy Wiśniew:

- Nr LVIII/368/2022 z dnia 29.12.2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2023-2036 na 2023 r. na kwotę 5.710.000,00 zł, na 2024 r. na kwotę 100.000,00 zł,
- Nr LXXII/467/2023 z dnia 28.12.2023 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Wiśniew na lata 2024-2036 w roku 2024 na kwotę 100.000,00 zł.

Omyłki w ofertach

W dniu 27.12.2022 r. do oferenta Nr 3 wysłano zawiadomienie o poprawieniu oczywistej omyłki w ofercie (odebrano w dniu 30.12.2022 r.) na podstawie par. 33 ust. 2 Regulaminu (stwierdzono oczywistą omyłkę rachunkową w kosztorysie na zadanie I i na zadanie II). Wartość kosztorysową brutto: na zadanie I z kwoty 4.343.034,10 zł poprawiono na kwotę 4.322.989,03 zł; na zadanie II z kwoty 1.345.042,20 zł poprawiono na kwotę 1.340.138,73 zł. Oferent zaakceptował dokonane przez zamawiającego poprawki - wpływ pisma do Urzędu Gminy w dniu 02.01.2023 r.

Okres związania z ofertą

W dniu 29.12.2022 r. do wszystkich oferentów wysłano wniosek o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 30 dni, tj. do dnia 02.02.2023 r. w zakresie części zadania I i zadania II (par. 31 ust. 2 Regulaminu). Pisemną zgodę należało złożyć w siedzibie zamawiającego do dnia 03.01.2023 r. Pisemna zgodę, w terminie, na przedłużenie terminu związania ofertą złożyli oferenci Nr: 2, 3, 4. Oferent Nr 1 i 5 nie złożył ww. zgody.

Wybór najkorzystniejszej oferty

W dniu 24.01.2023 r. sporządzono zawiadomienie o wyniku postępowania. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Nr 3. Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano na podstawie kryteriów określonych w specyfikacji warunków zamówienia. Za najkorzystniejszą uznano ofertę Nr 3 z ceną brutto: na zadanie I – 4.322.989,03 zł z okresem gwarancji 5 lat i na zadanie II – 1.340.138,73 zł z okresem gwarancji 5 lat, (100 pkt za cenę oferty).

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

W dniu 24.01.2023 r. sporządzono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty. W zawiadomieniu wskazano wybór oferty Nr 3. Zamawiający zawiadomił wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty przez ogłoszenie informacji w dniu 25.01.2023 r. na stronie internetowej BIP.

Wykonawcy, których oferty zostały odrzucone to oferenci:

- Nr 1 na podstawie par. 34 ust. 1 pkt 10 Regulaminu dla zadania I i II,
- Nr 2 na podstawie par. 34 ust. 1 pkt 5 w związku z par. 26 ust. 1 oraz par. 27 ust 4 Regulaminu dla zadania I i II,

– Nr 5 na podstawie par. 34 ust. 1 pkt 10 Regulaminu dla zadania II.
Ofertę Nr 2 został wykluczony z postępowania na podstawie par. 26 ust. 1 i par. 27 ust. 1 w związku z par. 26 ust. 9 i ust. 10 Regulaminu dla zadania I i II.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

W badanym zamówieniu Zamawiający żądał od wykonawcy, którego oferta zostanie wybrana do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny oferty brutto. Wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej na zadanie I - Nr 912700763935 na kwotę 216.149,45 zł oraz na zadanie II Nr 912700763936 na kwotę 67.006,94 zł z dnia 02.02.2023 r.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

Umowa Nr RIG.272.8.2023.DS została zawarta w dniu 02.02.2023 r., tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotem umowy są roboty budowlane polegające na „Budowie kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew – Gostchorz (zadanie I) w ramach zadania inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Gminie Wiśniew”. Wysokość wynagrodzenia oraz termin realizacji był zgodny ze złożoną ofertą (wynagrodzenie brutto 4.322.980,03 zł, termin wykonania robót 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 02.01.2024 r.). Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Wiśniew i Wykonawcę przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Wiśniew.

Umowa Nr RIG.272.9.2023.DS została zawarta w dniu 02.02.2023 r., tj. w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty. Przedmiotem umowy są roboty budowlane polegające na „Budowie kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gostchorz (zadanie II) w ramach zadania inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z towarzyszącą infrastrukturą w Gminie Wiśniew”. Wysokość wynagrodzenia oraz termin realizacji był zgodny ze złożoną ofertą (wynagrodzenie brutto 1.340.138,73 zł, termin wykonania robót 11 miesięcy od dnia zawarcia umowy, tj. do dnia 02.01.2024 r.). Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Wiśniew i Wykonawcę przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Gminy Wiśniew.

W dniu 02.01.2024 r. sporządzone zostały Protokoły konieczności dotyczące prac przy realizacji ww. zadań (do zadania I i do zadania II) w zakresie zmiany terminu wykonania zadań. Komisja stwierdziła, iż nastąpiła konieczność zmiany terminu wykonania ww. zadań, zgodnie z zapisami w umowach, termin wykonania robót przesunięty został do dnia 30.04.2024 r. W związku z powyższym w dniu 02.02.2024. zawarte zostały aneksy do umów zawartych w dniu 02.02.2023 r.: Nr RIG.272.8.2023.DS i Nr RIG.272.9.2023.DS dotyczące wykonania zadania w terminie do 30.04.2024 r.

Środki ochrony prawnej

Ustalono, że w postępowaniu nie wnoszono odwołań i skarg do sądu oraz KIO.

Dokumentowanie postępowań

Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia (RIG.271.16.2022.DS) w dniu 25.01.2023 r. sporządzono pisemny protokół z przeprowadzonego postępowania dla zamówienia sektorowego o wartości równej lub przekraczającej 130 000 zł netto na podstawie Regulaminu udzielania zamówień wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Wiśniew nr 41/2022 z dnia 15 kwietnia 2022 roku. Protokół został podpisany przez osobę, która go sporządzała, podpisany przez członków komisji oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Dokumenty do kontroli przedłożył Pan Robert Mazurek – Zastępca Kierownika Referatu Inwestycji i Gospodarki Komunalnej.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1 Dotacje otrzymane.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.), oraz sporządzonego przez Panią Sylwię Paryłę – Skarbnika Gminy zestawienia dotacji otrzymanych, ustalono, że w kontrolowanym okresie otrzymano następujące dotacje:

Lp	Plan			Kwota dotacji rozliczonej w roku 2022		
	Klasyfikacja budżetowa	Plan				



	dział	rozdz.	§		Kwota dotacji otrzymanej		Kwota do zwrotu	Data przekazania niewykorzystanej dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	600	60016	6630	114 000,00	97 323,75	97 323,75	0,00	-
2.	600	60095	6297	0,00	26 342,00	26 342,00	0,00	-
3.	750	75095	2710	22 500,00	22 500,00	22 251,57	248,43	13.12.2022 r.
4.	750	75095	6257	173 220,00	173 220,00	173 220,00	0,00	-
5.	750	75095	6330	8 000,00	8 000,00	8 000,00	0,00	-
6.	754	75412	2460	19 980,00	19 980,00	19 980,00	0,00	-
7.	754	75412	6300	27 000,00	27 000,00	27 000,00	0,00	-
8.	758	75814	2030	34 693,81	34 693,81	34 693,81	0,00	-
9.	758	75814	6330	80 569,85	80 569,85	80 569,85	0,00	-
10.	801	80103	2030	74 167,00	74 167,00	74 167,00	0,00	-
11.	801	80104	2030	109 938,00	109 938,00	109 938,00	0,00	-
12.	801	80149	2030	1 133,00	1 258,50	1 133,00	125,50	125,00 zł – 19.10.2022r., 0,50 zł – 29.11.2022r.
13.	801	80195	2710	74 955,00	74 955,00	74 955,00	0,00	-
14.	801	80195	6630	100 000,00	100 000,00	100 000,00	0,00	-
15.	852	85213	2030	5 962,00	5 962,00	5 925,08	36,92	05.01.2023 r.
16.	852	85214	2030	7 000,00	7 000,00	7 000,00	0,00	-
17.	852	85216	2030	67 473,00	67 473,00	67 472,14	0,86	05.01.2023 r.
18.	852	85219	2030	96 476,00	96 476,00	96 476,00	0,00	-
19.	852	85230	2030	83 000,00	83 000,00	83 000,00	0,00	-
20.	852	85295	2007	20 218,14	24 700,06	20 218,14	4 481,92	4 481,92 zł – 22.06.2022r.
21.	852	85295	2009	1 878,35	1 878,35	1 878,35	0,00	-
22.	853	85322	2690	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	-
23.	854	85415	2030	18 000,00	18 000,00	15 574,40	2 425,60	1 711,36- 05.01.2023R. 714,24 zł – 25.01.2023 r.
24.	900	90005	6300	40 490,00	40 490,00	40 490,00	0,00	-
25.	900	90026	2460	0,00	57 392,59	57 392,59	0,00	-
26.	900	90095	2460	14 000,00	14 000,00	14 000,00	0,00	-
27.	900	90095	2710	20 000,00	9 840,00	9 840,00	0,00	-
28.	754	75495	2100	244 945,74	245 041,74	244 833,74	208,00	48,00 zł - 20.12.2022 r., 48,00 zł – 28.12.2022 r., 112,00 zł – 19.01.2023 r.

29.	758	75814	2100	84 481,00	84 481,00	84 481,00	0,0	-
30.	852	85295	2100	27 817,20	32 125,00	27 817,20	4 307,80	2 447,80 – 09.12.2022r., 1 860,00 – 09.12.2022r.
31.	855	85595	2100	7 356,00	7 356,00	7 356,00	0,00	
32.	852	85295	2180	4 069 800,00	4 743 000,00	3 974 915,24	768 084,76	673 200,00 zł – 21.12.2022r. 94 884,76 zł – 29.12.2022 r.
33.	853	85395	2180	282 884,69	282 884,69	269 624,69	13 260,00	13 260,00 zł– 29.12.2022r.
34.	010	01095	2010	632 523,47	632 523,47	632 523,47	0,00	-
35.	750	75011	2010	73 698,26	73 698,26	73 698,26	0,00	-
36.	751	75101	2010	1 196,00	1 196,00	1 196,00	0,00	-
37.	801	80153	2010	33 942,60	33 942,60	33 924,35	18,25	30.12.2022 r.
38.	852	85228	2010	85 600,00	85 600,00	85 600,00	0,00	-
39.	852	85295	2010	663 697,00	663 697,00	663 186,38	510,62	14.12.2022 r.
40.	855	85501	2060	2 766 951,00	2 766 951,00	2 766 951,00	0,00	
41.	855	85502	2010	2 628 000,00	2 624 000,00	2 614 529,20	9 470,80	8 821,35 zł – 05.01.2023 r., 649,45 zł – 11.01.2023 r.
42.	855	85503	2010	1 594,00	1 594,00	1 594,00	0,00	-
43.	855	85513	2010	34 209,00	33 814,00	33 750,96	63,04	05.01.2023

2.3.2. Dotacje udzielone z budżetu Gminy

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (C273625E629C5E6 z dnia 18.02.2022 r.), i zestawienia sporządzonego przez Panią Sylwię Paryłę – Skarbnika Gminy ustalono, że Gmina Wiśniew udzieliła dotacji zaklasyfikowanych w nw. sposób:

Lp.	Nazwa podmiotu dotowanego / zadania	Dział	Rozdział	§	Plan dotacji na 2022 r.	Wykonanie planu za 2022 r.	Wsk. %
DOTACJE DLA JEDNOSTEK SEKTORA FINANSÓW PUBLICZNYCH							
1.	Miasto Siedlce	600	60004	2310	144 656,00	126 020,00	87,12
2.	Starostwo Powiatowe	600	60014	6300	205 609,00	156 013,00	75,88
3.	Województwo Mazowieckie	710	71095	6639	22 100,00	22 019,35	99,64
4.	Województwo Mazowieckie	710	71095	2330	655,00	655,00	100,00
5.	Gminny Ośrodek Kultury	921	92109	2480	377 000,00	377 000,00	100,00
6.	Gminny Ośrodek Kultury	921	92109	2800	60 000,00	60 000,00	100,00
7.	Biblioteka	921	92116	2480	135 000,00	135 000,00	100,00
8.	Biblioteka	921	92116	2480	2.000,00	2.000,00	100,00
	Razem:				949 020,00	880.707,35	92,80

2.3.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji, terminowość rozliczenia

2.3.3.1. Dotacje otrzymane

1) dział 010 rozdział 01095 § 2010 – 632 523,47 zł

Kontrolą objęto dotację przeznaczoną na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu z rozdziału 01095 § 2010 w kwocie 632 523,47 zł.

Pismami Nr WF-I.3112.1.9.2022 z dnia 19.04.2022 r. i Nr WF-I.3112.1.22.2022 z dnia 31.05.2022 r. WF-I.3112.1.42.2022 z dnia 10.10.2022 r., WF-I.3112.1.55.2022 z dnia 17.11.2022 r. Wojewoda Mazowiecki poinformował Wójta o przyznaniu dotacji celowej w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę za pierwszy okres płatniczy 2022 roku – na kwotę 381.911,30 zł i drugi okres płatniczy 2022 roku – 250.612,17 zł.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Księgowania okresów”, dla 010-01095-2010 (wydruk z dnia 28.02.2024 r.) wynika, że Gmina Wiśniew otrzymała dotację w kwocie łącznie 632.523,47 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków wydruk: „Księgowania okresów, ”, dla 010 -01095-2010” (wydruk z dnia 28.02.2024 r.) ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 632.523,47 i wykorzystano w:

- § 4210 (Zakup materiałów i wyposażenia) – 12.319,85zł,
- § 4300 (Zakup pozostałych usług) – 82,56 zł,
- § 4430 (różne opłaty i składki) – 620.121,06 zł.

Powyższe oznacza, że dotacja została wykorzystana w całości na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych w tym zakresie przez Gminę Wiśniew w I i II terminie płatniczym 2022 roku.

Kontrolą objęto 7 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego o numerach: F.3121.AKC.149.2022 z dnia 16.02.2022 r., F.3121.AKC.145.2022. z dnia 16.02.2022 r., F.3121.AKC.72.2022 z dnia 10.02.2022 r., F.3121.AKC.69.2022 z dnia 10.02.2022 r., F.3121.AKC.54.2022 z dnia 09.02.2022 r., F.3121.AKC.39.2022 z dnia 07.02.2022 r., F.3121.AKC.17.2022 z dnia 03.02.2022 r. wydanych do wniosków z I terminu (za okres od 01.08.2021 r. do 31.01.2022 r.).

Ustalono:

- wnioski o zwrot podatku złożone zostały w terminie, na wzorze wniosku określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- do wniosków załączono faktury, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 01.08.2021 r. do 31.01.2022 r.,
- producent rolny ubiegający się o zwrot podatku w odniesieniu do bydła do wniosków załączył dokument wydany przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawierający informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego,
- na fakturach dołączonych do wniosków, umieszczano adnotację o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, widnieje podpis pracownika, który umieścił tę adnotację;
- we wszystkich decyzjach przyjętych do kontroli prawidłowo wyliczano roczny limit zwrotu podatku akcyzowego,
- prawidłowo wyliczano kwotę zwrotu podatku akcyzowego;
- decyzje zawierały m. in. uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych,
- decyzje zostały podpisane przez Wójta Gminy Wiśniew,
- zwroty podatku akcyzowego (wyплаты) nastąpiły terminowo, tj. w dniu 27.04.2022 r. (WB Nr 81/2022) oraz w dniu 07.06.2022r. (WB Nr 110/2022)

Wójt Gminy Wiśniew przekazał do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego okresowe rozliczenie dotacji za okres od 01.04.2022 r. do 30.04.2022 r. w dniu 31.05.2022 r.

2) dział 750 rozdział 75095 § 6330



Umowa Nr BRI-I.3146.30.2022 dotyczyła pomocy finansowej udzielonej w formie dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Zakup masztu i flagi oraz ich instalacja w miejscowości Wiśniew w ramach Projektu „Pod Biało-czerwoną” podpisana dnia 29.07.2022 r. pomiędzy Wojewodą Mazowieckim a Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy Wiśniew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Wiśniew.

Na podstawie zawartej umowy ustalono m.in.:

- została udzielona dotacja w wysokości 8.000 zł na dofinansowanie zadania w ramach projektu „Pod Biało-czerwoną”,
- pomoc finansowa miała zostać wypłacona w terminie 14 dni od dnia zawarcia umowy na rachunek wskazany w umowie o udzielenie dotacji,
- środki finansowe miały zostać wykorzystane najpóźniej do dnia 31.12.2022 r., przez wykorzystanie rozumie się zapłatę za wykonane zadanie,
- rozliczenie dotacji miało zostać przekazane na formularzu (stanowiącym załącznik do umowy) wraz z dokumentacją fotograficzną przedstawiającą wykonane zadanie w terminie 30 dni od dnia wykorzystania dotacji, jednak nie później niż do 18.01.2023 r.,
- zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji powinien nastąpić w terminie 15 dni kalendarzowych od dnia wykonania zadania,
- umowa może zostać rozwiązana w przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, wówczas zwrot dotacji powinien nastąpić w terminie 15 dni kalendarzowych od dnia rozwiązania umowy. Od kwoty dotacji zostaną naliczone odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji.

W dniu 22.09.2022 r. Wójt Gminy Wiśniew wydał ogłoszenie o zaproszeniu do składania ofert, w którym wskazał m.in. że:

- szczegółowy opis przedmiotu zamówienia znajdował się w załączniku projekt budowlany obiektu małej architektury,
- zamawiający nie przewidywał składania ofert częściowych,
- termin realizacji zadania wyznaczono do dnia 04.11.2022 r.
- oferty należało składać w terminie do dnia 29.09.2022 r. do godz. 15:00 w formie papierowej (w zamkniętej kopercie) w Urzędzie Gminy formie określonej w ogłoszeniu.

Na podstawie protokołu z przeprowadzonego rozpoznania cenowego postępowania dla zamówienia o wartości nieprzekraczającej 130 000 zł netto z dnia 30.09.2022 r. ustalono, że na zadanie pn.: „Zakup masztu w miejscowości Wiśniew” wybrano ofertę z ceną 14 760,00 zł brutto, 12 000,00 zł netto. Złożono także drugą ofertę z ceną brutto 19 680 zł, netto 16 000 zł – ZUB Grzegorz Czarnocki ul. Korczewska 38. Żabokliki

W dniu 11.10.2022 r. (zgodnie z terminem wskazanym w ogłoszeniu o zapytaniu ofertowym) Gmina Wiśniew zawarła umowę Nr RIG.272.78.2022.DS z dnia 11.10.2022 r., której przedmiotem był realizacja zadania pn.: „Zakup masztu i flagi w miejscowości Wiśniew” z Wykonawcą Zakład Elektrotechniczny ZELTECH S. Przesmycki ul. Brzeska 139, 08-110 Siedlce, zgodnie z wymaganiami Zamawiającego określonymi w załączniku Nr 1 do SWZ, za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 14 760,00 zł brutto, termin płatności wynosił 30 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT, wykonanie przedmiotu umowy nastąpiło w terminie do 4 listopada 2022 roku zgodnie z zapisami ww. umowy.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Dokumenty konta 133-OIU-i340 za okresy 00-12 2022” z dnia 29.02.2024 r. ustalono, że dotacja w kwocie 8.000,00 zł została przekazana Gminie Wiśniew w dniu 09.08.2022 r. (WB NR 155/2022 poz. księg. 2084).

W dniu 16.11.2022 r. do Urzędu Gminy wpłynęła faktura VAT FV/0291/2022/S z dnia 16.11.2022 r. na kwotę 14.760,00 zł brutto, faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zapłata nastąpiła w dniu 22.11.2022 r. (WB Nr 227/2022 poz. księg. 3211).

Dotacja celowa została wykorzystana w całości.

Dnia 30.11.2022 r. zaksięgowano na koncie 011 - „Środki Trwałe” maszt i flagę wraz z ich instalacją w miejscowości Wiśniew na działce 1040/3 o wartości 16.022,00 zł na podstawie dokumentu PK 3287 z dnia 30.11.2022 r. i OT Nr 7/2022.

W dniu 05.12.2022 r. do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie zostało skierowane sprawozdanie z realizacji zadania pn. Zakup masztu i flagi oraz ich instalacja w miejscowości Wiśniew

w ramach Projektu „Pod Biało-czerwoną” wraz z wymaganymi dokumentami, w którym wykazano że kwota pomocy finansowej w formie wsparcia wynosiła 8.000,00 zł, kwota poniesionych wydatków projektu wyniosła 14 760,00 zł.

W dniu 22.12.2022 r. do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie została skierowana korekta sprawozdania wykorzystania dotacji wraz z wymaganymi dokumentami. Mazowiecki Urząd Wojewódzki pismem nr BRI-I.3146.30.2022.AF z dnia 28.12.2022 r. poinformował, że rozliczenie inwestycji zostało pozytywnie zweryfikowane.

3) dział 751 rozdział 75101 § 2010 – w kwocie 1.196,00 zł

Z pisma z Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Siedlcach Nr DSD-3113-2/22 z dnia 15.02.2022 r. a także wydruku z ewidencji księgowej, pn.: „Księgowania okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022” zakres konta 901-OZ-j26d751r75101p2010 (wydruk z dnia 29.02.2024 r.) wynika, że Gmina Wiśniew otrzymała dotację w łącznej kwocie 1.196,00 zł: (WB 3/2022, 25/2022, 45/2022, 68/2022, 89/2022, 112/2022, 131/2022, 154/2022, 176/2022, 197/2022, 218/2022, 239/2022) z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków konta 130-JZ-j25d751r75101w4300 (wydruk z dnia 29.02.2024 r.) ustalono, że dotację wydatkowano w kwocie 1.196,00 zł i wykorzystano w § 4300 (zakup usług pozostałych).

2.3.3.2. Dotacje udzielone

Kontroli poddano dotację zakwalifikowaną do działu 710, rozdziału 71095 § 6639 w kwocie 22.019,35 zł z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych w ramach projektu „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji” (Projekt ASI). Umowa została zawarta w oparciu o umowę nr 171/GW/GW-7/15/ASI w sprawie partnerskiej współpracy przy realizacji projektu zawartą w dn. 14.10.2015 r. z aneksami.

Wydatki w tym zakresie sprawdzono pod kątem:

- uchwał organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego dotyczącej trybu udzielenia dotacji,
- umowy w sprawie udzielenia dotacji,
- terminowości przekazania dotacji,
- prawidłowości udokumentowania poniesionych wydatków.

Środki na realizację zadania zabezpieczone zostały w budżecie Gminy Wiśniew uchwałą Rady Gminy Wiśniew Nr XLIII/279/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie przyjęcia budżetu gminy Wiśniew na 2022 r. oraz uchwałą nr XLVII/307/2022 z dnia 27.04.2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Wiśniew na 2022 rok. W dziale 710 rozdziale 71095 § 2820 zabezpieczone zostały środki w wysokości 22.100,00 zł.

Umowa o udzielenie dotacji Nr 94/CG/CG-IV/D/22/ASI została zawarta w dniu 4 maja 2022 r. pomiędzy Województwem Mazowieckim a Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy Wiśniew przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zgodnie z zawartą umową Gmina Wiśniew miała przekazać środki w wysokości 22.019,35 zł w celu realizacji zadania w terminie do dnia 31 maja 2022 roku.

Do dnia 31 stycznia 2023 r. Województwo Mazowieckie miało przedstawić Gminie sprawozdanie obejmujące rozliczenie otrzymanych środków finansowych i zwrócić niewykorzystaną część dotacji.

Na podstawie wydruku z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 224-J-x2693b27, pn. „Dokumenty konta 224-J-x2693b27, (wydruk z dnia 28.02.2024r.) wynika, że środki finansowe z budżetu Gminy przekazano na konto Województwa Mazowieckiego przelewem na rachunek bankowy w wysokości 22.019,35 zł w dniu 06.05.2022 r. (WB Nr 88/2022 pozycja księg. 1067).

Pismem z dnia 19.01.2023 r. (wpływ do UG Wiśniew w dniu 25.01.2023) Dyrektor Departamentu Cyfryzacji, Geodezji i Kartografii przekazał rozliczenie finansowe środków pieniężnych w kwocie 2.625,07 zł.

W dniu 27.01.2023 r. poleceniem księgowania Nr 3876 zaewidencjonowano rozliczenie dotacji strona Wn konta 810-JJ – „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji z kontem 224-J-x2693b27 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” strona Ma – kwota 2.625,07 zł oraz strona Wn konta 221-J2 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 224-J-x2693b27 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz

płatności z budżetu środków europejskich” strona Ma – kwota 19.394,28 zł – środki dotacji przypisane do zwrotu.

Zwrotu dotacji dokonano w dniu 05.01.2023 r. poz. księgowa 36 (WB NR 4/2023).

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

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca I kwartału 2022 roku (62A3BA48D8572176 z dnia 20.04.2022 r.) ustalono, że w okresie tym dochody wykonane wyniosły kwotę 11.523,83 zł z tego:

- dochody potrącone na rzecz j.s.t. w kwocie 1.371,50 zł,
- dochody przekazane w kwocie 10.579,66 zł (Dochody przekazane wykazane w kolumnie 8 sprawozdanie Rb-27ZZ) w rozdziale 85502 paragrafie 0920 w kwocie 8.522,40 zł uwzględniają również przekazaną na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 03.01.2022 r. wpłatę w kwocie 600,37 zł - tytułem zwrotu odsetek od funduszu alimentacyjnego – wpłata dotyczyła 2021 rok)

Terminowość rozliczenia otrzymanych dochodów na rzecz Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie sprawdzono na przykładzie dochodów zaklasyfikowanych do działu 855 rozdziału 85502 § 0920 oraz § 0980, które wpłynęły do Urzędu Gminy w okresie od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r., co stanowi 25 % okresu objętego kontrolą. Ustalono, że środki zostały przekazane na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w następujący sposób:

Data wpływu dochodów do Urzędu Gminy	Wpłata w kwocie (nr. dok.)	Kwota należna Skarbowi Państwa (odsetki/należność główna)	Termin przekazania dochodów na rachunek Maz. Urz. Woj.	Data przekazania dochodów	Kwota przekazana
– Odsetki (100 % dla budżetu Skarbu Państwa) dział 855 rozdział 85502 § 0920					
– Fundusz alimentacyjny (40 % dla budżetu Gminy / 60 % dla budżetu Skarbu Państwa) dział 855 rozdział 85502 § 0980					
04.01.2022 r.	303,48 zł (poz. ks. 17) WB Nr 1/2022	§ 0920 - 303,48 zł	15.01.2022 r.	13.01.2022 r.	§ 0920 - 303,48 zł
11.01.2022 r.	2.303,82 zł (poz. ks. 39) WB Nr 2/2022	§ 0920 - 917,77 zł § 0980 - 1.386,05 zł	25.01.2022 r.	24.01.2022 r.	§ 0920 - 917,77 zł § 0980 - 831,63 zł
17.01.2022 r.	173,04 (poz. ks. 75) WB Nr 4/2022	§ 0920 - 173,04 zł	25.01.2022 r.	24.01.2022 r.	§ 0920 - 173,04 zł
19.01.2022 r.	378,85 zł (poz. ks. 87) WB Nr 5/2022	§ 0920 - 11,11 zł § 0980 - 367,74 zł	25.01.2022 r.	24.01.2022 r.	§ 0920 - 11,11 zł § 0980 - 220,64 zł
21.01.2022 r.	570,83 zł (poz. ks. 100) WB Nr 6/2022	§ 0920 - 570,83 zł	15.02.2022 r.	14.02.2022 r.	§ 0920 - 570,83 zł
01.02.2022 r.	466,85 zł (poz. ks. 214) WB Nr 7/2022	§ 0920 - 16,90 zł § 0980 - 449,95 zł	15.02.2022 r.	14.02.2022 r.	§ 0920 - 16,90 zł § 0980 - 269,97 zł
07.02.2022 r.	303,48 zł (poz. ks. 240) WB Nr 8/2022	§ 0920 - 303,48 zł	15.02.2022 r.	14.02.2022 r.	§ 0920 - 303,48 zł
09.02.2022 r.	655,62 zł (poz. ks. 268) WB Nr 9/2022	§ 0920 - 655,62 zł	15.02.2022 r.	14.02.2022 r.	§ 0920 - 655,62 zł
10.02.2022 r.	317,27 zł (poz. ks. 271) WB Nr 10/2022	§ 0920 - 33,11 zł § 0980 - 284,16 zł	15.02.2022 r.	14.02.2022 r.	§ 0920 - 33,11 zł § 0980 - 170,50 zł
14.02.2022 r.	569,97 zł (poz. ks. 300) WB Nr 11/2022	§ 0920 - 5,55 zł § 0980 - 564,42 zł	25.02.2022 r.	21.02.2022 r.	§ 0920 - 5,55 zł § 0980 - 338,65 zł
18.02.2022 r.	2.494,87 zł (poz. ks. 340) WB Nr 12/2022	§ 0920 - 2.494,87 zł	25.02.2022 r.	21.02.2022 r.	§ 0920 - 2.494,87 zł
07.03.2022 r.	303,48 zł (poz. ks. 490) WB Nr 14/2022	§ 0920 - 303,48 zł	15.03.2022 r.	14.03.2022 r.	§ 0920 - 303,48 zł
08.03.2022 r.	366,89 zł (poz. ks. 496) WB Nr 15/2022	§ 0920 - 227,33 zł § 0980 - 139,56 zł	15.03.2022 r.	14.03.2022 r.	§ 0920 - 227,33 zł § 0980 - 83,74 zł

11.03.2022 r.	271,82 zł (poz. ks. 552) WB Nr 16/2022	§ 0920 - 34,94 zł § 0980 - 237,88 zł	25.03.2022 r.	23.03.2022 r.	§ 0920 - 34,94 zł § 0980 - 142,13 zł
16.03.2022 r.	1.299,69 zł (poz. ks. 596) WB Nr 17/2022	§ 0920 - 1.299,69 zł	25.03.2022 r.	23.03.2022 r.	§ 0920 - 1.299,69 zł
18.03.2022 r.	570,83 zł (poz. ks. 614) WB Nr 18/2022	§ 0920 - 570,83 zł	25.03.2022 r.	23.03.2022 r.	§ 0920 - 570,83 zł
21.03.2022 r.	173,04 zł (poz. ks. 626) WB Nr 19/2022	§ 0920 - 173,04 zł	15.04.2022 r.	12.04.2022 r.	
RAZEM	11.523,83 zł	§ 0920 - 8.095,07 zł § 0980 - 3.428,76 zł			§ 0920 - 7.922,03 zł § 0980 - 2.057,26 zł

Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Księgowanie okresów” dla konta analitycznego 224-O za okres od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r. (wydruk z dnia 09.02.2024 r.) ustalono, że w próbie objętej kontrolą zachowano ustawowy termin przekazywania dochodów do MUW, tj.:

- do 15-go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 10 dzień danego miesiąca,
- do 25-go dnia danego miesiąca, według stanu środków na 20 dzień danego miesiąca.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne:

Kwota zaciągniętych kredytów (konto 134)

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 134 „Kredyty bankowe” w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald” z dnia 15.01.2024 roku) ustalono, że:

- obroty strony Wn konta 134 „Kredyty bankowe” wyniosły kwotę 900.000,00 zł i stanowiły spłatę zaciągniętych kredytów.

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 134 – „Kredyty bankowe” sprawdzono prawidłowość zapisów w związku ze spłatą zaciągniętych kredytów. Ustalono, że spłaty kredytów księgowano w następujący sposób: strona Wn konto 134 – „Kredyty bankowe” w korespondencji z kontem 133 - „Rachunek budżetu” strona Ma. Saldo konta 134 „Kredyty bankowe” na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 2.900.000,00 zł. Na koncie 134 – „Kredyty bankowe” nie ewidencjonowano naliczenia i spłaty odsetek od kredytów. Odsetki za 2022 rok wyniosły 164.137,12 zł.

Kwota zaciągniętych pożyczek (konto 260)

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 260 - „Zobowiązania finansowe” w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (wydruk z ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald” z dnia 15.01.2024 roku) ustalono, że:

- obroty strony Ma konta 260 – „Zobowiązania finansowe” za ww. okres wyniosły 3.599.143,00 zł i jest to wpływ pożyczki w kwocie 3.599.143,00 zł w dniu 28.12.2022 r. (WB 252/2022).

Na podstawie analitycznej ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 260 – „Zobowiązania finansowe” sprawdzono prawidłowość zapisów w związku ze spłatą zaciągniętych pożyczek. Ustalono, że spłaty pożyczek księgowano w następujący sposób: strona Wn konto 260 – „Zobowiązania finansowe” w korespondencji z kontem 133 - „Rachunek budżetu” strona Ma. Saldo konta 260 na dzień 31.12.2022 r. wynosiło 3.599.143,00 zł.

Przyjęte depozyty

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (D4EEDBC4CE523D38 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że Gmina Wiśniew na koniec 2022 roku nie posiada zobowiązań z tytułu przyjętych depozytów.

Wyemitowane papiery wartościowe

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (D4EEDBC4CE523D38 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że Gmina Wiśniew na koniec 2022 roku nie posiada zobowiązań z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych.

Wymagalne zobowiązania

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (D4EEDBC4CE523D38 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że Gmina Wiśniew na koniec 2022 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Podjęcie uchwał przez organ stanowiący j.s.t. w sprawie zaciągnięcia kredytów, pożyczek i poręczeń

Rada Gminy Wiśniew nie podjęła uchwały w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Rada Gminy Wiśniew podjęła uchwałę Nr XLVIII/312/2022 z dnia 20 maj 2022 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

Rada Gminy Wiśniew wyraziła zgodę na zaciągnięcie pożyczki w transzach na lata 2022 -2023 w wysokości 5.934.944,00 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją inwestycji pn.: „Budowa sieci wodociągowej w ulicy Tadeusza Kościuszki i Batalionów Chłopskich w Wiśniewie oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew - Wiśniew-Kolonia”, gdzie pożyczka zostanie zaciągnięta w następujących transzach: w 2022 roku w kwocie 3.599.143,00 zł i w 2023 roku w kwocie 2.335.801,00 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie wydał uchwałę Nr 3.2.b./29/2022 z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie opinii o możliwości spłaty przez Gminę Wiśniew planowanej do zaciągnięcia pożyczki długoterminowej.

W dniu 15.12.2022 r. zawarto umowę pożyczki Nr 0052/22/OW/F na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa sieci wodociągowej w ulicy Tadeusza Kościuszki i Batalionów Chłopskich w Wiśniewie oraz budowa sieci kanalizacji sanitarnej na odcinku Wiśniew - Wiśniew-Kolonia”.

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie udzielił Gminie Wiśniew pożyczki w kwocie 5.934.944,00 zł, w tym w 2022 roku w kwocie 3.599.143,00 zł i w 2023 roku w kwocie 2.335.801,00 zł na ww. zadanie, pożyczkobiorca będzie spłacał pożyczkę w XXXVIII ratach płatną trzy razy w roku. Ostatnia płatność ma nastąpić do dnia 15.05.2036 r.

Wyodrębnienie w uchwale budżetowej wydatków na obsługę długu

W uchwale budżetowej Nr XLIII/281/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2022 rok wyodrębniono wydatki na obsługę długu w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego”, § 8110 - „odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek” w wysokości 150.000,00 zł.

Dokonano zmian wydatku na obsługę długu w dziale 757 „Obsługa długu publicznego” rozdz. 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego”, § 8110 - „odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”, gdzie w:

- uchwale budżetowej Nr XLV/292/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 23 lutego 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 rok zmniejszono plan o 60.000,00 zł, plan po zmianach wynosi 90.000 zł,
- zarządzeniem Nr 115/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 2 września 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 rok zwiększono plan o 40.000,00 zł, plan po zmianach wynosi 130.000 zł,
- uchwale budżetowej Nr LIII/337/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 rok zwiększono plan o 40.000,00 zł, plan po zmianach wynosi 170.000,00 zł.



Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. ustalono, że wydatki wykonane w dziale 757, rozdz. 75702 § 8110 wyniosły kwotę 164.137,12 zł.

Stan długu publicznego w porównaniu do progów ostrożnościowych

Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego według stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (D4EEDBC4CE523D38 z dnia 18.02.2023 r.) oraz ewidencji księgowej kont 134 - „Kredyty bankowe” i 260 - „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że na koniec roku kwota zadłużenia Gminy Wiśniew wyniosła 6.499.143 zł. Salda Ma: konta 134 wynosiło 2.900.000,00 zł, a konta 260 wynosiło 3.599.143,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) wynika, że dochody wykonane wyniosły kwotę 34.777.617,40 zł, a to oznacza, że łącznie zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 18,69 % wykonanych dochodów.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

3.2. Przychody budżetowe

Kwoty planowanych i zrealizowanych przychodów wg źródeł

Na podstawie sprawozdania Rb - NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (8F1B697C0270C078 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że wykonanie przychodów ogółem wyniosło 14.495.738,75 zł przy planie przychodów Gminy po zmianach w kwocie 7.398.082,27 zł, co stanowi 195,94 % planu i były to przychody z tytułu:

- zaciągniętej pożyczki 3.599.143,00 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych 7.157.578,11 zł,
- wolnych środków 3.739.017,64 zł.

3.3 Rozchody budżetowe

Kwoty poniesionych rozchodów

Na podstawie sprawozdania Rb - NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (8F1B697C0270C078 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że wykonanie rozchodów wyniosło kwotę 900.000,00 zł, przy planie rozchodów Gminy w kwocie 900.000,00 zł, co stanowi 100 % planu i były to rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek, co wynika z obrotów strony Wn 134 – „Kredyty bankowe” za 2022 rok.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Sylwia Paryła – Skarbnik Gminy.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości
W 2022 roku temat nie występował.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

W okresie objętym kontrolą w Gminie Wiśniew obowiązywał plan wykorzystania zasobu nieruchomości na lata 2020-2023, który został przyjęty zarządzeniem Nr 153/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Wiśniew.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości (przetargowa/bezprzetargowa)



W 2022 r. nie wystąpiły przypadki sprzedaży nieruchomości. Wystąpiło dokonanie zamiany nieruchomości gruntowych położonych w obrębie Wiśniew, gm. Wiśniew. W dniu 12.04.2022 r. zostało podpisane porozumienie w sprawie podziału i zamiany nieruchomości położonych w Wiśniewie opisanych jako działki 284/4 i 285/5 pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy a właścicielem działki o nr 284/4.

1.2.1.1. Podjęcie uchwały przez Radę Gminy

Uchwały w sprawach majątkowych dotyczących zbywania i obciążania konkretnych nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony podejmowane są każdorazowo w zależności od zaistnienia jednej z wyżej wymienionych okoliczności. W dniu 28.02.2022 r. Rada Gminy Wiśniew uchwaliła Nr LIII/335/2022 wyraziła zgodę na dokonanie zamiany nieruchomości gruntowych pomiędzy Gminą Wiśniew – właścicielem działki nr 285/5 o powierzchni 0,0192 ha a osobą fizyczną – właścicielem działki nr 284/4 o powierzchni 0,0257 ha położonych w obrębie Wiśniew, gm. Wiśniew.

1.2.1.2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży

Wójt Gminy Wiśniew sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia w drodze zamiany zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazu na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wiśniew w dniach od 08.12.2022 r. do 29.12.2022 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu wykazu do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej), a także poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy.

W wykazie nieruchomości przeznaczonej do zamiany ujęto informacje wymagane przepisami.

1.2.1.3. Zachowanie procedur przy zbyciu nieruchomości

Kontrolą objęto procedurę zamiany nieruchomości gruntowych pomiędzy Gminą Wiśniew – właścicielem działki nr 285/5 o powierzchni 0,0192 ha a osobą fizyczną – właścicielem działki nr 284/4 o powierzchni 0,0257 ha położonych w obrębie Wiśniew, gm. Wiśniew.

W dniu 20.10.2022 r. rzeczoznawca majątkowy dokonał wyceny wartości rynkowych działek: działki nr 285/5 o powierzchni 0,0192 ha na kwotę 12.814,00 zł oraz działki nr 284/4 o powierzchni 0,0257 ha na kwotę 13.896,00 zł. Ustalono, że w dniu 17.01.2023 r. został podpisany protokół uzgodnień w sprawie zamiany nieruchomości położonych w Wiśniewie opisanych jako działki ewidencyjne nr 284/4 i 285/5 pomiędzy Gminą Wiśniew reprezentowaną przez Wójta Gminy Wiśniew a właścicielem działki nr 284/4. Z protokołu wynika, że Wójt Gminy Wiśniew, w imieniu Gminy Wiśniew oraz właściciel działki nr 284/4 dokonali zamiany działek 285/5 i 284/4 wydzielonych na powiększenie sąsiednich nieruchomości. Gmina Wiśniew otrzymała działkę nr 284/4 o pow. 0,0257 ha i przekazała na rzecz właściciela działki nr 284/4 działkę o nr 285/5 o pow. 0,0192 ha. Strony oświadczyły, że nie będą miały wobec siebie roszczeń co do wartości działek będących przedmiotem zamiany. Właściciel działki nr 284/4 rezygnuje na rzecz Gminy Wiśniew z dopłaty w wysokości 1.082,00 zł wynikającej z różnicy wartości przedmiotowych nieruchomości. Protokół został podpisany przez obie strony. Umowa przenosząca własność nieruchomości została sporządzona dnia 25.01.2023 r. w formie aktu notarialnego, repertorium A Nr 551/2023.

1.2.2. Oddanie gruntów w wieczyste użytkowanie, trwały zarząd, nieruchomości w najem, dzierżawę

Na podstawie przedłożonej informacji przez Panią Agnieszkę Rawa – Sekretarza Gminy ustalono, że Gmina Wiśniew w 2022 r.:

- nie oddawała gruntów w wieczyste użytkowanie, w 2022 roku Gmina nie osiągała dochodów z tytułu użytkowania wieczystego,
- nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd, w 2022 roku nie obowiązywały umowy zawarte w latach poprzednich,
- nie zawierała umów najmu lokali mieszkalnych, na dzień 01.01.2022 r. obowiązywało 3 umowy zawarte w latach poprzednich,
- zawarła 7 umów najmu lokali użytkowych, na dzień 01.01.2022 r. obowiązywało 8 umów zawartych w latach poprzednich,
- zawarła 4 umowy dzierżawy nieruchomości, obowiązywało 24 umowy dzierżawy.

Czynnościami kontrolnymi objęto 1 umowę najmu lokalu użytkowego oraz 2 umowy dzierżawy nieruchomości rolnej.

1.2.2.1. Podjęcie przez Radę Gminy uchwały

Uchwałą Nr LIII/333/2022 z dnia 28 września 2022 r. Rada Gminy Wiśniew wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę na okres 5 lat nieruchomości rolnych stanowiących własność Gminy Wiśniew działki nr: 272, 61, 63 oraz 478.

W zakresie wynajmu lokali użytkowych Wójt Gminy Wiśniew wydał w dniu 12 sierpnia 2022 r. Zrządzenie Nr 102/2022 w sprawie przeznaczenia do najmu w trybie przetargu ustnego, nieograniczonego garaży w konstrukcji murowanej znajdujących się w miejscowości Wiśniew, na działce ewidencyjnej nr 285/1, stanowiącej własność Gminy Wiśniew.

1.2.2.2. Wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, dzierżawę, najem

Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej wydzierżawienia nieruchomości ustalono, że Wójt Gminy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości rolnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wiśniew w dniach od 02.11.2022 r. do 23.11.2022 r. oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej Tygodnik Siedlecki, a także poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy.

Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej najmu nieruchomości ustalono, że Wójt Gminy sporządził i podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami poprzez wywieszenie wykazów na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Wiśniew w dniach od 03.08.2022 r. do 26.08.2022 r., oraz podanie informacji o wywieszeniu tych wykazów do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej Tygodnik Siedlecki, a także poprzez zamieszczenie na stronie internetowej BIP Urzędu

1.2.2.3. Zachowanie procedur przy oddaniu nieruchomości w wieczyste użytkowanie, trwałe zarząd, dzierżawę, najem

1. Kontrolą objęto nieruchomości rolne oddane w dzierżawę: działki o nr ewidencyjnych: 61 i 63 obręb Kaczory oraz nr 478 obręb Wiśniew.

Ustalono:

- w dniu 08.12.2022 r. Wójt Gminy Wiśniew ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na dzierżawę nieruchomości rolnych stanowiących własność Gminy Wiśniew,
- ogłoszenie o przetargu było wywieszone w dniach od 08.12.2022 r. do 11.01.2023 r. w Urzędzie Gminy Wiśniew, na tablicy ogłoszeń we wsi Kaczory i we wsi Wiśniew zostało opublikowane na stronie Gminy Wiśniew w zakładce „bip” i „tablica ogłoszeń” oraz w prasie lokalnej,
- ogłoszenie o przetargu zawierało wymagane informacje, między innymi: wskazywało formę przetargu, dokładną datę i godzinę jego przeprowadzenia („przetarg odbędzie się w dniu 11.01.2023 r. o godzinie 10⁰⁰”), opis nieruchomości, przeznaczenie nieruchomości i sposób jej zagospodarowania, okres dzierżawy i termin zagospodarowania, wysokość opłat z tytułu dzierżawy i zasady aktualizacji opłat, wysokość wadium oraz informację o przeznaczeniu do wydzierżawienia,
- ustalono termin wniesienia wadium, do dnia 03.01.2023 r.
- wadium wpłacone przez oferenta, który wygrał przetarg zostaje zaliczone na poczet pierwszego czynszu za dzierżawę,
- o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, minimalna kwota postąpienia nie może być mniejsza niż 1% kwoty wywoławczej z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych,
- Wójt Gminy Wiśniew ma prawo odwołać przetarg w przypadku uzasadnionej przyczyny,
- do przeprowadzenia czynności związanych z oddaniem nieruchomości w dzierżawę Wójt Gminy Wiśniew powołał Zarządzeniem Nr 2/2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. komisję przetargową w celu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości rolnych,
- do udziału w przetargu, w dotyczącej działki nr 61 i 63 położonej w obrębie Kaczory zgłosił się jeden oferent, który wpłacił wadium w terminie w dniu 02.01.2023 r., przetarg został rozstrzygnięty z ceną rocznego czynszu w wysokości 285,70 zł,
- do udziału w przetargu, w dotyczącej działki nr 478 położonej w obrębie Wiśniew zgłosił się jeden oferent, który wpłacił wadium w terminie w dniu 03.01.2023 r., przetarg został rozstrzygnięty z ceną rocznego czynszu w wysokości 441,36 zł,
- oferenci złożyli pisemne oświadczenia, że znane są im warunki przetargu i nie wnoszą żadnych zastrzeżeń,
- w dniu 11.01.2023 r. sporządzone zostały protokoły z przeprowadzonego w dniu 11.01.2023 r. pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę nieruchomości rolnych stanowiących

własność Gminy Wiśniew, które zostały podpisane przez członków komisji oraz dzierżawców. Protokoły zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy,

- w dniu 27.01.2023 r. zawarta została umowa dzierżawy Nr 1/2023 nieruchomości mienia gminnego. Przedmiotem dzierżawy były nieruchomości rolne położone w obrębie miejscowości Kaczory oznaczone w ewidencji jako działka nr 61 o pow. 0,44 ha i nr 63 o pow. 0,23 ha. Umowę zawarto na okres 5 lat od dnia 01.02.2023 r. do dnia 01.02.2028 r.
- w dniu 27.01.2023 r. zawarta została umowa dzierżawy Nr 2/2023 nieruchomości mienia gminnego. Przedmiotem dzierżawy była nieruchomość rolna położona w obrębie miejscowości Wiśniew oznaczona w ewidencji jako działka nr 478 o pow. 0,8823 ha. Umowę zawarto na okres 5 lat od dnia 01.02.2023 r. do dnia 01.02.2028 r.

2. Kontrolą objęto procedurę oddania w najem lokali użytkowych, tj. dwóch garaży w konstrukcji murowanej o pow. 13,40 m² i 14,30 m² położonych na działce 285/1 w miejscowości Wiśniew.

Ustalono:

- w dniu 28 lipca 2022 r. Wójt Gminy Wiśniew wydał zarządzenie Nr 95/2022 w sprawie ustalenia minimalnej stawki czynszu za najem garaży w miejscowości Wiśniew przeznaczonych do najmu w trybie ustnego przetargu nieograniczonego na okres 10 lat położonych na działce 285/1, która wynosiła dla garażu o pow. 13,40 m² w wysokości 105,00 zł netto, tj. 129,15 zł brutto (w tym podatek VAT stawka 23%) oraz dla garażu o pow. 14,30 m² 112,00 zł netto, tj. 137,76 zł brutto (w tym podatek VAT 23%),
- wartość czynszu najmu garaży został ustalony w dniu 05.07.2022 r. przez rzeczoznawcę majątkowego,
- w dniu 12 sierpnia 2022 r. Wójt Gminy Wiśniew wydał zarządzenie Nr 102/2022 w sprawie przeznaczenia do najmu w trybie przetargu ustnego nieograniczonego garaży w konstrukcji murowanej znajdujących się w miejscowości Wiśniew, na działce ewidencyjnej nr 285/1, stanowiących własność Gminy Wiśniew,
- w dniu 13.09.2022 r. Wójt Gminy Wiśniew ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na najem garaży w konstrukcji murowanej znajdujących się w miejscowości Wiśniew na działce ewidencyjnej nr 285/4 (przed podziałem 285/1) stanowiących własność Gminy Wiśniew,
- ogłoszenie o przetargu było wywieszone w dniach od 13.09.2022 r. do 14.10.2022 r. w Urzędzie Gminy Wiśniew, na tablicy ogłoszeń we wsi Wiśniew zostało opublikowane na stronie internetowej Gminy Wiśniew w zakładce „bip” i „tablica ogłoszeń” oraz w prasie lokalnej,
- ogłoszenie o przetargu zawierało wymagane informacje, między innymi: wskazywało formę przetargu, dokładną datę i godzinę jego przeprowadzenia („przetarg odbędzie się w dniu 14.10.2022 r. o godzinie 10⁰⁰”), opis nieruchomości i ich stan prawny, przeznaczenie nieruchomości i sposób zagospodarowania, okres najmu (10 lat) i termin zagospodarowania, kwoty wywoławcze miesięcznego czynszu najmu, minimalne kwoty postąpienia, wysokość wadium oraz informację o uiszczeniu podatku od nieruchomości,
- ustalono wysokość i termin wniesienia wadium – termin do dnia 07.10.2022 r. dla garażu o pow. 13,40 m² -13,00 zł dla garażu o pow. 14,30 m² -14,00 zł
- wadium wpłacone przez oferenta, który wygrał przetarg zostaje zaliczone na poczet pierwszego czynszu za najem,
- minimalna kwota postąpienia nie mniej niż 1% kwoty wywoławczej: dla garażu o pow. 13,40 m² -1,30 zł dla garażu o pow. 14,30 m² -1,40 zł,
- Wójt Gminy Wiśniew ma prawo odwołać przetarg w przypadku uzasadnionej przyczyny,
- do przeprowadzenia czynności związanych z oddaniem nieruchomości w najem Wójt Gminy Wiśniew powołał Zarządzeniem Nr 133/2022 z dnia 30 września 2022 r. komisję przetargową w celu przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego na najem nieruchomości,
- do udziału w przetargu, zgłosił się jeden oferent, który wpłacił wadium w terminie w dniu 26.09.2022 r., na najem garażu o pow. 13,40 m² -13,00 zł i na najem garażu o pow. 14,30 m² -14,00 zł,
- oferent złożył pisemne oświadczenie, że znane mu są warunki przetargu i nie wnosi żadnych zastrzeżeń,
- cena wywoławcza miesięcznego czynszu najmu za garaż o pow. 13,40 m² wyniosła 129,15 zł brutto oraz za garaż o pow. 14,30 m² - 137,76 zł,
- przetarg został rozstrzygnięty z ceną miesięcznego czynszu najmu w wysokości 130,45 zł za garaż o pow. 13,40 m² oraz w wysokości 139,16 zł za garaż o pow. 14,30 m²,
- w dniu 14.10.2022 r. sporządzony został protokół z przeprowadzonego w dniu 14.10.2022 r. pierwszego przetargu nieograniczonego na najem garaży w konstrukcji murowanej znajdujących się w miejscowości Wiśniew przy ul. Sanitariuszek, który został podpisany przez członków komisji, oraz najemcę. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.



Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Agnieszka Rawa – Sekretarz Gminy.

1.2.2.4. Terminowość uiszczania rocznej opłaty z tytułu trwałego zarządu, użytkowania wieczystego, czynszów najmu, dzierżawy, dochodzenie zaległości

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.), ustalono, że dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych wynosiły łącznie 7.171,12 zł (dział 700 rozdział 70005 § 0750).

1.2.2.4.1. Trwały zarząd

Gmina Wiśniew nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd.

1.2.2.4.2. Użytkowanie wieczyste

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 18.02.2023 r.) ustalono, że Gmina Wiśniew w 2022 r. nie osiągnęła dochodów z tytułu użytkowania wieczystego.

1.2.2.4.3. Terminowość uiszczania czynszu dzierżawnego

Terminowość uiszczania czynszu dzierżawnego sprawdzono na podstawie 4 nw. umowy, co stanowi 16,7% obowiązujących umów w 2022 roku, tj.:

- dzierżawca o numerze konta 221-J2-x01518cd700r70005p0750 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.02.2024 r. za okres 2022 r.) – umowa nr A.6845a.5.2012 dzierżawy nieruchomości rolnej oznaczonej w ewidencji jako działki nr 61,63 o ogólnej powierzchni 0,63 ha położonej w obrębie Kaczory. Umowa została zawarta 16.08.2012 r. na okres 10 lat, tj. od 16.08.2012 r. do 16.08.2022 r. Rada Gminy Wiśniew w dniu 29 marca 2012 r. uchwałą nr XIV/95/2012 wyraziła zgodę na dzierżawę na okres 10 lat ww. nieruchomości. Według umowy czynsz płatny jest w dwóch ratach: rata czynszu dzierżawnego za I półrocze płatna do 30 września, a za II półrocze w terminie do 15 maja następnego roku. Terminowość uiszczenia czynszu dzierżawnego sprawdzono za II półrocze 2021 r. oraz I półrocze 2022 r. Dzierżawca dokonywał terminowych wpłat w ustalonej wysokości, w dniach: 13.05.2022 r. oraz 23.09.2022 r.,
- dzierżawca o numerze konta 221-J2-x2067cd700r70005p0750 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.02.2024 r. za okres 2022 r.) – umowa dzierżawy nr A.6845.2.2020 nieruchomości mienia gminnego zwarta w dniu 27.04.2020 r. w wykonaniu uchwały Nr XIX/142/2020 z dnia 28 stycznia 2020 r. w sprawie upoważnienia Wójta Gminy do wyrażenia zgody na oddanie w dzierżawę w trybie bezprzetargowym nieruchomości mienia gminnego. Przedmiotem dzierżawy jest część nieruchomości zabudowanej, budynkiem szkoły i budynkiem gospodarczym działki nr 187/1 o pow. 0,5875 ha położonej w obrębie miejscowości Gostchorz. Umowa została zawarta na okres 10 lat, tj. od 01.05.2020 r. do 30.04.2030 r. Według umowy czynsz płatny na podstawie faktury wystawionej za dany miesiąc kalendarzowy w terminie 21 od daty doręczenia faktury dzierżawcy na rachunek bankowy Gminy. Dzierżawca dokonał wszystkich wpłat za każdy miesiąc 2022 r. w terminie w prawidłowej wysokości,
- dzierżawca o numerze konta 221-J2-x00419cd700r70005p0750 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.02.2024 r. za okres 2022 r.) – umowa dzierżawy nieruchomości rolnej oznaczonej w ewidencji jako działki nr 478, 99 o ogólnej powierzchni 1,78 ha położonej w obrębie wsi Wiśniew. Umowa Nr A.6845a.9.2012 została zawarta 16.08.2012 r. na okres 10 lat, tj. od 16.08.2012 r. do 16.08.2022 r. Rada Gminy Wiśniew w dniu 29 marca 2012 r. uchwałą nr XIV/95/2012 wyraziła zgodę na dzierżawę na okres 10 lat ww. nieruchomości. Według umowy czynsz płatny jest w dwóch ratach: rata czynszu dzierżawnego za I półrocze płatna do 30 września, a za II półrocze w terminie do 15 maja następnego roku. Terminowość uiszczenia czynszu dzierżawnego sprawdzono za II półrocze 2021 r. oraz I półrocze 2022 r. Dzierżawca dokonywał terminowych wpłat w ustalonej wysokości, w dniach: 12.05.2022 r. oraz 29.09.2022 r.,
- dzierżawca o numerze konta 221-J2-x1509cd700r70005p0750 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 12.02.2024 r. za okres 2022 r.) – umowa dzierżawy nr A.6845.2.2014 nieruchomości mienia gminnego zwarta w dniu 14.03.2014 r. w wykonaniu uchwały Nr XXX/216/2013 z dnia 31 lipca 2013 r. w sprawie przeznaczenia do dzierżawy nieruchomości mienia gminnego w miejscowości Tworki. Przedmiotem dzierżawy jest część gruntu działki nr 147 o pow. 0,0150 ha na której znajduje się budynek sklepu stanowiący własność dzierżawcy. Umowa została zawarta na okres 10 lat, tj. od 16.03.2014 r. do 15.03.2024 r. Według umowy czynsz płatny rocznie na podstawie faktury

wystawionej w terminie do 15 maja po doręczeniu faktury dzierżawcy. Dzierżawca dokonał wpłaty w dniu 10.05.2022 r. (faktura nr 000214/2022/1 z dnia 29.04.2022 r. – odbiór 05.05.2022 r.).

1.2.2.4.4. Terminowość uiszczania czynszu najmu lokali mieszkalnych

Terminowość regulowania czynszu najmu lokali mieszkaniowych sprawdzono na podstawie 1 umowy, co stanowi 33,3% obowiązujących umów najmu lokali mieszkalnych w 2022 roku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych, tj. umowy najmu oraz konta najemcy 221-J2-x00064cVd700r70007p0750 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.02.2024 r. za okres 2022 r.). Umowa najmu zawarta została w dniu 28.02.2005 r. na czas nieoznaczony od dnia 01.03.2005 r. lokalu mieszkalnego położonego w Śmiarach o powierzchni użytkowej 58,37 m², czynsz płatny w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury na konto Urzędu Gminy, w wysokości 152,93 zł miesięcznie. Na podstawie ww. umowy, konta najemcy oraz wyciągów bankowych ustalono:

- w ww. umowie ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposób i terminy płatności,
- umowa zawierała podpis najemcy oraz wynajmującego,
- w kontrolowanym okresie najemca z badanej próby dokonywał terminowych wpłat czynszu,
- wysokość czynszu najmu dla ww. najemcy została ustalona zarządzeniem Nr 367/2021 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 24 września 2018 r. w sprawie ustalania wysokości stawki bazowej czynszu w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Wiśniew.

Z przedłożonej ewidencji księgowej kont analitycznych dotyczących najmu lokali mieszkalnych, tj.: 221/00064, 221/00318, 221/02160 za okres 2022 r. (wydruki kont 221 z dnia 13.02.2024 r.), ustalono, że na dzień 31.12.2022 r. najemcy nie posiadali zaległości z tytułu najmu.

1.2.2.4.5. Terminowość regulowania czynszu użytkowego

Terminowość regulowania czynszu najmu lokalu użytkowego sprawdzono na podstawie 2 umów, co stanowi 25% obowiązujących umów najmu lokali użytkowych w 2022 roku.

Ustalono:

- najemca o numerze konta 221-J2-x03629cVd750r75023p0750 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.02.2024 r. za okres 2022 r.) – umowa najmu nr 1/2021 lokalu użytkowego zawarta w dniu 01.04.2021 r. na czas nieokreślony od 01.04.2021 r. w wykonaniu uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XXX/155/2020 z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie przeznaczenia do najmu nieruchomości stanowiącą własność Gminy Wiśniew. Przedmiotem najmu jest część nieruchomości zabudowanej budynkiem użyteczności publicznej usytuowanym na działkach nr 306, 304/1 w obrębie geodezyjnym Wiśniew o pow. 118,56 m², oznaczony na załączniku do umowy nr 1 literami ABCDEF oraz proporcjonalny udział w gruncie. Czynsz płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury na konto Urzędu Gminy. Stawkę miesięcznego czynszu w wysokości 1.091,00 zł netto ustalił Wójt Gminy Wiśniew Zarządzeniem Nr 279A/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia stawki miesięcznego czynszu za najem nieruchomości mienia gminnego. W dniu 22.01.2021 r. przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzona została opinia dotycząca wysokości czynszu z tytułu wynajmu pomieszczeń. W kontrolowanym okresie najemca z badanej próby dokonywał terminowych wpłat czynszu w prawidłowej wysokości.
- najemca o numerze konta 221-J2-x04657cVd700r75005p0750 (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 13.02.2024 r. za okres 2022 r.) – umowa najmu nr 1/2022 lokalu użytkowego zawarta w dniu 24.05.2022 r. na czas określony od dnia 01.07.2022 r. do dnia 30.09.2022 r. oraz umowa najmu nr 3/2022 lokalu użytkowego zawarta w dniu 30.06.2022 r. na okres od dnia 01.12.2022 r. do dnia 30.11.2032 r. w wykonaniu uchwały Rady Gminy Wiśniew Nr XLVII/305/2022 z dnia 27 kwietnia 2022 r. Przedmiotem najmu jest część lokalu użytkowego o pow. 36,23 m², będącego własnością Gminy Wiśniew, z przeznaczeniem na gabinet stomatologiczny wraz z prawem do korzystania z części wspólnych, lokal znajduje się na działce nr 285/2. Czynsz płatny miesięcznie w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury na konto Urzędu Gminy. Stawkę miesięcznego czynszu w wysokości 1.044,27 zł brutto ustalił Wójt Gminy Wiśniew Zarządzeniem Nr 66/2022 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie ustalenia ceny czynszu za najem i dzierżawę nieruchomości gminnych. W dniu 27.05.2022 r. przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzona została opinia dotycząca wysokości czynszu dzierżawnego. W kontrolowanym okresie najemca z badanej próby dokonywał wpłat czynszu w prawidłowej wysokości następujących terminach:
 - za miesiąc lipiec 2022 r. w dniu 11.08.2022 r. z terminem płatności 10.07.2022 r. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w wysokości 10,30 zł, za które najemca dokonał wpłaty w dniu 11.08.2022 r. (WB Nr 157),
 - za miesiąc sierpień 2022 r. w dniu 09.08.2022 r. z terminem płatności 10.08.2022 r.,
 - za miesiąc wrzesień 2022 r. w dniu 09.09.2022 r. z terminem płatności 10.09.2022 r.,

- za miesiąc grudzień 2022 r. w dniu 16.01.2023 r. z terminem płatności 27.12.2022 r., Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w wysokości 7,01 zł, za które najemca dokonał wpłaty w dniu 26.01.2023 r. (WB Nr 18).

Dokumenty do kontroli przedłożyły Pani Agnieszka Rawa – Sekretarz Gminy oraz Pani Karolina Orzyłowska – Sadło – Z-ca Skarbnika Gminy.

1.2.2.4.6. Dochodzenie zaległości czynszowych

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (8629CC29EAFBB4F6 z dnia 01.04.2022 r.) wynika, że zaległości z tytułu dochodów z najmu i dzierżawy składników majątkowych wyniosły 1.068,20 zł.

Dochodzenie zaległości czynszowych sprawdzono na podstawie 1 dłużnika, który na dzień 31.12.2022 r. zalegał z zapłatą czynu najmu lokalu użytkowego w kwocie 1.044,27 zł. Na podstawie przedłożonych dokumentów: wydruków z ewidencji księgowej konta 221-J2-x04657cVd700r70005p0750 za 2022 r. oraz za miesiąc styczeń 2023 r. (wydruki z dnia 09.02.2024 r.), noty odsetkowej z dnia 17.01.2023 r., WB oraz potwierdzeń wykonania operacji bankowej, faktury nr 000947/2022/1 z dnia 13.12.2022 r. za okres rozliczeniowy 2022.12.01-2022.12.31 z terminem płatności 27.12.2022 r. za czynsz najmu/umowa najmu Nr 3/2022, ustalono najemca o ww. numerze konta posiadał zaległość na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 1.044,27 zł. W dniu 16.01.2023 r. najemca dokonał wpłaty za czynsz w kwocie 1.044,27 zł (WB Nr 10). Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki w wysokości 7,01 zł, za które najemca dokonał wpłaty w dniu 26.01.2023 r. (WB Nr 18).

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska – Sadło – Z-ca Skarbnika Gminy.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne finansowy majątek trwały oraz materiały sprawdzono pod kątem prawidłowości prowadzenia ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz udokumentowania zmian. Ponadto w zakresie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono stosowanie stawek umorzeniowych.

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja syntetyczna prowadzona jest komputerowo na koncie 011 – „Środki trwałe”, ewidencja analityczna prowadzona jest na kartach kontowych z podaniem wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ze wskazaniem miejsca użytkowania oraz ustalenia osób odpowiedzialnych, którym powierzono środki trwałe. Należne obliczenie umorzenia i amortyzacji środków trwałych nanosi się na druk – tabele amortyzacyjne środków trwałych. Prowadzona jest wg Klasyfikacji Środków Trwałych.

Na podstawie ewidencji syntetycznej za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 06.02.2024 r., pn. „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres grudzień 2022 Zakres kont – 011J”) ustalono, że stan na koncie 011 – „Środki trwałe” przedstawiał się następująco:

Konto 011 – „Środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2021 r. (BO – Wn)	66.412.439,06 zł
zwiększenia w ciągu roku	1.729.615,10 zł
zmniejszenia w ciągu roku	558.724,53 zł
stan na dzień 31.12.2021 r. (BZ – Wn)	67.583.329,63 zł

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zwiększenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pozycji księgowych o wartości 610.770,40 zł, co stanowi 35,3% ogólnej sumy zwiększeń środków trwałych w 2022 roku:

- obiekty inżynierii lądowej i wodnej:
 - przyjęcie inwestycji przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Borki Paduchy (OT 6/2022 z dnia 17.11.2022 r.) na kwotę 194.782,80 zł na podstawie protokołu odbioru z dnia 31.10.2022 r. oraz faktury Nr 0000069/22 z dnia 07.11.2022 r. (poz. 3160) z terminem płatności do dnia 07.12.2022 r., zapłacono przelewem dnia 23.11.2022 r. (WB Nr 228), do ewidencji księgowej (konto 011-J-g02) środek trwały wprowadzono poz. 3160, pod datą 17.11.2022 r.,
 - przyjęcie inwestycji modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyśli (OT 2/2022 z dnia 20.05.2022 r.) na kwotę 305.632,90 zł na podstawie protokołu

odbioru z dnia 16.05.2022 r. oraz faktury Nr FA/1/04/2022 z dnia 20.04.2022 r. (poz. 1208) z terminem płatności do dnia 20.05.2022 r., zapłacono przelewem dnia 20.05.2022 r. (WB Nr 98), do ewidencji księgowej (konto 011-J-g02) środek trwały wprowadzono poz. 1210, pod datą 20.05.2022 r.,

- budynki i lokale:
 - przyjęcie inwestycji modernizacja schodów wejściowych w budynku Szkoły Podstawowej w Śmiarach (OT 4/2022 z dnia 28.09.2022 r.) na kwotę 49.202,52 zł na podstawie protokołu odbioru z dnia 31.08.2022 r. oraz faktury Nr 00024/2022/A z dnia 07.09.2022 r. (poz. 2559) z terminem płatności do dnia 28.09.2022 r., zapłacono przelewem dnia 28.09.2022 r. (WB Nr 190), do ewidencji księgowej (konto 011-J-g01) środek trwały wprowadzono poz. 2559, pod datą 28.09.2022 r.,
- urządzenia techniczne:
 - przyjęcie sprzętu nagłaśniającego do Sali konferencyjnej w Urzędzie Gminy Wiśniew (OT 10/2022 z dnia 27.12.2022 r.) na kwotę 61.152,18 zł na podstawie protokołu odbioru z dnia 15.12.2022 r. oraz faktury Nr F/10865/12/22 z dnia 15.09.2022 r. (poz. 3672) z terminem płatności do dnia 29.12.2022 r., zapłacono przelewem dnia 28.12.2022 r. (WB Nr 252), do ewidencji księgowej (konto 011-J-g06) środek trwały wprowadzono poz. 3672, pod datą 27.12.2022 r.

Prawidłowość udokumentowania zmian w wyniku zmniejszenia środków trwałych sprawdzono na przykładzie losowo wybranych pozycji księgowych na kwotę 323.931,61 zł, co stanowi 58% ogólnej sumy zmniejszeń środków trwałych w 2022 roku:

- obiekty inżynierii lądowej i wodnej:
 - w dniu 20.05.2022 r. przekazanie do Szkoły Podstawowej w Radomyśli na podstawie protokołu przekazania środka trwałego z dnia 20.05.2022 r. „Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Radomyśli” o wartości 305.632,90 zł, z ewidencji księgowej (konto 011-JI-g02) środki trwały zdjęto poz. 1210, pod datą 20.05.2022 r. wartość 305.632,90 zł,
- urządzenia techniczne:
 - na podstawie czterech protokołów przekazania z dnia 03.01.2022 r. przekazanie monitoringu obiektu użyteczności publicznej do: Szkoły Podstawowej w Radomyśli o wartości 3.038,10 zł; Zespołu Oświatowego w Wiśniewie o wartości 7.672,74 zł; Szkoły Podstawowej w Śmiarach o wartości 3.975,36 zł oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie o wartości 3.612,51 zł, z ewidencji księgowej (konto 011-J-g6) środki trwały zdjęto poz. 14, pod datą 03.01.2022 r.

Ewidencja umorzeń środków trwałych prowadzona jest na w postaci tabel i na kartach inwentarzowych i zawiera: numer inwentarzowy, nazwę środka trwałego, wartość inwentarzową, datę przyjęcia do użytkowania, stawkę amortyzacyjną, odpisy amortyzacyjne, zwiększenia i zmniejszenia i bilans zamknięcia.

Na podstawie ewidencji syntetycznej prowadzonej na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” ustalono, że bilans otwarcia wyniósł 23.797.869,01 zł, zmniejszenia (Wn) 59.106,89 zł, zwiększenia (Ma) 2.327.501,81 zł. Stan umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 26.066.263,93 zł.

Prawidłowość stosowania stawek umorzeniowych sprawdzono na przykładzie próby dokumentów księgowych w grupie II – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej na kwotę 500.415,70 zł.

Stwierdzono, iż w odniesieniu do grupy II dla środków trwałych o numerach inwentarzowych 418 i 414, wartość naliczonego umorzenia ustalono przy zastosowaniu 4,5 % i 2,5 % stawki umorzeniowej.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja syntetyczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych.

Na podstawie ewidencji syntetycznej za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 06.02.2024 r., pn. „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres grudzień 2022 Zakres kont – 013”) ustalono, że stan na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe” przedstawiał się następująco:

Konto 013 – „Pozostałe środki trwałe”	
stan na dzień 01.01.2021 r. (BO – Wn)	2.268.780,50 zł
zwiększenia w ciągu roku	171.018,89 zł
zmniejszenia w ciągu roku	92.213,35 zł
stan na dzień 31.12.2021 r. (BZ – Wn)	2.347.586,04 zł

Prawidłowość zwiększeń stanu pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych o łącznej wartości 6.336,54 zł, tj.:

- poz. księg. nr 1091, pod datą 11.05.2022 r. dokonano zwiększenia na kwotę 4.671,54 zł w związku z zakupem mopa parowego na podstawie faktury Nr F/001394/W/22 z dnia 29.04.2022 r., (wpływ do urzędu 09.05.2022 r.) z terminem płatności dnia 13.05.2022 r., opłaconej dnia 11.05.2022 r.,
- poz. księg. nr 2859, pod datą 21.10.2022 r. dokonano zwiększenia na kwotę 1.665,00 zł w związku z zakupem wiertarko - wkrętarki, na podstawie faktury Nr 06624/22 z dnia 17.10.2022 r., z terminem płatności dnia 31.10.2022 r., opłaconej dnia 25.10.2022 r.

Prawidłowość zmniejszeń stanu pozostałych środków trwałych sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych pozycji księgowych o wartości 28.679,71 zł co stanowi 31,1 % ogólnej sumy zmniejszeń pozostałych środków trwałych, tj.:

- poz. księg. nr 2334, pod datą 12.09.2022 r. dokonano zmniejszenia pozostałych środków trwałych na kwotę 28.679,71 zł na podstawie sporządzonych zestawień, pn. Dowód likwidacji przedmiotów nietrwałych" o Nr 1/2022, Nr 2/2022, Nr 3/2022, Nr 4/2022, Nr 5/2022, Nr 6/2022, Nr 7/2022 z dnia 06.09.2022 r.,

Ustalono, że w księgach inwentarzowych (konta ksiąg pomocniczych) prowadzonych dla pozostałych środków trwałych w 2022 roku dokonano zapisów będących uszczegółowieniem zapisów na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Ewidencja syntetyczna wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne, analityczna prowadzona jest ręcznie w księdze inwentarzowej.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji syntetycznej konta 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 06.02.2024 r., pn. „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres grudzień 2022 Zakres kont – 020”) wynika, że ich wartość przedstawiała się następująco:

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”	
stan na dzień 01.01.2021 r. (BO – Wn)	213.266,67 zł
zwiększenia w ciągu roku	1.228,77 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2021 r. (BZ – Wn)	214.495,44 zł

Prawidłowość zwiększeń stanu wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na podstawie pozycji księgowej o wartości 1.228,77 zł, co stanowi 100 % ogólnej sumy zwiększeń wartości niematerialnych i prawnych, tj.: poz. księg. nr 2882, pod datą 25.10.2022 r. dokonano zwiększenia na kwotę 1.228,77 zł w związku z zakupem oprogramowania MS Office 2021 na podstawie faktury Nr FV/158/10/2022 z dnia 10.10.2022 z terminem płatności dnia 31.10.2022 r., opłaconej dnia 27.10.2022 r. Zakup programu wpisano do księgi inwentarzowej str. 2, poz. 61.

W 2022 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych.

1.3.4. Finansowy majątek trwały

Na podstawie ewidencji syntetycznej za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. (wydruk z ewidencji księgowej z dnia 06.02.2024 r., pn. „Zestawienie syntetyczne obrotów i sald kont bilansowych za okres grudzień 2022 Zakres kont – 030”) ustalono, że stan konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” przedstawia się następująco:

konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe”	
stan na dzień 01.01.2018r. (BO – Wn)	79.921,20 zł
zwiększenia w ciągu roku	682.000,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł
stan na dzień 31.12.2018r. (BZ – Wn)	761.921,20 zł

Prawidłowość zwiększeń sprawdzono na przykładzie niżej wymienionej pozycji księgowej o wartości 232.000,00 zł, co stanowi 34 % ogólnej sumy zwiększeń, tj. poz. księg. nr 3480, pod datą 13.12.2022 r. dokonano zaksięgowania wkładu pieniężnego w postaci zwiększenia 2.320 udziałów po 100 zł w Gminnej Spółce Komunalnej w Wiśniewie na podstawie: zarządzenia Nr 173/2022 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 06.12.2022 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Gminnej Spółki Komunalnej z ograniczoną odpowiedzialnością podjętego na podstawie uchwały Nr XXXI/209/2021 Rady Gminy Wiśniew z dnia 24.02.2021 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania zbywania udziałów lub akcji przez Wójta Gminy Wiśniew w związku z uchwałą Nr LVI/352/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 30.11.2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na rok 2022. W dniu 6 grudnia 2022 r. została

podjęta uchwała Nr 3/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Gminnej Spółki Komunalnej Sp. z o. o. w Wiśniewie w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Gminnej Spółki Komunalnej Sp. z o. o. Podwyższono kapitał zakładowy z kwoty 500.000,00 zł do kwoty 732.000,00 zł, tj. o kwotę 232.000,00 zł poprzez utworzenie 2.320 udziałów o wartości 100 zł.

W 2022 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zmniejszenia stanu finansowego majątku trwałego.

1.3.5. Materiały

Ewidencja syntetyczna konta 310 – „Materiały” prowadzona jest komputerowo, zaś analityczna ręcznie w kartotekach materiałowo – ilościowych. Na dzień 01.01.2022 r. stan materiałów wyniósł 10.880,80 zł, na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 89.626,38 zł. Obroty Wn konta (zwiększenia) wyniosły 501.056,60 zł, obroty Ma (zmniejszenia) wyniosły 422.311,02 zł.

Prawidłowość udokumentowania zwiększeń stanu materiałów sprawdzono na koncie 310-JW-f03 na kwotę 214.194,73 zł co stanowi 43,5% ogólnej sumy zwiększeń na koncie 310-JW-f03, na podstawie nw. pozycji księgowej:

- poz. księg. 3522 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 29.634,09 zł wprowadzono do ewidencji księgowej zakupiony węgiel kamienny na podstawie faktury VAT FWA/70/543/22/00199 z dnia 29.11.2022 r. (wpływ faktury do Urzędu w dniu 13.12.2022 r.), naniesiono na kartę materiałową,
- poz. księg. 3521 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 30.512,14 zł wprowadzono do ewidencji księgowej zakupiony węgiel kamienny na podstawie faktury VAT FWA/70/543/22/00198 z dnia 29.11.2022 r. (wpływ faktury do Urzędu w dniu 13.12.2022 r.), naniesiono na kartę materiałową,
- poz. księg. 3523 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 153.926,55 zł wprowadzono do ewidencji księgowej zakupiony węgiel kamienny na podstawie faktury VAT FWA/70/543/22/00241 z dnia 06.12.2022 r. (wpływ faktury do Urzędu w dniu 13.12.2022 r.) naniesiono na kartę materiałową.

Prawidłowość udokumentowania zmniejszeń stanu materiałów sprawdzono na koncie 310-JW-f03 na kwotę 317.682,36 zł, co stanowi 75,3% ogólnej sumy zmniejszeń na koncie 310-JW-f03, na podstawie nw. pozycji księgowej:

- poz. księg. 3524 z dnia 15.12.2022 r. na kwotę 21.341,43 zł wyksięgowano rozliczenie wydanego węgla mieszkańcom Gminy Wiśniew o łącznej wartości 21.341,43 zł na podstawie poleceń wydania towaru oraz informacji z rozdysponowania węgla mieszkańcom Gminy Wiśniew, zdjęto z karty materiałowej,
- poz. księg. 3634 z dnia 22.12.2022 r. na kwotę 296.340,93 zł wyksięgowano rozliczenie wydanego węgla mieszkańcom Gminy Wiśniew o łącznej wartości 296.340,93 zł na podstawie poleceń wydania towaru oraz informacji z rozdysponowania węgla mieszkańcom Gminy Wiśniew, zdjęto z karty materiałowej.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

2.1. Ewidencja zasobów stanowiących własność Skarbu Państwa

W kontrolowanym okresie w ewidencji Gminy Wiśniew nie pozostawały żadne nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa.

2.2. Ustalenie dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i przekazywanie dochodów na rzecz Skarbu Państwa

W kontrolowanym okresie nie ustalano dochodów z tytułu gospodarowania zasobami mienia i nie przekazywano dochodów na rzecz Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Problematykę rozliczeń z jednostkami budżetowymi sprawdzono na przykładzie:

- Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Śmiarach,
 - Szkoły Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Radomyśli,
- co stanowi 50 % wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew, działających w 2022 roku na zasadach jednostek budżetowych.

Budżet Gminy Wiśniew na 2022 rok uchwalony został przez Radę Gminy Wiśniew uchwałą Nr XLIII/279/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Wiśniew na 2022 rok.

Informację o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazano ww. jednostkom w dniu 29.12.2021 r., o czym świadczy pisemne potwierdzenie otrzymania uchwały Budżetowej na rok 2022 Gminy Wiśniew.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wymóg wynikający z ustawy o finansach publicznych w zakresie 21-dniowego terminu od podjęcia uchwały budżetowej na przekazanie podległym jednostkom przez organ wykonawczy informacji o ostatecznych kwotach przychodów i wydatków tych jednostek został zachowany.

Rozliczenie ze Szkołą Podstawową im. Jana Pawła II w Śmiarach,

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (55C642354068102D z dnia 31.01.2023 r.) wynika, że Szkoła Podstawowa w Śmiarach, w 2022 r. osiągnęła dochody w kwocie ogółem 59.647,00 zł. Z ewidencji analitycznej konta 222-O-j66zW – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk ewidencji księgowej „Księgowanie okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022 Zakres kont – wybrane pozycje (konta bilansowe z dnia 05.02.2024 r.) oraz WB wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31.12.2022 r. jednostka wykonała i przekazała dochody w łącznej kwocie 59.647,00 zł. Na dzień 31.12.2022 r. salda konta analitycznego 222-O-j66zW – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (AABB572A3B0C8DE1 z dnia 31.01.2023 r.) wynika, że Szkoła Podstawowa w Śmiarach zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 2.194.433,49 zł. Z ewidencji analitycznej kont: 223-O-j66zW; 223-O-j66zZ i 223-OIU-j66i351zW – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk ewidencji księgowej „Księgowanie okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022 Zakres kont – wybrane pozycje (konta bilansowe z dnia 05.02.2024 r.) wynika, że w 2022 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 2.216.786,54 zł. Szkoła dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w łącznej kwocie 22.353,05 zł na rachunek bankowy budżetu, tj. w dniu 18.10.2022 r. w kwocie 125,00 zł (WB Nr 204/2022), w dniu 29.11.2022 r. w kwocie 0,50 zł (WB Nr 232/2022), w dniu 29.12.2022 r. w kwocie 14,22 zł (WB Nr 253/2022) oraz w dniu 31.12.2022 r. w kwocie 22.213,33 zł (WB Nr 255/2022). Na dzień 31.12.2022 r. saldo konta analitycznego 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Rozliczenie ze Szkołą Podstawową w Radomyśli

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (32769DA9BF1AF3AF z dnia 31.01.2023 r.) wynika, że Szkoła Podstawowa w Radomyśli, osiągnęła dochody w kwocie ogółem 3.607,00 zł. Z ewidencji analitycznej konta 222-O-j65zW – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (wydruk ewidencji księgowej, pn. „Księgowanie okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022 Zakres kont – wybrane pozycje (konta bilansowe z dnia 05.02.2024 r.) oraz WB wynika, że w okresie od początku roku do dnia 31.12.2022 r. jednostka wykonała i przekazała dochody w łącznej kwocie 3.607,00 zł. Na dzień 31.12.2022 r. saldo konta analitycznego 222 -O-j65zW – „Rozliczenie dochodów budżetowych” wyniosło 0,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres od początku roku do dnia 31.12.2022 r. (4F9329FA5B6D07F5 z dnia 31.01.2023 r.) wynika, że Szkoła Podstawowa w Radomyśli zrealizowała wydatki w kwocie ogółem 2.043.177,92 zł. Z ewidencji analitycznej kont: 223-O-j65zW; 223-O-j65zZ i 223-OIU-j65i351zW – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (wydruk ewidencji księgowej „Księgowanie okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022 Zakres kont – wybrane pozycje (konta bilansowe z dnia 05.02.2024 r.) wynika, że w 2022 roku z budżetu Gminy przekazano środki finansowe na działalność jednostki w kwocie 2.059.063,87 zł. Szkoła dokonała zwrotu niewykorzystanych środków w łącznej kwocie 15.885,95 zł na rachunek bankowy budżetu, tj. w dniu 29.12.2022 r. w kwocie 1,49 zł (WB Nr 253/2022) oraz w dniu 31.12.2022 r. w kwocie 15.884,48 zł (WB Nr 255/2022). Na dzień 31.12.2022 r. saldo konta analitycznego 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” wynosiło 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska - Sadło – Z-ca Skarbnika Gminy.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W 2022 roku na terenie Gminy Wiśniew nie funkcjonował zakład budżetowy.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnymi

W kontrolowanym okresie na terenie Gminy Wiśniew funkcjonowała 1 samorządowa osoba prawna Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie.

Statut Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie nadany został uchwałą Nr XVI/109/2000 Rady Gminy w Wiśniewie. W statucie dokonano zmian. W paragrafie 3 pkt 5 statutu zapisano, że w skład Ośrodka wchodzi Gminna Biblioteka Publiczna w Wiśniewie.

Plan dotacji na rok 2022 dla Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie oraz Gminnej Biblioteki Publicznej w Wiśniewie został ustalony w załączniku Nr 2 do Uchwały Budżetowej na rok 2022 Gminy Wiśniew Nr XLIII/279/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r., w kwocie 320.000,00 zł (dział 921 rozdział 92109 § 2480) oraz w kwocie 115.000,00 zł (dział 921 rozdział 92116 § 2480). W trakcie roku dokonano zwiększenia planu dotacji:

- uchwałą Nr XLVI/302/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 r. o kwotę 50.000,00 zł (plan po zmianach 370.000,00 zł) dla Gminnego Ośrodka Kultury (dział 921 rozdział 92109 § 2480) oraz o kwotę 20.000,00 zł (plan po zmianach 135.000,00 zł) dla Gminnej Biblioteki Publicznej (dział 921 rozdział 92116 § 2480),
- uchwałą Nr L/325/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 27 lipca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 r. o kwotę 7.000,00 zł (plan po zmianach 377.000,00 zł) dla Gminnego Ośrodka Kultury (dział 921 rozdział 92109 § 2480),
- uchwałą Nr LIII/317/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 28 września 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 r. w kwocie 2.000,00 zł dla Gminnej Biblioteki Publicznej (dział 921 rozdział 92116 § 2800),
- uchwałą Nr XLIX/317/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 r. w kwocie 30.000,00 zł dla Gminnego Ośrodka Kultury (dział 921 rozdział 92109 § 2800),
- uchwałą Nr LII/330/2022 Rady Gminy Wiśniew z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Wiśniew na 2022 r. o kwotę 30.000,00 zł (plan po zmianach 60.000,00 zł) dla Gminnego Ośrodka Kultury (dział 921 rozdział 92109 § 2800).

Z przedłożonej ewidencji analitycznej do konta 224-J-x-00080b27 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzonej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie, pn. „Księgowanie okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022 Zakres kont – wybrane pozycje (konta bilansowe z dnia 05.02.2024 r.), wynika, że w 2022 roku jednostce przekazano dwie dotacje z budżetu Gminy w łącznej kwocie 437.000,00zł (dotację podmiotową w kwocie 377.000,00 zł i dotację celową w kwocie 60.000,00 zł). Dotacje podmiotową i celową wykorzystano w całości w kwocie 377.000,00 zł i 60.000,00 zł.

Z przedłożonej ewidencji analitycznej do konta 224-J-x-01243b27 – „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” prowadzonej dla Gminnej Biblioteki Publicznej w Wiśniewie, pn. „Księgowanie okresów od: styczeń 2022 do: grudzień 2022 Zakres kont – wybrane pozycje (konta bilansowe z dnia 05.02.2024 r.), wynika, że w 2022 roku jednostce przekazano dwie dotacje z budżetu Gminy w łącznej kwocie 137.000,00zł (dotację podmiotową w kwocie 135.000,00 zł i dotację celową w kwocie 2.000,00 zł). Dotacje podmiotową i celową wykorzystano w całości w kwocie 135.000,00 zł i 2.000,00 zł.

Powyższe wykorzystanie dotacji potwierdza również pisemne sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Wiśniewie za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Gminny Ośrodek Kultury w Wiśniewie sporządził:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2022 r.
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2022 r.
- zestawienie zmian w kapitale własnym.

Rejestr instytucji kultury został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie organizatora.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Pani Karolina Orzyłowska - Sadło – Z-ca Skarbnika Gminy.

Końcowa część protokołu

W trakcie czynności kontrolnych na wszystkie stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości ustalone w niniejszym protokole udzielono pełnego instruktażu pracownikom jednostki.

W wyniku instruktażu przeprowadzonego przez inspektorów kontroli w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów i ich stosowania w praktyce część nieprawidłowości została w bieżącej pracy jednostki usunięta.

Za opisane w protokole czynności prawne i operacje ekonomiczne oraz dokumentowanie i stan dokumentacji odpowiedzialni są:

- Wójt Gminy Wiśniew (Organ Podatkowy),
- Skarbnik Gminy Wiśniew (Główny Księgowy).

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego.
2. Protokół z kontroli kasy.
3. Protokół druków ścisłego zarachowania.
4. Protokół druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy Wiśniew i Skarbnika Gminy Wiśniew, że zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie jednostki w dniu 7 marca 2024 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 1/2024.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy Panu Krzysztofowi Kryszczukowi.

Do ustaleń w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy kontrolujących:

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
.....
GŁÓWNY INSPEKTOR
mgr Jolanta Moskwiak

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
.....
INSPEKTOR
Agnieszka Kozdek - Wereda

Podpisy kontrolowanych:

.....
WÓJT
Krzysztof Kryszczuk
.....
Skarbnik Gminy
Wiśniew
.....
Sylvia Paryła

GMINA WISNIEW
ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew
woj. mazowieckie, pow. siedlecki
NIP 8212406047 REG 711582629

**RAMOWY ZAKRES
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz)
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych)

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna
4. Inwentaryzacja

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe
 - 1.1. Subwencje i dotacje
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat
 - 1.3. Dochody z majątku
 - 1.4. Inne dochody
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
 - 2.1. Wydatki bieżące
 - 2.2. Wydatki majątkowe
 - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Za zgodność z oryginałem

NACZELNIK
Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej


Monika Mochocka

PROTOKÓŁ

Kontroli kasy Urzędu Gminy Wiśniew przeprowadzonej w dniu 26.02.2024 roku od godz. 10.00 do godz. 10.30 przez Agnieszkę Gozdek-Weredę - inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie.

Kontrolę przeprowadzono w obecności Pani Sylwi Paryły - Skarbnika Gminy oraz Pani Julii Jastrzębskiej - referenta.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. W wyniku kontroli ustalono, że stan gotówki ogółem wyniósł 695,00 zł i wynikał z salda raportu kasowego Urzędu Gminy Nr 6/2024, poz. 2 na dzień 26.02.2024 r.
2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 3 i 4 do protokołu z kontroli kompleksowej.
3. Kasjerka jest zaznajomiona z obowiązującymi przepisami kasowymi.
4. Kasjerka złożyła deklarację o odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 02.01.2023 roku.
5. Kontrola kasy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku została przeprowadzona w dniu 31 grudnia 2022 roku.

Uwagi o braku w zabezpieczeniu pomieszczenia kasy - w czasie kontroli kasy nie stwierdzono uwag w zabezpieczeniu kasy.

Protokół niniejszy został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole nie wniesiono zastrzeżeń.

podpis kontrolujących

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek - Wereda

podpis kontrolowanych:

Julia Jastrzębska
Skarbnik Gminy
Wiśniew
Sylwia Paryła

Protokół z kontroli
druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wiśniew

Dnia 26.02.2024 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny druków z prowadzoną ewidencją księgową.

Druki ścisłego zarachowania prowadzi Pani Renata Kaczyńska – podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat.

Kontrolę druków przeprowadziła w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wiśniew Pani Agnieszka Gozdek- Wereda – inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu - stwierdzono następujący stan faktyczny druków ścisłego zarachowania:

Kwitariusze K-103	od nr 1466101-1470000	3 900 szt
Dowody wpłat KP	31/2024 do 37/2024	7 szt.

Powyższy stan faktyczny druków porównano z ewidencją księgową wynikającą z prowadzonych ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Rozbieżności pomiędzy faktycznym stanem druków a ewidencją księgową nie stwierdzono.

Podpis osoby kontrolującej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek - Wereda

Podpis osoby kontrolowanej

Renata Kaczyńska

Protokół z kontroli
druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Wiśniew

Dnia 26.02.2024 roku dokonano kontroli druków ścisłego zarachowania porównując stan faktyczny druków z prowadzoną ewidencją księgową.

Druki ścisłego zarachowania prowadzi Pani Hanna Szczygieł – podinspektor ds. wymiaru podatku i opłat.

Kontrolę druków przeprowadziła w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Wiśniew Pani Agnieszka Gozdek- Wereda – inspektor kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie Zespół w Siedlcach.

W trakcie kontroli - po przeliczeniu - stwierdzono następujący stan faktyczny druków ścisłego zarachowania:

Karty drogowe 142 sztuki- od nr 0612859 do nr 0612900 i od nr 0612901 do nr 06123000

Powyższy stan faktyczny druków porównano z ewidencją księgową wynikającą z prowadzonych ksiąg druków ścisłego zarachowania.

Rozbieżności pomiędzy faktycznym stanem druków a ewidencją księgową nie stwierdzono.

Podpis osoby kontrolującej

Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

INSPEKTOR
Agnieszka Gozdek - Wereda

Podpis osoby kontrolowanej

Hanna Szczygieł