

REGIONALNA
IZBA OBRACHUNKOWA
w BIAŁYMSTOKU

**PROTOKÓŁ
KOMPLEKSOWEJ KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY JAŚWIŁY**

przeprowadzonej

W URZĘDZIE GMINY W JAŚWIŁACH

za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Jaświły, czerwiec 2021 r.

Protokół

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Jaświły przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Jaświłach nr 7, kod 19-124 przez inspektora Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku:

- st. insp. Katarzynę Mackiewicz - w dniach od 6 kwietnia do 21 czerwca 2021 r. na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Białymstoku Nr 29 z dnia 02 kwietnia 2021 r.

Informacji oraz wyjaśnień w trakcie trwania kontroli udzielali:

- Jan Joka – Wójt Gminy Jaświły,
- Agnieszka Okulczyk – Skarbnik Gminy,

oraz w miarę zachodzących potrzeb inni pracownicy Urzędu Gminy prowadzący kontrolowane zagadnienia.

W ramach kompleksowej kontroli gospodarki finansowej za 2020 r. sprawdzeniu poddano następujące zagadnienia: ustalenia ogólno-organizacyjne, organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej, księgowość i sprawozdawczość, gospodarkę pieniężną i rozrachunki, uchwałę budżetową i jej zmiany, dochody budżetowe, wydatki budżetowe, zamówienia publiczne, zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień, gospodarkę środkami rzeczowymi, rozliczenia finansowe gminy z jej jednostkami organizacyjnymi.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.1.1. W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta sprawował Jan Joka, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r. (wybór na stanowisko potwierdził Przewodniczący Gminnej Komisji Wyborczej odpowiednim zaświadczeniem, wydanym na podstawie art. 490 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. z 2018 r. poz.754).

Jan Joka pełni funkcję Wójta nieprzerwalnie od 1990 r.

1.1.2. Zastępcą Wójta jest Marek Jarosz powołany na to stanowisko zarządzeniem Wójta nr 1/03 z 2 stycznia 2003 r. Marek Jarosz pełni również funkcję sekretarza gminy od 1990 r. (uchwała nr IV/14/90 Rady Gminy z 29 czerwca 1990 r.). Na podstawie pisma Wójta Gminy Jaświły z dnia 2 stycznia 2009 r. stosunek pracy Sekretarza na podstawie powołania został

przekształcony z dniem 1 stycznia 2009 r. w stosunek pracy zawarty na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy.

W treści Regulaminu Organizacyjnego (zarządzenie nr 10/15 Wójta Gminy Jaświły z dnia 2 lutego 2015 r., zmienione zarządzeniem nr 28/16 z 27 lipca 2016 r.) postanowiono m.in., że zastępca Wójta- Sekretarz pełni funkcję kierownika Referatu Organizacyjnego. W szczególności do zadań zastępcy Wójta należy zajmowanie się w szczególności problemami z zakresu inwestycji, gospodarki komunalno-mieszkaniowej, drogownictwa, gospodarki nieruchomościami. Do zadań sekretarza należy przede wszystkim zapewnienie sprawnego funkcjonowania Urzędu, prawidłowe warunki jego działania i w tym zakresie koordynowanie działalności wszystkich referatów. W Regulaminie Organizacyjnym postanowiono, że stanowisko zastępcy wójta wykonywane jest na czas nieokreślony w wymiarze 1/10 czasu pracy, zaś Sekretarz Gminy będący równocześnie zastępcą Wójta – zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w wymiarze 9/10 czasu pracy.

1.1.3. Kierownikiem Referatu Finansowego zgodnie Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy jest Skarbnik Gminy. Skarbnikiem Gminy Jaświły jest Agnieszka Okulczyk (uchwała o powołaniu Skarbnika Gminy Jaświły Nr XIX/128/16 Rady Gminy z dnia 30.12.2016 r.). Skarbnik spełnia wymogi określone art. 54 ust. 2 ustawy o finansach publicznych do zajmowania stanowiska głównego księgowego.

Z zakresu czynności A. Okulczyk z 30.01.2017 r. wynikają m.in. obowiązki i odpowiedzialność głównego księgowego w zakresie: prowadzenie rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywanie w ramach kontroli wewnętrznej m.in. wstępnej kontroli legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz ich zmian oraz wstępnej kontroli operacji gospodarczych gminy stanowiących przedmiot księgowania. Określone przez Wójta obowiązki Skarbnika, wynikają z katalogu obowiązków i odpowiedzialności właściwych głównemu księgowemu na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1.1.4. W kontrolowanym okresie zadania gminy wykonywane były przez Urząd Gminy oraz następujące jednostki organizacyjne gminy:

- Centrum Usług Wspólnych,
- Szkołę Podstawową w Jaświłach,
- Szkołę Podstawową w Dolistowie Starym,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaświłach

funkcjonujące jako jednostki budżetowe

oraz Gminny Ośrodek Kultury w Jaświłach i Bibliotekę Publiczną w Jaświłach działające w formie instytucji kultury.

Kontrola wykazała, że obsługa finansowo-księgową jednostek organizacyjnych gminy Jaświły prowadzona jest przez Centrum Usług Wspólnych. Ustalono, iż uchwałą nr XIV/95/16 z 28 czerwca 2016 r. Rada Gminy utworzyła z dniem 1.08.2016 r. Centrum Usług Wspólnych dla jednostek organizacyjnych Gminy Jaświły. Zmianę do uchwały wprowadzono uchwałą Nr XV/97/16 Rady Gminy Jaświły z dnia 30 sierpnia 2016 r. Zgodnie z uchwałą jednostkami obsługiwanymi przez Centrum są Zespół Szkół w Jaświłach [obecnie Szkoła Podstawowa w Jaświłach], Szkoła Podstawowa w Dolistowie, Punkt Przedszkolny w Jaświłach i GOPS w Jaświłach. Ponadto w dniu 1.08.2016 r. Wójt Gminy zawarł porozumienie o współpracy partnerskiej z Centrum Usług Wspólnych, przedmiotem której jest przyjęcie przez Urząd Gminy prowadzenia obsługi kasowej GOPS w Jaświłach; porozumienie zawarto na czas nieokreślony.

W dniu 1.08.2016 r. GOK w Jaświłach zawarł porozumienie o współpracy partnerskiej z Centrum Usług Wspólnych, przedmiotem której jest przystąpienie GOK do wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej, kadrowej i organizacyjnej prowadzonej przez CUW w Jaświłach. Identyczne porozumienie zostało w dniu 1 sierpnia 2016 r. zawarte pomiędzy Biblioteką Publiczną a CUW w Jaświłach. Treść tych porozumień była zgodna z art. 10b ust.3 w związku z art. 10c ustawy o samorządzie gminnym.

Wszystkie sprawozdania budżetowe jednostek organizacyjnych gminy Jaświły podpisywane są przez kierownika CUW i głównego księgowego CUW.

Dla funkcjonujących na terenie gminy Jaświły instytucji kultury jest prowadzony rejestr instytucji kultury w postaci elektronicznej (odrębnie dla GOK i Biblioteki). Wskazany rejestr jest zgodny z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Ustalono, iż na stronie BIP Urzędu jest prowadzona zakładka *KSIĘGA REJESTROWA INSTYTUCJI KULTURY*, pod którą wprowadzono dane odnośnie tych instytucji.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ostatnie zapisy w dziale III – *Mienie instytucji kultury* miały miejsce pod datą 15.02.2013 r. w pozycji „Informacja o złożeniu do rejestru rocznego

sprawozdania”. Należy wskazać, iż od roku 2013 nie odnotowano złożenia żadnego sprawozdania.

1.2. W myśl postanowień art. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Rada Gminy w drodze uchwały może tworzyć jednostki pomocnicze - sołectwa. Zasady ich tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia winien określać statut gminy. W gminie utworzono 25 sołectw.

1.3. Wójt udzielił kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej (kierownikowi GOPS, dyrektorowi CUW, dyrektorom szkół podstawowych: SP w Jaświłach oraz SP w Dolistowie Starym) pełnomocnictwa do dokonywania czynności prawnych związanych z prowadzeniem jednostek organizacyjnych gminy na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

1.4 . Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Statut Gminy został ustalony uchwałą Nr XXXIII/221/18 Rady Gminy w Jaświłach z dnia 14 września 2018 r. Przedmiotowy akt określa ustrój Gminy Jaświły zasady tworzenia łączenia, podziału i znoszenia jednostek pomocniczych Gminy, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy w Jaświłach i Komisji Rady, tryb pracy Wójta .

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy został nadany przez Wójta Gminy Jaświły w drodze zarządzenia Nr 20/15 z dnia 2 lutego 2015 r. Zmianę do regulaminu wprowadzono zarządzeniem Nr 28/16 Wójta z dnia 27 lipca 2016 r. W postanowieniach Regulaminu określono m.in.: zasady kierowania urzędem, organizację wewnętrzną urzędu, zadania wspólne referatów, zakresy działania referatów i stanowisk pracy w urzędzie oraz zasady postępowania przy opracowywaniu projektów aktów prawnych wydawanych przez Radę Gminy i Wójta, tryb wykonywania kontroli. W myśl § 7 ust. Regulaminu Organizacyjnego ustalono, że w skład Urzędu wchodzi następujące referaty:

- Referat Organizacyjny,
- Referat Finansowy,
- USC,
- Referat Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

1.5. Kontrola zarządcza.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Jaświły zostały uregulowane zarządzeniem nr 4/12 z dnia 26 stycznia 2012 roku. Zarządzenie ustala w formie załączników: cele kontroli zarządczej, kategorie ryzyka, zasady ustalania wpływu i prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka, wzór arkusza identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku, wzór kwestionariusza samooceny, wzór informacji o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej (za dany rok).

Ponadto wskazuje osoby zobowiązane do stosowania zasad zawartych w zarządzeniu.

W ramach realizacji postanowień zarządzenia kontrolowana jednostka sporządziła arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku na 2020 rok (przez zobowiązanych przepisami zarządzenia pracowników) oraz informację o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za rok 2020 (przez Wójta). Kwestionariusze samooceny również zostały sporządzone przez zobowiązanych pracowników.

Omówienie zasad stosowania procedur kontroli zarządczej zawarto w poszczególnych częściach protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

2.1.1 Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.) w art. 10 ust. 1 wskazuje na obowiązek posiadania dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, które zgodnie z ust. 2 art. 10 ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik jednostki objętej przepisami tej ustawy.

Rachunkowość badanej jednostki w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o zarządzenie Nr 59/19 Wójta Gminy Jaświły z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaświły. Zarządzenie reguluje zasady funkcjonowania kont, rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego. W formie załączników ustala:

- zasady (politykę) rachunkowości (załącznik nr 1),
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego (załącznik nr 2),
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym: wykazy kont (wraz z opisem ich funkcjonowania) dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy,



- instrukcję kontroli, obiegu i archiwizowania dokumentów księgowych (załącznik Nr 4)
- zasady prowadzenia księgowości UG Jaświłach przy pomocy komputera (załącznik Nr 5),
- wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty, sprawdzania i podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym (załącznik Nr 6),
- procedura podzielonej płatności w podatku od towarów i usług w Gminie Jaświły (załącznik Nr 7).

Z ustaleń kontroli wynika, że jednostka nie prowadziła konta pozabilansowego 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami” służącego zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont... do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Należy wskazać, iż zakładowy plan kont dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej przewidywał prowadzenie konta pozabilansowego 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami.

2.1.2. Polityka rachunkowości wskazuje, że księgi rachunkowe prowadzone są przy zastosowaniu technik komputerowych za pomocą systemów komputerowych INFO-SYSTEM R. i T. Groszek s.c.

2.1.3. Stwierdzono, iż badana jednostka zachowała zasadę ciągłości określoną w art. 5 ustawy o rachunkowości. Ujęte w dacie otwarcia ksiąg rachunkowych na 2020 r. stany aktywów i pasywów były zgodne z ich wielkościami wykazanymi w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia, tj. na koniec 2019 r.

2.1.4. Księgi rachunkowe są opatrzone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi oraz określeniem roku obrotowego. Ustalono ponadto, iż składały się z numerowanych stron oraz były sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Ustalono, iż w zakresie ewidencji budżetu i Urzędu jako jednostki budżetowej księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik (odrębne dla jednostki oraz organu),
- księgi główne (odrębne księgi zawierające konta ewidencji Urzędu i budżetu),
- księgi pomocnicze będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem kont księgi głównej,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych (odrębnie dla budżetu i Urzędu).

Kontrola prowadzenia ksiąg rachunkowych wykazała, że zapisy w dzienniku i na kontach księgi głównej powiązane były ze sobą w sposób umożliwiający ich sprawdzenie (zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy o rachunkowości). Udokumentowanie zapisów pozwalało na identyfikację dowodów księgowych i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych (zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 1 ustawy). Zestawienia obrotów i sald zawierały wszystkie wymagane przepisem art. 18 ustawy o rachunkowości dane.

Dokumenty księgowe przechowywane były w jednym zbiorze dowodów finansowo-księgowych Urzędu oraz organu.

Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody źródłowe.

2.2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontrolę prawidłowości dowodów księgowych oraz prawidłowości i terminowości prowadzenia zapisów w stosowanych w jednostce urządzeniach księgowych przeprowadzono w oparciu o próbę wskazaną w pkt 3.1 i 3.2 rozdz. III Gospodarka pieniężna protokołu kontroli oraz w opisie poszczególnych zagadnień objętych kontrolą. Stwierdzono, iż zapisy w ewidencji księgowej budżetu i jednostki budżetowej dokonywane były na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Na dokumentach dokonano wskazania i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych (zgodnie z dyspozycją przepisu art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości).

W wyniku kontroli wybranej próby dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, iż zostały one opatrzone adnotacjami o wykonaniu kontroli pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Badane dowody opatrzone były ponadto pieczętką zatwierdzone do wypłaty, na której znajdował się podpis Skarbnika oznaczający dowód dokonania wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

2.3. Ewidencja budżetu.

2.3.1. W ramach kontroli prawidłowości systematyki zapisów sprawdzono realność sald wykazanych na koniec 2020 r. w ewidencji budżetu oraz prawidłowość zapisów księgowych tworzących te salda. W szczególności badaniem objęto wpływ dokonywanych zapisów na

prawidłowość ustalonego wyniku budżetu za 2020 r. i prezentację danych w innych sprawozdaniach sporządzanych na podstawie danych ewidencji budżetu.

W Urzędzie nie funkcjonują wyodrębnione rachunki bankowe dla dochodów i wydatków budżetowych; dochody i wydatki Urzędu wpływają na rachunek budżetu.

Przy opisie konta 133 „Rachunek budżetu” w polityce rachunkowości postanowiono m.in.

konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu gminy. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

2.3.2 Konto 133 na koniec roku wykazywało saldo Wn w wysokości 2.930.356,01 zł, które było zgodne z bankowym potwierdzeniem sald kont o symbolach:

- 133-1 rachunek bieżący budżetu – 2.142.025,50 zł,
- 133-6 rachunek *doch. z tyt. opł. za odpady* - 62.962,44 zł,
- 133-7 rachunek *Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych* – 725.368,07 zł.

W zestawieniu obrotów i sald kont otwartych księgi głównej Urzędu konto 133 podzielone zostało na konta:

- 133-1 rachunek bieżący budżetu,
- 133-2 rachunek środków UE, w tym: 133-2-3 ... *Budowa placów zabaw w Bobr. Brzoz. i Zabieli* oraz 133-2-4 ... *Plac festynowy w Jaświłach*,
- 133-4 *Rachunek VAT* [rachunek split payment /czyli mechanizm podzielonej płatności/] utworzony do rachunku budżetu /konta 133-1/]; jednostka z banku nie otrzymuje oddzielnych wyciągów do rachunku podatku VAT,
- 133-6 rachunek *doch. z tyt. opł. za odpady*,
- 133-7 rachunek *Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych*

Do wszystkich subkont prowadzonych w ramach konta 133 zostały założone rachunki bankowe.

Konto to (133-4) wykazywało obroty roczne po stronie Wn i Ma w kwocie 9.235,56 zł.

Księgowania na koncie 133-4 przedstawiały się następująco np.

a) dla Gminy kontrahent zapłacił należność za wystawioną fakturę za czynsz łącznie z podatkiem VAT /podzieloną płatnością/ - wyciąg bankowy Nr 75 z 15.04.2020 r. , i tak:

- cała kwota brutto należności wpłynęła na rachunek bieżący budżetu (4100 zł) - zapis księgowy Wn 133-1 Ma 901 , bank automatycznie w poszczególnej operacji wskazuje kwotę podatku VAT (766,67 zł), następnie

- kwota podatku VAT (766,67 zł) została automatycznie przez bank przekazana na rachunek podatku VAT – zapis księgowy: Wn 133-4 Ma 133-1

- na końcu wyciągu bankowego w pozycji *Środki na rachunku VAT* : wyszczególniona jest kwota podatku VAT – 766,67 zł

b) Gmina płaci zobowiązanie wobec kontrahenta /podzieloną płatnością/; np. wyc. bank. Nr 80 z 22.04.2020 r. , i tak:

- zapłata zobowiązania wobec kontrahenta w kwocie brutto – 499,38 zł (Wn 902 Ma 133-1); przy danej operacji bank automatycznie wskazuje kwotę podatku VAT (93,38 zł zł), następnie

- bank automatycznie kwotę podatku VAT (93,38 zł zł) przekazuje na rachunek budżetu (Wn 133-1 Ma 133-4).

- na końcu wyciągu bankowego w pozycji *Środki na rachunku VAT* : wyszczególniona jest kwota podatku VAT –0,- zł.

Kopie wyciągów bankowych o Nr Nr 75z 15.04.2020 r. i 80 z 22.04.2020 stanowią załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W polityce rachunkowości przewidziano prowadzenie konta 133-4 rachunek budżetu – *Rozliczenie podatku VAT z podzielonej płatności w ramach konta 133 Rachunek budżetu*; zasad funkcjonowania konta nie opisano.

2.3.3. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych – na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazywało saldo Wn 0,44 zł (konto 222-2 GOPS) i saldo Ma 0,- zł. Obroty roczne konta 222 po stronie Wn wynosiły 74.135,96 i po stronie Ma wynosiły 74.380,00 zł, przy saldzie Wn na b.o 244,48 zł.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 222 Rozliczenie dochodów budżetowych” podzielone było na:

- 222-1 – Rozliczenie dochodów budżetowych CUW – saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma wyniosły 54,86 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s za 2020 r. – 54,86 zł, co zgodne jest ze sprawozdaniem Rb-27s CUW za 2020 r.;

- 222-2 – Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez GOPS – saldo Wn 0,44 zł zrealizowane dochody budżetowe a nieprzekazane na rachunek budżetu do końca roku (kapitalizacja odsetek bankowych naliczona na koniec roku 2020); wpływ na rachunek budżetu 04.01.2021 r. (roczne obroty strony Wn wyniosły 39.854,72 i Ma 39.862,56 zł, przy saldzie b.o po stronie Wn 8,28 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s GOPS za 2020 r. –

39.854,72 zł,

- 222-14 Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Zespół Szkół w Jaświłach – saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma wyniosły 30.724,56 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s ZS za 2020 r. – 30.724,56 zł,
- 222-15 Rozliczenie dochodów budżetowych realizowanych przez Szkołę Podstawowa w Dolistowie – saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma wyniosły 3.338,07 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s SP za 2020 r. – 3.338,07 zł,
- 222-21 Rozliczenie dochodów budżetowych *Doch. Aktywacja* -projekt unijny realizowany przez GOPS w Jaświłach - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn wynosiły 1,46 zł i Ma wyniosły 237,66 zł, przy saldzie Wn na b.o – 236,20 zł) ; dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s *GOPS Aktywacja społeczno zawodowa w gminie Jaświły* za 2020 r. – 1,46 zł,
- 222-24 Rozliczenie dochodów budżetowych *Nauka jest prakt.* - projekt unijny realizowany przez SP w Dolistowie - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 86,65 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s *Nauka jest praktyczna* za 2020 r. – 86,65 zł,
- 222-25 Rozliczenie dochodów budżetowych *Kompetencje droga...*- projekt unijny realizowany przez SP w Jaświłach - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 69,01 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s *Kompetencje cyfrowe droga do sukcesu* za 2020 r. – 69,01 zł,
- 222-26 Rozliczenie dochodów budżetowych *Małe przedszkole oknem na świat* - projekt unijny realizowany przez SP w Dolistowie - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 2,25 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s *Małe przedszkole oknem na świat* za 2020 r. – 2,25 zł,
- 222-27 Rozliczenie dochodów budżetowych *Nauka jest praktyczna 2* - projekt unijny realizowany przez SP w Dolistowie - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 4,38 zł); dochody budżetowe wg jednostkowego Rb-27s *Nauka jest praktyczna 2* za 2020 r. – 4,38 zł,

Ewidencja dochodów Urzędu Gminy Jaświły została przedstawiona przy opisie jednostkowego sprawozdania Rb-27s Urzędu Gminy za 2020 r.

2.3.4. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych – na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazywało saldo Wn 3.180,33 zł (konto 223-2 GOPS) i saldo Ma 0,- zł. Obroty roczne konta 223 po stronie Wn wynosiły 14.272,543,33 i po stronie Ma wynosiły 14.282.323,06 zł, przy saldzie Wn na b.o 12.960,06 zł.

W zestawieniu obrotów i sald kont analitycznych budżetu konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych” podzielone było na:

- 223-1 – Rozliczenie wydatków budżetowych *GZO /obecnie CUW/* – saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma wyniosły 400.500,00 zł); wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s sporządzonego przez Centrum Usług Wspólnych Jaświły za 2020 r. – 400.372,77 zł,
- 223-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez GOPS – saldo Wn 3.180,33 zł –środkie zwrócono na rachunek budżetu 04.01.2021 r. (roczne obroty strony Wn wyniosły 7.145.700,00 i Ma 7.149.368,52 zł, przy saldzie b.o po stronie Wn 6.848,85 zł). Na koniec roku 2020 na rachunku bankowym GOPS występowało saldo w wysokości 3.180,77 zł /tj. 3.180,33 zł + 0,44 zł/; wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s GOPS za 2020 r. – 7.142.519,67 zł,
- 223-14 Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez SP w Jaświłach – saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma wyniosły 4.483.000,00 zł); wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s SP w Jaświłach za 2020 r. –4.482.541,98 zł,
- 223-15 Rozliczenie wydatków budżetowych realizowanych przez Szkołę Podstawowa w Dolistowie – saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma wyniosły 1.908.000,00 zł); wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28 s SP za 2020 r. –1.905.157,32 zł,
- 222-21 Rozliczenie wydatków budżetowych *Śr. na fin. Aktywacja społeczno zawodowa w gminie Jaświły* -projekt unijny realizowany przez GOPS w Jaświłach - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn wynosiły 6.111,21 zł i Ma wyniosły 12.222,42 zł, przy saldzie Wn na b.o – 6.111,21 zł) ; wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s *GOPS w Jaświłach Aktywacja społeczno zawodowa w gminie Jaświły* za 2020 r. –6.111,21 zł,
- 223-23 Rozliczenie wydatków budżetowych *Kompet. cyfr. drogą...*- projekt unijny realizowany przez SP w Jaświłach - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 78.492,51 zł); wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s *Kompetencje cyfrowe droga do sukcesu* za 2020 r. 78.323,00–zł,
- 223-24 Rozliczenie wydatków budżetowych *Nauka jest praktyczna* - projekt unijny realizowany przez SP w Dolistowie - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 58.770,86 zł); wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s *Nauka jest praktyczna* za 2020 r. – 58.350,86 zł,
- 223-26 Rozliczenie wydatków budżetowych *Małe przedszkole oknem na świat* - projekt unijny realizowany przez SP w Dolistowie - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 63.481,25 zł); wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s *Małe przedszkole oknem na świat* za 2020 r. – 8.852,17 zł,

- 223-27 Rozliczenie wydatków budżetowych *Nauka jest praktyczna 2* - projekt unijny realizowany przez SP w Dolistowie - saldo 0,00 zł (roczne obroty strony Wn i Ma 128.487,50 zł); wydatki budżetowe wg jednostkowego Rb-28s *Nauka jest praktyczna 2* za 2020 r. – 23.554,38 zł,

2.3.5. Konto 224 „Rozrachunki budżetu” w ewidencji budżetu (w zestawieniu obrotów i sald kont otwartych w księdze głównej na dzień 31.12.2020 /wydruk z datą 06.04.2021/) wykazywało na koniec 2020 r. saldo Wn w kwocie 47.106,08 zł i saldo Ma 55.246,16 zł.

I tak:

a) na należności strona Wn w wysokości 47.106,08 zł, składały się:

- należności od Ministerstwa Finansów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych –46.962,00 zł; wpływ 08.01. 2021 r. –45.213,00 zł (ostateczne rozliczenie udziałów pdof. za grudzień 2020 r.), 28.01.2021 r. –1.749,00 zł (ostateczne rozliczenie za 2020 r.). W ewidencji budżetu w 2021 r.: Wn 133 Ma 224-2.

Kwota 46.962,00 zł została ujęta do dochodów wykonanych roku 2020 (Wn 224-2 Ma 901); -rozl. doch i udz. z US – saldo Wn 144,08 zł (konto 224-1). Rozliczenia z urzędami skarbowymi dokonywano za pośrednictwem konta 224-1. I tak: ewidencja księgowa na koncie 224-1 przedstawiała się następująco:

- saldo początkowe Wn – 1.113,30 zł

- obroty roczne po stronie Wn –112.385,88 zł - zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania urzędów skarbowych o zrealizowanych dochodach budżetowych na rzecz j.s.t (Wn 224-1 Ma 901); pod datą 31.12.2020 r. zaksięgowano: 50.895,71 zł *spr. z Us za IV kw. 2020* /Wn 224-1 Ma 901/ i 250,00 zł *Doksięgowanie dochodów za IV kw. 2020* /Wn 224-1 Ma 901/,

- obroty roczne po stronie Ma –113.355,53 zł (Wn 133-1 Ma 224-1) wpływy na rachunek budżetu dochodów zrealizowanych przez urzędy skarbowe na rzecz j.s.t,

- saldo końcowe Wn – 144,08 zł - saldo wynika z rozliczeń z urzędem skarbowym

W dniu 07.01.2021 r. na rachunek budżetu z I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy wpłynęła kwota **250,00 zł** (par. 0050 rozdz. 75616 *dochody 2020*).

W trakcie kontroli zwrócono się o wyjaśnienie salda Wn konta 224-1 w budżecie w wysokości 144,08 zł. Z wyjaśnienia K. Tur wynika, że saldo Wn konta 224-1 w tej wysokości wynika z rozliczenia z urzędami skarbowymi (0,04 nadpłata MUS Warszawa i 105,88 zł I US Białystok; 250 zł – 105,92 zł nadpłaty = 144,08 zł /saldo Wn 224-1/. Saldo Wn 224-1 w wysokości 144,08

zł stanowi persaldo. Kwota stanowiąca nadpłaty 105,92 zł do dnia 10.06.2021 nie została rozliczona.

W wyjaśnieniu co do nadpłat w wysokości 105,92 zł Skarbnik przedstawiła: *Kwota nadpłaty w wysokości 0,04 zł z I MUS Warszawa została zwrócona przelewem z dnia 24 października 2017 r., natomiast nadpłata w wysokości 105,88 zł z I US Białystok została zwrócona przelewem z dnia 20 listopada 2019 r., a mimo to ze sprawozdań Urzędów skarbowych nadal wynikają nadpłaty.*

Reasumując powyższe, saldo Wn konta 224-1 na koniec roku 2020 to saldo nierealne; prawidłowe saldo Wn konta 224-1 powinno wynosić 250 zł.

Skumulowany wynik budżetu za 2020 r. zaniżony został o kwotę 105,92 zł.

Wyjaśnienia: K. Tur podinspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie salda Wn konta 224-1 w budżecie w wysokości 144,08 zł i Skarbnika w sprawie nadpłat 105,92 zł oraz obroty konta 224-1 urzędu skarbowe stanowią załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

Ustalono, że w 2020 r. na rachunek budżetu wpłynęły dochody z urzędów skarbowych na kwotę 113.355,53 zł (w tym 1.218,65 zł dochody za 2019 r.; 113.355,53 zł odjąć 1.218,65 zł = 112.136,88 zł dochody, które wpłynęły w 2020 r. za 2020 r.). Dochody wynikające ze sprawozdania z urzędów skarbowych przeksięgowywane są co kwartał zapisem: Wn 224-1 Ma 901 – kwota dochodów wynikająca ze sprawozdania urzędów skarbowych – 112.385,88 zł.

112.385,88 zł minus 112.136,88 zł = **249,00 zł.**

Saldo Wn konta 224 w wysokości 47.106,08 zł, wykazane zostało w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na 31.12.2020 r. (z datą jego sporządzenia 26.04.2021) w aktywach w poz. poz. II.2 „Należności od budżetów”.

b) zobowiązania po stronie Ma w wysokości 55.246,16 zł, w tym:

- zobowiązanie wobec Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego z tytułu niewykorzystanych dotacji – 48.694,36 ; zobowiązanie uregulowano w dniach 15-27.01.2021 r. (Wn 224-13 Ma 133-1),
- zobowiązanie wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT - 6.551,80 zł ; kwota wynikająca z deklaracji VAT-7 za grudzień 2020 – 6.552 zł (kwota ta została wpłacona do us 21.01.2021r.); poz. 51 *wysokość podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego*); konto

224-7 rozliczenie podatku VAT.

W miesiącu grudniu 2020 roku zostały zaksięgowane deklaracje jednostkowe z wykazaną kwotą podatku podlegającą wpłacie do Urzędu Skarbowego (Wn 240 / Ma 224) składające się na łączną kwotę 6.551,80 zł zbiorczej deklaracji VAT-7, w tym:

- 5.906,30 zł – deklaracja Urzędu Gminy Jaświły (Wn 240 / Ma 224),
- 645,50 zł – deklaracja SP w Dolistowie (Wn 240 / Ma 224),

Saldo Ma konta 224 w wysokości 55.246,16 zł, wykazane zostało w bilansie z wykonania budżetu sporządzonym na 31.12.2020 r. w pasywach w poz. I w poz. I.2 „Zobowiązania wobec budżetów”.

Dochody realizowane przez Gminę Jaświły oraz jednostki budżetowe ewidencjonowane są netto, tj. bez VAT.

Kontrola wykazała, że rozrachunki z tytułu podatku VAT ewidencjonowane są w ewidencji budżetu i ewidencji Urzędu.

Zarządzeniem Nr 38/16 Wójta Gminy z dnia 4 października 2016 r. wprowadzono scentralizowanie zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Jaświły i jej jednostkach budżetowych.

Zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT w ewidencji Urzędu przedstawiono w pkt. „Rozrachunki Urzędu Gminy” w rozdz. III „Gospodarka pieniężna i rozrachunki” protokołu kontroli.

Zasady w zakresie ewidencji księgowej i rozliczeń podatku VAT w Gminie przedstawiono poniżej:

a) dochody:

- **Urząd Gminy**

Opłata faktury VAT

133-1 (210,00) 901 netto

133-1 (48,30) 240-4-1 VAT


Deklaracja

240-4-1 (48,30) 224-7

Zaokrąglenie podatku VAT do pełnych złotych

224-7 (0,30) 901

Przelew podatku VAT do US

224-7 (48,00) 133-1

Jednostki organizacyjne

Deklaracja

240-4-5 / 224-7

Przelew do US

224-7 / 133-1

Przelew do UG

133-1/240-4-5

b) wydatki

Faktura VAT

902 (210,00) 133-1

Oплата refaktury VAT

133-1 (210,00) 902 netto

133-1 (48,30) 240-4-4 VAT

Deklaracja

240-4-4 (48,30) 224-7

Zaokrąglenie podatku VAT do pełnych złotych

224-7 (0,30) 901

Przelew podatku VAT do US

224-7 (48,00) 133-1

Scentralizowany VAT wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Jaświły rozliczany jest w księgach budżetu.

Schemat księgowania podatku VAT przedstawiono w załączniku Nr 3 do protokołu kontroli.

2.3.5.1. W ramach konta 224 funkcjonuje konto 224-5 „Rozrachunki budżetu – rozl. mylne wpłaty i wypłaty. Roczne obroty po stronie Wn i Ma wynosiły 390.643,79 zł; saldo końcowe 0,00 zł.

Ustalono, że na obroty konta 224-5 złożyły się mylne wpłaty w szczególności: podatek od nieruchomości UG, który opłacono z rachunku odpadów komunalnych, zamiast z rachunku budżetu (29.619,00 zł), dochody przekazane przez DPS na rachunek budżetu, zamiast na rachunek bankowy UM Mońki (143.101,83 zł), kwota przekazana przez FOŚ (55.030,50 zł).

Zgodnie z opisem konta 240 „Pozostałe rozrachunki” w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont..., mylnie wpłaty należy księgować na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”; szczególną funkcją konta 240 jest ewidencja wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

2.3.6 Konto 240 Pozostałe rozrachunki – saldo Wn 1.372,08 zł (konto 240-4... *Rozliczenie VAT*).
Na koncie 240 księgowane są rozliczenia z tyt. VAT z jednostkami organizacyjnymi Gminy Jaświły. Do konta 240-4-... prowadzona jest ewidencja analityczna wg poszczególnych jednostek, i tak:

- **240-4-1 Rozliczenie VAT z UG dochody** [np. z najmu]– saldo Wn 1.339,61 zł,
- **240-4-4 Rozliczenie VAT z UG wydatki** [np. za media /refaktury/]– saldo Wn 32,47 zł,
- **240-4-5 Rozliczenie VAT z ZS Jaświły** (powinno być *Szkoła Podstawowa w Jaświłach*- saldo 0,00 zł
- **240-4 - 6 Rozliczenie VAT z SP Dolistowo**- saldo 0,00 zł.

Ustalono, że po stronie Wn konta 240-4-1 (rozliczenie VAT z dochodów UG) i 240-4-4 (rozliczenie VAT z wydatków UG) księguje się deklarację VAT-7 jednostkową UG, natomiast po stronie Ma konta 240-4-1 i 240-4-4 księguje się wpłaty otrzymane z tytułu wystawianych faktur VAT. Na kontach: 240-4-1 i 240-4-4 wykazano łącznie kwotę 1.372,08 zł.

Podatek podlegający wpłacie do urzędu skarbowego wg deklaracji VAT-7 UG za XII.2020 wynosi 5.906,30 zł. Otrzymane wpłaty za XII wyniosły 4.534,22 zł. Różnica na kwotę 1.372,08 zł wynika z nieotrzymanych należności z tytułu wystawionych faktur VAT za miesiąc grudzień 2020r.

Salda kont: 240-4-1 i 240-4-4 w ewidencji budżetu to salda nierealne, ponieważ dublują należności od kontrahentów ujęte już na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w ewidencji Urzędu. Sposób ewidencji, który przy wspólnym rachunku przewiduje księgowanie „przekazywania” podatku VAT przez Urząd, zatem nie odpowiada rzeczywistości, gdyż Urząd nie posiada odrębnego rachunku bieżącego.

2.3.7. Konto 901 „Dochody budżetu” - do omawianego konta prowadzona była ewidencja analityczna wg paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Obroty strony Wn i Ma konta 901 w 2020 r. stanowiły kwotę 23.980.386,43 .zł. Dochody wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb 27 S za 2020 r. (z datą 18.02.2021r.) stanowiły kwotę 23.918.002,56 zł.

Na stronie Ma konta 901 w trakcie roku (miesięcznie) ujmowano dochody jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 222, za wyjątkiem dochodów Urzędu, które na bieżąco ujmowano zapisem Wn 133 Ma 901, zaś w ewidencji Urzędu do księgowania zrealizowanych dochodów służyło konto 130 -1 /subkonto dochodów.

W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27s za 2020 r. wykazano dochody wykonane w wysokości 23.918.002,56 zł (suma w tej wysokości wynika z danych konta 901).

Ustalono, iż pod datą 31.12.2020 r. dokonano przeksięgowania sumy osiągniętych dochodów budżetu za badany rok na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 23.918.002,56 zł (Wn 901 Ma 961).

Dochody budżetowe Urzędu i organu wynosiły 23.843.866,60 zł (co wynika z obrotów konta: 130-1 / subkonta dochodów).

2.3.8. Konto 902 „Wydatki budżetu” - do omawianego konta prowadzono ewidencję analityczną dla wydatków Urzędu wg paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 902 w trakcie roku (miesięcznie) ujmowano wydatki jednostek budżetowych (za wyjątkiem UG) na podstawie ich sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223. Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb 28- S za 2020 r. (z 18.02.2021 r.) stanowiły kwotę 21.357.323,65 zł. Pod datą 31 grudnia 2020 r. dokonano przeksięgowania z konta 902 salda na konto 961 „Wynik wykonania budżetu” w wysokości 21.357.323,65 zł (Wn 961 Ma 902).

Wydatki budżetowe Urzędu wynosiły 7.251.540,20 zł (co wynika z obrotów konta: 130-2 / subkonta wydatków).

2.3.9. Konto 909 „Rozliczenia międzyokresowe” na koniec 2020 r. wykazywało saldo Ma w wysokości 259.463,00 zł na które składała się otrzymana 21 grudnia 2020 r. rata części oświatowej subwencji na styczeń 2021 r. (Wn 133-1 Ma 909).

2.3.10. Konto 960 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2020 r. saldo strony Wn w wysokości 4.577.946,96 zł oznaczające skumulowany niedobór budżetu. Pod datą 31 marca 2020 r. na stronę Wn konta 960 dokonano przeksięgowania z konta 961 kwoty 407.956,17 zł (b.o. konta 961) – deficytu budżetu za poprzedni rok.

Zgodnie z opisem konta 960 w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont..., pod datą

zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu dokonuje się przeniesienia salda konta 961 na konto 960. Sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Jaświły za 2019 r. zostało zatwierdzone uchwałą Nr XIV/94/20 Rady Gminy Jaświły z dnia 30 lipca 2020 r.

Na koniec 2020 r. omawiane konto 960 wykazywało saldo Wn w wysokości 4.985.903,13 zł oznaczające stan skumulowanego deficytu budżetowego.

2.3.11. Konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazywało na dzień 1 stycznia 2020 r. saldo strony Wn w wysokości 407.956,17 zł (niedobór budżetu za 2019 r.).

Na koniec 2020 r. nadwyżka budżetu wynosiła 2.560.678,91 zł (saldo Ma 961). Obroty roczne po stronie Wn konta 961 wyniosły 21.357.323,65 zł (przebieganie wydatków; konto 902) i po stronie Ma 24.325.958,73 zł (przebieganie dochodów- konto 901 oraz przebieganie salda Wn konta 960) , przy saldzie Wn na początek roku 407.956,17 zł .

W sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 r. wykazano nadwyżkę 2.560.678,91 zł (23.918.002,56 zł minus 21.357.323,65 zł (co wynika ze zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2020 r.)

2.4. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.

Szczegółowemu badaniu poddano:

- kompletność i terminowość sporządzania przez kierowników jednostek organizacyjnych jednostkowych sprawozdań budżetowych na przykładzie sprawozdań rocznych,
- zgodność wybranych danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych sporządzonych przez Urząd Gminy: Rb-28S, Rb-27S, Rb-Z i Rb-N z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na koniec roku budżetowego,
- prawidłowość i terminowość sporządzenia bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

2.4.1. Badaniu poddano kompletność i terminowość sporządzania sprawozdań, wymaganych przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.). Analizie pod kątem prawidłowości wykonania przez kontrolowaną jednostkę obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów o

sprawozdawczości budżetowej oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości budżetowej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej poddano sprawozdania:

1) zbiorcze Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (z datą 18.02.2021) wykazane w nim wydatki wykonane wynosiły 21.357.323,65 zł, zobowiązania wykazano na kwotę 632.017,81 zł, w tym wymagalne zobowiązania 0,- zł; sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika i Wójta; sprawozdania zbiorcze Rb-28S sporządzane były co miesiąc.

Sumę wykonanych wydatków budżetu (saldo konta 902) za badany rok pod datą 31.12.2020 r. przeniesiono na konto 961 – kwota 21.357.323,65 zł (o czym była już mowa wcześniej).

Kontrolującym okazano sprawozdania budżetowe jednostkowe jednostek gminy tj. Urzędu jako jednostki budżetowej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Szkoły Podstawowej w Jaświłach, Szkoły Podstawowej w Dolistowie oraz Centrum Usług Wspólnych w Jaświłach. Ustalono ponadto, że na odrębnych drukach sprawozdania Rb-28s wykazywano dane dla projektów unijnych realizowanych przez GOPS oraz szkoły. I tak:

Lp.	Nazwa jednostki	Wydatki wykonane wg Rb-28S za 2020 r.	Kwota zwrotu niewykorzystanych środków	Data zwrotu	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego	W tym wymagalne
1	Urząd Gminy	7.251.540,29	0,00	-	200.033,62	0,00
2	GOPS	7.142.519,67	3.180,33	4.01.21r.	43.510,64	0,00
3	GOPS <i>Aktywizacja społeczno-zawodowa</i>	6.111,21	0,00	-	0,00	0,00
4	SP Jaświły	4.482.541,98	458,02	31.12.20r.	252.865,85	0,00
5	Projekt <i>Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu</i> [realizowany przez SP w Jaświłach]	78.323,00	169,51	31.12.20r.	0,00	0,00
6	SP Dolistowo	1.905.157,32	2.842,68	31.12.20r.	113.396,69	0,00

7	Projekt <i>Nauka jest praktyczna</i> [realizowany przez SP w Dolistowie]	58.350,86	420,00	5.08.20r.	0,00	0,00
8	Projekt <i>Nauka jest praktyczna 2</i> [realizowany przez SP w Dolistowie]	23.554,38	104.933,12	31.12.20r.	0,00	0,00
9	Projekt <i>Małe przedszkola oknem na świat</i> [realizowany przez SP w Dolistowie]	8.852,17	54.629,08	31.12.20r.	0,00	0,00
10	Centrum Usług Wspólnych	400.372,77	127,23	31.12.20r.	22.211,01	0,00
	Razem	21.357.323,65			632.017,81	0,00

Wg rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-28S wydatki wykonane wyniosły 21.357.323,65 zł, co jest zgodne z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu.

Z ustaleń kontroli wynika, że w sprawozdaniach Rb-28s dotyczących projektów: *Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu*, *Nauka jest praktyczna*, *Nauka jest praktyczna 2*, *Małe przedszkola oknem na świat* w rubryce „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” zamieszczono nazwy projektów bez wskazania przez jaką jednostkę sprawozdania te zostały sporządzone. Jedynie sprawozdanie Rb-28s dotyczące realizacji projektu unijnego przez GOPS za 2020 r. sporządzone przez CUW (z datą 29.01.2021) w rubryce „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wskazano: *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaświłach, Aktywizacja społeczno-zawodowa w gminie Jaświły*.

Jednostkowe sprawozdania Rb-28s za 2020 r. jednostek organizacyjnych gminy podpisane zostały przez Dyrektora CUW oraz głównego księgowego CUW.

Do rozliczeń wydatków budżetowych jednostek budżetowych wykorzystywano konto 223 z podziałem na jednostki organizacyjne gminy oraz na wydatki projektów unijnych realizowane

przez te jednostki, o czym była mowa przy opisie kont 223 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.

Dla Urzędu Gminy w Jaświły sporządzone zostało roczne jednostkowe sprawozdanie Rb-28S za 2020 r. (korekta nr 1 z datą 17.02.2021 r.)- podpisane przez Skarbnika i Wójta; wykazane w nim wydatki wyniosły 7.251.540,29 zł.

Wydatki budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu subkonta 130-2 *Rachunek wydatków urzędu*; obroty Wn i Ma konta 130-2 stanowiły kwotę 7.251.540,29 zł, co zgodne jest z wydatkami wykonanymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb 28S Urzędu za 2020 r. (korekta nr 1 z 17.02.2021 r.).

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu zobowiązania w poz. „ogółem” wykazano w wysokości 200.033,62 zł (zobowiązania wymagalne 0,- zł), o czym będzie mowa przy omówieniu kont rozrachunkowych Urzędu (w rozdz. III protokołu kontroli).

Na konto 800 „Fundusz jednostki” została przeksięgowana kwota wydatków w wysokości 7.251.540,29 zł, zł (Wn 130-2 Ma 800), zgodna ze sprawozdaniem Rb-28s Urzędu z 2020 r.

2) zbiorcze Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (z datą 18.02. 2021 r.)- wykazane w nim dochody wykonane wynosiły 23.918.002,56 zł (dochody otrzymane 23.949.431,61 zł). Należności pozostałe do zapłaty wykazano w kwocie 246.191,06 zł w tym zaległości stanowiły 233.324,12 zł i nadpłaty 6.627,00 zł. Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika oraz Wójta.

Sumę osiągniętych dochodów budżetu (saldo konta 901) za badany rok pod datą 31.12.2020 r. przeniesiono na konto 961 – kwota 23.918.002,56 zł (o czym była już mowa wcześniej).

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S za 2020 r. sporządzone zostały przez jednostki organizacyjne gminy, tj.:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg Rb-27S za 2020 r. (w zł)
1.	Urząd Gminy	23.843.866,60 co wynika z konta 130-1/ subkonto dochodów
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	39.854,72

3.	GOPS <i>Aktywizacja społeczno-zawodowa</i> [projekt]	1,46
4	Szkoła Podstawowa w Jaświłach	30.724,56
5	Projekt <i>Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu</i> [realizowany przez SP w Jaświłach]	69,01
6	Szkoła Podstawowa w Dolistowie	3.338,07
7	Projekt <i>Nauka jest praktyczna</i> [realizowany przez SP w Dolistowie]	86,65
8	Projekt <i>Nauka jest praktyczna 2</i> [realizowany przez SP w Dolistowie]	4,38
9	Projekt <i>Małe przedszkola oknem na świat</i> [realizowany przez SP w Dolistowie]	2,25
10	Centrum Usług Wspólnych	54,86
	Razem	23.918.002,56

Ustalono że sporządzono odrębne jednostkowe sprawozdania Rb-27s dla projektów unijnych realizowanych przez GOPS oraz szkoły.

Wg rocznych jednostkowych sprawozdań Rb-27s dochody wykonane wyniosły **23.918.002,56** zł, co jest zgodne z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu.

Z ustaleń kontroli wynika, w sprawozdaniach Rb-27s dotyczących projektów: *Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu*, *Nauka jest praktyczna*, *Nauka jest praktyczna 2*, *Małe przedszkola oknem na świat* w rubryce „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” zamieszczono nazwy projektów bez wskazania przez jaką jednostkę sprawozdania te zostały sporządzone. Jedynie sprawozdanie Rb-27s dotyczące realizacji projektu unijnego przez GOPS za 2020 r. sporządzone przez CUW (z datą 29.01.2021) w rubryce „Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej” wskazano: *Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jaświłach, Aktywizacja społeczno-zawodowa w gminie Jaświły*; taka sama uwaga jak przy opisie jednostkowych sprawozdań Rb-28s

Jednostkowe sprawozdania Rb-27s za 2020 r. jednostek organizacyjnych gminy podpisane zostały przez Dyrektora CUW oraz głównego księgowego CUW.

Do rozliczeń dochodów budżetowych jednostek budżetowych wykorzystywano konto 222 z podziałem na jednostki organizacyjne gminy oraz dochody projektów unijnych realizowane przez te jednostki, o czym była mowa przy opisie kont 222 w ewidencji budżetu niniejszego rozdziału.

Opis jednostkowego sprawozdania Rb- 27S Urzędu poniżej i w dalszych częściach protokołu.

Urząd Gminy Jaświły sporządził roczne jednostkowe sprawozdanie Rb-27S za 2020 r. (z datą 18.02. 2021 r.) W sprawozdaniu w kolumnie dochody wykonane wykazano zrealizowane dochody w kwocie 23.843.866,60 zł, na plan 25.290.086,50 zł. Dochody budżetowe realizowane przez Urząd księgowane były w ewidencji Urzędu przy wykorzystaniu konta 130-1 /subkonto dochodów/.

W księgach rachunkowych Urzędu, na koniec roku obrotowego dowodem PK dokonano przeksięgowania zrealizowanych dochodów zapisem Wn 800 Ma 130-1 kwoty 23.843.866,60 oraz kwoty 4.526,04 zł zapisem: Wn 800 Ma 130-3 Rach. rozl. VAT dochodowy [na koncie 130-3 w ciągu roku wystąpiły obroty Wn i Ma 4.526,04 zł; saldo b.o i b.z – 0,00 zł; Rach. rozl. VAT dochodowy – dotyczy np. najmów], co wynika z obrotów konta 800 (wydruk z datą 09.04.2021 r.).

W ewidencji księgowej Urzędu występuje konto 130-4 Rach. rozl. VAT wydatków na którym wystąpiły w ciągu roku obroty po stronie Wn i Ma 304,48 zł.

Obroty kont: 130-3 i 130-4 za 2020 r. stanowią załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S sporządzonym dla dochodów Urzędu i organu w pozycji należności pozostałe do zapłaty - saldo końcowe w kolumnie 9 ogółem wykazano kwotę 97.384,21 zł, w tym zaległości netto (kol. 10) 87.096,27 zł i w pozycji nadpłaty (kol.11) wykazana została kwota 6.627,00 zł

W zestawieniu obrotów i sald kont otwartych w księdze głównej urzędu za 2020 r. (wydruk z datą 06.04.2021 r.) konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazuje saldo Wn 98.190,47 zł i Ma 6.627,00–zł (na temat konta 221 szerzej będzie mowa przy „Rozrachunkach” w rozdz. III niniejszego protokołu).

Przychody dotyczące dochodów z tytułu subwencji, dotacji, udziałów w podatkach dochodowych i podatków realizowanych przez urzędy skarbowe, tj. dochody wpływające na rachunek budżetu, księgowano zapisem Wn 130-1 Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” (na bieżąco).

W rocznym sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S sporządzonym dla dochodów urzędu za 2020 r. w kol. 8 Dochody otrzymane wykazano prawidłowo kwotę 23.875.051,61 zł. Kwota dochodów otrzymanych ustalona została na podstawie przepisów § 3 ust. 1 pkt 5, ust. 2 pkt 1 i 2, ust. 4 pkt 4 i ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.). I tak:

dochody wykonane za 2020 r. -23.843.866,60 zł, zł (co wynika z rocznego sprawozdania jednostkowego Rb-27S dla dochodów urzędu i organu za 2020 r.),

- plus udziały gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i inne dochody zrealizowane przez US oraz udziały w PIT, które wpłynęły na rachunek bankowy w 2020 r. a dotyczyły 2019 r. -37.961,73 zł (saldo Wn konta 224 na początek 2020 r.),

- minus udziały gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i inne dochody zrealizowane przez US oraz udziały w PIT, które wpłynęły na rachunek bankowy w 2021 r. a dotyczyły 2020 r. -47. 106,08 zł (saldo Wn konta 224 na koniec 2020 r.),

- plus suma dotacji niewykorzystanych w 2020 r. a zwróconych do końca stycznia 2021 r. -48.694,36 zł (saldo Ma konta 224-13),

- minus otrzymane w 2019 r. z budżetu państwa dochody z tytułu części oświatowej subwencji na 2020 r. -267.828,00 zł (saldo Ma konta 909 na początek 2020 r.),

- plus otrzymane w 2020 r. z budżetu państwa dochody z tytułu części oświatowej subwencji na 2021 r. -259.463,00 zł (saldo Ma konta 909 na koniec roku 2020),

Sprawozdania Rb-27ZZ za 2020 r.

Kontrola wykazała, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej realizowane są przez Urząd Gminy Jaświły oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Wskazane jednostki budżetowe sporządziły roczne jednostkowe sprawozdania Rb-27zz za 2020 r., i tak:

1) w Rb-27zz sporządzonym przez UG w Jaświłach za 2020 r. (z datą 29.01.2021 r.) wykazano:

a) w kol. 6 „Dochody wykonane” wykazano 124,00 ,- zł (na plan 0,00 zł /par. 0690 rozdz. 75011/)

b) w kolumnach: 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” 9 „Należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe, 10 „zaległości” i 11 „nadpłaty” – wykazano 0,00 zł. W kolumnie 8 „Dochody przekazane” prawidłowo wykazano kwotę 124,00 zł.

W sprawozdaniu w danych uzupełniających do sprawozdania w części A Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa w wykazano w rozdz. 75011 w kolumnie 2 „Należności” 117,80 zł i w kolumnach: 3 „zaległości”- 0,- zł i 4 „nadpłaty” - 0,- zł. W części B „należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej j.s.t na mocy odrębnych przepisów” wykazano w rozdz. 75011 w kolumnie 2 „Należności” 6,20 zł i w kolumnach: 3 „zaległości”- 0,- zł i 4 „nadpłaty” - 0,- zł.

Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika i z upoważnienia Wójta przez M. Jarosza zastępcę Wójta (z datą 29.01.2021 r.).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym dla dochodów Urzędu za 2020 r. (z datą 18.02.2021 r.) w par. 2360 „Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami” rozdz. 75011 w kolumnie: 5 „Należności” wykazano łącznie 6,20 zł, w kolumnach: 9 „Należności do zapłaty – saldo końcowe”- 0,- zł i 10 „zaległości netto – saldo końcowe” - 0,- zł; w dochodach wykonanych i otrzymanych – 6,20 zł;

b) w Rb-27ZZ sporządzonym dla GOPS w Jaświłach za 2020 r. (z datą 29.01.2021 r.) wykazano dochody wykonane na kwotę 35.672,16 zł; dochody wykazano rozdz. 85502 par. 0920, 0940, 0980 („Należności” z rubryki 5 – 523.653,26 zł).

W kol. 7 „Dochody wykonane potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego” została wypełniona ze stanem zerowym. Kwota dochodów wykazanych w kol. 8 „Dochody przekazane” wynosi 35.672,16 zł – dochody przekazane do na rachunek budżetu.

W kolumnach: 9 należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe, 10 zaległości wykazano 487.981,10 zł (par. 092 –133.134,58 zł, par. 094 –42.892,50 zł, par. 098 –311.954,02 zł) i 11 nadpłaty – 0,- zł.

Egzekucja należności prowadzona jest w GOPS.

W sprawozdaniu w danych uzupełniających do sprawozdania w części A „Należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w części należnej budżetowi państwa” wykazano w rozdz. 85502 w kolumnach: 2 „Należności” kwotę 367.128,42 zł, 3 „Zaległości” – 341.753,25 zł i 4 „Nadpłaty” wykazano 0,- zł.

W części B „należności z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami w części należnej j.s.t. na mocy odrębnych przepisów” wykazano w rozdz. 85502 w kolumnie 2 „Należności” 156.524,84 zł, w kolumnie 3 „zaległości 146.227,85 zł i w kolumnie 4 „nadpłaty” - 0,- zł.

Sprawozdanie podpisane zostało przez Głównego księgowego CUW i Dyrektora CUW (z datą 29.01.2021 r.).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S GOPS za 2020 r. (z 29.01.2021 r.) w par. 2360 w rozdz. 85502 „Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”

w kolumnach: 5 „Należności” wykazano 156.524,84 zł, 7 „Dochody wykonane” –10.296,99 zł (156.524,84 zł – 146.227,85 zł) i 8 „Dochody otrzymane”- 10.296,99 zł. W kol. 9 „należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe” wykazano 146.227,85zł, całość stanowią zaległości (kol. 10). W kol. 10 „nadpłaty” wykazano 0,- zł.

Sprawozdanie podpisane zostało przez Głównego księgowego CUW i Dyrektora CUW (z datą 29.01.2021 r.).

2.4.2. Analizy bilansu z wykonania budżetu za 2020 r. (z datą jego sporządzenia 26 kwietnia 2021r.) dokonano pod kątem prawidłowości wykazania w nim danych wynikających z ewidencji księgowej.

1. Aktywa:

a) środki pieniężne wykazano w wysokości 2.930.356,01 zł (co wynika z salda konta 133 , w tym: 133-1 rachunek budżetu - podstawowy /2.142.025,50 zł/ i 133-6 Rachunek odpadów komunalnych /62.962,44 zł/ i 133-7 Rachunek Funduszu Inwestycji Lokalnych /725.368,07 zł/), należności wykazano w kwocie ogółem 51.658,93 zł, w tym:

- należności finansowe (długoterminowe, krótkoterminowe) – 0 zł,
- należności od budżetów –47.106,08 zł (saldo Wn konta 224),
- pozostałe należności i roszczenia –4.552,85,- zł (saldo Wn kont: 223 /3.180,33 zł/, 222 /0,44 zł/ i 240 /1.372,08 zł; saldo Wn 240-4 Rozliczenie VAT/); (saldo Wn 240 nie było realne

co omówiono w innej części protokołu).

Należy wskazać, iż kwota 1.372,08 zł nie powinna zostać uwzględniona do wyliczenia wolnych środków w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r.

Saldo Wn konta 240 (1.372,08 zł) należałoby wyksięgować z konta 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

II Pasywa

a) zobowiązania – 5.147.776,16 zł, w tym:

-zobowiązania finansowe – 5.092.530,00 zł (saldo Ma 134), w tym zobowiązania krótkoterminowe 838.530,00 ,- (zgodnie z harmonogramami spłat rat kredytów; kwota do spłaty w 2021 r.);

- zobowiązania wobec budżetów – wykazano w kwocie 55.246,12 zł (saldo Ma 224),

- pozostałe zobowiązania –0,-zł

b) aktywa netto budżetu – (-) 2.425.224,22 zł, na które złożyły się:

- wynik wykonania budżetu (poz. II.1) – (+) 2.560.678,91 zł (saldo Ma konta 961; kwota nadwyżki wg Rb-NDS za 2020 r.),

- skumulowany wynik budżetu – (-) 4.985.903,13 zł –saldo Wn konta 960

III. Rozliczenia międzyokresowe –259.463,00 zł – stan zgodny z saldem Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” – subwencja na styczeń 2021 r.

Analiza sposobu prezentacji danych w bilansie budżetu wykazała, że prawidłowo zakwalifikowano do poszczególnych pozycji dane o wysokości składników aktywów i pasywów, wynikające z ewidencji budżetu.

2.4.3. Sprawozdanie Rb-Z szczegółowo opisano w pkt „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

2.4.4. Do sprawozdania Rb-NDS odniesiono się w częściach protokołu kontroli dotyczących: kredytów i pożyczek oraz długu publicznego.

2.4.5. Badana jednostka sporządziła również Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2020 r. z datą 18.02.2021 r., które podpisane zostało przez Skarbnika i Wójta.

W sprawozdaniu wykazano:

a) stan środków na rachunku budżetu w wysokości 2.930.356,01 zł (saldo konta 133 na koniec roku 2020) w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 48.694,36 zł (zgodnie z ewidencją – saldo Ma konta 224-13),
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 259.463,00 zł (saldo Ma 909) część subwencji oświatowej na styczeń 2021 r. (wpływ w grudniu 2020 r.).

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających –0,- zł.

2.4.6. W łącznym sprawozdaniu Rb-N za 2020 r. (z datą 18.02.2021 r.) wykazano następujące dane:

- w pozycji N.3 gotówka i depozyty wykazano kwotę 2.672.485,50 zł (wynikającą z sald kont: 133 –2.930.356,01 zł (+) saldo Wn 222 – 0,44 zł (+) saldo Wn 223 – 3.180,33 zł (+) saldo Wn 224 –47.106,08 zł (-) saldo Ma 224 -13 /dotacja dla PUW do zwrotu/ - 48.694,36 zł (-) saldo Ma 909 –259.463,00 zł), **zamiast 2.665.933,70 zł (tj. o 6.551,80 zł mniej;** kwota 6.551,80 zł stanowi saldo Ma konta 224-7 rozliczenia z vat [kwota 6.551,80 zł stanowi zobowiązanie do zapłacenia w styczniu 2021 r. ze środków na rachunku budżetu].

W dniu podpisania protokołu kontroli (14 lipca 2021 r.) okazano korektę sprawozdania zbiorczego Rb-N za 2020 r. (z data 30 czerwca 2021 r.) , w którym wykazano gotówkę i depozyty wysokości 2.665.933,70 zł.

Kopia korekty zbiorczego sprawozdania Rb-N za 2020 r. (z datą sporządzenia 30 czerwca 2021 r.) stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-N sporządzonym dla GPOS za 2020 r. (z datą 29.01.2021 r.) w pozycji N.3 gotówka i depozyty prawidłowo wykazano 0,- zł.

- w pozycji N.4 należności wymagalne – 233.324,12 z zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych dla : Urzędu Gminy oraz GOPSu,
- w pozycji N.5 pozostałe należności – 426.591,68 zł, co wynika z jednostkowych sprawozdań sporządzonych dla: Urzędu Gminy i SP w Jaświłach.

Wg sprawozdań jednostkowych Rb-N za 2020 r. należności przedstawiały się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności wymagalne	Pozostałe należności
-----	-----------------	----------------------	----------------------

1.	Urząd Gminy	87.096,27	423.460,68
2.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	146.227,85	0,00
3	Projekt <i>Aktywizacja społeczno-zawodowa</i> GOPS	0,00	0,00
4	Szkoła Podstawowa w Jaświłach	0,00	2.952,00
5	Projekt <i>Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu</i> [realizowany przez SP Jaświły]	0,00	0,00
6	Szkoła Podstawowa w Dolistowie	0,00	179,00
7	Projekt <i>Nauka jest praktyczna</i> [realizowany przez SP Dolistowo]	0,00	0,00
8	Projekt <i>Nauka jest praktyczna 2</i> [realizowany przez SP Dolistowo]	0,00	0,00
9	Projekt <i>Małe przedszkola oknem na świat</i> [realizowany przez SP Dolistowo]	0,00	0,00
10	Centrum Usług Wspólnych	0,00	0,00
	Razem	233.324,12	426.591,68

III. Gospodarka pieniężna.

W zakresie tego zagadnienia sprawdzono – na podstawie wybranej próby - prawidłowość i kompletność udokumentowania obrotów bankowych w świetle przepisów wewnętrznych oraz wymagań przepisów powszechnie obowiązujących. Porównano także ewidencyjny stan środków pieniężnych z dokumentacją inwentaryzacyjną, tj. z bankowymi potwierdzeniami sald.

3.1. Gospodarka kasowa.

Przepisy regulujące gospodarkę pieniężną zawarte zostały w Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem nr 12/15 Wójta Gminy Jaświły z 12 lutego 2015 r. Główne postanowienia Instrukcji to: wymogi w zakresie pomieszczenia kasy, ochrony i transportu wartości, zakres odpowiedzialności kasjera, formy dokumentacji obrotu kasowego, zasady prowadzenia kasy i wypełniania druków kasowych, kontroli kasy (bieżąca i okresowa; co najmniej raz na kwartał należy przeprowadzać kontrole stanu gotówki w kasie; kontrole przeprowadza 3 osobowa komisja złożona ze skarbnika gminy i pracowników wyznaczonych przez Wójta lub zastępcę

Wójta; na dzień 30 czerwca i 31 grudnia każdego roku, na dzień zmiany osoby odpowiedzialnej materialnie oraz w dowolnym innym niezapowiedzianym terminie, a także w sytuacjach losowych, inwentaryzacji dokonuje komisja inwentaryzacyjna powołana przez Wójta Gminy, sporządzając „arkusz spisu z natury”). Sprzedaż usług w Urzędzie Gminy prowadzona jest przy użyciu kasy fiskalnej.

Instrukcja wymienia dowody kasowe (dot. wpłat i wypłat gotówki z kasy) takie jak: dowody wpłat KP, kwitariusz przychodowy k-103, dowody wypłat KW, raport kasowy (sporządzany komputerowo), czeki gotówkowe i rozliczeniowe.

Zarządzeniem Nr 54/17 Wójta Gminy z dnia z dnia 29 grudnia 2017 roku wprowadzono zmiany do instrukcji kasowej.

Zmiany dotyczyły wprowadzenia w Urzędzie Gminy możliwości dokonywania płatności bezgotówkowych.

Do § 4 „Gospodarka kasowa” dodaje się punkt 7, który otrzymuje brzmienie:

„7. Istnieje możliwość zapłaty podatków i opłat stanowiących dochody budżetu Gminy Jaświły w formie bezgotówkowej następującymi instrumentami płatniczymi:

1) terminalem płatniczym POS za pomocą kart płatniczych, który jest urządzeniem elektronicznym umożliwiającym akceptację kart płatniczych; potwierdzeniem przeprowadzenia transakcji jest wydruk z terminala.

2) systemem Paybynet z użyciem telefonu komórkowego; potwierdzeniem przeprowadzenia transakcji jest elektroniczne poświadczenie wpłaty.

Dokonanie zapłaty ww. instrumentami skutkuje przepływem środków finansowych z rachunku bankowego wpłacającego na rachunek bankowy urzędu. Wpłaty ewidencjonowane są w kwitariuszu przychodowym K-103 w trzech egzemplarzach, z których oryginał oddawany jest wpłacającemu, pierwsza kopia załączana jest do polecenia księgowania, zaś druga pozostaje w bloczku kwitariusza.

Jeżeli wpłata dotyczy opłat za gospodarowanie odpadami lub zobowiązań pieniężnych oryginał oddawany jest wpłacającemu, pierwsza kopia przekazywana jest do komórki księgowości, zaś druga pozostaje w bloczku kwitariusza. Sporządzana jest wtedy nota księgowa, w której wyszczególniony jest kolejny numer z kwitariusza K-103 i kwota wpłaty wynikająca z tego dokumentu. Nota ta stanowi załącznik do polecenia księgowania za dany dzień”.

W § 5 „Dokumentacja kasowa” dodano pkt 9a, który otrzymał brzmienie:

„9a. Wpłaty do kasy dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami lub zobowiązań pieniężnych przyjmowane są na podstawie kwitariusza przychodowego K-103 w trzech egzemplarzach. Oryginał oddawany jest wpłacającemu, pierwsza kopia przekazywana jest do komórki księgowości, zaś druga pozostaje w bloczku kwitariusza. Na podstawie kopii w bloczku sporządzana jest nota księgowa stanowiąca zestawienie dowodów K-103 za dany dzień, w której wyszczególniony jest kolejny numer z kwitariusza K-103 i kwota wpłaty wynikająca z tego dokumentu. Nota ta stanowi załącznik do raportu kasowego. W przypadku pozostałych wpłat do kasy pierwsza kopia z kwitariusza K-103 jest załączana do raportu kasowego”.

Pogotowie kasowe w badanej jednostce nie zostało ustalone.

Z ustaleń kontroli wynika, że wpłat kartą płatniczą nie ujmowano w raporcie kasowym, ale dokonywano ujęcia na koncie 101 „Kasa” (zapis księgowy: Wn 101 Ma 221 lub 720 oraz Wn 141 Ma 101); prawidłowo płatności kartą płatniczą należy dokonywać na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” z pominięciem konta 101, ponieważ nie miała miejsca operacja gotówką. Następnie wpływ na rachunek bankowy w ewidencji Urzędu ujmowano Wn 130-1 Ma 141, zaś w ewidencji budżetu Wn 133 Ma 901.

Jeśli wpłata dokonywana jest kartą płatniczą to dowód K-103 nie powinien być wystawiany wpłacającemu; płatność kartą to nie operacja gotówkowa.

3.1.1. Czynności kontrolnych dowodów kasowych dokonano w oparciu o przepisy art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości oraz o regulacje wewnętrzne jednostki.

Kasjerem w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie D. Kotyńska (podinspektor ds. kadr i księgowości), której to obowiązki powierzono zakresem czynności (z 04.02.2020 r.) podpisanym przez Wójta. W czasie nieobecności przypisano zastępstwo dla K. Tur – podinspektora ds. księgowości budżetowej. D. Kotyńska (ówczesnie Laskowska) odpowiedzialność materialną za powierzone wartości pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie Urzędu złożyła z datą 8.08.2011 r., zaś K. Tur odpowiedzialność materialną podpisała z datą 30.11. 2005 r.

3.1.2. W okresie objętym kontrolą sporządzany był jeden wspólny dla wszystkich obrotów kasowych raport kasowy. Zgodnie z przepisami wewnętrznymi raport kasowy może obejmować kilkudniowe, z tym, że należy sporządzić raport kasowy na koniec każdego miesiąca.

3.1.3. Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 101 „Kasa” ustalono, że obroty gotówkowe za okres 2020 r. zamknęły się kwotą 1.073.997,66 zł. Saldo na koniec roku 2020 r. - 0,- zł.

Dokonano dokumentalnego rozliczenia raportów kasowych sporządzonych za okres od 1 do 31 października 2020 r. Przychód w badanym okresie stanowił 56.222,35 zł, rozchód zaś 55.360,55 zł. Na koniec października 2020 r. stan kasy wynosił 0,- zł, zgodnie z raportem kasowym Nr 66 /2020 sporządzonym na dzień 30 października 2020 r.

Zgodnie z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, ujęcie wpłat i wypłat gotówką następowało w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Raporty kasowe zostały podpisane przez osobę sporządzającą, sprawdzającą oraz osobę która dokonywała księgowania.

Z ustaleń kontroli wynika, że wpłaty do kasy z tytułu zobowiązań pieniężnych, podatków lokalnych oraz opłat za odpady komunalne przyjmowane były przez kasjera na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 w trzech egzemplarzach; oryginał oddawany był wpłacającemu, pierwsza kopia do poszczególnych pracowników Referatu finansowego, zaś druga kopia pozostawała w bloczku kwitariusza. Załącznikiem do raportu kasowego były zbiorcze zestawienia dowodów K-103, do których wykorzystywane były druki pn. „Nota księgowa”; w dowodzie tym wyszczególnione były numery kwitariuszy K-103 i kwoty wpłat wynikające z tych dokumentów.

Wpłaty do kasy na kwitariusz przychodowy K-103, którego kopia była załączana do raportu kasowego dotyczyły opłaty skarbowej. Wpłaty do kasy na dowody KP nie były przyjmowane.

W wyniku kontroli ustalono, że po stronie przychodów ujmowano na podstawie PK wystawianych do czeków gotówkowych, na podstawie not księgowych - kwoty przyjętych na kwitariusze przychodowe (tj. opłata za gospodarowanie odpadami, zobowiązania pieniężne), na podstawie kwitariuszy K-103 opłaty skarbowe. Rozchody gotówki zostały udokumentowane przyjętymi do stosowania dowodami rozchodowymi. W zakresie ciągłości i prawidłowości sald wykazanych w raportach kasowych w porównaniu z odpowiednimi saldami konta „Kasa” uwag nie wniesiono.

Ustalono, iż jednostka nie wykorzystywała konta 141 „Środki pieniężne w drodze” do pobrania gotówki do kasy czekiem gotówkowym z rachunku bankowego; zapis Wn 101 Ma 130-2, w zakresie odprowadzania wpłat konto 141 było wykorzystywane; zapis: Wn 141 M 101.

Wpłaty do kasy z tytułu podatków i opłat (np. opłat komunalnych) księgowane były zapisem Wn 101 Ma 221 lub 720 (opłata skarbową), zaś odprowadzenie gotówki do banku Wn 141 Ma 101.

Na dzień 31 grudnia 2020 r. przeprowadzono inwentaryzację gotówki w kasie drogą spisu jej ilości z natury. Ustalono, że stan gotówki wg inwentaryzacji wyniósł „0” i był zgodny z saldem konta 101 „Kasa”.

3.2. Obsługa bankowa budżetu prowadzona jest przez Bank Spółdzielczy w Mońkach o/Jaświły. Umowę na prowadzenie rachunków bankowych podpisano w dniu 30 kwietnia 2020 r. na czas określony od 29 kwietnia 2022 r. Roczny koszt obsługi bankowej w 2020 r. wyniósł 9.388,43 zł.

3.2.1. Kontrolowana jednostka posiada wspólny rachunek budżetu Urzędu, dochody i wydatki Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej wpływają na rachunek budżetu.

3.2.2. Konto 133 na koniec 2019 roku wykazywało saldo Wn w wysokości 2.930.356,01 zł (w tym: 133-1 rachunek budżetu - 2.142.025,50 zł i 133-6 rachunek bankowy odpady komunalne –62.962,44 zł i 133-7 rachunek bankowy – *Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych*), zgodne z potwierdzeniem bankowym z datą 04.01.2021 r. (BS w Mońkach Oddział Jaświły).

Stan środków pieniężnych wynikający z ewidencji księgowej Urzędu, jako jednostki budżetowej na 31 grudnia 2020 r. na poszczególnych rachunkach bankowych wynosił:

- 135 Rachunek ZFŚS – 1.719,27 zł (= saldo Ma konta 851 ZFŚS – 1.719,27 zł)

- 139 Inne rachunki bankowe –35.792,30 zł (= salda Ma kont 240)

Wskazane w bankowych potwierdzeniach sald środki na rachunkach bankowych odpowiadały wielkościom wynikającym z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto prawidłowość ewidencji wyciągów bankowych w zakresie rachunku budżetu (konto 133-1) za okres od 01 do 15 października 2020 r. Do ciągłości i prawidłowości sald ujętych w ewidencji księgowej uwag nie wniesiono.

W wyniku sprawdzenia wymienionych wyżej wyciągów bankowych stwierdzono, że została zachowana ciągłość stanów środków pieniężnych gromadzonych na rachunkach oraz, że rozchody środków pieniężnych udokumentowane zostały dowodami dołączonymi do wyciągów.



3.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy art. 6, 17 i 20 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz zakładowego planu kont.

3.3.1. Omówienia sald kont rozrachunkowych w części dotyczącej danych wykazanych w ewidencji budżetu gminy wg rozporządzenia na dzień 31 grudnia 2020 r. dokonano w rozdz. II Księgowość i sprawozdawczość.

Wg zestawienia obrotów i sald kont otwartych w księdze głównej Urzędu Gminny jako jednostki salda kont rozrachunkowych na dzień 31.12.2020 r. /wydruk z datą 06.04.2021/przedstawiły się następująco:

Lp.	Symbol i nazwa konta	Stan na 01.01.2020 r.		Stan na 31.12.2020 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1.	201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	5.449,32	70.530,89	2.410,69	64.312,14
2.	221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych	179.061,74	6.767,24	98.190,47	6.627,00
3	224 – Rozliczenie dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	225- Rozrachunku z budżetami	0,00	1.441,57	0,00	5.914,30
5.	226-Długoterminowe należności budżetowe	379.814,40	0,00	413.116,67	0,00
6.	229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	19.539,75	229,12	21.865,35
7.	231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	104.309,79	0,00	113.848,13
8.	234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	240- Pozostałe rozrachunku	0,00	36.507,16	0,00	35.792,30

3.3.2. Analizie podano realność sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2020 r.

zaewidencjonowanych w Urzędzie Gminy na kontach 201 „Rozrachunki z dostawcami odbiorcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (z wyjątkiem należności z tytułu podatków i opłat), 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, i stwierdzono:

A) **201** „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” – wykazywało salda po stronie Ma 64.312,14 zł i po stronie Wn 2.410,69 zł.

Wykaz zobowiązań na dzień 31.12.2020 r. – konta 201 „Rozrachunki z dostawcami” stanowi załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

Zobowiązania uregulowane zostały w styczniu 2021 r. Na dzień 31 grudnia 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. Urzędu wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,-zł, tj. zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową.

Na koniec roku 2020 należności na koncie 201 wykazywały kwotę 2.410,69 zł, i tak: 3,93 zł – nadpłata odsetek od kredytu nr 12/1099 w BGK, 2.227,25 zł – należność od Wodociągów Podlaskich sp.z.o.o – za usługi wodne [tj. zwrot wydatku na podstawie noty; refakturowanie wydatków].

Wykaz zobowiązań i należności (z podaniem nazwy firmy, kwoty zobowiązań/należności, terminu płatności i daty zapłaty) wynikających z konta 201 na dzień 31 grudnia 2020 r., stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

B) **221** „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w zestawieniu obrotów i sald kont otwartych w księdze głównej Urzędu (wydruk z datą jego sporządzenia 06.04.2021) konto 221 zostało podzielone na subkonta , które wykazywały na koniec roku 2020 następujące salda:

Lp.	Konto	Nazwa konta	Stan na dzień 31.12.2020 r.	
			Wn	Ma
1	221-2	Zobowiązania pieniężne (podatki i opłaty lokalne)	37.759,25 /w tym odsetki 2,733,00 zł par. 091 rozdz. 76 616/	0,00
2	221-3	Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	0,00	0,00
3	221-6	Użytkowanie wieczyste gruntów	0,00	0,00
4	221-7	Urzędy skarbowe	14.413,22	0,00
5	221-8	Wywóz odpadów komunalnych	38.822,80 /w tym odsetki 657,00 zł/	0,00

6	221-9	Zajęcie pasa drogowego	31,20	0,00
7	221-10	Zwrot podatku VAT	0,00	0,00
8	221-11	Czynsz za lokal ORANGE	2.214,00 /w tym VAT 414,00 /; czynsz za XII.2020 , płatny w I. 2021	0,00
9	221-12	Czynsz za lokal Kamińska	0,00	0,00
10	221-13	Czynsz za lokal Kotuk	0,00	0,00
11	221-14	Administrowanie Wodociągi Podlaskie	4.100,00 /w tym pod. VAT 766,67/; czynsz za XII.2020 , płatny w I. 2021	0,00
12	221-15	Czynsz za lokal Szypulska	0,00	0,00
13	221-16	Czynsz za lokal Muklewicz	0,00	0,00
14	221-17	Sprzedaż wydawnictwa	0,00	0,00
15	221-19	Nadpłata zobowiązań pieniężnych	0,00	3.215,00
16	221-20	Nadpłata za gospod. odp. komunalnymi	0,00	3.412,00
17	221-21	Sprzedaż mienia	0,00	0,00
18	221-24	Realizacja projektu „Umiem pływać”	0,00	0,00
19	221-25	Czynsz za lokal Biesiada	850,00 /w tym pod. VAT 158,94 /; czynsz za XII.2020, płatny w I. 2021	0,00
20	221-28	Przekształcenie użytkowania we własność	0,00	0,00
ogółem			98.190,47	6.627,00

Windykacja należności z tytułu z tytułu najmu i dzierżawy została omówiona w pkt Dochody budżetowe w ramach rozdz. V protokołu kontroli.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2020 r. (z datą 18.02.2021 r.) wykazano w należnościach do zapłaty ogółem – saldo końcowe (kol. 9) kwotę 97.384,21 zł, tym zaległości 87.096,27 zł. Nadpłaty (kol.11) wykazano w wysokości 6.627,00 zł. W sprawozdaniu Rb-27S Urzędu za 2020 r. wykazano należności do zapłaty – saldo końcowe, w tym zaległości, nadpłaty w podziałkach klasyfikacji budżetowej wg poniższej tabeli:

rozdział	paragraf	kwota należności ogółem (kol. 9)	w tym zaległości netto (kol. 10)	Nadpłaty (kol. 11)
01010	0750	3 333,33	0,00	0,00
70005	0750	2 491,06	0,00	0,00
75601	0350	4 033,22 (Należności minus dochody wykonane z inf. MF)	4 033,22	0,00

75615	0320	<u>83,00</u>	<u>83,00</u>	0,00
75616	0310	<u>16 681,69</u>	<u>16 676,69</u>	<u>2 475,00</u>
	0320	<u>16 207,48</u>	<u>16 203,48</u>	<u>218,00</u>
	0330	<u>1 444,08</u>	<u>1 444,08</u>	<u>261,00</u>
	0340	<u>610,00</u>	<u>610,00</u>	<u>261,00</u>
	0500	10 380,00 (Należności minus dochody wykonane z inf. MF)	<u>9 880,00</u>	0,00
	0640	<u>6,18</u>	0,00	0,00
	0910	2 733,00	0,00	0,00
75618	0490	31,20	0,00	0,00
75621	010 (PIT)	0,00	0,00	0,00
	020 (CIT)	0,00	0,00	0,00
90002	0490	38 165,80	38 165,80	3 412,00
	0640	527,17	0,00	0,00
	0910	657,00	0,00	0,00
Razem:		97 384,21	87 096,27	6 627,00

W wyniku kontroli ustalono m.in.:

Konto 221-8 „Wywóz odpadów komunalnych ” wykazuje saldo Wn 38.822,80 zł i saldo Ma 0,00 zł.

Konto 221-20 „Nadpłata za gospod. odp. komunalnymi” wykazuje saldo Wn 0,00 zł i saldo Ma 3.412,00 zł.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S urzędu za 2020 r. (z data 18.02.2021 r.) w par. 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na

podstawie odrębnych ustaw” rozdz. 90002 „Gospodarka odpadami komunalnymi” wykazano należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe 38.165,80 zł, w tym całość stanowią zaległości (38.165,80 zł) i nadpłaty 3.412,00 zł.

Wg KZ001 Zestawienia zaległości / raportu zbiorczego za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31- gospodarka odpadami komunalnymi wynika, że należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe na koniec roku 2020 r. wynoszą 38.165,80 zł, w tym całość stanowią zaległości (38.165,80 zł) i nadpłaty 3.412,00 zł. Odsetki naliczone za nieterminową płatność (par. 091 rozdz. 90002) naliczone zostały w wysokości 657,00 zł i ujęte kol.9 należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe w sprawozdaniu w tej samej wysokości.

Na saldo Wn konta 221- 8 w kwocie 38.822,80 zł złożyły się należności pozostałe do zapłaty na koniec roku (w tym całość stanowią zaległości) i odsetki naliczone za nieterminową płatność.

Z uchwały Nr IX/64/19 Rady Gminy Jaświły z dnia 26 listopada 2019 r. o terminie, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika, że opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi uiszcza się w kwartalnie, z dołu, do 25 dnia ostatniego miesiąca kwartału, którego obowiązek ponoszenia opłaty dotyczy.

Konto 221-7 „Należności z tytułu dochodów urzędów skarbowych” wykazuje saldo Wn 14.413,22 zł, co wynika z informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów o dochodach budżetowych pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz j.st. w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (par. 035 rozdz. 75601 –4.033,22 zł /kwota ta wynika z różnicy pomiędzy należnościami a dochodami wykonanymi/ i par. 0500 rozdz. 75616 –10.380,00 zł /kwota ta wynika z różnicy pomiędzy należnościami a dochodami wykonanymi/).

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27s Urzędu za 2020 r. (korekta nr 2 z datą 18.02.2021 r.) wykazano w:

a) par. 0020 rozdz. 75621 (udziały j.s.t. w CIT za 2020 r.) sprawozdania wykazano w kol. 4 Plan: 6000 zł, w kol. 5 Należności kwotę 5.178,57 zł, w kol. 7 dochody wykonane 5.178,57 zł, w kol. 8 dochody otrzymane –5.182,22 zł, kol. 9 należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe 0,00 zł, kol. 10 zaległości netto –0,00,- zł, kol. 11 nadpłaty –0,00 zł.

W informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wykazano w następujących wysokościach: tj. należności –5.178,57 zł, dochody wykonane

5.178,57 zł, dochody przekazane w okresie sprawozdawczym –5.178,57 zł (w sprawozdaniu wykazano 5.182,22 zł to co faktycznie wpłynęło w 2020 r. na rachunek budżetu- dochody 2020 r.; różnica 3,65 zł o czym poniżej), zaległości netto – 0,- zł, nadpłaty –0,-zł.

W styczniu 2020 r. na rachunek budżetu wpłynęły od MF udziały w j.s.t w CIT za 2019 r. w kwocie 3,65 zł (konto 224-1).

b) par. 0010 rozdz. 75621 (udziały j.s.t. w PIT za 2020 r.) sprawozdania wykazano w kol. 5 Należności kwotę 1.539.685,00 zł, w kol. 7 dochody wykonane 1.539.685,00 zł , kol. 9 dochody otrzymane 1.529.571,00 zł, kol. 9 należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe 0 zł , kol. 10 zaległości netto – 0,- zł, kol. 11 nadpłaty – 167,- zł.

Kwoty udziałów jednostek samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano zgodnie z kwotami wykazanymi w informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, tj. w informacji wskazano: należności – 1.539.685,00 zł, dochody wykonane 1.539.685,00 zł , zaległości netto – 0,- zł, nadpłaty –0,00 zł.

Różnica pomiędzy dochodami wykonanymi (1.539.685,00 zł) a dochodami otrzymanymi (1.529.571,00 zł) wynosi 10.114,00 zł; kwota 10.114,00 zł stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn b.z konta 224-2 *Rozrachunki budżetu – roz. pod. doch* –46.962,00 zł a saldem Wn b.o konta 224-2 – 36.848,00 zł.

Reasumując powyższe ustalono, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27s urzędu za 2020 r. w kol. 9 należności pozostałe do zapłaty – saldo końcowe wykazano łącznie kwotę 97.384,21 zł. Saldo Wn konta 221 wykazywało kwotę 98.190,47 zł. Różnica 806,26 zł.

Ustalono, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb27s nie ujęto podatku VAT (na łączną kwotę 1.339,61 zł) w związku z tym, iż jednostka przyjęła metodę „netto” rozliczania podatku VAT. W sprawozdaniu dochody wykazywane są bez podatku VAT.

Natomiast na koncie syntetycznym 221 nie wykazano kosztów upomnienia na łączną kwotę 533,35 zł (tj. 6,18 zł w par. 064 rozdz. 75616 i 527,17 zł w par. 064 rozdz. 90002), wykazano zaś w sprawozdaniu.

Koszty upomnienia księgowano w momencie wpływu: Wn 130-1 Ma 720 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” . Prawidłowe zapisy to: Wn 221 Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne” – przypis kosztów upomnienia i Wn 130-1 Ma 221 wpłata.

1.339,61 zł odjąć 533,35 zł, daje różnicę 806,26 zł

rdh





W kol. 10 zaległości netto sprawozdania jednostkowego Rb-27s urzędu za 2020 r. wykazano 87.096,27 zł, w tym odsetki (par. 091, 092) stanowią kwotę 0,00zł; kwota 87.096,27 zł wykazana została w należnościach wymagalnych (poz. N.2 pozostałe należności) własnego sprawozdania Rb-N za IV kwartał 2020 r.

C) konto 226 wykazuje saldo po stronie Wn w wysokości 413.116,67 zł, w tym:

- 106.655,00 zł - konto 226-1 *rozliczenie z tytułu VAT*; odzyskiwany podatek VAT od zrealizowanego zadania współfinansowanego ze środków PROW na lata 2007-2013 w ramach projektu pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej we wsiach Bobrówka, Mociesze i Rutkowskie Duże oraz rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jaświłach”.

Konto 226-1 wykazywało w ciągu roku obroty:

- po stronie Wn – 0,00 zł,

- po stronie Ma – 106.655,00 zł (*przypis zwrotu pod VAT za bud. urządzeń wodno-kanalizacyjnych* pod datą 03.01.2020 r. /rata za rok 2020/- Wn 221-1- Ma 226-1),

przy saldzie Wn na b.o – 213.310,00 zł

Z treści protokołu z poprzedniej kontroli wynika, że zwrócono się do Skarbnika z pytaniem: „Na jakiej podstawie jest odzyskiwany podatek VAT od zrealizowanej inwestycji”? W wyjaśnieniu Skarbnik przedstawiła: *Gmina Jaświły w roku 2011 zrealizowała inwestycję pn. „Budowa sieci kanalizacyjnej we wsiach Bobrówka, Mociesze i Rutkowskie Duże oraz rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jaświłach”. Inwestycja została zakończona w grudniu 2011 roku. Na realizację inwestycji Gmina uzyskała dofinansowanie w ramach PROW na lata 2007-2013. Gmina jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług. Nie ubiegała się ona o zwrot podatku naliczonego ze zrealizowanej inwestycji, ponieważ był on wydatkiem niekwalifikowanym, gdyż zadanie zostało przekazane do użytkowania Spółce Wodociągi Podlaskie w zamian za opłatę eksploatacyjną. Na potwierdzenie tego Gmina w dniu 11 października 2012 roku wystąpiła do Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.*

W dniu 18 stycznia 2013 roku wpłynęła interpretacja indywidualna, która zawiera wyjaśnienie, iż Gmina ma prawo do zwrotu podatku naliczonego związanego z budową i modernizacją infrastruktury gminnej. Na podstawie interpretacji od roku 2013 Gmina odzyskuje podatek VAT od zrealizowanej inwestycji. Interpretacja zawiera również wyjaśnienie, że zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług zwrot podatku VAT dotyczącego nieruchomości następuje w ciągu kolejnych 10 lat. Łączna kwota podatku do

odliczenia wynosi 1.066.554,15 zł, z czego 1/10 to kwota rat w takiej samej wysokości tj. 106.655 zł. Saldo konta 226-1 na koniec 31.12.2016 r. w wysokości 533.275,00 zł wykazuje pozostałe do odzyskania raty należności z tytułu zrealizowanej inwestycji wykazywane w sprawozdaniu Rb-N.

Ustalono, że saldo Wn konta 226-1 w wysokości 106.655,00 zł stanowi ostatnią ratę płatną w 2021 r.

Prawidłowo w ewidencji księgowej należało dokonać pod datą 31 grudnia 2020 r. przeniesienia należności w wysokości „raty należnej w następnym roku” (106.655,00 zł – raty płatnej w 2021) – zapis: Wn 221-1 Ma 226-1 oraz Wn 840 Ma 720 przeksięgowanie przychodów przyszłych okresów w wysokości raty długoterminowych należności budżetowych należnej za dany rok do należności krótkoterminowych do przychodów z tytułu dochodów budżetowych - zgodnie z opisem do konta 226 w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

W związku z powyższym na koncie 221 należało wykazać kwotę **106.655,00 zł** ; kwota ta nie została też wykazana w jednostkowym sprawozdaniu w Rb-27s urzędu za 2020 r.

Z ustaleń kontroli wynika, że na koncie 226-1 na koniec roku 2020 saldo z tego tytułu nie powinno występować.

- 306.461,67 zł – konto 226-2 Rozl. z tyt. opł. za zajęcie pasa drogowego- PEG Dystrybucja S.A Oddział Białystok, IdeaLAN sp zo.o, BORTECH, Orange.

Konto 226-2 wykazywało:

- saldo b.o po stronie Wn – 163.438,00 zł,
- roczne obroty strony Wn – 147.201,60 zł -przypis należności budżetowych/opłaty roczne na podstawie wydanych w 2020 decyzji (na okres 20 lat/40 lat); Wn 226-2 Ma 840,
- roczne obroty strony Ma –4.177,93 zł (należności za zajęcie pasa drogowego /pod datą 03.01.2020 r./ –na tę kwotę przypadają należności /opłaty roczne/ do zapłaty w 2020 r. z decyzji wydanych przed 2020 r.); zapis: Wn 221-9 Ma 226-2,
- saldo bz po stronie Wn –306.461,67 zł.

Z ustaleń kontroli wynika, że w decyzjach ustalających opłatę za zajęcie pasa drogowego wskazywano: kwotę opłaty rocznej, termin płatności- do 15 stycznia każdego następnego roku, okres na jak długo powierzchnia pasa drogowego zostanie zajęta – wskazano w decyzjach 20 lat lub 40 lat.

W związku z tym, w zapisów w księgowości dokonywano jak powyżej (przypis należności wg decyzji: Wn 226-2 Ma 840 /kwota opłaty rocznej pomnożona przez ilość lat/, opłata roczna przypadająca do zapłaty w danym roku: Wn 221-9 Ma 226-2 – zapis księgowy w styczniu danego roku).

Należy wskazać, że to opłata roczna za zajęcie pasa drogowego na dany rok stanowi należność gminy. Opłaty roczne za lata kolejne nie powinny więc być ujmowane na koncie 226, a na początku każdego roku należność danego roku powinny być przypisywane na koncie 221.

Na koncie 226-2 na koniec roku 2020 saldo nie powinno występować.

W związku z powyższym konto 226 na koniec roku 2020 nie powinno wykazywać żadnego salda (zamiast salda Wn 413.116,67 zł).

Obroty konta 226 z ewidencji księgowej /wydruk z datą 19.04.2021/ oraz przykładowe decyzje wydane w 2020 r. ustalające opłaty roczne za zajęcie pasa drogowego stanowią załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

D) 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazuje saldo po stronie Ma 35. 792,30 zł (= saldo Wn konta 139), w tym:

- 358,10 zł- kapitalizacja odsetek bankowych (konto 240-2 ...*pro wizja BS*); prowizja dla banku płacona jest z konta podstawowego.

W 2020 r. z tytułu prowadzenia rachunku depozytów poniesiono koszty w wysokości 130,00 zł, zaś odsetki naliczono w kwocie 84,47 zł [w związku z tym, iż koszty przewyższają naliczone odsetki, to odsetki należałoby ująć na dochody odprowadzone].

- 35.434,20 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umowy (kwoty wniesione przez wykonawców robót).

Wykaz zobowiązań z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów przedstawia poniższa tabela:

Nazwa kontrahenta	Nazwa zadania	Kwota zabezpieczenia	Data zwrotu zabezpieczenia
IRON GREEN	Montaż kolektorów słonecznych w gminie Jaświły	26.700,00	13.04.2022r.

F.U.H MAG-BUD	Przebudowa sal klubowych w Jaświłach i Dolistowie Starym	2.348,12	07.06.2023r.
Zakład Ogólnobudowlany Tadeusz Niedziejko	Przebudowa budynku po byłej szkole ze zmianą sposobu użytkowania na potrzeby świetlicy wiejskiej	6.367,84	30.06.2024r.

Kwoty zabezpieczeń wniesionych przez wykonawców robót i wadium wpłaconych przez uczestników przetargów zwracane były z oprocentowaniem z tytułu lokowania tych środków.

Rachunek bankowy prowadzony do konta 139 (na których przechowywano wadium, zabezpieczenia wniesione przez wykonawców robót) był oprocentowany.

E) 290 „Odpisy aktualizujące należności” - konto to w okresie objętym kontrolą nie funkcjonowało w jednostce.

Z ustaleń kontroli nie wynika, aby w jednostce wystąpiły należności wątpliwe wymienione w art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości, co do których należałoby dokonać odpisu.

Do kont rozrachunkowych jednostka prowadzi ewidencję analityczną wg kontrahentów.

3.3.3. W wyniku kontroli sald pozostałych kont rozrachunkowych wynikających z ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że:

- a) 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – saldo 0,- zł;
- b) 225 „Rozrachunki z budżetami” – saldo Ma 5.914,30 ,- zł, na saldo złożyło się:
 - 225-1 naliczenie podatku dochodowego z tytułu korekty (przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2020 roku przez M. Jarosza) - 8,00 zł,
 - 225-3 naliczenie podatku VAT za XII.2020 r. z dochodów (np. najmu lokali)- 5.873,83 zł,
 - 225-8 naliczenie podatku VAT za XII.2020 r. z wydatków (np. zwrot wydatku za media – refaktury) - 32,47 zł.

Salda kont: 225-3 i 225-8 zdublowane zostały z danymi salda Ma konta 224 z ewidencji budżetu.

W zestawieniu obrotów i sald kont otwartych księgi głównej Urzędu za 2020 r. konto 225 podzielono na konta:

- 225-1 Rozrachunki z budżetami – *PIT-4* - saldo Ma 8,00 zł,
- 225-2 Rozrachunki z budżetami – *rachunki* – saldo 0,- zł,
- 225-3 Rozrachunki z budżetami *VAT dochody* [np. z najmu] – saldo Ma 5.873,83 zł,
- 225-8 Rozrachunki z budżetami *VAT wydatki* [np. zwrot wydatku za media – refaktury] – saldo Ma 32,47 zł,

Ustalono, że zobowiązanie z tytułu podatku VAT według deklaracji VAT -7 za grudzień 2020 Urzędu Gminy wynosiło 5.906,30 zł ; opłacono 21 stycznia 2021 r.

Podatek VAT rozliczany jest metodą „netto”.

W ewidencji Urzędu podatek VAT *dochodowy* księgowany jest w następujący sposób:

Faktura VAT

221 (210,00) 760 netto (klasyfikacja „P”)

221 (48,30) 225-3 VAT

Opłata faktury

130-1 (210,00) 221 netto (klasyfikacja „S”)

130-3 (48,30) 221 VAT

Przelew podatku VAT

130-3 (-48,30) 225-3

Zaokrąglenie podatku VAT do pełnych złotych

130-1 (0,30) 720 (klasyfikacja „J”)

W ewidencji Urzędu podatek VAT *wydatkowy* księgowany jest w następujący sposób:

Faktura VAT

401 (210,00) 201 K-10 netto (klasyfikacja „K”)

201 K-10 (210,00) 130-2 netto (klasyfikacja „W”)

Refaktura VAT

201 K-25 (210,00) 401 netto

201 K-25 (48,30) 225-8 VAT

Opłata refaktury

130-2 (-210,00) 130-2 netto (klasyfikacja „R”)

130-4 (-48,30) 130-4 VAT

130-2 (210,00) 201 K-25 netto

130-4 (48,30) 201 K-25 VAT.

Ustalono, że ewidencja operacji związanych z centralnym rozliczeniem podatku VAT stosowana przez jednostkę obarczona jest błędem polegającym na bezpodstawnym angażowaniu do tych operacji konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” w ewidencji Urzędu Gminy. Wynikało to ze zbędnego ujmowania operacji opłacenia przez kontrahenta faktury wystawionej przez gminę w części dotyczącej VAT dodatkowym zapisem Wn 130 – Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (będącym powieleniem zapisu Wn 133 „Rachunek budżetu” – Ma 240 „Pozostałe rozrachunki” w ewidencji budżetu), a następnie operacji zapłaty podatku VAT wynikającego z deklaracji VAT-7 gminy do urzędu skarbowego zapisem ujemnym Wn 130 Ma 225 „Rozrachunki z budżetami” (jako powielenie zapisu Wn 224 – Ma 133 w ewidencji budżetu). Należy wskazać, iż według załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont..., konto 130 może służyć m.in. do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Przedstawione operacje na rachunku budżetu – przy przyjętej w jednostce metodzie ewidencji – korespondowały z kontem 224 a więc nie stanowiły operacji na dochodach lub wydatkach, co czyni bezprzedmiotowym powielanie ich na koncie 130 w ewidencji Urzędu.

c) 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – salda po stronie Wn 229,12 zł - nadpłata składek FUS z tytułu korekty wynagrodzenia dot. M. Jarosza (przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2020 roku) oraz po stronie Ma 21.865,35 zł, w tym:

- naliczone składki zakładu pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok - 21.856,91zł ;
- naliczenie składki zdrowotnej z tytułu korekty wynagrodzenia M. Jarosza (przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2020 roku) - 8,44 zł;

d) 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - saldo Ma w kwocie 113.848,13 zł, w tym: 161.223,60 zł, w tym:

- naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. - 113.770,83 zł,

- korekta wynagrodzenia M. Jarosza (przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2020 roku)- 77,30 zł,

e) 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” –0,00 ,- zł; na tym koncie księgują się rozliczenia z tytułu należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS oraz delegacji.

W oparciu o dane rozrachunków badaniu poddano prawidłowość ujęcia zobowiązań na dzień 31 grudnia 2020 r. w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S (korekta z datą 17.02.2021 r.). W sprawozdaniu wykazano sumę zobowiązań w wysokości 200.033,62 zł (zobowiązania wymagalne 0,-zł - wykazane prawidłowo, co ustalono na podstawie sporządzonej przez K. Tur specyfikacji do konta 201). Wg zestawienia obrotów i sald kont otwartych w księdze głównej urzędu za 2020 r. konta rozrachunkowe wykazywały następujące zobowiązania:

- 201 –64.312,14 zł (zobowiązania wobec kontrahentów, szczegółowy opis przy koncie 201),
 - 225 – 5.914,30 ,- zł (w tym: zobowiązanie z deklaracji VAT-7 Urzędu za grudzień 2020 w kwocie 5.906,30 zł /kwota podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego; wpłacono do urzędu skarbowego w dniu 21.01.2021 r./ oraz zobowiązanie wobec urzędu skarbowego - naliczenie podatku dochodowego z tytułu korekty /przekroczenie rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe w 2020 roku/ - 8,00 zł; wpłacono 19.02.2021 r.,

- 224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – saldo 0,- zł;

-229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” - saldo Ma w kwocie 21.865,35 zł (o czym mowa powyżej) ,

-231 „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” - saldo Ma 113.848,13 zł,

- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – saldo Ma 0,- zł,

co daje łącznie 205.939,92 zł ; (205.939,92 zł odjąć 5.906,30 zł podatek VAT /konta: 225- 3 /5.873,83 zł/ i 225-8 /32,47 zł/ stanowi kwotę zobowiązań w wysokości 200.033,62 zł. (zobowiązania wynikające z kont: 201, 225-1 /8zł/ 229 i 231).

Z powyższego wynika, że w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S urzędu za 2020 r. (korekta z dnia 17.02.2021) prawidłowo nie wykazano zobowiązania wobec urzędu skarbowego na kwotę 5.906,30 zł.

Kwota zobowiązań wynikająca ze sprawozdania zgodna jest z ewidencją księgową 200.033,62 zł.

W bilansie Urzędu sporządzonym na 31 grudnia 2020 r. (z datą 23.03.2021 r.) zobowiązania krótkoterminowe (poz. D.II po stronie pasywów) wykazano 250.078,49 zł, w tym:

- 64.312,14 zł zobowiązania z tyt. dostaw i usług (poz. D.II.1) wynikające z salda Ma 201,
- 5.914,30 zł zobowiązania wobec budżetów (poz. D.II.2) wynikające z salda Ma 225,
- 21.865,35 zł zobowiązania z tyt. ubezp. społeczn. i innych świadczeń (poz. D.II.3) wynikające z salda Ma 229,
- 113. 848,13 zł zobowiązania z tyt. wynagrodzeń (poz. D.II.4) wynikające z salda Ma 231.

Do kontroli okazano własne Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. (korekta z 17.02.2021 r.), w którym wykazano:

– w wierszu N.3 gotówka i depozyty–kwotę **2.672.485,50 zł** (w tym wiersz N.3.2 depozyty na żądanie), **zamiast 2.665.933,70 zł** (tj. o 6.551,80 zł mniej – saldo Ma konta 224-7 *rozliczenia VAT* /zobowiązanie do zapłacenia w styczniu 2021 r./). I tak:

stan środków na rachunku budżetu 2.930.356,01 zł (konto 133) minus subwencja na 2021 r. 259.463,00 zł plus powiększona o kwotę 144,08 zł udziały w podatkach od urzędów skarbowych (saldo Wn 224-1 w budżecie; saldo to wynika z rozliczeń z urzędami skarbowymi; wpływ w I. 2021. – 250,00 zł i Ministerstwa Finansów (46.962,00 zł – saldo Wn 224-2 w budżecie) – za 2020 r. /wpływ w styczniu 2021/ minus dotacje do zwrotu dla PUW–48.694,36 zł (saldo Ma 224-13 w budżecie) plus 0,44 zł (saldo Wn konta 222-2) plus 3.180,33 zł (saldo Wn 223-2) minus 6.551,80 zł (saldo Ma konta 224-7);

- w wierszu należności wymagalne (N.4) wykazano prawidłowo kwotę 87.096,27 zł (w tym: w wierszu N.4.1 z tytułu dostaw towarów i usług –0,- zł i w wierszu N. 4.2 pozostałe –87.096,27 zł);

- w wierszu pozostałe należności (N.5) wykazano kwotę 423.460,68 zł (w tym: w wierszu N.5.1 z tytułu dostaw towarów i usług –9.570,76 ,- zł, w wierszu N. 5.2 z tyt. podatków oraz składek na ubezp. społeczne 107.164,00 ,- zł, w wierszu N.5.3 z tyt. innych niż wymienione powyżej – 306.725,92 zł.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Skarbnika i Wójta.

W dniu podpisania protokołu kontroli (14 lipca 2021 r.) okazano korektę Nr 2 własnego sprawozdania Rb-N sporządzonego przez Urząd Gminy za 2020 r. (z datą 30 czerwca 2021 r.), w którym dokonano korekty kwoty w wierszu N.3 gotówka i depozyty – wykazano **2.665.933,70 zł.**

Korekta Nr 2 własnego sprawozdania Rb-N sporządzonego przez Urząd Gminy za 2020 r. (z datą 30 czerwca 2021 r.) stanowi załącznik Nr 25 do protokołu kontroli.

3.4. Inwentaryzacja środków pieniężnych i rozrachunków.

W wyniku kontroli ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych wynikający z ewidencji księgowej prowadzonej na poszczególnych kontach na 31 grudnia 2020 r. zgodny jest z potwierdzeniem salda, które zostało przekazane badanej jednostce przez bank prowadzący obsługę bankową.

W dniu 31 grudnia 2020 r. przeprowadzono inwentaryzację kasy, o czym była już mowa w pkt Gospodarka pieniężna niniejszego protokołu kontroli. W wyniku jej rozliczenia ustalono, że stan gotówki w kasie był zerowy i zgodny z saldem wynikającym z konta 101 „Kasa” wg stanu na 31 grudnia 2020 r.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania (czeków gotówkowych, kwitariuszy przychodowych, bloczków opłaty targowej, zezwolenia na wykonanie publicznego transportu zbiorowego, zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów osób) została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2020 r. Stan druków był zgodny ze stanem wskazanym w księgach druków ścisłego zarachowania.

Należności, co do których należało dokonać inwentaryzacji rozrachunków drogą potwierdzenia sald– art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wystąpiły na kwotę 6.314,00 zł, tj. 4100 zł od Wodociągów Podlaskich – ustalono, że Wodociągi odesłały do UG niewłaściwy odcinek potwierdzenia salda, zamiast odcinaka B przesłany został odcinek A (potwierdzenie salda wysłane zostało przez Urząd 11.01.2021; niewłaściwy odcinek wpłynął do UG 21.01.2021) oraz 2.214,00 zł od Orange – potwierdzenie salda nie zostało przesłane do Urzędu Gminy (jednostka wysłała potwierdzenie salda 11.01.2021)

Konta rozrachunkowe zostały zweryfikowane na koniec roku (na tę okoliczność sporządzono protokoły weryfikacji sald).

3.5. Kredyty i pożyczki.

3.5.1. Do prowadzenia ewidencji kredytów bankowych zaciąganych na finansowanie budżetu przeznaczone zostało konto 134 „Kredyty bankowe”. Ewidencja szczegółowa do konta 134 prowadzona była według poszczególnych umów na kontach analitycznych zakładanych odrębnie dla każdego zobowiązania (umowy kredytowej). W 2020 r. w ramach konta 134 „Kredyty bankowe” funkcjonowały kont analitycznych: 134-9, 134-10, 134-11, 134-13, 134-14, 134-15, 134-18.

Na dzień 01.01.2020 r. jak i na dzień 31.12.2020 r. Gmina Jaświły nie posiadała zobowiązań z tytułu pożyczek.

Zobowiązanie finansowe gminy na początku 2020 r. z tytułu kredytów wynosiły kwotę 5.864.829,00 zł.

W trakcie roku budżetowego 2020 obroty na koncie 134 przedstawiały się następująco: obroty Ma konta 134 oznaczające zwiększenie zobowiązań z tytułu kredytów (zaciągnięcie kredytu) wynosiły 0,00 zł i obroty Wn oznaczające zmniejszenie kwoty kredytów (spłaty rat kapitałowych) wynosiły 772.299,00 zł.

Zestawienie obrotów i sald konta **134** na 31.12.2020 r.

KONTO	Saldo na 01.01.2020 r.		Obroty		Saldo na 31.12.2020 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
134-9		625.000,00	250.000,00			375.000,00
134-10		58.772,00	58.772,00			0,00
134-11		195.057,00	97.527,00			97.530,00
134-13		1.260.000,00	120.000,00			1.140.000,00
134-14		1.870.000,00	170.000,00			1.700.000,00
134-15		132.000,00	12.000,00			120.000,00
134-18		1.724.000,00	64.000,00			1.660.000,00
OGÓŁEM		5.864.829,00	772.299,00			5.092.530,00

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2020 r. Gmina nie zaciągnęła kredytów.

3.5.2. Na dzień 31 grudnia 2020 r. zobowiązania Gminy z tytułu kredytów wynosiły łącznie 5.092.530,00 zł, w tym:

- umowa nr 12/2009 z dnia 26 czerwca 2012 r. (z BGK) w kwocie 2.500.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu. Spłatę zaplanowano do 31 grudnia 2021 r. W roku 2020 r. do spłaty przypadało łącznie 250.000 zł. W 2020 r. raty kredytu spłacono zgodnie z harmonogramem spłat (250.000 zł). Na koniec roku 2020 do spłaty pozostało 375.000 zł. Na rok 2021 r. przypada do spłaty 375.000 zł; konto 134-9,

- **umowa nr 2600127-33-2012** z dnia 12 listopada 2012 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach w kwocie 470.260,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłatę zaplanowano do 31 grudnia 2020 r. W roku 2020 r. do spłaty przypadało łącznie 58.772,00 zł (spłacono zgodnie z harmonogramem spłat); kredyt spłacony został w całości. Na koniec roku 2020 saldo 0,00 zł; konto 134-9,

- umowa nr **2600127-29-2013** z dnia 20 września 2013 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach w kwocie 682.692,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Spłatę zaplanowano do 31 grudnia 2021 r. W roku 2020 r. do spłaty przypadało łącznie 97.527,00 ,00 zł (spłacono zgodnie z harmonogramem spłat); Na koniec roku 2020 saldo 97.530,00 zł. Na rok 2021 r. przypada do spłaty 97.530,00 zł; konto 134-11,

- umowa nr **2600127-17-2017** z dnia 26 września 2017 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach w kwocie 1.464.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie deficytu budżetu Gminy. Spłatę kredytu zaplanowano do 31 grudnia 2027 r. W roku 2020 r. do spłaty przypadało łącznie 120.000,00 zł (spłacono zgodnie z harmonogramem spłat); Na koniec roku 2020 saldo 1.140.000,00 zł. Na rok 2021 r. przypada do spłaty 120.000,00 zł; konto 134-13,

- umowa nr **2600127-210 –JST-18** z dnia 27 listopada 2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach w kwocie 2.040.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Spłatę kredytu zaplanowano do 31 grudnia 2030 r. W roku 2020 r. do spłaty przypadało łącznie 170.000,00 zł (spłacono zgodnie z harmonogramem spłat); Na koniec roku 2020 saldo 1.700.000,00 zł. Na rok 2021 r. przypada do spłaty 170.000,00 zł; konto 134-14,

- umowa nr **2600127-230 –JST-18** z dnia 19 grudnia 2018 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach w kwocie 144.000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Spłatę kredytu zaplanowano do 31 grudnia 2030 r. W roku 2020 r. do spłaty przypadało łącznie 12.000,00 zł (spłacono zgodnie z harmonogramem spłat);



Na koniec roku 2020 saldo 120.000,00 zł. Na rok 2021 r. przypada do spłaty 12.000,00 zł;
konto 134-15,

- umowa nr **2600127-124 –JST-19** z dnia 04 października 2019 r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym z siedzibą w Mońkach w kwocie 1.724.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Spłatę kredytu zaplanowano do 31 grudnia 2030 r. W roku 2020 r. do spłaty przypadało łącznie 64.000,00 zł (spłacono zgodnie z harmonogramem spłat); Na koniec roku 2020 saldo 1.660.000,00 zł. Na rok 2021 r. przypada do spłaty 64.000,00 zł; **konto 134-18,**

Odsetki były płacone w rozdziale 75702 w par. 8110 i księgowane Wn 751 „Koszty finansowe” Ma 130-2 (łącznie odsetki wynosiły 91.307,54 zł, na plan 141.000 zł)

3.5.3. Łącznie spłaty rat kredytów na 2021 r. przypada kwota 838.530,00 zł, co zostało prawidłowo ujęte w bilansie z wykonania budżetu na dzień 31.12.2020 r. (26 kwietnia 2021 r.) w poz. I. 1.1 zobowiązania krótkoterminowe do 12 m-cy.

3.5.4 Badania prawidłowości sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego dokonano na podstawie kwartalnego sprawozdania za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 z dnia 19 lutego 2021 r. Sprawdzono zgodność danych wykazanych w tym sprawozdaniu z danymi wynikającymi z planów dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz danymi ewidencji księgowej stwierdzając, że:

a) w kolumnie „Plan” (po zmianach) wykazano dane zgodne z danymi uchwały budżetowej (po zmianach) w wysokości 25.380.806,50 zł (dochody), 25.277.433,37 zł (wydatki), 103.373,13 zł (deficyt), 668.925,87 zł (przychody), 772.299,00 zł (rozchody).

b) w kolumnie „Wykonanie” wykazano:

- kwotę osiągniętych dochodów (23.918.002,56 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,

- kwotę dokonanych wydatków (21.357.323,65 zł) zgodną z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,

- nadwyżka za 2020 r. w wysokości 2.560.678,91 zł, jako różnicę między osiągniętymi dochodami budżetu wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S, a dokonanymi wydatkami budżetu wykazanymi w zbiorczym w rocznym sprawozdaniu Rb-28S. Na koniec roku 2020 r. konto 961 „Wynik wykonania budżetu” wykazuje saldo Ma w wysokości 2.560.678,91 zł,

- przychody ogółem wykazano w wysokości 878.925,87 zł, w tym niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 128.627,02 zł i wolne środki – 750.298,85 zł.

W wyjaśnieniu Skarbnik przedstawiła: *Na kwotę 128.627,02 zł wykazaną w pozycji D.13a - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych sprawozdania Rb-NDS za 2020 r. składają się następujące kwoty:*

3.086,26 zł – rozliczenie wpłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych,

12.166,18 zł – rozliczenie wpłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków przeznaczonych na realizację tego zadania,

113.374,58 zł – rozliczenie wydatków na realizację programów z udziałem środków unijnych, w tym:

- projekt GOPS „Aktywizacja społeczno – zawodowa” – 6.111,21 zł,

- projekt SP Dolistowo „Nauka jest praktyczna” - 58.770,86 zł,

- projekt SP Jaświły „Kompetencje cyfrowe drogą do sukcesu” - 48.492,51 zł

Wyjaśnienie przez Skarbnika kwoty 128.627,02 zł stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

W pozycji D.13 nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - wykazano prawidłowo 0,00 zł

- rozchody ogółem wykazano w kwocie 772.299 zł (co wynika z obrotów strony Wn konta 134).

W sprawozdaniu w części E „Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansowych publicznych” wykazano po stronie wykonania i planu 0,- zł;

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D15 sprawozdania Rb-NDS za 2020 r. wolnych środków na dzień 31.12.2020 r. kontrolujący dokonał następującego

wyliczenia (wykorzystując wielkości bilansu otwarcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu (organu) za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.):

- stan środków pieniężnych budżetu na 1 stycznia (saldo Wn konta 133) 1.161.166,78 zł

+ plus należności od budżetów na 1 stycznia 2020 r.

(saldo Wn konta 224 w zakresie należności od budżetów) 37.961,73 zł

+ plus pozostałe należności i rozliczenia na 1 stycznia 2020 r.

(saldo Wn konta 240; rozliczenie podatku VAT) 1.423,17 zł

[saldo Wn konta 240 nie powinno być uwzględnione do ustalenia wolnych środków; **saldo konta 240 nie obrazowało stanu środków pieniężnych budżetu**]

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2020 r. z tytułu

dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe,

lecz nieprzekazane do końca roku na rachunek budżetu

(saldo Wn konta 222) 244,48 zł

+ plus należności budżetu na 1 stycznia 2020 r. z tytułu środków

budżetowych przekazanych gminnym jednostkom budżetowym

na realizację wydatków budżetowych nie wydatkowanych do końca 2019 r.

(saldo Wn konta 223) 12.960,06 zł

Razem aktywa: 1.213.756,22 zł

[1.213.756,22 zł - 1.423,17 zł /saldo Wn 240/ = 1.212.333,05 zł]

- minus środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa z tytułu

niewykorzystanych dotacji budżetowych oraz zrealizowanych

dochodów budżetu państwa nieprzekazanych do końca 2019 r.

(saldo Ma konto 224 w zakresie należności od budżetów) 67.002,35 zł

/w tym: dotacja do PUW i podatek VAT/

- minus saldo Ma konta 240 0 zł
 - minus środki pochodzące z otrzymanej przez gminę w grudniu 2019 r.
 subwencji oświatowej na styczeń 2020 r. (saldo Ma konta 909) 267.828,00
zł

Razem pasywa: **334.830,35 zł**

Z powyższego wynika, że do wyliczenia wolnych środków błędnie uwzględniono saldo Wn konta 240 *rozliczenie podatku VAT* w wysokości 1.423,17 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS za 2020 r. suma pozycji D.13a i D.15 wynosiła 878.925,87 zł (1.213.756,22 zł - 334.830,35 zł) w pozycji D.1 *Przychody ogółem*. Na sumę 878.925,87 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS złożyły się pozycje: D.15 *wolne środki* -750.298,85 zł i w poz. D.13a *niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych* - 128.627,02 zł.

Prawidłowo suma wskazanych pozycji powinna wynosić 877.502,70 zł, w tym wolne środki 748.875,68 zł.

W celu sprawdzenia prawidłowości wykazanych w poz. D15 sprawozdania Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021.r wolnych środków na dzień 31.03.2021 r. kontrolujący dokonał następującego wyliczenia (wykorzystując wielkości bilansu zamknięcia wykazane w zestawieniu obrotów i sald budżetu (organu) za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020 r.):

- stan środków pieniężnych budżetu na 31 grudnia 2020 r. (saldo Wn konta 133) 2.930.356,01 zł

+ plus należności od budżetów na 31 grudnia 2020 r. **47.212,00 zł**

(saldo Wn konta 224 w zakresie należności od budżetów wynosi 47.106,08 zł; różnica 105,92 zł „nadpłaty” wynikające z rozliczeń z urzędami skarbowymi; w rzeczywistości kwota 105,92 zł została uregulowana w latach poprzednich przez UG, szerzej mowa była przy opisie konta 224 w ewidencji budżetu w rozdz. II protokołu kontroli)

+ plus należności budżetu na 31 grudnia 2020 r. z tytułu dochodów budżetowych zrealizowanych przez jednostki budżetowe, lecz nieprzekazane do końca roku na rachunek budżetu

(saldo Wn konta 222)

0,44 zł

+ plus należności budżetu na 31 grudnia 2020 r. z tytułu środków budżetowych przekazanych gminnym jednostkom budżetowym na realizację wydatków budżetowych nie wydatkowanych do końca 2020 r.

(saldo Wn konta 223)

3.180,33 zł

Razem aktywa: **2.980.748,78 zł**

- minus środki podlegające zwrotowi do budżetu państwa z tytułu niewykorzystanych dotacji budżetowych oraz zrealizowanych dochodów budżetu państwa nieprzekazanych do końca 2020 r. (saldo Ma konto 224 w zakresie należności od budżetów)

55.246,16

zł //w tym: dotacja do PUW /48.694,36 zł/ i podatek VAT/6.551,80 zł//

- minus saldo Ma konta 240

0 zł

- minus środki pochodzące z otrzymanej przez gminę w grudniu 2019 r.

subwencji oświatowej na styczeń 2021 r. (saldo Ma konta 909)

259.463,00

zł

Razem pasywa: **314.709,16 zł**

W sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r. suma pozycji D.13a i D.15 wynosiła 2.667.305,78 zł. Na sumę 2.667.305,78 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-NDS złożyły się pozycje: D.15 *wolne środki* -1.708.003,86 zł i w poz. D.13a *niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych* – 959.301,92 zł.

Prawidłowo suma wskazanych pozycji powinna wynosić 2.666.039,62 zł, w tym wolne środki 1.706.737,70 zł.

Z ustaleń wynika, że do wyliczenia wolnych środków błędnie ujęto:

- saldo Wn 224-1 *rozl. doch. i udz. z US* – 144,08 zł (persaldo); prawidłowo należało wykazać 250 zł; różnica 105,92 zł;

- saldo Wn 240 *Rozliczenie VAT* – 1.372,08 zł (to nie są środki pieniężne).

roh

[signature]

[signature]

[signature]

(1.372,08 zł minus 105,92 zł = 1.266,16 zł).

W dniu podpisania protokołu kontroli (14 lipca 2021 r.) Skarbnik wniosła uwagę co do wyliczenia kwoty wolnych środków wykazanych w sprawozdaniach Rb-NDS za 2020 r. i Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 marca 2021 r. – uwaga wniesiona przez Skarbnika stanowi załącznik Nr 23 do protokołu kontroli.

3.6. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

Budżet Gminy Jaświły na 2020 rok został uchwalony Uchwałą Nr X/71/19 Rady Gminy Jaświły z dnia 18 grudnia 2019 roku przewidywał plan dochodów w wysokości 20.463.046,74 zł oraz plan wydatków w wysokości 20.295.567,74 zł.

Nadwyżkę budżetu w wysokości 167.479 zł, planowano przeznaczyć na spłatę wcześniejszych zaciągniętych kredytów.

Przychody budżetu Gminy zaplanowano w wysokości 604.820 zł (kredyty – 500.000 zł, przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dofinansowania na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 104.820,00 zł), rozchody zaś w wysokości 772.299,00 zł (spłaty rat kredytów).

Rada Gminy w § 11 omawianej uchwały zawarła ponadto upoważnienie dla Wójta m.in. do:

- zaciągania kredytów i pożyczek na:

- a) sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu, w tym na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej - w kwocie 378.272,25 zł;
- b) spłatę wcześniejszych zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów - w kwocie 500.000 zł;

- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Przyjęty uchwałą Radą Gminy Jaświły budżet na 2020 rok był zmieniany w ciągu roku uchwałami Rady Gminy i zarządzeniem Wójta.

Budżet po dokonaniu zmian wynosił:

- plan dochodów ogółem – 25.380.806,50 zł, w tym majątkowe – 2.499.309,19 zł,
- plan wydatków ogółem – 25.277.433,37 zł, w tym majątkowe – 2.622.375,67 zł.

Zrealizowano dochody w wysokości 23.918.002,56 zł, tj. 94,20 % planu oraz wydatki w kwocie 21.357.323,65 zł, tj. 84,50 % planu. Wykonanie budżetu za 2020 r. zamknęło się nadwyżką w wysokości 2.560.678,91 zł.

Plan przychodów po zmianach wynosił 668.925,87,- zł, wykonanie wysokości 878.925,87 zł (przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 128.627,02 zł oraz wolne środki 750.298,85 zł)

Rozchody wykonano w wysokości 772.299,00 zł, na plan 772.299 zł.

3.6.1. Na dzień 31 grudnia 2020 r. wg zbiorczego sprawozdania Rb-Z (z datą 18.02.2021 r.) Gmina Jaświły posiadała zadłużenie na łączną kwotę 5.092.530,00 zł. Na zadłużenie składały się zobowiązania finansowe z tytułu kredytu składające się saldo Ma konta 134 (5.092.530,00 zł) w ewidencji budżetu. Całość zobowiązań wykazano jako długoterminowe. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta i Skarbnika z data 26.01.2021 r.

Urząd Gminy Jaświły sporządził jednostkowe sprawozdanie Rb-Z za 2020 r. w którym wykazano identyczne dane co w zbiorczym sprawozdaniu Rb-Z.

Urząd Gminy sporządził sprawozdanie Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., które zostało podpisane przez Wójta i Skarbnika (z datą 18.02.2021 r.), w którym wykazano kwotę zobowiązań ogółem 5.092.530,00 zł (kredyty).

3.6.2. Rzetelność rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek w WPF.

W aktualnej na dzień kontroli uchwały Nr XVIII/116/21 Rady Gminy Jaświły z dnia 23 marca 2021 r. w sprawie zmian Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Jaświły na lata 2021-2024 wraz z prognozą długu i spłat zobowiązań na lata 2021-2030, przyjęto w zakresie spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek na lata 2021-2030 (wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych; kol.10.6) następujące wartości, i tak:

- 2021 rok – 838.530 zł,
- 2022 rok – 2025 rok – 508.000 zł,
- 2026 rok – 528.000 zł,
- 2027 rok – 548.000 zł,
- 2028 rok – 2030 rok – 382.000 zł.

Rozliczenia z poszczególnymi instytucjami finansowymi w latach 2021- 2030
według umów obowiązujących na dzień kontroli - wymagalne spłaty rat kredytów i pożyczek
przedstawiono poniżej:

Numer i data dokumentu, nazwa instytucji finansowej		Kwota rat przypadających do spłaty wg harmonogramu zgodnie z umową w poszczególnych latach										
		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
134-9	Umowa kredytu nr 12/1099 z 26.06.12r BGK w Warszawie	250 000,00	375 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
134-10	Umowa nr 2600127-33- 2012 z 12.11.12r BS Mońki	58 772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
134-11	Umowa nr 2600127-29- 2013 z 20.09.13r BS Mońki	97 527,00	97 530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00
134-13	Umowa nr 2600127-17- 2017 z 26.09.17r BS Mońki	120 000,00	120 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00	160 000,00	180 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00
134-14	Umowa nr 2600127-210- JST-18 z 27.11.18r BS Mońki	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00	170 000,00
134-15	Umowa nr 2600127-230- JST-18 z 19.12.18r BS Mońki	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
134-18	Umowa nr 2600127-124- JST-19 z 4.10.19r BS Mońki	64 000,00	64 000,00	166 000,00	166 000,00	166 000,00	166 000,00	166 000,00	166 000,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00
Ogółem		772 299,00	838 530,00	508 000,00	508 000,00	508 000,00	508 000,00	528 000,00	548 000,00	382 000,00	382 000,00	382 000,00

Kwoty wymagalne w latach 2021-2030 według umów, spłat rat kredytów są równe kwotom do spłat w uchwale Nr XVIII/116/21 Rady Gminy Jaświły z dnia 23 marca 2021 r. (tj. aktualnej na dzień kontroli).

3.6.2.1. W pozycji 10.11 WPF wykazane zostały wydatki na kwotę 34.915,00 zł /tj. wydatki poniesione w roku 2020 na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19/. Na tę kwotę (34.915,00 zł) złożyły się wydatki Urzędu Gminy w wysokości - 7.749,06 zł, jak również w ramach środków przekazanych na finansowanie SP w Jaświłach - 8.199,56 zł, SP w Dolistowie – 16.693,04 zł, zaś Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej - 2.273,34 zł.

Wykaz wydatków poniesionych w 2020 r. na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 w wysokości 34.915,00 zł stanowi załącznik Nr 8 do protokołu kontroli.

IV. Uchwała budżetowa i jej zmiany.

4.1. Projekt budżetu gminy na 2020 r. Wójt ustalił zarządzeniem nr 51/19 z dnia 14 listopada 2019 r. Projekt ten zakładał, że w 2020 roku dochody osiągną wielkość 20.463.046,74 zł, a wydatki wyniosą 20.295.567,74 zł. Nadwyżkę budżetu 167.479 zł planowano przeznaczyć na spłaty kredytów.

4.2. Budżet Gminy Jaświły został przyjęty uchwałą Nr X/71/19 Rady Gminy Jaświły z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Jaświły na rok 2020. Dochody zaplanowano wysokości 20.463.046,74 zł, a wydatki wyniosą 20.295.567,74 zł. Nadwyżkę budżetu 167.479 zł planowano przeznaczyć na spłaty kredytów.

Przychody zaplanowano w wysokości 604.820 zł (kredyty i pożyczki – 500.000 zł oraz przychody wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków – 104.820,00 zł) i rozchody w kwocie 772.299,00 zł (spłaty kredytów)

W trakcie roku budżet był zmieniany w drodze uchwał Rady Gminy oraz w drodze zarządzeń Wójta.

Plan dochodów po zmianach wyniósł 25.380.806,50 zł a wydatków –25.277.433,37 zł, nadwyżka –103.373,13 zł, plan przychodów – 668.925,87 zł i rozchodów –772.299,00 zł.

4.3. Zgodnie z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w terminie 7 dni od przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu (projekt z dnia 14 listopada 2019 r.) Wójt jest zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji niezbędnych do opracowania projektów planów finansowych.

Ustalono, że Wójt Gminy Jaświły poinformował pismami z dnia 19 listopada 2019 r. kierowników jednostek budżetowych (GOPS, Szkoły Podstawowej w Dolistowie, Szkoły Podstawowej w Jaświłach i CUW w Jaświłach) o kwocie dochodów i wydatków jednostek przyjętych do projektu budżetu gminy na 2020 r. Przekazana została również informacja o opracowanie projektów planów finansowych poszczególnych jednostek. W wymaganym terminie (tj. do 22 grudnia 2019 r.) projekty planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy Jaświły zostały sporządzone i przekazane do Urzędu Gminy Jaświły.

W myśl art. 249 ustawy Wójt, w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej jest zobowiązany do przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji. Stosowne informacje zostały przekazane pisami z dnia 03 stycznia 2020 roku jednostkom budżetowym oraz instytucjom kultury (GOK i Bibliotece)

Plany finansowe szkół i GOPS oraz instytucji kultury na 2020 r. zostały podpisane przez kierowników poszczególnych jednostek i głównego księgowego CUW.

Plan finansowy dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów oświatowych jednostek budżetowych na 2020 r. stanowi załącznik Nr 6 do uchwały Nr X/71/19 RG Jaświły z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Jaświły.

Plan finansowy Urzędu Gminy Jaświły sporządzony został z datą 10 stycznia 2020 r.

Uwag do procedury planistycznej nie wniesiono.

V. Wykonanie budżetu.

5.1. Dochody budżetowe

W 2020 r. Gmina Jaświły osiągnęła dochody budżetowe w kwocie 23.918.002,56 zł na plan po zmianach 25.380.806,50 zł.

5.1.1. Dochody z mienia.

Kontrolą objęto dochody uzyskane z tytułu sprzedaży nieruchomości należących do Gminy Jaświły, najmu i dzierżawy nieruchomości oraz użytkowania wieczystego.

W kontrolowanej jednostce obowiązują:

- uchwała nr XXV/157/13 Rady Gminy Jaświły z dnia 30 sierpnia 2013 r. o zasadach gospodarowania nieruchomościami gminy.

Zgodnie z § 11 ust. 1 uchwały najemców, dzierżawców i użytkowników wieczystych na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony wylania się w drodze przetargu, a w drodze bezprzetargowej za zgodą Rady Gminy. Dalej zgodnie z uchwałą dotychczasowemu dzierżawcy przysługuje pierwszeństwo do zawarcia umowy na kolejny okres, jeżeli wywiązywał się z postanowień umowy i złoży wniosek przed jej wygaśnięciem. Z § 12 uchwały wynika, iż dotychczasowemu dzierżawcy lub najemcy przysługuje pierwszeństwo zawarcia umowy na dalszy okres pod warunkiem, że wywiązał się z postanowień umowy i przed jej wygaśnięciem złoży wniosek o zawarcie umowy na dalszy okres;

- uchwała Nr VI/46/19 Rady Gminy Jaświły o uchwaleniu wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Jaświły na lata 2019-2023,
- zarządzenie nr 60/19 Wójta Gminy Jaświły z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie określenia stawek czynszu za lokale mieszkalne oraz stawek czynszu za lokale socjalne w Gminie Jaświły na 2020 r.; zarządzenie obowiązuje od 1 stycznia 2020 r.
- zarządzenie nr 3/19 Wójta Gminy Jaświły z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości. Plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości ustalono na lata 2019-2021

5.1.1.1. Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości (rozdział 70005 par. 077).

Badana jednostka w okresie objętym kontrolą uzyskała dochody ujęte w par. 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w wysokości 29.420,00 zł (na plan 31.420,00 zł).

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw dotyczących gospodarowania mieniem komunalnego Gminy Jaświły jest W. Kotuk – kierownik Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Zakres obowiązków służbowych nadany został przez Wójta Gminy Jaświły w dniu 26.06.2017 r.

W ramach czynności kontrolnych, sprawdzono w oparciu o przepisy zawarte w ustawie z 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. 2015, poz. 1774 ze zm.) oraz rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. 2014, poz. 1490) prawidłowość przeprowadzenia 2 przetargów na zbycie nieruchomości należących do Gminy Jaświły na łączną kwotę 29.400,00 zł. Próba objęto 100% dochodów z tego tytułu.

1. Sprzedaż nieruchomości gruntowej z nakładami w postaci zniszczonej zabudowy gospodarczej po byłej szkole, ozn. nr geod. 536/7 o pow. 0,3324 ha, położonej w obrębie Zabiele gm. Jaświły.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 11/20 z 14 lutego 2020 r. przeznaczył do sprzedaży ww. nieruchomość. Wartość nieruchomości określono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 10 lutego 2020 r. przez rzeczoznawcę majątkowego –nieruchomość została wyceniona na kwotę 21.120,00 zł (kwota netto).

Wykaz nieruchomości do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość (stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 11/20 z 14 lutego 2020 r.), spełniający warunki

określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, został upubliczniony poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniach 14 lutego – 6 marca 2020 r., umieszczony na stronie internetowej Urzędu, a informacja o wykazie została opublikowana w prasie lokalnej (w Gazecie Współczesnej z dnia 18 lutego 2020 r.). Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. W przypadku wywieszenia wykazu w dniu 14 lutego 2020 r., minimalny termin upublicznienia kończył się 6 marca 2020 r. W wykazie jako termin złożenia wniosku w przypadku pierwszeństwa wskazano: nie dotyczy. W wyjaśnieniu na pytanie „Co oznacza termin *nie dotyczy* w wykazie nieruchomości” Wójt przedstawił: *W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w formie przetargu nieograniczonego w miejscowości Zabiele oznaczonych numerami geodezyjnymi 493, 536/7 i 810 zawarto zwrot „nie dotyczy”, w zakresie terminu do złożenia wniosku w przypadku pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości.*

W rejestrze scaleniowym ułożonym przez przysięgłego mierniczego Stanisława Bujnickiego z 1936r. działka 493 zapisana jest jako kopalnia gliny a działka 810 jako kopalnia piasku zaś działka 536 jako plac szkolny i boisko. Rejestr zatwierdzono 26 maja 1936r.

Podczas sporządzania wykazów uznano, że grunty te od 1936r były gruntami użyteczności publicznej a w wyniku komunalizacji stały się własnością Gminy Jaświły i dalej miały charakter gruntów publicznych. Z zachowanych dokumentów nie wynikało aby do tych gruntów były jakiekolwiek roszczenia osób trzecich.

Jednakże od wywieszenia wykazów do przeprowadzenia przetargu na sprzedaż nieruchomości 493, 536/7 i 810 zachowano termin 6 tygodniowy na ewentualne zgłoszenia pierwszeństwa nabycia tych działek.

Wyjaśnienie Wójta stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Ogłoszenie o przetargu z 31 marca 2020 r. zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu i opublikowane w BIP oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń sołectwa Zabiele. Wynika z niego m.in. cena wywoławcza –21.120,00 zł, tj. zgodna z operatem szacunkowym, wadium – 2.000 zł (do 4 maja 2020 r.) oraz termin przetargu 8 maja 2020 r. W ogłoszeniu zawarto zapis: *uchylenie się od zawarcia umowy nabycia nieruchomości przez osobę, która wylicytowała najwyższą cenę spowoduje przepadek wadium na rzecz Gminy Jaświły.*

Zgodnie z protokołem z postępowania z dnia 8 maja 2020 roku, wadium wpłacił jeden oferent (BIOM sp. z o.o z siedzibą w Dolistowie Starym; wadium wpłacono 9 kwietnia 2020 r.). Dalej, z protokołu wynika, że jedyny uczestnik postępowania nabył nieruchomość za kwotę brutto 26.248,20 zł, w tym podatek VAT 4.908,20 zł [26.248,20 zł odjąć 4.908,20

zł= 21.340,00 zł; 21.340,00 zł - 21.120,00 zł = 220 zł; z tego wynika , że minimalne postąpienie ustalono na poziomie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej].

Z wyjaśnienia W. Kotuka wynika, że nie wyznaczono w formie pisemnej miejsca i terminu zawarcia aktu notarialnego.

Informacja o wynikach postępowania została upubliczniona na tablicy ogłoszeń Urzędu (18 maja – 25 maja 2020 r.).

W dniu 16 października 2020 r. do Urzędu wpłynęło pismo od firmy BIOM sp. z.o.o z siedzibą w Dolistowie Starym z informacją, że umowa na zakup przedmiotowej nieruchomości w formie aktu notarialnego nie zostanie zawarta *ze względu formalno-prawnych. Z uwagi na wprowadzenie stanu epidemii w kraju wywołanej COVID-19 oraz wprowadzonymi ograniczeniami w działalności całej spółki, a przede wszystkim ze względu bezpieczeństwa nie było możliwe zwołanie w wymaganym terminie Zgromadzenia Wspólników i podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zakup nieruchomości na potrzeby inwestycyjne BIOM sp. z.o.o.* W związku z powyższym zwrócono się o unieważnienie przetargu oraz zwrot wpłaconego wadium.

Wadium (2000 zł) zwrócono 17 listopada 2020 r.

Ustalono, że ponowny przetarg nieograniczony na zbycie nieruchomości ozn. nr geod. 536/7 o pow. 0,3324 ha, położonej w obrębie Zabiele gm. Jaświły ogłoszony został pismem z datą 16 października 2020 r. Ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu i opublikowane w BIP oraz wywieszone na tablicy ogłoszeń sołectwa Zabiele. Wynika z niego m.in. cena wywoławcza –21.120,00 zł, tj. zgodna z operatem szacunkowym (z 10 lutego 2020 r.), wadium – 2.000 zł (do 16 listopada 2020 r.) oraz termin przetargu 20 listopada 2020 r. Zarządzeniem Nr 57/20 Wójt Gminy Jaświły z dnia 17 listopada 2020 r. powołał skład komisji przetargowej do przeprowadzenia ustnego przetargu nieograniczonego (w składzie 3 osób).

Z okazanego kontrolującym Protokołu z przeprowadzonego w dnia 20 listopada 2020 roku przetargu, wynika, iż do przetargu przystąpił tylko jeden oferent (BIOM sp. z.o.o z siedzibą w Dolistowie Starym; wadium wpłacono 13 listopada 2020 r.). Komisja stwierdziła, iż wniósł on wadium w wymaganej wysokości (2000 zł) i w terminie (tj. 13 listopada 2020 r.) oraz jedyny uczestnik postępowania nabył nieruchomość za kwotę brutto 26.248,20 zł, w tym podatek VAT 4.908,20 zł [26.248,20 zł odjąć 4.908,20 zł= 21.340,00 zł; 21.340,00 zł - 21.120,00 zł = 220 zł; z tego wynika , że minimalne postąpienie ustalono na poziomie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej]. Załącznikiem do protokołu jest formularz postąpień, z którego wynika iż w postępowaniu padło tylko 1 postąpienie.

Informacja o wynikach przetargu, sporządzona zgodnie z § 12 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu (30.11 – 07.12.2020 r.) . Kupujący uiścił należność pomniejszona o wadium tj.: 24.248,20 zł w dniu 16 grudnia 2020 roku.

Zawiadomienie o podpisaniu aktu notarialnego wysłano nabywcy 16 grudnia 2020 r.

Akt Notarialny (Repertorium A 4275/2020) podpisano w dniu 18 grudnia 2020 r.

Zgodnie z art. 41 ust.1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, organizator przetargu jest obowiązany zawiadomić osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży lub oddania w użytkowanie wieczyste nieruchomości, najpóźniej w ciągu 21 dni od dnia rozstrzygnięcia przetargu [tj. w tym przypadku do 11 grudnia 2020 r.]. Wyznaczony termin nie może być krótszy niż 7 dni od dnia doręczenia zawiadomienia.

2. Sprzedaż nieruchomości gruntowej nr 810 o pow. 0,98 ha , niezabudowanej, położonej w obrębie wsi Zabiele gm. Jaświły.

Wójt Gminy zarządzeniem nr 40/19 z 2 września 2019 r. przeznaczył do sprzedaży m.in. ww. nieruchomość. Wykaz nieruchomości do sprzedaży zawierający przedmiotową nieruchomość (stanowiący załącznik do ww. zarządzenia), spełniający warunki określone w art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami [w wykazie jako termin złożenia wniosku w przypadku pierwszeństwa wskazano nie dotyczy; Wyjaśnienie Wójta w sprawie terminu nie dotyczy stanowi załącznik Nr 9 do protokołu kontroli], został upubliczniony poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie w dniach 02 września – 23 września 2019 r., umieszczony na stronie internetowej Urzędu, a informacja o wykazie została opublikowana w prasie lokalnej (Gazecie Współczesnej – dnia 4 września 2019 r.) oraz na tablicy ogłoszeń sołectwa Zabiele. Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. W przypadku wywieszenia wykazu w dniu 02 września 2019r., minimalny termin upublicznienia kończył się 23 września 2019 r.

Wartość nieruchomości określono na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 27 sierpnia 2019 r. przez rzeczoznawcę majątkowego –nieruchomość została wyceniona na kwotę 11.780 zł (kwota bez podatku VAT; grunt rolny).

Ogłoszenie o przetargu z dnia 27 września 2019 r. upubliczniono na stronie bip Urzędu Gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu i sołectwa Zabiele. Wynika z niego m.in. cena wywoławcza – 11.780 zł, wadium –1.200 zł (do 25.10.2019 r.) oraz termin przetargu 31 października 2019 r.

Ogłoszenie o przetargu podano do publicznej wiadomości 27 września 2019 r., czyli wbrew art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z którym ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 (tzn. 6 tygodni).

Zarządzeniem nr 43/19 Wójt Gminy z dnia 27 września 2019 r. powołał 3 osobową komisję przetargową do przeprowadzenia ww. przetargu. W dniu 31 października 2019 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego. Wynika z niego, iż żaden oferent nie wpłacił wymaganego wadium w wyznaczonym terminie (tj. do 25 października 2019 r.). Przetarg na ww. sprzedaż nieruchomości zakończył się wynikiem negatywnym z powodu braku oferentów.

Zarządzeniem Nr 55/19 Wójta Gminy z dnia 3 grudnia 2019 r. obniżona została cena wywoławczą nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży w formie ustnego przetargu nieograniczonego (nr geod. 810 o pow. 0,98 ha obręb Zabiele). W drugim przetargu ustalono cenę wywoławczą 8000 zł. Zarządzenie zamieszczono na stronie BIB Urzędu.

Ogłoszenie o II przetargu nieograniczony z 04.12.2019 r. zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu, w sołectwie Zabiele oraz BIP. Wynika z niego m.in. cena wywoławcza – 8.000 zł, wadium – 800 zł (do 3.01.2021 r.) oraz termin przetargu 10.01.2021 r.

Skład komisji przetargowej pozostał taki sam, co w I przetargu [zarządzenie nr 43/19 Wójta z dnia 27 września 2019 r.]

W dniu 10.01.2021 r. sporządzono protokół z przeprowadzonego II przetargu ustnego nieograniczonego. Wynika z niego, iż 1 osoba wpłaciła wymagane wadium (800 zł – 09.12.2021 r.) oraz nabyła nieruchomość za kwotę 8.080,00 zł (zwolnione z podatku VAT) – [8.080 zł odjąć 800 zł = 7.280 zł]. Z ustaleń wynika, że minimalne postąpienie ustalono na poziomie nie mniej niż 1% ceny wywoławczej (tj. 80 zł). Załącznikiem do protokołu jest formularz postąpień, z którego wynika iż w postępowaniu padło tylko 1 postąpienie [kwota zalicytowana 8.080,00 zł]

Informacja o wyniku przetargu, sporządzona zgodnie z § 12 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów i wywieszono na tablicy ogłoszeń urzędu (20.01–27.01.2020 r.). Kupujący uiścił należność pomniejszoną o wadium tj.: 7.280 zł w dniu 27 stycznia 2020 roku.

Zawiadomienie o podpisaniu aktu notarialnego z informacją o dacie zawarta aktu notarialnego 6 lutego 2020 r. wysłano nabywcy 24 stycznia 2020 r. (potwierdzenie otrzymania zawiadomienia przez nabywcę – 28 stycznia 2020 r.).

W okazanej dokumentacji dotyczącej wskazanej sprzedaży znajduje się Akt Notarialny (Repertorium A numer 2054/2020) podpisany w dniu 18 marca 2020 r. W treści aktu notarialnego zawarto zapis : w dniu 6 lutego 2020 r. (...) została zawarta umowa sprzedaży warunkowa.

5.1.1.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

Ustalono, że Gmina Jaświły wynajmuje 3 lokale mieszkalne w budynku po byłej Szkole Podstawowej w Mikicinie. Lokali socjalnych Gmina nie posiada.

Prawidłowość zawarcia umów, sposób naliczenia czynszu i terminowość wpłat sprawdzono na przykładzie wszystkich zawartych umów najmu.

a) Umowa najmu lokalu mieszkalnego zawarta 4 stycznia 2010 r. z W.K na czas nieokreślony. Przedmiotem umowy najmu jest lokal mieszkalny w Mikicinie l. 20 o pow. 27,10 m.2. W umowie postanowiono, że czynsz ma być regulowany z dołu w terminie do 10 dnia następnego miesiąca. Aneks nr 11 obowiązującym od 1 stycznia 2020 r. ustalono, iż miesięczna opłata zaliczkowa za centralne ogrzewanie wynosi 103,52 zł ($3,82 \text{ zł} * 27,10 \text{ m.kw.}$) a łączna opłata za lokal –186,51 zł. Ustalono, iż stawka czynszu była prawidłowo skalkulowana – 2,80 zł/m.kw., opłata za czynsz wynosiła 75,88 zł a za wodę 7,11 zł (1 os. ; 1 os. $* 3 \text{ m}^3 * 2,37 \text{ zł/m}^3$). Wpłaty w 2020 r. dokonywano terminowo. Na koniec roku 2020 najemca nie zalegał z płatnościami;

b) najmu lokalu mieszkalnego zawarta 4 stycznia 2010 r. z K. Sz. na czas nieoznaczony. Przedmiotem umowy najmu jest lokal mieszkalny w Mikicinie I 20 o pow. 61,70 m2. W umowie postanowiono, że czynsz ma być regulowany z dołu w terminie do 10 dnia każdego miesiąca obowiązywania umowy.

Aneks nr 11 obowiązującym od 1 stycznia 2020 r. ustalono, iż miesięczna opłata zaliczkowa za centralne ogrzewanie wynosi 235,69 zł ($3,82 \text{ zł} * 61,70 \text{ m.kw.}$) a łączna opłata za lokal – 422,67 zł. Ustalono, iż stawka czynszu była prawidłowo skalkulowana – 2,80 zł/m.kw., opłata za czynsz wynosiła 172,76 zł a za wodę 14,22 zł (za 2 osoby; 2 os. $* 3 \text{ m}^3 * 2,37 \text{ zł/m}^3$). Wpłaty w 2020 r. dokonywano terminowo.

Na koniec roku 2020 najemca nie zalegał z płatnościami;

c) najmu lokalu mieszkalnego zawarta 4 stycznia 2010 r. z M.M. na czas nieoznaczony. Przedmiotem umowy najmu jest lokal mieszkalny w Mikicinie I 20 o pow. 47,20 m2. W umowie postanowiono, że czynsz ma być regulowany z dołu w terminie do 10 dnia każdego miesiąca. Aneks nr 12 obowiązującym od 1 stycznia 2020 r. ustalono, iż miesięczna opłata

zaliczkowa za centralne ogrzewanie wynosi 180,30 zł ($3,82 \text{ zł} * 47,20 \text{ m.kw.}$), miesięczna opłata za zimną wodę wyniesie 7,11 zł ($1 \text{ osoba} * 3 \text{ m.kw.} * 2,37 \text{ zł}$) a łączna opłata za lokal – 319,57 zł. Ustalono, iż stawka czynszu była prawidłowo skalkulowana – 2,80 zł/m.kw., opłata za czynsz wynosiła 132,16 zł. Wpłat w 2020 r. dokonywano terminowo. Na koniec roku 2020 najemcą nie zalegał z płatnością.

Do końca 2020 roku wszystkie płatności z tytułu najmu lokali mieszkalnych zostały wniesione.

Wójt Gminy Jaświły zarządzeniem nr 60/19 z dnia 31 grudnia 2019 r. ustalił stawki czynszu za: lokale mieszkalne (stawka bazowa czynszu za m² – 1,60 zł) i lokali socjalnych (stawka bazowa czynszu za m² – 0,80 zł) obowiązujące od 1 stycznia 2020 r. Podstawowa stawka czynszu, obowiązująca od 1 stycznia 2020 r. w kwocie 1,60 zł/m.kw., nie uległa zmianie od poprzedniej kontroli. Aneksami do umów najmu lokali mieszkalnych, obowiązującymi od 1 stycznia 2020 r., wprowadzono nową miesięczną opłatę zaliczkową za centralne ogrzewanie.

Przypis należności z tytułu czynszu za lokale mieszkalne w ewidencji księgowej jednostki ujmowano zapisem: Wn 221/...wg najemców Ma 760 (zamiast na koncie 720 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”),. Na koniec każdego miesiąca wystawiane były wz. przez M. Jarosza zastępcę Wójta faktury za najem (z terminem płatności do 10 dnia następnego miesiąca /zgodnie z postanowieniami umów/).

W treści faktury wyszczególniono pozycję: *czynsz za lokal mieszkalny za [miesiąc] 2021 r.* ; była to opłata za najem lokalu mieszkalnego

Zarządzeniem Nr 6/20 Wójta z dnia 16 stycznia 2020 r. ustalono wysokość opłat z tytułu kosztów centralnego ogrzewania w lokalach mieszkalnych stanowiących własność Gminy Jaświły zlokalizowanych w budynku Mikicin 20 – w kwocie 3,82 zł za 1m.kw.powierzchni użytkowej lokalu. Stawka za c.o. w wysokości 3,82 zł wynika z kalkulacji kosztów ogrzewania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Jaświły w budynku nr 20 położonym w Mikicinie:

- zużycie opału /dla całego budynku/ w 2019 r. 8.300 l. oleju opałowego – 26.600,15 zł,
- powierzchnia użytkowa budynku – 580 m.kw.,
- powierzchnia użytkowa lokali mieszkalnych – 136 m.kw.,
- stawka za centralne ogrzewanie 1 m.kw. powierzchni użytkowej od 1 stycznia 2020 r. – 3,82 zł /26.600,15 zł: 580 m.kw. :12 m-cy/

W styczniu 2021r. dokonano rozliczenia opłat za centralne ogrzewanie lokali mieszkalnych za rok 2020 r.

Sprawdzono rozliczenie energii cieplnej za 2020 r. ww. lokatorów mieszkań w budynku w Mikicinie. Ustalono, iż do kosztów energii cieplnej ujęto 4300 l oleju opałowego na kwotę 12.630,79zł. Powyższą kwotę podzielono przez powierzchnię ogrzewanego budynku (580 m.kw.) oraz 12 m- cy, w wyniku czego uzyskano kwotę 1,81 zł/m.kw. na miesiąc. Do rozliczenia opłat za centralne ogrzewanie powyższą kwotę pomnożono przez 12 m-cy i powierzchnię lokalu. W wyniku rozliczenia w 3 badanych umowach najmu powstała nadwyżka, która została przeniesiona na poczet bieżących opłat w 2021 r. (zgodnie z zarządzeniem Nr 58/16 Wójta Gminy z dnia 30 stycznia 2016 r. – nadpłata za centralne ogrzewanie będzie przeniesiona na poczet opłat za zajmowany lokal mieszkalny).

Ustalono iż do kalkulacji nie przyjęto kosztów m.in. amortyzacji kotłowni (z uwagi na całkowite umorzenie kotła olejowego w Bibliotece Publicznej Gminy Jaświły filia w Mikicinie w 2009 r. co potwierdza karta środka trwałego nr 3/7) czy też energii elektrycznej.

W trakcie kontroli wystąpiono do Wójta: *Dlaczego do kalkulacji kosztów ogrzewania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy zlokalizowanych w budynku Mikicin 20 nie uwzględniono innych kosztów oprócz oleju opałowego?*

W wyjaśnieniu W. Kotuk przedstawił: *Budynek Mikicin 20 w podstawowej części przeznaczony jest na świetlicę wiejską i siedzibę filii Biblioteki Publicznej w Jaświłach oraz „Klub Przedszkolaka”, natomiast pomieszczenia na poddaszu zostały zaadaptowane na cele mieszkaniowe. Nie są to wyodrębnione lokale mieszkalne. Ogrzewanie w tym budynku jest bezobsługowe i oprócz kosztów zakupu oleju opałowego nie generuje innych wydatków.*

Wyjaśnienie W. Kotuka stanowi załącznik Nr 10 do protokołu kontroli.

Decyzją Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 24 kwietnia 2018 r. zatwierdzono taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Jaświły na okres 3 lat zgodnie z wnioskiem Wodociągów Podlaskich spółka z.o.o z Białegostoku podpisanym przez S. Fiedorowicza Prezesa Zarządu (bez określenia daty), tak:

a) wielkość cen i stawek za opatrzenie w wodę:

- cena wody (zł/m³):





- w okresie od 1 do 12 miesiąca obowiązywania taryfy – 2,37 zł brutto
- w okresie od 13 do 24 miesiąca obowiązywania taryfy – 2,37 zł brutto,
- w okresie od 25 do 36 miesiąca obowiązywania taryfy – 2,41 zł brutto

- stawka opłaty abonamentowej (zł/m-c)

- w okresie od 1 do 12 miesiąca obowiązywania taryfy – 4,32 zł brutto
- w okresie od 13 do 24 miesiąca obowiązywania taryfy – 4,32 zł brutto,
- w okresie od 25 do 36 miesiąca obowiązywania taryfy – 4,32 zł brutto

b) wielkość cen i stawek za odprowadzanie ścieków:

- cena usługi odprowadzania ścieków (zł/m³):

- w okresie od 1 do 12 miesiąca obowiązywania taryfy – 5,07 zł brutto
- w okresie od 13 do 24 miesiąca obowiązywania taryfy – 5,15 zł brutto,
- w okresie od 25 do 36 miesiąca obowiązywania taryfy – 5,24 zł brutto

- stawka opłaty abonamentowej (zł/m-c)

- w okresie od 1 do 12 miesiąca obowiązywania taryfy – 5,40 zł brutto
- w okresie od 13 do 24 miesiąca obowiązywania taryfy – 5,40 zł brutto,
- w okresie od 25 do 36 miesiąca obowiązywania taryfy – 5,40 zł brutto

W Gminie Jaświły stosowane są ww. taryfy dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę (od czerwca 2020 r. stawka opłaty za zaopatrzenie w wodę wg taryfy powinna wynosić 2,41 zł/m³; zamiast 2,37 zł/m³ (zaniżono o 0,04 zł/m³)). Opłaty abonamentowej najemcy lokali mieszkalnych nie wnosili, ze względu na brak podliczników. Ustalono, że w budynku w Mikicin I 20 znajduje się jeden główny licznik na wodę.

Opłaty za ścieki nie wnoszono. Z wyjaśnienia W. Kotuka wynika, że brak jest kanalizacji sanitarnej. Obok budynku znajduje się szambo.

Z ustaleń kontroli wynika, że od czerwca do grudnia 2020 r. najemcy wnosili opłatę za wodę w zaniżonej stawce o 0,04 zł/m³. I tak:

- najemca M.M – opłata za wodę zaniżona została o 0,84 zł (tj. 1 os. * 3m³ * 2,41 zł/m³ = 7,23 zł; wnoszono 7,11 zł / 1 os. * 3m³ * 2,37 zł/m³; 7,23 zł – 7,11 = 0,12 zł ; 0,12 zł * 7 m-cy /VI-XII.2020/);

- najemca W.K. - opłata za wodę zaniżona została o 0,84 zł (tj. 1 os. * 3m³ * 2,41 zł/m³ = 7,23 zł; wnoszono 7,11 zł / 1 os. * 3m³ * 2,37 zł/m³; 7,23 zł – 7,11 = 0,12 zł ; 0,12 zł * 7 m-cy /VI-XII.2020/);

- najemca K. Sz. - opłata za wodę zaniżona została o 1,68 zł (tj. 2 os. * 3m^3 * 2,41 zł/ m^3 = 14,46 zł; wnoszono 14,22 zł / 2 os. * 3m^3 * 2,37 zł/ m^3 ; 14,46 zł - 14,22 = 0,24 zł ; 0,24 zł * 7 m-cy /VI-XII.2020/).

Decyzją Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 9 marca 2021 r. zatwierdzono taryfę dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie gminy Jaświły na okres 3 lat, i tak m.in.:

a) wielkość cen i stawek za opatrzenie w wodę:

- cena wody (zł/ m^3):

- w okresie od 1 do 12 miesiąca obowiązywania taryfy – 2,29 zł netto

- w okresie od 13 do 24 miesiąca obowiązywania taryfy – 2,35 zł netto

- w okresie od 25 do 36 miesiąca obowiązywania taryfy – 2,40 zł netto

Decyzja Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 9 marca 2021 r. została upubliczniona na stronie internetowej Wodociągi Podlaskie w dniu 29 marca 2021 r. (plus 7 dni; tj. 6.IV.2021)

Do chwili obecnej (tj. 24.05.2021) najemcy lokali mieszkalnych wnoszą opłatę za wodę w zaniżonej stawce tj. 2,37 zł/ m^3 (kwota brutto), zamiast od 6 IV.2021 zgodnie z decyzją Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie z dnia 9 marca 2021 r. w wysokości 2,47 zł/ m^2 (kwota brutto; 2,29 zł/ m^2 + 8% VAT).

5.1.1.3. Dochody z tytułu najmu lokali użytkowych.

Z wyjaśnienia W. Kotuka wynika, że w okresie objętym kontrolą Gmina Jaświły wynajmowała 2 lokale użytkowych, tj.

a) Umowa najmu lokalu w budynku Urzędu Gminy pod centralę telefoniczną przez Orange (umowa z 1 marca 2018 r.). Kwotę czynszu ustalono 1800 zł + VAT (z terminem płatności 30 dni od daty otrzymania faktury VAT) i postanowiono, iż czynsz może być zmieniony jedynie o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez Prezesa GUS. Umowę zawarto na okres od 1 marca 2018 r. do 1 marca 2028 r. (tj. na 10 lat). Zgodnie z pkt 1 par 3 umowy *Przedmiot najmu jest w posiadaniu Najemcy na podstawie umowy najmu zawartej w dniu 18.05.1995, która uległa rozwiązaniu z dniem zawarcia niniejszej umowy.* Kontrolującemu okazano:

- umowę zawartą w dniu 18 maja 1995 r. z TP S.A Zakładem Telekomunikacji w Białymstoku [obecnie Orange]; na najem pomieszczenia w budynku Urzędu z przeznaczeniem na centralę telefoniczną ; umowę zawarto na okres od 1 czerwca 1995 r. do 31 maja 2010 r.;
- aneks nr 5 z dnia 30 stycznia 2015 r. do umowy z 1995 r. ; zmiana dotyczyła m.in. okresu obowiązywania umowy – umowa zostaje zawarta na czas określony 10 lat i obowiązuje od 01.02.2015 r. do 31 stycznia 2025 r. Umowa ulegać będzie automatycznemu przedłużaniu na okresy 5 letnie, o ile przez upływem obowiązywania umowy żadna ze stron nie złoży pisemnego oświadczenia , iż nie zamierza kontynuować umowy. Oświadczenie takie powinno zostać dostarczone drugiej osobie co najmniej na 6 miesięcy przed upływem okresu obowiązywania umowy; Czynsz miesięczny ustalono na kwotę 1950 zł +podatek VAT;
- aneks nr 6 z dnia 2 lutego 2017 r. do umowy z 1995 r. ; zmiana dotyczyła terminu wnoszenia czynszu.

W trakcie kontroli zwrócono się do Wójta z pytaniami: Dlaczego w dniu 1 marca 2018 r. zawarto umowę z Orange Polska S.A (na okres 10 lat) bez przetargu? Czy posiadał Pan Wójt pisemną zgodę Rady Gminy na zawarcie umowy z Orange na 10 lat bez przetargu?

W wyjaśnieniu Wójt przedstawił: *W dniu 1 marca 2018r., zawarto umowę z Orange Polska S.A. bez przetargu i zgody Rady Gminy na zawarcie umowy na 10 lat bez przetargu z uwagi na to, że nie miały tutaj zastosowania przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami.*

Wyżej wymienioną umowę najmu zostało wynajęte pomieszczenie w budynku Urzędu Gminy w Jaświłach a zatem zastosowanie miały tutaj przepisy Kodeksu Cywilnego.

Pomieszczenie to nie posiada statusu lokalu użytkowego gdyż nie jest wyodrębnione z zabudowanej nieruchomości gruntowej, a także nie posiada urzędzonej odrębnej księgi wieczystej.

Wyjaśnienie Wójta stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Wpłat dokonywano terminowo po 2.214,00 zł. Opłatę za XII.2020 dokonano 01.02.2021 r. (fakturę za XII.2020 wystawiono z datą 31.12.2020). Faktury wystawiano po datę ostatniego dnia miesiąca.

b) Umowa najmu lokalu użytkowego w budynku zabezpieczenia socjalnego plaży w Dolistowie Starym (najem budynku) zawarta w dniu 1 lutego 2019 r. z Barem „Biesiada” Działalność Gastronomiczno-Rozrywkowa A. Bieniasz, na podstawie przeprowadzonego pisemnego przetargu (w dniu 25 stycznia 2019 r.). Umowę zawarto na okres 5 lat, od daty jej

zawarcia. Kwotę czynszu ustalono na kwotę 850 zł brutto, płatna miesięcznie do dnia 10 następnego miesiąca.

Najemcy wystawiono co miesiąc faktury za media (zużycie wody /na podstawie faktury wystawionej przez Wodociągi – refaktura/, energii elektrycznej /na podstawie liczników/) – dochody z tego tytułu traktowano jako zwrot wydatków.

Wpłat czynszu dokonywano terminowo po 850 zł. Opłatę za XII.2020 dokonano 8 stycznia 2021 r. (fakturę za XII.2020 wystawiono z datą 31.12.2020, z terminem płatności 10.01.2020). Faktury wystawiano po datę ostatniego dnia miesiąca.

Opłatę za czynsz księgowano:

- przypis czynszu: Wn 221/wg najemcy Ma 760 (zamiast na koncie 720)
- przypis podatku VAT: Wn 221/wg najemcy Ma 225-3,
- wpłata za czynsz: Wn 130-1 Ma 221/ wg najemcy
- wpłata podatku VAT: **Wn 130-3** Ma 221/ wg najemcy.

5.1.1.4. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S Urzędu Gminy za 2020 r. w kol. „dochody wykonane” wykazano kwotę 5.054,23 zł (na plan 5.000 zł), przy braku należności na koniec roku. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego ujmowane były w par. 0550 „Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości” klasyfikacji budżetowej” w rozdz. 70005.

W okresie objętym kontrolą uzyskano z tego tytułu kwotę 5.054,23 zł (przypis należności równy uzyskanym wpłatom. Ewidencja księgowa dochodów z tytułu użytkowania wieczystego jest prowadzona na koncie 221-6. Konto nie wykazywało salda na koniec roku.

Jednostka pod datą 14 stycznia 2020 r. w ewidencji księgowej dokonała przypisu użytkowania wieczystego za 2020 r. w łącznej wysokości 5.054,23 zł zapisem: Wn 221-6 Ma 720. Wpłaty księgowane były zapisem: Wn 101 lub Wn 130-1 i Ma 221-6. Ustalono, iż ewidencja analityczna do dochodów z tytułu użytkowania wieczystego nie była prowadzona na poszczególnych użytkowników.

Wykaz użytkowników wieczystych zobowiązanych do uiszczenia opłaty za 2020 r. sporządzony przez W. Kotuka – kierownika Referatu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej stanowi załącznik Nr 12 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli nie okazano dokumentacji (aktów notarialnych, decyzji) na podstawie której naliczono opłaty roczne dla wymienionych wykazie użytkowników. W związku z tym zwrócono się do W. Kotuka z pytaniem: „Na podstawie jakiej dokumentacji i w jaki sposób naliczona została opłata roczna dla użytkowników wieczystych wymienionych w *Wykazie użytkowników wieczystych zobowiązanych do uiszczenia opłaty za 2020 r.*” Z wyjaśnienia W. Kotuka wynika, że ostatnia aktualizacja opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste przeprowadzona została w 2010 r. Cała dokumentacja dotycząca ustalenia po aktualizacji opłaty rocznej została przekazana do archiwum zakładowego i zniszczona. Opłaty roczne ustalone dla poszczególnych użytkowników od 2011 do chwili obecnej są w tej samej wysokości.

Wyjaśnienie Wójta, *Wykaz użytkowników wieczystych zobowiązanych do uiszczenia opłaty za 2020 r.* oraz obroty konta 221-6 „Należności z tytułu użytkowania wieczystego” stanowią załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ustalono, że przypis opłat z tytułu użytkowania wieczystego na 2018 r. wynosił 5.426,58 zł. Różnica pomiędzy przypisem należności pomiędzy 2018 r. a 2020 r. wynosiła 372,35 zł (5.426,58 zł – 5.054,23 zł), tj. 153,32 zł – opłata z tytułu użytkowania wieczystego, która w 2019 r. przekształcona została w prawo własności (o czym mowa w pkt 5.1.1.5 rozdz. V protokołu kontroli) i 219,03 zł – sprzedaż prawa własności nieruchomości w trybie bezprzetargowym na rzecz użytkownika wieczystego (akt notarialny Repertorium A Numer 2866/2018 z dnia 11.04.2018 r.).

5.1.1.5 Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (§ 0760).

W 2020 r. jednostka uzyskała wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności w wysokości 613,28 zł (na plan 0,00zł) – dochody zaklasyfikowano w r. 70005 § 0760.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształca się z mocy prawa w prawo własności tych gruntów. Potwierdzać ten fakt mają zaświadczenia wydawane przez właściwe organy (np. wójt, burmistrz, prezydent miasta). Oznacza to, że od 1 stycznia 2019 roku użytkownik wieczysty nie jest już związany umową, z której wynikał dotychczas obowiązek ponoszenia opłaty za użytkowanie wieczyste na rzecz właściciela gruntu, w tym przypadku gminy. Jednocześnie wnoszone do tej pory opłaty

za użytkowanie wieczyste uległy niejako automatycznej konwersji w opłaty za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności. W Gminie Jaświły w roku objętym kontrolą, dokonano 1 przekształcenia.

Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności dokonano na podstawie:

- ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów,
- uchwały Nr VII/54/19 Rady Gminy Jaświły z dnia 7 sierpnia 2019 r. o ustaleniu wysokości i warunków udzielania bonifikat od wniesienia opłaty jednorazowej z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Jaświły

Bonifikata przysługuje osobom fizycznym będącym właścicielami (współwłaścicielami) budynków mieszkalnych jednorodzinnych lub lokali mieszkalnych oraz spółdzielniom mieszkaniowym będącym właścicielami (współwłaścicielami) gruntów zabudowanych budynkami – w części przeznaczonej na cele mieszkaniowe.

W uchwale określono wysokość bonifikaty od opłaty za przekształcenie (...). Wynosi ona min.:
- 80% - w przypadku, gdy opłata jednorazowa zostanie wniesiona w roku, w którym nastąpiło przekształcenie.

Warunkiem udzielenia bonifikaty od opłaty jednorazowej za przekształcenie gruntu jest złożenie przez osoby wymienione w § 1 uchwały pisemnego wniosku o udzielenie bonifikaty wraz z oświadczeniem o zamiarze wniesienia opłaty jednorazowej oraz brak zaległości z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste wobec Gminy Jaświły związanych z nieruchomością będącą przedmiotem przekształcenia.

W wyniku kontroli ustalono:

W dniu 23 grudnia 2019 roku przez Wójta Gminy Jaświły wydane zostało zaświadczenie R1.6826.1.1.2019 potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności. Roczna opłatę z tytułu przekształcenie ustalono na 153,32 zł, z obowiązkiem wnoszenia tej opłaty przez okres 20 lat, w terminie do 31 marca każdego roku. Opłatę za 2019 r. należy wnieść do 29 lutego 2020 r. [opłata z tytułu użytkowania wieczystego prawidłowo nie została przez użytkownika wniesiona do końca marca 2019].

Opłatę roczną obliczono poprzez pomnożenie wysokości rocznej opłaty przekształceniowej obowiązującej w roku, w którym wniesiono zamiar wniesienia opłaty jednorazowej oraz liczby

lat pozostałych do upływu okresu przekształcenia. Następnie obliczano wysokość opłaty jednorazowej po zastosowaniu 80% bonifikaty- w stosunku do osób, które wystąpiły z wnioskiem o dokonanie takiej opłaty.

W dniu 14 lutego 2020 r. użytkownik wieczysty zgłosił zamiar wniesienia opłaty jednorazowej z wnioskiem o udzielenie bonifikaty. Pismem Wójta z dnia 14 lutego 2020 poinformowano użytkownika wieczystego o opłacie jednorazowej w wysokości 3.066,40 zł (tj. 153,31 *20 lat) i udzielonej bonifikacie w wysokości 80% (tj. 2.453,12 zł /3.066,40 zł *80%/)

3.066,40 zł odjąć 2.453,12 zł = 613,28 zł – jednorazowa kwota należna do zapłaty po uwzględnieniu bonifikaty.

Należność w wysokości 613,28 zł została wniesiona w dniu 14 lutego 2020 r.

5.1.2. Dochody z tytułu opłat adiacenckich.

Zgodnie z art. 98a (w zakresie wzrostu wartości nieruchomości związanej z jej podziałem) oraz 146 ust. 2 (w zakresie wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej wybudowaniem infrastruktury technicznej) ustawy o gospodarce nieruchomościami - wysokość stawki opłaty adiacenckiej winna być unormowana w drodze uchwały Rady Gminy. Jak wynika z ustaleń kontroli Rada Gminy Jaświły nie podjęta uchwały w sprawie ustalenia stawki opłaty adiacenckiej.

Wykaz decyzji podziałowych obejmujący lata 2018-2021 podpisany przez Wójta przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Numer decyzji	Data wydania decyzji	Działka przed podziałem	Działki po podziale
1.	RI.6831.1.2018	2 lutego 2018r	48/2	48/3 o pow.0,20 ha i 48/4 o pow. 3,03 ha
2.	RI.6831.2.2018	13 kwietnia 2018r	149/4	149/18 o pow.0,1093 ha i 149/19 o pow.0,61 ha
3.	RI.6831.3.2018	2 października 2018r	14/10 14/11	14/14 o pow.0,0897 ha i 14/15 o pow. 5,59 ha 14/16 o pow.0,0494 ha i 14/17 o pow.4,74 ha
4.	RI.6831.1.2019	18 stycznia 2019r	153	153/1 o pow.0,2000 ha i 153/2 o pow.0,2156 ha
5.	RI.6831.2.2019	12 kwietnia 2019r	551/2	551/3 o pow.0,2286 ha i 551/4 o pow.0,2414 ha
6.	RI.6831.3.2019	24 maja 2019r	34	34/1 o pow. 6,33 ha i 34/2 o pow.0,0837 ha
7.	RI.6831.4.2019	28 sierpnia 2019r	551/1	551/5 o pow. 0,1535 ha i 551/6 o pow.0,1534ha
8.	RI.6831.5.2019	2 września 2019r	224/2	224/3 o pow.0,1069 ha i 224/4 o pow. 0,27 ha

9.	RI.6831.6.2019	11 października 2019r	5/5	5/6 o pow. 0,1859 ha i 5/7 o pow.0,5827 ha
10.	RI.6831.7.2019	10 grudnia 2019r	150/12	150/14 o pow. 1,3746 ha i 150/15 o pow.0,1697 ha
11.	RI.6831.8.2019	7 stycznia 2020r	187	187/1 o pow. 0,0265 ha i 187/2 o pow. 0,1897 ha
12.	RI.6831.1.2020	13 lutego 2020r	20	20/1 o pow.0,1722 ha i 20/2 o pow. 0,3044 ha
13.	RI.6831.2.2020	10 lipca 2020r	17/1	17/3 o pow.6,0743 ha i 17/4 o pow. 0,1797 ha
14.	RI.6831.1.2021	30 marca 2021r	195/2	195/3 o pow.0,1798 ha i 195/4 o pow. 0,0756 ha
15.	RI.6831.2.2021	18 marca 2021r	249/2	249/3 o pow.0,2193 ha i 249/4 o pow.0,2249 ha
16.	RI.6831.1.2019	16 kwietnia 2021r	47	47/1 o pow.0,0246 ha i 47/2 o pow. 5,53 ha

W tabeli wykazano decyzje podziałowe obejmujące grunty rolne. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego Gminy Jaświły nieruchomości te położone są na terenach przeznaczonych pod zabudowę zagrodową , pod uprawy polowe oraz łąki i pastwiska.

Wykaz decyzji podziałowych obejmujący lata 2018-2021 podpisany przez Wójta stanowi załącznik Nr 13 do protokołu kontroli.

5.1.3. Dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego.

Opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2020 r. zrealizowano w kwocie 10.369,80 zł (na plan 6.500,00 zł).

Ustalono iż, dochody z tego tytułu księgowano na koncie 221-9 „Zajęcie pasa drogowego” (bez podziału na kontrahentów) i ujmowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” par. 049 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”. Na koniec 2020 roku obroty w tym paragrafie wykazały należność pozostałą do zapłaty w wysokości 31,20 zł (o czym mowa poniżej).

W okresie objętym kontrolą dokonano przypisu należności z tytułu zajęcia pasa drogowego dokonano na kwotę 10.185,77 zł (obroty po stronie Wn 221-9) i wpłat 10.406,56 zł (obroty po stronie Ma 221-9), przy saldzie Wn na początek roku 251,99 zł. Wpłaty za zajęcie pasa dokonywano zapisem Wn 130-1 (rozdział 75618 § 0490)/ Ma 221-9. Na koniec roku 2020 konto 221-9 wykazywało saldo Wn 31,20 zł – należność od firmy TELAN sp. jawna z

Białegostoku na podstawie decyzji o Nr RI.7221.2.12.2020 wydanej z upoważnienia Wójta przez M. Jarosza z 8 grudnia 2020 r. (o czym poniżej).

Na koncie 226-2 „Długoterminowe należności budżetowe” księgowano należności za zajęcie pasa drogowego na podstawie wydanych decyzji za zajęcie pasa drogowego w latach poprzednich (tj. 2014-2019 na okres 20/40 lat) naliczono łączną opłatę do roku 2050 w kwocie 163.438,00 zł, która stanowiła saldo Wn konta 226-2 na początek 2020 r. – o czym była mowa przy opisie konta 226 w pkt „Rozrachunki” rozdz. III protokołu kontroli.

Dochody uzyskano na podstawie obowiązujących w 2020 roku decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych. Kwestie wysokości stawek zostały uregulowane w drodze uchwał:

- Nr XXXI/210/18 RG Jaświły z dnia 15 czerwca 2018 r. o ustaleniu stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych,
- Nr XII/86/20 RG Jaświły z dnia 20 marca 2020 r. o zmianie uchwały o ustaleniu stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość naliczenia opłat za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do niżej wymienionych decyzji:

a) decyzja nr R1.7221.2.12.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej Nr 145580B o pow. 10 m² w celu prowadzenia robót polegających na: wymianie przyłącza elektroenergetycznego napowietrzonego nN-0,4 kV dz. o nr geod. 921/2 w m. Zabiele, na dzień 9 grudnia 2020 r. (tj. 1 dzień).

Decyzja została wydana na podstawie wniosku z dnia 3 grudnia 2020 r. (wpływ do Urzędu-08.12.2020).

Opłatę naliczono wysokości 31,20 zł, tj.

- przy zajęciu jezdni powyżej 50% szerokości włącznie: $6 \text{ m}^2 * 5 \text{ zł} * 1 \text{ dzień} + 30 \text{ zł}$,
- poza jezdnią : $4 \text{ m}^2 * 0,30 \text{ zł} * 1 \text{ dzień} = 1,20 \text{ zł}$.

i należało wnieść z terminem zapłaty 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna; kontrahent otrzymał decyzję 8.12.2020 r. (co poświadczył nieczytelnym podpisem na decyzji). Na decyzji zamieszczono pieczęć o treści: *Niniejsza decyzja stała się ostateczna i prawomocna dnia 08.12.2020 r.* z podpisem E. Laskowskiej inspektora ds. ochrony środowiska.

W dniu 8.12.2020 r. kontrahent wniósł oświadczenie o zrzeczeniu się prawa wniesienia odwołania na decyzję nr R1.7221.2.12.2020 z dnia 8 grudnia 2020 r. W związku z tym, należność powinna być uregulowana przez kontrahenta do 22 grudnia 2020 r. Kontrahent opłatę

wniósł 11 marca 2021 r. tj. po terminie 65 dni. Należność powinna zostać uiszczona przez kontrahenta do dnia 5 stycznia 2021 r. Nienaliczone i niepobrane odsetki to 0,31zł.

b) decyzja nr R1.7221.2.1.2020 z dnia 23 stycznia 2020 r. na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych Nr 145541 (dz. o nr geod. 517/1, obręb Bobrówka, gmina Jaświły) oraz Nr 145535B (dz. o Nr geod. 491/1, obręb Bobrówka, gm. Jaświły), o pow. 4896,28 m² w celu przeprowadzenia robót polegających na: budowie sieci elektroenergetycznej kablowej doziemnej SN-15KV, w terminie od 27 stycznia 2020 r. do 31 stycznia 2020 r. oraz od dnia 3 lutego 2020 r. do 7 lutego 2020 r. , tj. 10 dni.

Decyzja została wydana na podstawie wniosku z dnia 15 stycznia 2020 r. (wpływ do urzędu 17.02.2020) We wniosku wskazano, że zajęcie elementów pasa drogowego na czas wykonywania robót *wg harmonogramu (załącznik do wniosku).*

W dniu 24.01.2021 r. kontrahent wniósł oświadczenie o zrzeczeniu się prawa wniesienia odwołania na decyzję nr R1.7221.2.1.2020 z dnia 23 stycznia 2020 r.

Opłatę naliczono w łącznej wysokości 1.949,92 zł; przyjęto stawkę 0,3 zł/m² za 1 dzień (opłata za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym poza jezdnią i ciągami pieszymi- par. 2 ust. 1 pkt 3 uchwały XXXI/210/18 RG Jaświły). Harmonogram zajęcia powierzchni pasa drogowego ustalono w decyzji.

Opłatę należało wnieść w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Przypisu należności dokonano pod datą wydania decyzji (tj. 23 stycznia 2020 r.), opłatę wniesiono 05 lutego 2020 r.;

c) decyzja nr R1.7221.3.1.2020 z dnia 23 stycznia 2020 r. na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych Nr 145541 B (dz. o nr geod. 517/1, obręb Bobrówka, gmina Jaświły) oraz Nr 145535B (dz. o Nr geod. 491/1, obręb Bobrówka, gm. Jaświły) przez PGE Dystrybucja S.A z siedzibą w Lublinie w celu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, tj. sieć kablowa elektroenergetyczna doziemna SN-15KV w m. Bobrówka , gm. Jaświły, od dnia 8 lutego 2020 r. do 31 grudnia 2060 r. (na okres 40 lat); 126,32 m² – powierzchnia wbudowanego w pas drogowy urządzenia infrastruktury technicznego niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami zarządzania drogami i ruchu drogowego.

Decyzja została wydana na podstawie wniosku z dnia 11 stycznia 2020 r. We wniosku wskazano: *Przewidywany termin realizacji styczeń-luty 2020 r.* (z wyjaśnienia E. Laskowskiej wynikał że podany we wniosku termin, to termin umieszczenia urządzenia). Ustalono, że

wniosek o wydanie zezwolenia na umieszczenie urządzenia w pasie drogowym złożony do Urzędu nie zwiera planowanego okresu zajęcia pasa drogowego (decyzję wydano na okres 40 lat). Zgodnie z par. 1 pkt 2 ppkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 1 czerwca 2004 r. wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego powinien zawierać m.in. planowany okres zajęcia pasa drogowego.

Opłatę naliczono w wysokości:

- za okres od 08.02.2020 r. do 31.12.2020 r. (328 dni) w kwocie 2278,81 zł (z terminem 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna),

- opłaty coroczne w kwocie 2526,40 zł (płatne do 15 stycznia każdego roku kalendarzowego).

Opłatę za 2020 r. ustalono na kwotę 2.278,81 zł ($0,055 \text{ zł/m}^2$ // stawka została wyliczona w następujący sposób: 20 zł opłata za rok : $365 \text{ dni} = 0,55 \text{ zł/dzień}$ // $\cdot 328 \text{ dni} \cdot 126,32 \text{ m}^2$); przypisu należności dokonano pod datą wydania decyzji (23 stycznia 2020 r.): Wn 221-9 Ma 720

Opłaty coroczne w wysokości 2.526,40 zł (tj. $20 \text{ zł/rocznie} \cdot 126,32 \text{ m}^2$; stawka 20 zł/ za rok ustalona została na podstawie uchwały Nr XXXI/210/10 RG z 15 czerwca 2018 r.).

Przypisu „należności długoterminowych” na kwotę 101.056,00 zł (za lata 2021- 2060, tj. 40 lat; $2.526,40 \text{ zł} \cdot 40 \text{ lat} = 101.056,00$) dokonano pod datą 23.01.2020 r. zapisem: Wn 226-2 Ma 840.

O ujęciu na koncie 226 opłat corocznych za zajęcie pasa drogowego na okres 20lat/40 lat mowa była przy opisie konta 226 w pkt „Rozrachunku Urzędu” w rozdz. III niniejszego protokołu;

d) decyzja nr R1.7221.2.3.2020 z dnia 6 lutego 2020 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej Nr 145535B (Dz. o nr geod. 509/1, obręb Bobrówka, gm. Jaświły) o pow. $1639,92 \text{ m}^2$ w celu prowadzenia robót polegających na: budowie sieci elektroenergetycznej kablowej doziemnej SN-15KV, w terminie od 10 lutego 2020 r. do 14 lutego 2020 r.(tj. 5 dni).

Decyzja została wydana na podstawie wniosku z dnia 3 lutego 2020 r. (wpływ do Urzędu 05.02.2020); harmonogram zajęcia pasa załączono do wniosku.

W dniu 07.02.2021 r. kontrahent wniósł oświadczenie o zrzeczeniu się prawa wniesienia odwołania na decyzję nr R1.7221.2.3.2020 z dnia 6 lutego 2020 r.

Opłatę naliczono w łącznej wysokości 660,88 zł; przyjęto stawkę $0,3 \text{ zł/m}^2$ za 1 dzień (opłata za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym poza jezdnią i ciągami pieszymi- par. 2 ust. 1 pkt 3 uchwały XXXI/210/18 RG Jaświły). Harmonogram zajęcia powierzchni pasa drogowego ustalono w decyzji.

Opłatę należało wnieść w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna.

Przypisu należności dokonano pod datą wydania decyzji (tj. 6 lutego 2020 r.), opłatę wniesiono 18 lutego 2020 r.

e) decyzja nr R1.7221.3.9.2020 z dnia 27 lipca 2020 r. na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej Nr 145564 (dz. o nr geod. 599, obręb Dolistowo Stare, gmina Jaświły) oraz drogi gminnej Nr 103402B (dz. o Nr geod. 5911, obręb Dolistowo Stare, gm. Jaświły) przez IdeaLAN sp.z.o.o Sokółka w celu umieszczenia urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, tj. umieszczenia mikrorurki HDPE10 na dz. 599 i 591, od dnia 27 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2040 (na okres 20 lat); 0,86 m² – powierzchnia wbudowanego w pas drogowy urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami zarządzania drogami i ruchu drogowego. Decyzja została wydana na podstawie wniosku z dnia 27 lipca 2020 r. We wniosku wskazano: *Przewidywany termin realizacji 27 lipca 2020 r.* (z wyjaśnienia E. Laskowskiej wynika, że podany termin we wniosku, to termin umieszczenia urządzenia). Wniosek złożony do Urzędu nie zawiera planowanego okresu zajęcia pasa drogowego (decyzję wydano na okres 20 lat). Zgodnie z par. 1 pkt 2 ppkt 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 1 czerwca 2004 r. wniosek do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego powinien zawierać m.in. planowany okres zajęcia pasa drogowego.

W odniesieniu do wskazanej decyzji kontrolowana jednostka naliczyła opłaty zgodnie z art. 40 ust. 10 ustawy dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 470 ze zm.). Wskazany przepis stanowi, iż „Zajęcie pasa drogowego o powierzchni mniejszej niż 1 m² lub powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m² jest traktowane jak zajęcie 1 m² pasa drogowego.”

W wymienionej decyzji opłatę wyliczono następująco:

- za okres od 27.07.2020 r. do 31.12.2020 r. (158 dni) w kwocie 0,16 zł (z terminem 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna); kwota 0,16 zł została wyliczona w następujący sposób: 0,50 zł opłata za rok za 1 m² powierzchni pasa: 365 dni = 0,001 zł * 158 dni = 0,16 zł;

- opłaty coroczne w kwocie 0,50 zł za 1 m² powierzchni pasa: (płatne do 15 stycznia każdego roku kalendarzowego).

Opłatę za 2020 r. ustalono na kwotę 0,16 zł opłacono 07.08.2020 r. (Wn 221-9 Ma 720 i Wn 130-1 Ma 221-9); przypisu należności dokonano pod datą wydania decyzji (27 lipca 2020 r.).

Opłata coroczna w wysokości 0,50 zł za 1 m² powierzchni pasa za rok ustalona została na podstawie par. 7 ust. 2 uchwały Nr XII/86/20 RG z 20 marca 2020r.).

Przypisu „należności długoterminowych” na kwotę 10,00 zł (za lata 2021- 2040, tj. 20 lat; 0,50 zł/rok *20 lat =10,00) dokonano pod datą 27.07.2020 r. zapisem: Wn 226-2 Ma 840.

Przypisów należności dokonywano zapisem: Wn 221-9 Ma 720, zaś wpłaty: Wn 130-1 Ma 221-9

5.1.4. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S w 2020 r. jednostka, w par. 0480, rozdziale 75618 uzyskała dochody w kwocie 57.331,75 zł (na plan 57.400,00 zł).

Stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm.). Rada Gminy Jaświły w dniu 27 kwietnia 2018 r. podjęła uchwałę Nr XXX/199/18 o ustaleniu maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy Jaświły. Podjęta została w dniu 27 kwietnia 2018 r. również przez Radę Gminy uchwała XXX/198/18 o ustaleniu zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. Za prowadzenie spraw związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż alkoholu powierzono W. Bujno zastępcy kierownika USC (zakres czynności z 31 grudnia 2018 r.).

W 2020 roku aktualne zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 15 punktach sprzedaży, posiadało 12 przedsiębiorców. Jedenaście pozwoleń (u 4 przedsiębiorców) wygasły w trakcie roku – wszystkie 31.08.2020 r.; nastąpiła kontynuacja. Z ustaleń kontroli wynika, iż we wszystkich przypadkach wygaśnięcia zezwolenia przed końcem roku opłaty naliczane były proporcjonalnie do okresu korzystania z zezwolenia. Zobowiązani do złożenia oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych dokonali tej czynności w wymaganym terminie. Na podstawie złożonych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. zostały wyliczone opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholi obowiązujące w 2020 roku.

Z ustaleń kontroli wynika, iż w przypadku zezwoleń wieloletnich przypisu należności za bieżący rok dokonano pod datą 31 stycznia 2020 r.

Zezwolenia wydawane w 2020 r. przez Wójta Gminy Jaświły na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców, do których dołączano: potwierdzenie z Centralnej Ewidencji i Informacji o działalności gospodarczej, dokumenty potwierdzające tytuł prawny do lokalu

stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych (kopia aktu notarialnego); potwierdzenia przyjęcia wniosku /podpisane przez Wójta Gminy/; zaświadczenia Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego. Zezwolenia na sprzedaż alkoholu przeznaczonego do spożycia poza miejscem sprzedaży były wydawane na czas oznaczony, nie krótszy niż terminy określone art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wydanie zezwoleń poprzedzone było wydaniem pozytywnej opinii przez Gminnej Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Jaświłach.

W toku kontroli stwierdzono, iż w gminie prowadzony jest wykaz podmiotów gospodarczych posiadających zezwolenia na obrót detaliczny i gastronomiczny alkoholem.

Do kontroli wytypowano wydane w 2020 r. zezwolenia na sprzedaż alkoholu (kontynuacja).

I tak:

a) Minimarket Michał Kawałko 19-124 Jaświły 17A. Prowadzi sprzedaż napojów alkoholowych w trzech grup przewidzianych ustawą o wychowaniu w trzeźwości.

W 2020 r. wydano zezwolenia (kontynuacja zezwoleń):

- Nr 1/2020 z 01.09.2020 r. (USC 7340.13.2020) na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, Nr 2 z 01.09.2020 (USC 7340.13.2020) na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu oraz Nr 3/2020 z 01.09.2020 (USC 7340.13.2020) na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu - wszystkie z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży. Wydane na czas oznaczony od 01.09.2020 r. do 31.08.2025 r. Wysokość opłaty naliczono zgodnie z art. 11 ust 2 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości , proporcjonalnie do okresu korzystania z zezwolenia tj. w kwocie **3.743,84 zł**. Należność uiszczona w dniu 01.09.2020 r.

b) M. A. Głódź , Bobrówka 50, 19-124 Jaświły. Prowadzi sprzedaż napojów alkoholowych w trzech grup przewidzianych ustawą o wychowaniu w trzeźwości.

W 2020 r. wydano zezwolenia (kontynuacja zezwoleń):

-Nr 4/2020 z 01.09.2020 r. (USC 7340.14.2020) na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, Nr 5 z 01.09.2020 (USC 7340.14.2020) na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu oraz Nr 6/2020 z 01.09.2020 (USC 7340.14.2020) na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu - wszystkie z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży. Wydane na czas oznaczony od 01.09.2020 r. do 31.08.2025 r. Wysokość opłaty naliczono zgodnie z art. 11 ust 2 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości , proporcjonalnie do okresu korzystania z zezwolenia tj. w kwocie **1.961,20 zł**. Należność uiszczona w dniu 01.09.2020 r.

c) Sklep spożywczo-przemysłowy Jarosław Jankowski, 19-124 Dolistowo Nowe 61A. Punk sprzedaży położony w miejscowości Zabiele 38, 19-124 Jaświły. Przedsiębiorca prowadzi sprzedaż napojów alkoholowych w trzech grupach przewidzianych ustawą o wychowaniu w trzeźwości.

W 2020 r. wydano zezwolenia (kontynuacja zezwoleń):

-Nr 7/2020 z 01.09.2020 r. (USC 7340.15.2020) na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, Nr 8 z 01.09.2020 (USC 7340.15.2020) na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu oraz Nr 9/2020 z 01.09.2020 (USC 7340.15.2020) na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu - wszystkie z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży. Wydane na czas oznaczony od 01.09.2020 r. do 31.08.2025 r. Wysokość opłaty naliczono zgodnie z art. 11 ust 2 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, proporcjonalnie do okresu korzystania z zezwolenia tj. w kwocie **1.980,79 zł**. Należność uiszczona w dniu 01.09.2020 r.

d) Sklep spożywczo-przemysłowy, Jaświły 69, 19-124 Jaświły. Przedsiębiorca prowadzi sprzedaż napojów alkoholowych w dwóch grupach przewidzianych ustawą o wychowaniu w trzeźwości.

W 2020 r. wydano zezwolenia (kontynuacja zezwoleń):

-Nr 10/2020 z 01.09.2020 r. (USC 7340.16.2020) na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, Nr 11 z 01.09.2020 (USC 7340.16.2020) na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu - wszystkie z przeznaczeniem do spożycia poza miejscem sprzedaży. Wydane na czas oznaczony od 01.09.2020 r. do 31.08.2025 r. Wysokość opłaty naliczono zgodnie z art. 11 ust 2 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, proporcjonalnie do okresu korzystania z zezwolenia tj. w kwocie **969,07 zł**. Należność uiszczona w dniu 01.09.2020 r.

Skontrolowano wysokość opłaty oraz terminowość wnoszenia wskazanych opłat w oparciu o przepisy ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W okresie objętym kontrolą, do dnia 31 stycznia 2020 roku, podmioty prowadzące działalność w zakresie sprzedaży alkoholu złożyły wymagane przez art. 11¹ ust. 4 ustawy oświadczenia o wysokości sprzedaży w roku poprzednim, na podstawie których wyliczyły należną opłatę.

W kwestii wysokości i terminowości uiszczania opłat nie stwierdzono nieprawidłowości.

5.2. Wydatki budżetu.





Planowane wydatki ogółem wyniosły 25.277.433,37 zł, wykonanie –21.357.323,65 zł, co stanowiło 84,50 % planu rocznego. Wydatki bieżące stanowiły 20.402.282,46 zł (95,50 % wydatków) a majątkowe 955.041,19 zł (4,50 % wydatków).

5.2.1. Wydatki bieżące.

5.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Na podstawie ewidencji zatrudnienia i wynagrodzeń sprawdzono prawidłowość zaszeregowania pracowników i ustalenia ich wynagrodzeń, w okresie objętym kontrolą, pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260, ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936, ze zm.),
- regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Jaświły wprowadzony zarządzeniem nr 19/19 Wójta Gminy Jaświły z dnia 10 kwietnia 2019 r. (regulujący warunki wynagradzania, w tym kwestie dotyczące wynagrodzenia zasadniczego, dodatków funkcyjnego i specjalnego, nagród i premii).

Wskazany regulamin wynagradzania zawiera tabelę maksymalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego pracowników Urzędu oraz wymagań kwalifikacyjnych pracowników Urzędu Gminy (stanowiącą załącznik do regulaminu).

Regulamin wskazuje m.in. zasady przyznawania i wysokość dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, nagród. Dodatek funkcyjny przysługuje pracownikom zatrudnionym na stanowiskach: Sekretarza Gminy, kierowników referatów, kierownika oraz zastępcy Kierownika USC,

Dodatek specjalny przyznaje się na czas określony, w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika oraz przyznawany jest pracownikowi zastępującego pracownika za czas zastępstwa dodatek specjalny w wysokości 40% (łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego).

Kontroli poddano wynagrodzenia wypłacone w październiku 2020 r. następujących pracowników Urzędu:

- J. Joka– Wójt,
- A. Okulczuk – Skarbnik,

- M. Jarosz –Sekretarz (na 9/10 etatu) / zastępca Wójta (na 1/10 etatu);
- M. Krajewska – kierownik USC,
- W. Kotuk - kierownik referatu Rozwoju Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej,
- K. Tur – podinspektor,
- S. Krukowska – sprzątaczką.

Tabela wynagrodzeń pracowników wskazanych powyżej stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Wynagrodzenie Wójta Jaświły ustalone zostało uchwałą Nr I/9/18 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2018 r. i składało się z :

- wynagrodzenia zasadnicze –4.700 zł,
- dodatek funkcyjny –1.900 zł,
- dodatek specjalny w wysokości 40% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego , tj. 2640 zł.

Dodatek za wieloletnią pracę (w wysokości 20 % wynagrodzenia zasadniczego)- 940,00 zł.

Łączne wynagrodzenie wynosi 10.180,00 zł.

Do prawidłowości ustalenia wysokości wynagrodzenia uwag się nie wnosi. Spośród ww. osób, dodatek specjalny, wynikający z przepisów ustawy o pracownikach samorządowych w wysokości zgodnej z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych otrzymuje Wójt Gminy. Dodatki funkcyjne otrzymują Wójt Gminy, Kierownik USC, Sekretarz/ zastępca Wójta, Skarbnik oraz kierownik referatu Rozwoju Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej. Wskazane osoby otrzymują dodatki funkcyjne na zasadach określonych w przepisach wewnętrznych.

Skarbnik Gminy otrzymała w październiku 2020 r. nagrodę jubileuszową po 30 latach pracy w wysokości 150% miesięcznego (11.280,00 zł).

W 2020 r. K. Tur przyznano i wypłacono w okresie sierpień – grudzień 2020 r. dodatek spisowy (zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r.) łącznie 4.270,36 zł. W 2020 r. wypłacono również pracownikowi wynagrodzenie z tytułu umowy –zlecenia (z dnia 6 kwietnia 2020 r. – 1000 zł i 7 października 2020 r. – 900 zł); wynagrodzenie zostało wypłacone z części dotacji celowej przeznaczonej na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

W zakresie czynności (z dnia 01.03.2019 r.) K. Tur nadanym przez Wójta nie przypisano zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej.

W. Kotuk również przyznano i wypłacono w okresie sierpień – grudzień 2020 r. dodatek spisowy (zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r.) łącznie 5.531,12 zł. W 2020 r. pismem Wójta z dnia 23.12.2020 r. przyznano pracownikowi nagrodę spisową w wysokości 5000 zł (zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z 31 lipca 2019 r. o powszechnym spisie rolnym w 2020 r.).

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2.1.1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Kontrolą objęto naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. pracowników wymienionych w pkt 5.2.1.1 rozdz. V protokołu. Podstawą do wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom była ustawa z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872). Do podstawy „trzynastki” prawidłowo uwzględniano wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatki: stażowy, funkcyjny i specjalny. Dodatki: stażowy za czas choroby, spisowy oraz wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia nie były ujmowane w podstawie jej obliczenia. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że trzynastki za 2020 r. wypłacono w lutym 2021 r., czyli zgodnie z terminem określonym w ustawie o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tzn. do końca marca każdego roku za rok poprzedni).

5.2.2. Dodatki uzupełniające nauczycieli za 2020 r.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (28.01.2021 r.) zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Jaświły. Sprawozdanie sporządziła D. Szypulska – Dyrektor CUW Jaświły. Po przeprowadzonej w Centrum Usług Wspólnych w Jaświłach przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku kontroli doraźnej w zakresie osiągnięcia przez jednostki

samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2020 rok, w miesiącu lutym 2021 r., dokonano korekty sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli. Ustalenia w tymże zakresie zostały przedstawione w protokole kontroli CUW Jaświły.

Ze sprawozdania po korekcie /po przeprowadzonej kontroli doraźnej przez RIO w Białymstoku/ (z datą 11.02.2021) wynika, że kwoty różnic na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli, ustalone pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi w 2020 r. na wynagrodzenia nauczycieli, a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń wyniosły:

- a) (+) 16.147,70 zł dla nauczycieli stażystów (wydatki –64.208,41 zł, suma etatów i średnich wynagrodzeń – 48.060,71 zł),
- b) (+) 8.662,89 zł dla nauczycieli kontraktowych (wydatki –233.222,79 zł, suma –224.559,90 zł).
- c) (+) 1.365,02 zł dla nauczycieli mianowanych (wydatki –314.674,55 zł, suma –313.309,53 zł),
- d) (+) 39.738,34 zł dla nauczycieli dyplomowanych (wydatki –2.584.084,56 zł, suma – 2.544.346,22 zł).

Z powyższego wynika, że w Gminie Jaświły w 2020 r. na poziomie j.s.t. nie wystąpiły ujemne różnice – średnie wynagrodzenia zostały osiągnięte dla wszystkich stopni awansu zawodowego nauczycieli i nie było podstawy do naliczenia oraz wypłat dodatków uzupełniających dla żadnej grupy awansu zawodowego.

5.2.3. Wydatki na funkcjonowanie Rady Gminy.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S w 2020 r. (korekta z 17.02.2021 r.) łączne wydatki na pokrycie kosztów funkcjonowania Rady Gminy wyniosły 61.548,40 zł (na plan –98.500,00 zł) i zostały sklasyfikowane w rozdziale 75022 Rady gmin. Na wskazane wydatki złożyły się wydatki sklasyfikowane w paragrafach:

- 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” –60.840,00 zł,
- 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” –213,36 zł,
- 4220 „Zakup środków żywności” – 495,04 zł.

Spośród wydatków poniesionych na funkcjonowanie Rady Gminy szczegółową kontrolą objęto wydatki związane z wypłatą diet.

W okresie objętym kontrolą wypłaty diet dla radnych i sołtysów dokonywane były na podstawie uchwały Nr XVIII/97/12 Rady Gminy z dnia 26 września 2012. r. o zasadach przyznawania i wysokości diet Rady Gminy Jaświły oraz przewodniczących organów

wykonawczych jednostek pomocniczych oraz uchwały Nr XXIII/159/17 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2017 r. uchwały o zmianie uchwały o zasadach przyznawania i wysokości diet Rady Gminy Jaświły oraz przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych.

Uchwała przewiduje diety w wysokości:

- a) Przewodniczącemu Rady Gminy – 1100 zł,
- b) pozostałym radnym – 180 zł za każde posiedzenie rady lub komisji rady, w których biorą udział pod warunkiem, że są ich członkami,
- c) przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych – 150 zł za udział w posiedzeniu sesji lub rady.

Zgodnie z uchwałą dieta przewodniczącego ulega obniżeniu o 15% diety podstawowej za każdą nieobecność przewodniczącego na sesji rady gminy, a łączna wysokość obniżenia w jednym miesiącu nie może przekroczyć wysokości diety podstawowej.

Szczegółową kontrolą objęto wypłatę diet radnych w miesiącach: październik - grudzień 2020 roku na łączną kwotę 20.880,00 zł (w tym: diety radnych – 13.380,00 zł i diety sołtysów – 7.500,00 zł). Kontrolującym okazano listy obecności na posiedzeniach komisji i sesjach, a następnie sporządzone na ich podstawie listy płac.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia oraz wypłatę diet radnym Gminy Jaświły w oparciu o przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710) oraz ww. uchwał. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym w art. 25 ust. 6 stanowi, iż wysokość diety radnego nie może przekroczyć półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W kontrolowanym okresie półtorakrotność kwoty bazowej wynosiła 2.684,13 zł. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy w § 3 pkt 2 stanowi, iż radnemu w gminach do 15 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 50% maksymalnej wysokości diety czyli 1.342,07 zł.

Otrzymane przez radnych diety miesiącach październik – grudzień 2020 r. nie przekraczały maksymalnej kwoty, o której mowa w ww. przepisach.

Listy wypłat diet radych pod względem merytorycznym zostały zatwierdzone przez J. Jokę – Wójta bądź M. Jarosza – zastępcę Wójta. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonywała Skarbnik zaś zatwierdzenia do wypłaty dokonywał Wójt bądź zastępca Wójta.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto, z uwagi na fakt przyznania diety zryczałtowanej, kontrolą objęto naliczenie i wypłatę diety Przewodniczącemu Rady Gminy za listopad 2018 roku. W listopadzie 2018 roku obowiązywała uchwała Nr XVIII/97/12 z dnia 26 września 2012. r. wraz ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr XXIII/159/17 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2017 r., zgodnie z którą Przewodniczącemu Rady Gminy przysługiwała miesięczna dieta w wysokości 1.000 zł. Z okazanych dokumentów wynika, iż dieta wypłacona Przewodniczącemu (R. Wojtkielewicz) w listopadzie została rozliczona proporcjonalnie w stosunku do czasu pełnienia funkcji – za 16 dni pełnienia funkcji Przewodniczącego kadencji 2014-2018 i za 9 dni pełnienia funkcji Przewodniczącego kadencji 2018-2023, tj. łącznie 25 dni; wypłacono 920,00 zł ($1100 \text{ zł} : 30 \text{ dni XI.2018} * 25 \text{ dni} = 916,67 \text{ zł}$).

5.2.4. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych (75023 § 4410§4700).

W wyniku kontroli ustalono, iż plan wydatków w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w § 4410 „Podróże służbowe krajowe” (według stanu na 31 grudnia 2020 r.) zamknął się kwotą 9.000 zł, a jego wykonanie 4.429,01 zł, tj. 82,10 % planu.

Kontrolą objęto również wydatki w rodz. 75023 par. 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej...” w zakresie podróży służbowych –6.069,12 zł (na plan 15.000 zł)

Na sumę wydatków składały się zwroty kosztów podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Jaświłach.

Prawidłowość udokumentowania i rozliczenia wydatków z tytułu podróży służbowych zbadano pod kątem zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167) oraz rozporządzenia Ministra Infrastruktury z 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli, motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 ze zm.).

Sprawdzono rozliczenie poleceń wyjazdów służbowych rozliczonych w miesiącu październiku 2020 r. W Urzędzie prowadzona jest ewidencja delegacji służbowych odnosząca się do zlecania wyjazdów służbowych pracownikom Urzędu (tzw. rejestr delegacji). Ewidencja zawiera dane takie jak: liczbę porządkową (nr delegacji), imię i nazwisko delegowanego, stanowisko pracownika, środek lokomocji, miejscowość, cel wyjazdu (np. szkolenie, badania, konferencja) termin, data. Wynika z niej, iż w 2020 r. wystawiono 87 poleceń wyjazdu służbowego (w tym 2 anulowano /poz. 28 i 84/

Szczegółowemu badaniu poddano wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych (ryczałtu za jazdy lokalne nie wypłacono w jednostce) oraz delegacje na szkolenia poniesione w miesiącu październiku; łączne wydatki z tytułu podróży służbowych oraz delegacji na szkolenia w październiku 2020 wyniosły **1.500,81 zł**.

W wyniku kontroli ustalono:

Kontrola wykazała, iż polecenia wyjazdu służbowego dla pracowników Urzędu Gminy , w części dotyczącej podpisu zlecającego wyjazd, opatrzone były parafą wz. *Wójta* przez M. Jarosza zastępcę Wójta.

W zbiorze dowodów księgowych za październik 2020 r. znajdują się polecenia wyjazdu służbowego o Nr: 69/2020 z 02.10.2020 r. i 70/2000 z 05.10.2020 r. wystawione dla M. Jarosza zastępcy Wójta; ww. polecenia wyjazdu służbowego wystawione zostały wz. *Wójta* przez M. Jarosza zastępcę Wójta (tj. samego siebie). Ustalono, że dniach od 01.10 do 14.10 .2020 r. Wójt przebywał na urlopie wypoczynkowym. Polecenia wyjazdu służbowego dla M. Jarosza wystawiane były co do zasady przez Wójta.

Analizowane delegacje były wystawiane na odbycie podróży środkiem lokomocji: samochód prywatny.

Stwierdzono, że delegacje zostały rozliczone w terminie 14 dni od dnia zakończenia podróży służbowej. Koszty podróży służbowej samochodem osobowym nie stanowiącym własności pracodawcy rozliczane były wg stawki 0,8358 zł/km.

5.2.5. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii.

Stwierdzono, że Gmina Jaświły uzyskała w 2020 r. dochody z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 57.331,75 zł (na plan 57.400,00 zł) – par. 048 rozdz. 75618. Wg sprawozdania Rb-28S za 2020r. (korekta z 17.02.2021) wydatki w dziale

„Ochrona zdrowia”, w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” wyniosły 53.082,83 zł na plan 53.111,26zł (99,90 % planu), natomiast w rozdziale 85153 „Zwalczanie narkomanii” wyniosły 0,- zł na plan 2.000 zł. Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż wyrobów alkoholowych winny być wykorzystane na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii oraz na realizację zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego m.in. w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz innych uzależnień na 2020 rok przyjęty został uchwałą Nr XI/75/19 Rady Gminy Jaświły z dnia 30 grudnia 2019r.

W Programie określono: diagnozę sytuacji w Gminie dotyczącą problemów alkoholowych, działania profilaktyczne, sposób kontroli Programu /coroczne sprawozdanie GKRPA/, odpowiedzialność za realizację wydatków /*Program realizuje powołany przez Wójta Gminy pełnomocnik Pani Ewa Pawełko* [kierownik GOPS]/ oraz zasady wynagradzania członków GKRPA.

Przewodniczącemu Komisji – za każdorazowy udział w posiedzenia komisji przysługuje 10% minimalnego wynagrodzenia za prace pracowników, ogłaszana przez Radę Ministrów (2600 zł*10%= 260 zł)

Członkom Komisji – za każdorazowy udział w posiedzenia komisji przysługuje 7% minimalnego wynagrodzenia za prace pracowników, ogłaszana przez Radę Ministrów (tj. 2600 zł*7%= 182 zł)

Zarządzeniem Nr 42/19 Wójta z dnia 26.09.2019 r. powołano skład GKRPA w Gminie Jaświły (w składzie: przewodniczący komisji – E. Pawełko /kierownik GOPS/i członkowie komisji /w składzie 3 osoby/).

W oparciu o okazane w czasie kontroli zaświadczenia o odbyciu przez poszczególnych członków Komisji przeszkoleń w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych ustalono, że wszystkie osoby wchodzące w skład GKRPA zostały przeszkolone w tym zakresie ((okazano zaświadczenia z lat: 1994 (J.K.), 2003 (E. Pawełko) i 2015 (E. Ch., M.B.)).

W 2020 r. na zadania dotyczące przeciwdziałaniu alkoholizmowi wydatkowano 53.082,83 zł (tj. 99,90 % rocznego planu). Powyższą kwotę wydatkowano m.in.:

a) par. 4170 – 24.203,15 zł -wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia, za posiedzenia GKRPA (wynagrodzenia za posiedzenia komisji alkoholowej powinny być ujęte w par. 3030);

b) 4190 – 307,81 zł – nagrody dla dzieci. Kontrolą objęto:

- kwotę 115,70 zł zakupu piłek: siatkowej (1szt.) i nożnej (1 szt.); opisu faktury dokonała E. Pawełko – Przewodnicząca GKRPA (Faktura VAT Nr 64/9/2020/F z 14.09.2020) – *przeznaczono na pokrycie kosztów zakupu nagród dla dzieci biorących udział w Festynie Rodzinnym we wsi Zabiele (...)* ; faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta ;

- kwotę 107,98 zł zakupu klocków i foremek; opisu faktury dokonała E. Pawełko – Przewodnicząca GKRPA (Faktura VAT z 14.09.2020) – *przeznaczono na pokrycie kosztów zakupu nagród dla dzieci biorących udział w Festynie Rodzinnym we wsi Zabiele (...)* ; faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta;

c) par. 4210 – 24.451,74 zł (m.in. zakupy wyposażenia do GOK Filia w Bobrówce, zakup materiałów do remontu dachu klubu w Dolistowie, materiały do pokrycia dachu w klubie Bobrówka). Kontrolą objęto:

- kwotę 3.508,00 zł za lodówkę i kuchenkę Becko do GOK Filia w Bobrówce. Faktura wystawiona została na kwotę w łącznej wysokości 3.583,97 zł; pozostałą kwotę opłacono z par. 4300 rozdz. 70005 – 75,97 zł (za instalacje kuchenki i transport). Opisu faktury dokonali: E. Pawełko – *Zgodnie z programem GKRPA na rok 2020 i N. Głódź – Przeznaczono do GOK Filia w Bobrówce.* Faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta;

- kwotę 6.409,07 zł za materiały do remontu dachu w klubie w Dolistowie. Faktura wystawiona została na kwotę w łącznej wysokości 6.508,03 zł; pozostałą kwotę opłacono z par. 4210 rozdz. 75023 –98,96 zł. Opisu faktury dokonali: E. Pawełko – *Zgodnie z programem GKRPA na rok 2020 i A. Gnidziejko (nieczytelny podpis) pracownik Urzędu – wskazano pozycje na fakturze* które zostały ujęte do par. 4210 rozdz. 75023 i 85154. Faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta;

- kwotę 5.688,59 zł- za materiały do pokrycia dachu w klubie w Bobrówce. Faktura wystawiona została na kwotę w łącznej wysokości 5.823,58 zł; pozostałą kwotę opłacono z par. 4210 rozdz. 75023 –134,99 zł. Opisu faktury dokonali: E. Pawełko – *Zgodnie z programem GKRPA na rok 2020 i A. Gnidziejko (nieczytelny podpis) pracownik Urzędu – wskazano pozycje na fakturze* które zostały ujęte do par. 4210 rozdz. 75023 i 85154. Faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta;

- kwotę 2.330,15 zł za siatkę do ogrodzenia placu przy świetlicy w Dzieciolowie. Faktura wystawiona została na kwotę w łącznej wysokości 2.450,15 zł; ustalono, że pozostałą kwotę opłacono z par. 4300 rozdz. 85154 –120,00 zł (za transport). Opisu faktury dokonała E. Pawełko – *Zgodnie z programem GKRPA na rok 2020*. Faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta;

d) par. 4300 – 4.120,13 zł – m.in. opłaty za przeprowadzone badania i wydanie opinii w przedmiocie uzależnień, opłata sądowa. Kontrola objęto:

- kwotę 1000 zł za zajęcia edukacyjno- rozwojowe *Program o charakterze profilaktyki uzależnień pt. „Wspierajmy się. Przeciwdziałanie uzależnieniom wśród młodzieży szkolnej”* (faktura 11/PYRO/20 z 12.02.2020). Opisu faktury dokonała E. Pawełko – *Zgodnie z programem GKRPA na rok 2020*. Faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta;

- kwotę 700,00 zł za wynajem urządzeń rekreacyjnych (dmuchańce) na Festyn Rodzinny w dniu odpustu św. Stanisława Kostki 18.09.2020 we wsi Zabiele- faktura z2/09/20 z 18.09.2020; Opisu faktury dokonała E. Pawełko – *Zgodnie z programem GKRPA na rok 2020*. Faktura zatwierdzona do wypłaty przez z-cę Wójta.

Zgodnie z Programem do działań profilaktycznych należy m.in.:

1) *Wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń, organizacji społecznych i osób fizycznych służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych poprzez propagowanie trzeźwości i abstynencji wśród osób nadużywających alkoholu oraz udzielanie pomocy ich rodzinom oraz działania zmierzające do ograniczenia spożycia alkoholu między innymi poprzez:*

a) uatrakcyjnienie działalności ośrodków kultury i bibliotek działających na terenie gminy polegające między innymi na remontach placówek i ich otoczenia oraz ich wyposażeniu, czym zachęci się młodzież i osoby dorosłe do spędzania czasu w w/w placówkach, co kształtuje pozytywne postawy, osobowość i jest alternatywą dla picia alkoholu;

b) dofinansowanie wydatków związanych z powstawaniem i działalnością drużyn sportowych, organizacją meczy, sparingów i innych imprez sportowych oraz działalnością kulturalno-rozrywkową;

c) wyposażenie obiektów sportowych i ich otoczenia.

2) *Prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej poprzez między innymi prezentowanie spektakli profilaktycznych oraz innych programów profilaktycznych dla młodzieży szkolnej, a także pomocy dydaktycznych dla szkół z terenu gminy Jaświły, przeznaczonych na lekcje dotyczące wychowania do życia w rodzinie pt. „BEZ ALKOHOLU”.*

3) Prowadzenie zajęć terapeutycznych dla osób uzależnionych i współuzależnionych od alkoholu.

4) Realizacja działań ukazujących skutki narkomanii i działań prozdrowotnych w szkołach z terenu gminy Jaświły.

5) Inicjowanie i wspieranie przedsięwzięć mających na celu zmianę obyczajów poprzez:

a) propagowanie imprez bezalkoholowych oraz świąt, między innymi poprzez organizowanie konkursów plastycznych i literackich pod hasłem „Rodzinna Wigilia bez alkoholu – Wigilią pełną radości”.

Z powyższego wynika, że wydatków dokonano zgodnie z Programem.

Sporządzone zostało przez E. Pawełko sprawozdanie z działalności GKRPA oraz innych uzależnień w Jaświłach za 2020 r. (z data 23.03.2021).

5.3. Wydatki na dotacje celowe udzielane jednostkom spoza sektora finansów publicznych.

W okresie kontroli nie udzielono dotacji na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. 2016, poz. 239).

Ustalono, że udzielono dla straży pożarnej dotacji celowej na podstawie przepisów art. 32 ust. 3b ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 961) – [Jednostki samorządu terytorialnego mogą przekazywać ochotniczym strażom pożarnym środki pieniężne w formie dotacji].

W sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2020 r. wykazano w r. 75412 „Ochotnicze straże pożarne”

§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom, kwotę 12.462,97 zł (na plan 24.275,00 zł).

Kontrolą objęto:

a) umowę nr 6/08/2020 zawartą w dniu 10 sierpnia 2020 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną w Mikicinie na zakup sprzętu, wyposażenia i umundurowania ochronnego OSP, na kwotę 3.000 zł. Zawarcie umowy poprzedzał wniosek z dnia 10 lipca 2020 r. złożony przez Prezesa OSP w Mikicinie na dofinansowanie zakupu sprzętu wyposażenia i umundurowania ochronnego OSP. Zgodnie z umową dotacja podlegała rozliczeniu do dnia 30 listopada 2020 r. Zwrotu niewykorzystanej dotacji należało dokonać do 30 listopada 2020 r. Aneks nr 1 z dnia 25

listopada 2020 r. zmieniono termin rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej dotacji – do dnia 29 grudnia 2020 r.

Umowa zawierała z elementy zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych.

Przelewu dotacji na kwotę 3000 zł dokonano 13.08.2020 r. (Wn 224-6 Ma 130-2 *dotacja wg umowy 6/08/2020 dla OSP Mikicin*)

Rozliczenia dotacji celowej przedstawiono pismem z dnia 22.12.2020 r. przez Prezesa OSP w Mikicinie załączając: fakturę z 02.12.2020 r. za zakup węża tłoczonego na kwotę 400 zł – zapis: 810 Ma 224-6 *rozlicz. dotacji OSP Mikicin* (pod datą 22.12.2020).

Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2.600 zł dokonano 22.12.2020 r. (zapis ujemny: Wn 224-6 Ma 130-2)

Rozliczenia dotacji celowej udzielonej dla straży pożarnej prowadzono na koncie 224-6 *rozliczenie dotacji straże*. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewniać możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Dotacje przekazano 6 OSP (tj. Bobrowce, Dolistowie, Zabelu, Mikicinie, Jaświłach i Brzozowej).

5.4. Dochody i wydatki z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Różnice między dochodami a wydatkami
z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi
w latach 2018 – 2020

Rok	Dochody rozdz. 90002 § 0490		Wydatki rozdz. 90002		Różnica (B-D)
	A. Plan	B. Wykonanie	C. Plan	D. Wykonanie	
2018	318.000,00	316.863,99	398.080,00	366.549,94	-49.685,95
2019	440.000,00	445.832,89	481.843,00	433.666,71	12.166,18
2020	690.000,00	664.578,45	702.166,18	602.542,49	62.035,96

Ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w art. 6r ust. 2–2c określa przeznaczenie środków pochodzących z opłat za gospodarowanie odpadami. Z pobranych opłat gmina ma pokryć koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, w tym m. in. koszty:

- a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;
- b) tworzenia i utrzymywania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- c) obsługi administracyjnej tego systemu;
- d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Wydatki dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostały sklasyfikowane w rozdziale 90002 w następujących paragrafach:

- §§ 4010, 4040, 4110, 4120 - wynagrodzenie + pochodne pracowników –42.848,48 zł (na plan 46.300,00 zł),
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” – w wysokości 542,01 zł (na plan 600,00 zł),
- § 4300 „Zakup usług pozostałych”– 555.242,70 zł (na plan 650.766,18 zł), w tym:
 - odbiór i transport odpadów komunalnych 280 389,01 zł,
 - utylizacja odpadów komunalnych 262 483,89 zł,
 - prowadzenie PSZOK 7 995,00 zł,
 - znaczki pocztowe 4 374,80 zł,
- § 4270 „Zakup usług remontowych ” – 2.723,20 zł (na plan 2.800 zł),
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe” – 23,40 zł (na plan 50,00 zł),
- § 4440 „ZFŚS” – 1.162,70 zł (na plan 1.200,00 zł),
- § 4700 „Szkolenia pracowników...” – 0,00 zł (na plan 450,00 zł)

zobowiązania na koniec roku 55.855,16 zł, w tym:

- wobec BIOM – z tytułu faktur VAT:

- Nr FR003/12/2020 z 05.01.2021 r. *odbiór i transport odpadów komunalnych* /z datą sprzedaży 31.12.2020, z terminem płatności 04.02.2021/- 23.155,20 zł (wpływ faktury do Urzędu 08.01.2021; opłacono 08.01.2021) ; z ceną netto 400,00 zł /Mg plus 8% podatku VAT – na podstawie umowy Nr 271.6.2019 z 10.12.2019 r. (zawartej na okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r.)

oraz

- Nr FW049/12/2020 z 05.01.2021 za poszczególne rodzaje odpadów (z datą sprzedaży 31.12.2020, z terminem płatności 19.01.2021/- 29.199,96 zł (wpływ faktury do Urzędu 08.01.2021; opłacono 08.01.2021); wyszczególnione stawki za poszczególne rodzaje odpadów na fakturze zgodne są z *Tabelą opłat za przyjęcie odpadów dopuszczonych do zagospodarowania w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów w Koszarówce, g. Grajewo*

oraz w Zakładzie Recyklingu w Dolistowie Starym (zł/Mg) stanowiącą załącznik do aneksu Nr 2 z dnia 28 sierpnia 2020 r. do porozumienia z dnia 28 czerwca 2013 r.

- Poczty Polskiej S.A – za przesyłki 127,50 zł (faktura z 07.01.2021 r. wystawiona na kwotę 927,10 zł /w tym 799,60 zł opłacono z par. 4300 rozdz. 75023/; z datą sprzedaży 31.12.2020 r., z terminem płatności 21.01.2021; opłacono 12.01.2021),
- z tytułu dodatkowego wynagrodzenia „13-tki” pracownika zajmującego się odpadami komunalnymi (par. 4040, 4110, 4120)- 3.372,50 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W okresie objętym kontrolą (do dnia 9 grudnia 2020 r.) Zadania z zakresu gospodarki odpadami wykonywała A. Pycz zatrudniona na stanowisku młodszego referenta ds. ochrony środowiska i leśnictwa w Referacie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej na podstawie zakresu czynności z 30 października 2019 r. (pracownik obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim). Obecnie zadania związane z odpadami komunalnymi prowadzone są przez E. Laskowską zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. ochrony środowiska w Referacie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej na podstawie zakresu czynności z 30 października 2019 r., której to zakresem czynności przypisano zastępstwo za A. Pycz.

W trakcie kontroli Skarbnik złożyła wyjaśnienie o treści: *Pani Edyta Laskowska, inspektor ds. ochrony środowiska, według zakresu czynności prowadzi ewidencję, naliczenie i weryfikację deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a także realizuje zadania wynikające z przepisów prawa związane z funkcjonowaniem systemu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w zakresie księgowym. Do zadań P. Laskowskiej należy również kontrola terminowości wpłat należności oraz wystawianie upomnień w zakresie odbioru odpadów komunalnych.*

Oszacowano, że 75% czasu pracy P. Laskowska poświęca na wykonywanie zadań z zakresu gospodarki odpadami, w związku z czym $\frac{3}{4}$ etatu finansowane jest ze środków uzyskanych z wpłat na ten cel.

Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wynagrodzenia E. Laskowskiej /osoby zajmującej się odpadami komunalnymi/ stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

5.5. Fundusz sołecki.

W 2020 r. nie realizowano wydatków w ramach funduszu sołeckiego.

Rada Gminy Jaświły uchwałą Nr V/36/19 z dnia 29 marca 2019 r. nie wyraziła zgody na wyodrębnienie środków stanowiących fundusz sołecki w budżecie Gminy Jaświły na 2020 rok.

5.6. Wydatki na realizację zamówień, do których nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro ustalony w drodze Zarządzenia nr 14/14 Wójta Gminy Jaświły z dnia 24 kwietnia 2014 r. Zgodnie z postanowieniami Regulaminu ustalono następujące procedury udzielania zamówień publicznych:

- 1) zgodnie § 6 ust. 1 Regulaminu zamówienia o wartości szacunkowej do kwoty 25 000 euro – będą udzielane bez zachowania formy pisemnej natomiast podstawą ich udokumentowania będzie dokument księgowy (faktura, rachunek , blankiet itp.);
- 2) § 7 i 15 Regulaminu przewidują, iż dla zamówień o wartości szacunkowej od kwoty 25 001 euro do kwoty 30 000 euro – należy przeprowadzić rozeznanie cenowe (telefonicznie, e-mailem lub pisemnie) wszystkich możliwych źródeł informacji tj.; ofert, ogłoszenia itp. Przy czym rozeznanie cenowe musi obejmować co najmniej jednego wykonawcę lub dostawcę;
- 3) na podstawie § 8 ust. 1 i 2 Regulaminu Zamawiający może nie stosować postanowień Regulaminu w sytuacji, gdy przewidywana do udzielenia zamówienia usługa lub dostawa jest związana z działalnością twórczą lub artystyczną; stanowi przynajmniej jedną z następujących usług: zamieszczenie ogłoszenie lub innej informacji w prasie lub środkach „masowej informacji” (radio, telewizja, internet itp.); cateringową, restauracyjną lub hotelową; ochrony zdrowia; prawniczą; doradztwa, kultury; sportu oraz rekreacji. Rozeznanie cenowe nie musi być stosowane również w odniesieniu do zamówień o charakterze nieprzewidywalnym typu: awarie, klęski żywiołowe, stany nadzwyczajne polegające m.in. na konieczności zapewnienia bezpieczeństwa lub ciągłości działania itp.;
- 4) zgodnie z § 12 Regulaminu o wyborze Wykonawcy decyduje jedynie cena;
- 5) Regulamin zastrzega, iż w przypadku rozeznania cenowego nie ma obowiązku zawierania umowy w formie pisemnej, za wyjątkiem gdy:
 - przedmiot zamówienia jest złożony lub skomplikowany;



- potwierdzenie jest niezbędne do określenia warunków oraz terminu wykonania zamówienia, zasad gwarancji i rękojmi, odpowiedzialności wykonawcy oraz terminów i zasad dokonywania rozliczeń lub innych ustaleń stron umowy;

- zawarcia umowy w formie pisemnej żąda jedna ze stron;

- 6) postępowanie w trybie rozeznania cenowego prowadzi i dokumentuje pracownik komórki wnioskującej o dokonanie zamówienia, on też ustala wartość netto w oparciu o kosztorys inwestorski lub obmiar dla robót budowlanych; analizę rynkową dla dostaw i usług (§ 10 Regulaminu).

Do 15 czerwca 2021 r. nie wprowadzono żadnych zmian do regulaminu, jak również nie wprowadzono nowego regulaminu.

Należy wskazać, iż przyjęty próg w wysokości 25 001,00 euro, od którego Zamawiający jest zobligowany do przeprowadzenia postępowania w trybie rozeznania cenowego, a co za tym idzie udokumentowania procedury udzielenia zamówienia publicznego jest za wysoki i może utrudniać uzyskiwanie najlepszych efektów z danych nakładów, do czego zobowiązuje art. 44 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Zamawiający powinien – bez względu na wartość szacunkową zamówienia – zadbać o przeprowadzenie weryfikacji możliwych do otrzymania ofert oraz zapewnienia jawności postępowania. Wprowadzenie tak wysokiego progu de facto oznacza możliwość wydatkowania kwoty ok. 106.736,77 zł, bez zachowania konkurencyjności przy wyborze wykonawców. Kwotę tę kontrolujący wyliczył na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz.2453), które określało średni kurs złotego w stosunku do euro w wysokości 4,2693 zł.

Po ostatniej kontroli kompleksowej wydane zostało przez Prezesa RIO m.in. zalecenie: *Rozważenie zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30.000 euro, mając na uwadze wskazania zawarte w części opisowej wystąpienia, poprzez:*

- a) obniżenie kwoty, powyżej której istnieje obowiązek dokumentowania wyboru wykonawców,
- b) usunięcie przyjętej obecnie zasady przewidującej możliwość prowadzenia rozeznania cenowego poprzez zwrócenie się do tylko jednego wykonawcy lub dostawcy (pkt 20 zaleceń).

W odpowiedzi na zalecenie pokontrolne pismem Or. 1710.2.2017 z dnia 03.07.2021 Wójt przedstawił: *Rozważona zostanie potrzeba zmiany regulaminu udzielania zamówień publicznych do 30.000 euro.*

W 2020 r. nie przeprowadzono żadnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o wartości do 30 000 euro zgodnie postanowieniami Regulaminu , tj. zamówienia w formie rozeznania cenowego do zamówień o wartości szacunkowej od 25.001 do 30.000 euro.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą opłacono faktury wystawione przez firmę M. Żak „Usługi rolnicze, komunalne i budowa dróg” Romejki gm. Jaświły za remonty dróg gminnych na kwotę 142.065,00 zł (tj. 115.500 zł kwota bez podatku VAT; tj. 27.053,61 euro).

I tak:

- faktura Nr U/07/2020 z 29.06.2020 na kwotę 36.900 zł; opłacono 30.06.2020 r. (par. 4270 rozdz. 60016). Faktura wystawiona została na podstawie umowy zawartej przez Wójta Gminy w dniu 15 czerwca 2020 r. na wykonanie nawiezienia i rozplantowania w wyrwy po ulewnych deszczach ($750 \text{ m}^3 * 49,20 \text{ zł/ m}^3 = 36.900 \text{ zł}$)- pospółki piaskowo- żwirowej; prace należało wykonać do 30 czerwca 2020 r. Protokół odbioru robót sporządzono 29 czerwca 2020 r.;

- faktura Nr U/08/2020 z 08.07.2020 r. na kwotę 51.660 zł; opł. 09.07.2020 r. (par. 4300 rozdz. 60016). Faktura wystawiona została na podstawie umowy zawartej przez Wójta Gminy w dniu 22 czerwca 2020 r. na wykonanie nawiezienia i rozplantowania w wyrwy po ulewnych deszczach ($1050 \text{ m}^3 * 49,20 \text{ zł/ m}^3 = 51.660 \text{ zł}$)- pospółki piaskowo- żwirowej ; prace należało wykonać do 10 lipca 2020 r. Protokół odbioru robót sporządzono 8 lipca 2020 r.;

- faktura Nr U/09/2020 z 20.07.2020 r. na kwotę 39.433,80 zł; opł. 21.07.2020 r. (par. 4270 rozdz. 60016). Faktura wystawiono została na podstawie umowy zawartej przez Wójta Gminy w dniu 25 czerwca 2020 r. na wykonanie nawiezienia i rozplanowania w wyrwy po ulewnych deszczach ($714 \text{ m}^3 * 49,20 \text{ zł/ m}^3 = 35.128,80 \text{ zł}$)- pospółki piaskowo- żwirowej ; prace należało wykonać do 24 lipca 2020 r. Protokół odbioru robót sporządzono 17 lipca 2020 r.;

- faktura Nr U/12/2020 z 29.09.2020 r. na kwotę 14.071,20 zł; opł.30.09.2020 r. (par. 4270 rozdz. 60016 – 11.611,20 zł i par. 4300 rozdz. 60016 – 2.460,00). -Faktura wystawiono została na podstawie umowy zawartej przez Wójta Gminy w dniu 28 września 2020 r. na wykorytowanie korony drogi oraz nawiezienie pospółki piaskowo- żwirowej (za nawiezienie $236 \text{ m}^3 * 49,20 \text{ zł/ m}^3 = 11.611,20 \text{ zł}$ i za prace ziemne – 2.460 zł, tj. łącznie 4.071,20 zł) ; prace należało wykonać do 5 października 2020 r. Protokół odbioru robót sporządzono 29 września 2020 r.

W trakcie kontroli zwrócono się do R. Prolana pracownika, któremu zakresem czynności (z dnia 26.06.2017) przypisano m.in. prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych z pytaniem: „Dlaczego wydatkowano kwotę powyżej 25.001 euro nie przeprowadzając rozeznania cenowego zgodnie obowiązującym z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro wprowadzonego zarządzenie nr 14/14 Wójta Gminy Jaświły z dnia 24 kwietnia 2014 r.”?

W wyjaśnieniu R. Prolan przedstawił: *W budżecie gminy Jaświły na 2020 rok zostały przeznaczone środki na utrzymanie dróg. Nie planowano wydatkowania na remont dróg przy użyciu pospółki piaskowo-żwirowej kwoty większej niż równowartość 25000 euro. W czerwcu 2020 roku wystąpiły gwałtowne burze i ulewy, które spowodowały wyrwy w drogach na terenie całej gminy.*

Konieczne było pilne doprowadzenie dróg do stanu przejezdności, w związku z czym zawarte zostały umowy w drodze negocjacji z jednym wykonawcą (...)

Wyjaśnienie R. Prolana stanowi załącznik Nr 16 do protokołu kontroli.

Kopia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro wprowadzonego zarządzenie nr 14/14 Wójta Gminy Jaświły z dnia 24 kwietnia 2014 r.” stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

5.7. Zamówienia publiczne, do których zastosowanie mają przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych.

Badana jednostka stosownie do art. 98 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2019.1843 t.j.) sporządziła roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych oraz przedstawiła je Prezesowi Urzędu Zamówień

Publicznych. Wartość zamówień udzielonych w 2021 r. w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych zamknęły się kwotą 1.158.574,89 zł netto, wszystkie postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego –2 postępowania na roboty budowlane, 2 – na dostawy i 3 na usługi.

Plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2020 r. został zamieszczony w Biuletynie Urzędu Gminy Jaświły.

Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych przypisano zakresem czynności (z dnia 26 czerwca 2017 r.) R. Prolanowi.

5.7.1. Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Jaświły (usługa) - zamówienie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający przewidywał stosowanie procedury tzw. „odwróconej” o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy.

Szacunkową wartość przedmiotu zamówienia oszacowano w dniu 24 listopada 2020 r. na kwotę 315.000 zł (równowartość 73.782,59 euro); kwota brutto 340.200,00 zł (w tym podatek 8%). W treści dokumentu wskazano: *Szacunkowy koszt 1Mg usunięcia odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy: 450,00 zł netto. Szacunkowa ilość odpadów komunalnych do odbioru i transportu: 700 Mg. Szacunkowa wartość zamówienia: 315.000,00 zł netto, 340.200,00 zł brutto (8% VAT). Szacunkowa wartość zamówienia: 73.782,59 euro.* Wartość zamówienia ustalona została przez E. Laskowską (Przewodniczącą Komisji Przetargowej).

Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych *Podstawą ustalenia wartości zamówienia na usługi lub dostawy powtarzające się okresowo jest, zgodnie z wyborem zamawiającego, łączna wartość zamówień:*

1) na usługi należące do tej samej kategorii lub dostawy należące do tej samej grupy określonej we Wspólnym Słowniku Zamówień, udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianych usług lub dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo

2) których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej usłudze lub dostawie, albo w czasie realizacji umowy w sprawie zamówienia publicznego, jeżeli jest on dłuższy niż 12 miesięcy.

W związku z powyższym wystąpiono do E. Laskowskiej z pytaniem: *Na jakiej podstawie ustalona została szacunkowa wartość zamówienia na kwotę 315.000 zł (73.782,59 euro) Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Jaświły ?*

W odpowiedzi E. Laskowska przedstawiła: *Do ustalenia szacunkowej wartości zamówienia na kwotę 315 000,00 zł została przyjęta wartość usługi transportu i odbioru za 1 Mg odpadów według umowy z dnia 10.12.2019r., tj. 400 zł netto powiększoną o przewidywany współczynnik*

wzrostu kosztów tj. 12,5%. Natomiast ilość odpadów została oszacowana na podstawie wpływających zestawień o odebranej masie odpadów komunalnych w roku 2020 i z założeniem ilości, jakie jeszcze zostaną odebrane do końca roku.

Wyjaśnienie E. Laskowskiej stanowi załącznik Nr 18 do protokołu kontroli.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 7 grudnia 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 60/20 Wójta Gminy Jaświły. Zarządzeniem tym Wójt powołał komisję przetargową wyznaczając jej skład personalny. Komisja składała się z przewodniczącego sekretarza oraz członka.. W Regulaminie stanowiącym zał. nr 14/12 z 27 lutego 2012 r. określono zasady pracy komisji oraz zakres zadań przewodniczącego i sekretarza oraz obowiązki członków komisji.

Członkowie komisji oraz Wójt złożyli oświadczenie (z datą 07.12.2020 r) określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych.

Kontrolującemu okazano, zatwierdzoną przez Wójta, Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 24.11.2020 roku. Postanowienia specyfikacji były zgodne z zapisami art. 36 ustawy. Wskazano w niej:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego;
- tryb udzielenia zamówienia - przetarg nieograniczony;
- opis przedmiotu zamówienia – Odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Jaświły.

Przedmiotem zamówienia jest odbiór i transport wskazanych w opisie przedmiotu zamówienia odpadów komunalnych powstałych i zebranych z nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, położonych na terenie gminy Jaświły oraz z Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Dolistowie Starym (zwanego dalej "PSZOK"), w sposób zapewniający osiągnięcie odpowiednich poziomów recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami oraz ograniczenie masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji przekazywanych do składowania. Odbiór i zagospodarowanie odpadów od właścicieli nieruchomości na których zamieszkują mieszkańcy i przekazywania odpadów do zagospodarowania do instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych. Na terenie gminy Jaświły obowiązywał będzie system mieszany pojemnikowo-workowy zbiórki odpadów komunalnych.

- termin wykonania zamówienia: od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku;
- warunki udziału w postępowaniu;

- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu m.in.:

- oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia - załącznik Nr 2,
- oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust.1 pkt 23 ustawy - załącznik Nr 5,
- wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami - załącznik Nr 7,

- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami;

- wymagania dotyczące wadium – 10.000 zł (wadium może być wniesione w jednej lub kilku formach wymienionych w art. 45 ust.6 ustawy)

- termin związania ofertą (30 dni od terminu składania ofert);

- opis sposobu przygotowywania ofert;

- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – sekretariat Urzędu Gminy Jaświły do dnia 7 grudnia 2020 r. do godz. 10.00; otwarcie ofert – 7 grudnia 2020 r. godz. 10.02,

- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty -

Cena (C) - waga: 60 pkt

Dodatkowe odbiory (D) - waga: 40 pkt

W kryterium "C" ocena ofert zostanie dokonana przy zastosowaniu wzoru:

$$C = C_N / C_{OB} \times 60 \text{ (max liczba punktów w ocenianej pozycji)}$$

Gdzie:

C - ilość punktów przyznanych Wykonawcy w kategorii cena

C_N - najniższa zaoferowana cena, spośród wszystkich ofert nie podlegających odrzuceniu

C_{OB} – cena zaoferowana w ofercie badanej

W kryterium „D” ocena ofert zostanie dokonana w następujący sposób:

Odbiór popiołu poza sezonem grzewczym:

- co najmniej trzy razy poza sezonem grzewczym w miesiącach: maju, czerwcu i sierpniu w 2021 r. - 40 pkt;

- co najmniej dwa razy poza sezonem grzewczym w miesiącach: maju i czerwcu w 2021r. -20 pkt

- co najmniej jeden raz poza sezonem grzewczym w maju 2021 r. - 10 pkt

- brak odbioru popiołu poza sezonem grzewczym - 0 pkt

Oferta w kryterium dodatkowe odbiory odpadów może otrzymać maksymalnie 40 punktów. Za najkorzystniejszą ofertę zostanie uznana oferta, która otrzyma łącznie największą liczbę punktów w zastosowanych kryteriach.

Wykonawca obowiązany jest przedłożyć ofertę cenową na Załączniku do SIWZ. W OFERCIE należy podać w szczególności.

- 1) cenę za realizację zamówienia,
- 2) dodatkowe odbiory

- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;

- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia;

- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego (wzór umowy w formie załącznika);

- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.

Do specyfikacji załączono:

Załącznik 1 - Formularz oferty

Załącznik 2 - Oświadczenie składane na podstawie art. 25a ust. 1 p.z.p. w odniesieniu do przesłanek wykluczenia z postępowania;

Załącznik 3 - Oświadczenie składane na podstawie art. 25a ust. 1 p.z.p. w odniesieniu do spełniania warunków udziału w postępowaniu;

Załącznik 4. Zobowiązanie do oddania do dyspozycji Wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia;

Załącznik 5. Oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 p.z.p.

Załącznik 6 - wzór umowy

Załącznik 7 - Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy w celu wykonania zamówienia publicznego wraz z informacją o podstawie do dysponowania tymi zasobami

Załącznik 8 - szczegółowy opis przedmiotu zamówienia.

Odnosząc się do przyjętych przez zamawiającego kryteriów oceny ofert wskazać należy, że zgodnie z art. 91 ust. 2a Prawa zamówień publicznych zamawiający będący jednostką sektora finansów publicznych może zastosować kryterium ceny jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określi w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykaże w załączniku do protokołu, w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia. W ocenie kontroli w specyfikacji istotnych warunków zamówienia określono przedmiot zamówienia dostatecznie precyzyjnie. Z kolei cykl życia Prawo zamówień publicznych definiuje w art. 2 pkt 1a jako wszelkie możliwe kolejne lub powiązane fazy istnienia przedmiotu dostawy, usługi lub roboty budowlanej, w szczególności badanie, rozwój, projektowanie przemysłowe, testowanie, produkcję, transport, używanie, naprawę, modernizację, zmianę, utrzymanie przez okres istnienia, logistykę, szkolenie, zużycie, wyburzenie, wycofanie i usuwanie. Zagadnienie cyklu życia nie może mieć zatem wpływu na określenie kryteriów oceny ofert w postępowaniu, którego przedmiotem jest odbieranie, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w Gminie Jaświły.

Zwrócono się do Wójta o wyjaśnienie, dlaczego mając na uwadze art. 91 ust. 2a ustawy oraz charakter usługi będącej przedmiotem zamówienia określono kryterium ceny na poziomie jedynie 60%.

Wyjaśnienie R. Prolana stanowi załącznik nr 19 do protokołu kontroli.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 listopada 2020 r. (pod nr– 614580-N-2020), na stronie internetowej Urzędu oraz zostało zamieszczone w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego (na tablicy ogłoszeń) na okres 24.11-07.12.2020 r.

W dniu 25 listopada 2020 r. dokonano zmiany treści ogłoszenia (w sekcji I pkt 4) – w ogłoszeniu w Sekcji I pkt 4 jest: *Adres: Jaświły 71, 19-124 Jaświły*, powinno być: *Adres: Jaświły 7, 19-124 Jaświły*. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zamieszczono w BZP w dniu 25 listopada 2020

r. (pod nr 540238040-N-2020) oraz na stronie internetowej Urzędu. W dokumentacji zamówienia brak natomiast potwierdzenia upublicznienia zmiany ogłoszenia na tablicy ogłoszeń UG.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 3 oferty:

- MPO sp.z.o.o Białystok – 319.788,00 zł brutto,
- KOMA sp.z.o.o z Elku – 328.468,00 zł brutto,
- BIOM sp.z.o.o Dolistowo Stare – 301.644,00 zł

z odbiorem popiołu poza sezonem grzewczym – 3 dodatkowe odbiory i terminem płatności 30 dni każda (popiół nie był wyceniany oddzielenie w ofertach).

Wadium wniesione zostało przez wszystkich oferentów.

Do poprawności oferty pod kątem zgodności z SIWZ uwag się nie wnosi. Otwarcie ofert nastąpiło 07 grudnia 2020 r. o godz. 10.02 w siedzibie zamawiającego.

Zgodnie z postanowieniami art. 86 ust. 3 ustawy, bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podaje kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zadania – 340.200,00 zł.

Niezwłocznie po otwarciu ofert zamawiający zamieścił na stronie internetowej informacje dotyczące kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, firm oraz adresów wykonawcy, którzy złożyli oferty w terminie oraz ceny, terminu wykonania zamówienia. Informacja została zamieszczona 07 grudnia 2020 roku.

Wybrano do realizacji ofertę złożoną przez BIOM sp. z.o.o Dolistowo Stare na kwotę 301.644,00 zł brutto.

Pismem Wójta z dnia 09 grudnia 2020 r. wezwano firmę BIOM do złożenia dokumentów, tj. wykazu narzędzi, wyposażenia zakładu lub urządzeń technicznych oraz odpisu z właściwego rejestru lub z centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej – do dnia 16 grudnia 2020 r. Wskazane dokumenty wpłynęły do Urzędu Gminy.

Informacja o wybranej ofercie została przekazana uczestnikom postępowania pismem z dnia 11 grudnia 2020 r. oraz umieszczona na stronie internetowej UG i tablicy ogłoszeń Urzędu (11.12.2020 – 23.12.2020)

Umowa nr R1.271.9.2020 z Wykonawcą została zawarta 23 grudnia 2020 roku. W załączniku nr 1 do umowy pn. „Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia” w zakresie rozliczeń wskazano dokumenty do przedłożenia wraz z fakturą:

12. Wykonawca jest zobowiązany do przedkładania Zamawiającemu najpóźniej wraz z fakturą za dany okres rozliczeniowy raportów wagowych zawierających wyszczególnienie miejsca odbioru odpadów oraz ilości i rodzaju odebranych odpadów (zgodnie z obowiązującą klasyfikacją odpadów), na których znajdować się winna adnotacja, że odpady pochodzą z terenu Gminy Jaświły.

13. Wykonawca jest zobowiązany do przekazywania Zamawiającemu kart przekazania odpadów do instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych bądź innej jednostki do odbioru odpadów selektywnie zebranych zgodnie z obowiązującymi wzorami, o jakich mowa w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie wzorów dokumentów stosowanych na potrzeby ewidencji odpadów."

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 28 grudnia 2020 roku pod nr 510556301-N-2020.

Do dnia 25 maja 2021 r. Wykonawca wystawił Zamawiającemu faktury VAT, jak również do których załączano *raporty miesięczne wykonania usług odbioru odpadów z terenu Gminy Jaświły*.

Sprawdzono rozliczenie 4 faktur wystawionych przez BIOM sp. z o.o (z okres od stycznia do kwietnia 2021 r., które wpłynęły do dnia 25 czerwca 2021 r.), i tak:

a) faktura Nr Fr 002/01/2021 z 10.02.2021 *za odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Jaświły* za styczeń 2021 na kwotę 22.153,60 zł (z terminem płatności 12.03.2021; wpływ 12.02.2021 r. ; opłacano 17.02.2021). Miesięczny protokół wykonania usługi wpłynął do UG 09.02.2021

b) faktura Nr Fr 003/02/2021 z 08.03.2021 *za odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Jaświły* za luty 2021 na kwotę 18400,28 zł (z terminem płatności 07.04 .2021; wpływ 09.03.2021 r. ; opłacano 11.03.2021). Miesięczny protokół wykonania usługi wpłynął do UG 08.03.2021.

c) faktura Nr Fr 004/03/2021 z 06.04.2021 *za odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Jaświły* za marzec 2021 na kwotę 26.113,75 zł (z terminem płatności 06.05 .2021; wpływ 12.04.2021 r. ; opłacano 13.04.2021). Miesięczny protokół wykonania usługi wpłynął do UG 08.04.2021

d) faktura Nr Fr 006/04/2021 z 08.03.2021 *za odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Jaświły* za kwiecień 2021 na kwotę 36.714,38 zł (z

terminem płatności 04.06 .2021; brak daty wpływu do Urzędu; ; opłacano 11.05.2021). Miesięczny protokół wykonania usługi wpłynął do UG 10.05.2021.

Elektronicznie co miesiąc do Urzędu Gminy przekazywane są karty przekazania odpadów komunalnych oddzielnie dla każdego rodzaju odpadów, zawierających wyszczególnienie ilości i rodzaju odebranych odpadów z gminy Jaświły.

Wydatki z tego tytułu ewidencjonowano w rozdziale 90002 w par. 4300.

Ustalono, że przez BIOM sp. z o.o. wystawiane są również faktury świadczenie usług publicznych w zakresie składowania, zagospodarowania i unieszkodliwiania odpadów komunalnych na podstawie Porozumienia Nr 7/G/BSGO-II/2013 zawartego w dniu 28 czerwca 2013 r. Zmiany do porozumienia zawarto aneksami nr: 1 z 30 stycznia 2017 r. i 2 z 28 sierpnia 2020 r.

Kontrolującemu okazano wystawione przez BIOM do 25 maja 2021 r. faktury za miesiące styczeń – kwiecień 2021 r. wraz załączonymi do nich „Zestawieniami dostaw surowców wtórnych do ZR w Dolistowie Starym” oraz ewidencjami odpadów.

Wszystkie faktury opłacone zostały w terminie wynikającym z faktur.

Od lutego 2021 r. do 25 maja 2021 r. zapłacono dla BIOM kwotę w łącznej wysokości 200.907,20 zł; faktury opłacone w styczniu 2021 r. dotyczyły grudnia 2020 r. (52.355,16 zł).

5.6.1.2. Dostawa oleju opałowego lekkiego dla grupy zakupowej Gminy Jaświły oraz jej jednostek organizacyjnych.

Postępowanie prowadzone było w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo zamówień publicznych.

Zamawiający przewidywał stosowanie procedury tzw. „odwróconej” o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy.

Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 27 listopada 2020 roku przez R. Prolana, na kwotę 263.400,00 zł netto (w ilości 120.000 l.). W treści dokumentu ustalającego wartość zamówienia wskazano: *Szacunkowy koszt 1 000 l oleju opałowego na dzień 27.11.2020 wg cennika na stronie internetowej PKN Orlen: 2 195,00 zł netto za 1 000 l*

Szacunkowa ilość oleju opałowego planowanego do zakupu: 120 000 l

Szacunkowa wartość zamówienia:

263 400,00 zł netto

323 982,00 zł brutto (23% VAT)

Szacunkowa wartość zamówienia: 61 696,30 euro

W trakcie kontroli wystąpiono do R. Prolana z pytaniem: *Na jakiej podstawie ustalona została szacunkowa wartość zamówienia na dostawę oleju opałowego lekkiego dla grupy zakupowej Gminy Jaświły oraz jej jednostek organizacyjnych wysokości 263.400,00 zł*

W odpowiedzi R. Prolan przedstawił: *W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na sukcesywną dostawę oleju opałowego lekkiego dla grupy zakupowej Gminy Jaświły ilość oleju opałowego planowanego do zakupu została oszacowana na podstawie zużycia w poprzednich latach z uwzględnieniem możliwości wystąpienia w danym roku okresowo niższych temperatur niż w latach poprzednich.*

Wyjaśnienie R. Prolana stanowi załącznik Nr 20 do protokołu kontroli.

Komisja przetargowa została powołana w dniu 9 grudnia 2020 r. na podstawie zarządzenia Nr 62/20 Wójta Gminy Jaświły. Zarządzeniem tym Wójt powołał komisję przetargową wyznaczając jej skład personalny. Komisja składała się z przewodniczącego (R. Prolan), sekretarza oraz członka.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 27.11.2020 r. została zatwierdzona przez Wójta Gminy Jaświły. Postanowienia specyfikacji były zgodne z zapisami art. 36 ustawy. Wskazano w niej:

- nazwę (firmę) oraz adres zamawiającego;
- tryb udzielenia zamówienia - przetarg nieograniczony;
- opis przedmiotu zamówienia - sukcesywna dostawa oleju opałowego lekkiego w ilości 120.000 l do następujących obiektów na terenie Gminy Jaświły, tj.

Lp.	Nazwa obiektu	Szacunkowa ilość oleju opałowego zgłoszona do zakupu w okresie (w litrach)	Szacunkowa wielkość jednorazowej dostawy (w litrach)
1.	Urząd Gminy w Jaświłach Jaświły 7 19-124 Jaświły	17.000	3.000

2.	Szkoła Podstawowa im. Konstytucji 3 Maja w Jaświłach Jaświły 71 19-124 Jaświły	65.000	12.000
3.	Gminny Ośrodek Kultury w Jaświłach Jaświły 14 19-124 Jaświły	6.000	2.000
4.	Biblioteka Publiczna Gminy Jaświły, Jaświły 14, 19-124 Jaświły	14.000	4.500
5.	Szkoła Podstawowa im. Sybiraków w Dolistowie Starym Dolistowo Stare 112 19-124 Jaświły	18.000	6.500

Ogółem: 120 000,00 litrów oleju opałowego

- szczegółowe wymagania związane z realizacją przedmiotu zamówienia, w tym m.in. obowiązek dołączenia do każdej faktury: kopii świadectwa jakości dostarczonego oleju opałowego, potwierdzonej za zgodność z oryginałem, wydruku ze strony internetowej producenta informujący o cenie oleju opałowego na dany dzień sprzedaży.

Dostawa będzie się odbywać w ciągu 72 godzin od zlecenia złożonego telefonicznie, faksem lub mailem przez Zamawiającego. Zamówienie będzie określało ilość zamawianego oleju opałowego, termin i miejsce dostawy oraz osobę upoważnioną do odbioru dostawy.

- termin wykonania zamówienia od lutego do 31 grudnia 2021 roku;
- warunki udziału w postępowaniu;
- wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu;

- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia - załącznik Nr 2,
- oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu – załącznik nr 3,
- wskazano ponadto dokumenty, do okazania których Zamawiający może wezwać Wykonawcę,

- informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami oraz przekazywania oświadczeń lub dokumentów, a także wskazanie osób uprawnionych do porozumiewania się z wykonawcami;

- wymagania dotyczące wadium – nie było wymagane;

- termin związania ofertą (30 dni);
- opis sposobu przygotowywania ofert;
- miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert – sekretariat UG w Jaświłach do dnia 9.12.2020 r. do godz. 10.00; otwarcie ofert 9.12.2020 godz. 10.02;
- opis sposobu obliczenia ceny:

Cena podana w ofercie powinna obejmować wszystkie koszty związane z realizacją zamówienia na warunkach określonych w SIWZ: opłaty, podatki, koszty transportu i rozładunku oraz inne.

Cenę należy powiększyć o marżę lub pomniejszyć o upust zaoferowany przez Wykonawcę, określone w %. Wartość marży lub upustu będzie obowiązywała przez cały okres realizacji zamówienia.

Dla porównania i oceny ofert, Zamawiający przyjmuje cenę brutto za 1 litr oleju opałowego lekkiego obliczoną według poniższego wzoru:

$$\frac{C_n + M\%}{1000} = C_{nc} \quad \text{lub} \quad \frac{C_n - U\%}{1000} = C_{nc}$$

gdzie:

- C_n – cena netto producenta oleju za 1000 litrów na podstawie wydruku ze strony internetowej na dzień otwarcia ofert.
- $M\%$ – stała marża dodana do ceny netto producenta. Wartość wyrażona w % - stała w okresie realizacji przedmiotu zamówienia,
- $U\%$ – stały upust odjęty od cen netto producenta. Wartość wyrażona w procentach - stała w okresie realizacji przedmiotu zamówienia
- C_{nc} – cena netto całkowita po uwzględnieniu marży lub upustu, za 1 litr oleju opałowego, z dokładnością do czterech miejsc po przecinku.

$$C_{nc} + V = C_b$$

gdzie:

- V – obowiązująca stawka podatku VAT,
- C_b – cena brutto za 1 litr oleju opałowego, z dokładnością do czterech miejsc po przecinku.

- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty: cena 100%.

Punkty zostaną przyznane wg wzoru:

$$C = \frac{C_{\min}}{C_{\text{oferta}}} \times 100 \text{ pkt}$$

C - ilość punktów badanej ceny oferty

C_{\min} - cena oferty najniższej spośród zaproponowanych w ofertach

C_{oferta} - cena oferty badanej

Za najkorzystniejszą zostanie uznana oferta, która jest zgodna z Ustawą Pzp, spełnia

wymagania SIWZ oraz uzyskać najwyższą liczbę punktów.

- informacje o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego;
- wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia;
- istotne dla stron postanowienia, które zostaną wprowadzone do treści zawieranej umowy w sprawie zamówienia publicznego (wzór umowy w formie załącznika);
- pouczenie o środkach ochrony prawnej przysługujących wykonawcy w toku postępowania o udzielenie zamówienia.
- zamawiający nie dopuszczał ponadto składania ofert częściowych, ofert wariantowych; nie przewidywał rozliczenia w walucie obcej,

Przedmiot zamówienia został opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wszystkie wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty, co wyczerpuje dyspozycję art. 29 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń UG (27.11-09.12.2020) oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego 27 listopada 2020 do 09 grudnia 2020 r., a także w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 listopada 2020 roku pod nr 615851 -N-2020.

W dniu otwarcia ofert (09.12.2020) komisja przetargowa oraz Wójt złożyli wymagane przez art. 17 ustawy Prawo zamówień publicznych oświadczenia o braku okoliczności powodujących wyłączenie ich z udziału w postępowaniu.

Z „Informacji z otwarcia ofert” podpisanej przez Wójta w dniu 09.12.2020 r. wynika, że zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na finansowanie zadania w wysokości 323.982,00 zł brutto.

W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 4 oferty:

Nr oferty	Nazwa oferenta	Oferowana cena /l	Cena brutto oferty cena za 120.000 l.	Upust [%]	Cena netto 1 l. oleju + marża lub - upust	23% VAT	Cena brutto 1 l. oleju opałowego
1.	Falko Oil P.H.U Krzysztof	2,1950	297.252,00	8,25	2,0139	0,4632	2,4771

	Falkowski, Białystok						
2.	P.T.H.U. PRYMA i Hanna Gosk, Łomża	2,1950	300.336,00	7,3	2,0348	0,4680	2,5028
3.	PPHU OPAL I. Puławska, R. Puławski, Hajnówka	2,1950	296.436,00	8,5	2,0084	0,4619	2,4703
4.	PLUS Jurkiewicz i Syn, Białystok- Zaścianki	2,1950	300.204,00	7,34	2,0339	0,4678	2,5017

Do poprawności ofert pod kątem zgodności z SIWZ uwag się nie wnosi.

Wybrano ofertę złożoną przez P.P.H.U OPAL sp. jawna z Hajnówki. Cena jednostkowa za litr oleju opałowego ze stałą marżą lub upustem w dniu złożenia oferty wynosiła 2,4703 zł brutto. Zaoferowany stały upust w wysokości 8,5% ceny producenta.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty została przekazana uczestnikom postępowania oraz umieszczona na stronie internetowej w dniu 21.12.2020 roku i na tablicy ogłoszeń UG (21.12.2020 – 04.01.2021).

Umowa z dostawcą została podpisana 04.01.2021 r. Postanowienia umowy były zgodne z wymogami określonymi w SIWZ. Zgodnie postanowieniami umowy m.in :

- każda partia oleju opałowego dostarczona ma być na koszt i ryzyko Sprzedawcy,
- dokumentem potwierdzającym odbiór oleju opałowego jest sporządzony i podpisany przez strony protokół odbioru zawierający rzeczywistą ilość dostarczonego oleju opałowego ustaloną na zalegalizowanym dystrybutorze cysterny (w § 2 ust. 7 Umowy) –w rzeczywistości załączano dok. pn. „Dowód dostawy” podpisany przez dostawcę i pracownika Urzędu Gminy (tj. konserwatora zajmującego się obsługą pieca),
- Sprzedawca dla dostarczonego oleju opałowego, każdorazowo w dniu dostawy, przekazuje kopie świadectwa jakości dostarczonego oleju, potwierdzoną za zgodność z oryginałem, wydruk ze strony internetowej producenta, zgodnie ze złożoną ofertą, informujący o aktualnej cenie oleju opałowego z dnia złożenia,
- Sprzedawca zobowiązany jest do przedłożenia Zamawiającemu, z każdą partią oleju opałowego, faktury VAT dostarczonej partii oleju, aktualnego cennika producenta oraz świadectwa jakości oleju opałowego. Dostarczenie tych dokumentów potwierdza się w protokole, o którym mowa w § 2 ust. 7 Umowy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało umieszczone na portalu UZP pod nr 510407476-N-2021 (22.01.2021).

W ramach kontroli wykonania umowy sprawdzono faktury za styczeń – marzec 2021 r. dotyczące realizacji zadania. I tak:

- faktura z 18.01.2021 r. za zakup 3 000 litrów *oleju napędowego grzewczego EKOTERM CN 2710 1943* na kwotę 8.118,00 zł (z terminem zapłaty 17.02.2021) ; opł. 01.02.2021 ustalono, że zamówienia dokonano 13.01.2021 ; olej dostarczono 14.01.2021 r.

Zakupu dokonano za cenę 2,2000 zł netto za 1 litr, po uwzględnieniu rabatu w wysokości 8,5 %/l. Cenę za litr oleju opałowego z w/w dostawy wyliczono wg następującego wzoru 2,405 zł netto za litr (2 405 zł/m³ - cena zakupu wynikająca z archiwum ze strony producenta /ORLEN.PL/ *olej napędowy grzewczy EKOTERM* na dzień 13.01.2021 /dzień zamówienia/ ustalona przez kontrolującego - 8,5%= 2,2000 zł netto/l + 23% VAT = zł brutto/l) – 6,81% = 1,89 zł netto /l + 23% VAT = 2,706 zł brutto/l [2,706 zł brutto/l * 3000 l = 8.118,00 zł].

Kontrolującemu okazano: fakturę wystawioną przez sprzedawcę oraz odpis świadectwa jakości dla dowodu wydania, jak również dowód dostawy z 14.01.2021 (3000 l.). W dokumentacji znajduje się *Obliczenie ceny dostawy częściowej oleju opałowego lekkiego z wyszczególnieniem*

<i>Cena netto 1 litra oleju opałowego wg cennika rafinerii z dnia dostawy</i>	<i>% wysokości marży lub upustu</i>	<i>Cena netto 1 litra oleju opałowego z zastosowaniem marży lub upustu</i>	<i>Ilość dostarczonego oleju opałowego zg. ze wskazaniem urządzenia pomiarowego na cysternie</i>	<i>Razem cena netto dostarczonego oleju opałowego</i>	<i>VAT</i>	<i>Razem brutto</i>
2,0450	8,5 %	Upust: 0,2050 2,2000	3000l.	6.600,00	1518,00	8118,00

Cena dostawy obliczona na dzień złożenia zamówienia , tj. 13.01.2021

Ww. zestawienie nie zawiera podpisu sporządzającego; brak jakiegokolwiek podpisu na *Obliczeniu ceny...*

Kontrolującemu nie okazano wydruku ze strony internetowej producenta [ORLEN.PL] ceny oleju grzewczego EKOTERM na dzień zamówienia – wbrew umowie.

- faktura z 15.02.2021 r. za zakup 3 000 litrów *oleju napędowego grzewczego EKOTERM CN 2710 1943* na kwotę 8.450,00 zł (z terminem zapłaty 17.03.2021) ; opł. 19.02.2021 ustalono, że zamówienia dokonano 09.02.2021 ; olej dostarczono 11.02.2021 r. Zakupu dokonano za cenę 2,817 zł brutto za 1 litr, po uwzględnieniu rabatu w wysokości 8,5 %/l. Cenę za litr oleju opałowego z w/w dostawy wyliczono wg następującego wzoru $2,5040 \text{ zł netto za litr} (2 \text{ 5040 zł/m}^3 - \text{cena zakupu wg załączonego wydruku ze strony producenta na dzień 09.02.2021}) - 8,5\% = 2,291 \text{ zł netto/l.} + 23\% \text{ VAT} = 2,818 \text{ zł brutto/l}$ [$2,818 \text{ zł brutto/l} * 3000 \text{ l.} = 8.450,10 \text{ zł}$] Kontrolującemu okazano: fakturę wystawioną przez sprzedawcę oraz odpis świadectwa jakości dla dowodu wydania, wydruk ze strony producenta ceny oleju grzewczego na dzień zamówienia /09.02.2021/ oraz dok. *Obliczenie ceny dostawy częściowej oleju opałowego lekkiego* bez podpisów.

- faktura z 18.03.2021 r. za zakup 3 000 litrów *oleju napędowego grzewczego EKOTERM CN 2710 1943* na kwotę 9.225,00 zł (z terminem zapłaty 17.04.2021) ; opł. 26.03.2021 ustalono, że zamówienia dokonano 17.03.2021 ; olej dostarczono 18.03.2021 r. Zakupu dokonano za cenę 3,08 zł brutto za 1 litr, po uwzględnieniu rabatu w wysokości 8,5 %/l.

Cenę za litr oleju opałowego z w/w dostawy wyliczono wg następującego wzoru $2,737 \text{ zł netto za litr} (2 \text{ 737,00 zł/m}^3 - \text{cena zakupu wg załączonego wydruku ze strony producenta na dzień 17.03.2021}) - 8,5\% = 2,504 \text{ zł netto/l.} + 23\% \text{ VAT} = 3,075 \text{ zł brutto/l.}$ [$3,075 \text{ zł brutto/l} * 3000 \text{ l.} = 9.225,00 \text{ zł}$]

Kontrolującemu okazano: fakturę wystawioną przez sprzedawcę oraz odpis świadectwa jakości dla dowodu wydania, wydruk ze strony producenta ceny oleju grzewczego na dzień zamówienia /17.03.2021/ oraz dok. *Obliczenie ceny dostawy częściowej oleju opałowego lekkiego* do faktury Nr 676/2021 z 18.03.2021.

Jak wynika z okazanej dokumentacji dostawy realizowano w terminach zgodnych ze złożonymi zamówieniami nie dłuższych niż 72 godz.

Do faktury załączono co do zasady wymagane umową dokumenty. Zamówień oleju opałowego dokonywano telefonicznie przez R. Prolana; brak sporządzonych notatek służbowych na tę okoliczność przez pracownika Urzędu.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.





6.1. W oparciu o sprawozdanie Rb-50 o dotacjach oraz o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2020 r. ustalono że gmina otrzymała dotacje celowe na pokrycie wydatków w wysokości 7.202.064,50 zł (na plan 7.234.926,10 zł), w tym:

- rozdział 01095 –1.366.579,80 zł;
- rozdział 75011 –35.034,00 zł;
- rozdział 80153 – 33.334,65 zł;
- rozdział 85215 –339,17 zł;
- rozdział 85501 –3.835.651,94 zł;
- rozdział 85502 –1.758.861,44 zł;
- rozdział 85503 –147,50 zł;
- rozdział 85504 –147.870,00 zł;
- rozdział 85513 –24.246,00 zł.

W ramach czynności dokonano kontroli prawidłowości wykorzystania oraz rozliczenia dotacji sklasyfikowanej w rozdziale 01095 „Pozostała działalność” par. 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami” plan i wykonanie 1.366.579,80 zł, odnoszącej się wydatków z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej. Zasady oraz tryb zwrotu podatku akcyzowego określa ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 2188).

Na podstawie rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2020 stwierdzono, iż łączna liczba złożonych wniosków wyniosła 1090 szt. Szczegółową kontrolą objęto 10 decyzji o numerach:

- Fn. 3153.1.2020 z 03.02.2020 r.,
- Fn. 3153.2.2020 z 03.02.2020 r.,
- Fn. 3153.3.2020 z 03.02.2020 r.,
- Fn. 3153.4.2020 z 03.02.2020 r.,
- Fn. 3153.5.2020 z 03.02.2020 r.,
- Fn. 3153.550.2020 z 03.08.2020 r.,
- Fn. 3153.551.2020 z 03.08.2020 r.,

- Fn. 3153.552.2020 z 03.08.2020 r.,
- Fn. 3153.553.2020 z 04.08.2020 r.,
- Fn. 3153.554.2020 z 04.08.2020 r.,

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że zgodnie z art. 6 ust 1 ustawy wnioski o zwrot podatku składano się w terminach od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego i od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia danego roku, natomiast decyzje wydawano w terminie nieprzekraczającym 30 dni od dnia złożenia wniosku w oparciu o art. 5. Wnioski zawierały dane zgodne z wymogami określonymi w art. 6 ust. 2 ustawy pkt 4 i 4a tj. oświadczenie o powierzchni użytków rolnych, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy, położonych na obszarze gminy Jaświły oraz oświadczenie o średniej rocznej liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego wraz z dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, jeśli producent rolny posiadał bydło. Na załączonych do wniosków fakturach VAT, zgodnie z zapisem art. 6 ust. 4 ustawy, umieszczano adnotację o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego". Do wniosków załączone zostały faktury VAT w oryginale lub ich kopie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

6.2. Pomoc Powiatowi Monieckiemu na dofinansowanie inwestycji.

Dotację z budżetu Gminy Jaświły dla Powiatu Monieckiego na realizację inwestycji pn.

„Rozbudowę drogi powiatowej Nr 1412B /Mońki- Potoczyna-Krzeczkowo- Rutkowskie Duże – Jaświły – Etap I/ oraz rozbudowa drogi powiatowej Nr 1354B /Rutkowskie Duże – Bagno-Starowola – Jasionóweczka/ w m. Rutkowskie Duże – Etap I” realizowanej przez Powiat Moniecki w ramach Funduszu Dróg Samorządowych” sklasyfikowano w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdz. 60014 „Drogi publiczne powiatowe” w § 6300 „Dotacje celowe na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” i udzielono w kwocie 474.686,09 zł (na plan 475.000 zł).

Podstawą do zawarcia umowy z dnia 12 października 2020 r. z Powiatem Monieckim była uchwała Nr XV/101/20 Rady Gminy Jaświły z dnia 28 września 2020 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Monieckiemu.

W umowie postanowiono, że Gmina Jaświły udziela Powiatowi Monieckiemu pomoc finansową w formie dotacji celowej w kwocie 474.686,09 zł. Pozostałe koszty związane z

realizacją zadania zostaną pokryte przez Powiat Moniecki oraz ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

Terminu wykorzystania dotacji nie wskazano w umowie. Zgodnie z art. 250 ustawy o finansach publicznych, termin wykorzystania dotacji, powinien być nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

Z umowy wynika, że termin przekazania środków przez Gminę nastąpi po zakończeniu zadania na podstawie protokołu odbioru końcowego robót w terminie 14 dni od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót. W par. 4 pkt 2 umowy postanowiono, że w terminie 30 dni po wykonaniu zadania Powiat przedłoży Gminie sprawozdanie z jego realizacji, zawierające wykaz kosztów, kopie umów oraz faktur za wykonane roboty wraz z adnotacją określającą wielkość kwoty wydatkowanej przez Powiat ze środków dotacji celowej.

Środki niewykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi w terminie 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania jej nienależnie lub nadmiernej wysokości.

Kopia umowy zawartej w dniu 12 października 2020 r. z Powiatem Monieckim stanowi załącznik Nr 21 do protokołu kontroli.

Termin zakończenia zadania w umowie Nr WD.7013.5.2020 wskazano do dnia 30 października 2020 r.

Kontrolującemu okazano protokół Nr WD.273.13.2020 z dnia 06.11.2020 – rozpoczęcie odbioru, dnia 06.11.2020 – zakończenie odbioru – odbioru końcowego robót. Jako termin zgłoszenia zakończenia robót wskazano 30 października 2020 r.

W dniu 10 listopada 2020 r. na rachunek Powiatu przekazana została kwota 474.686,09 zł (Wn 224-21 Ma 130-2). Pod datą 15 grudnia 2020 r. dokonano rozliczenia dotacji – Wn 810 Ma 224-21.

W dniu 15 grudnia 2020 r. do UG wpłynęło ze Starostwa Powiatowego w Mońkach rozliczenie dotacji informujące o podziale kosztów:

- 1.199.372,18 zł kwota przebudowy całej drogi,
- 599.686,09 zł dotacja z budżetu państwa,
- 599.686,09 zł wkład własny wnioskodawcy, w tym: 474.686,09 zł Gmina Jaświły , 125.000,00 zł Powiat Moniecki.

Do pisma dołączono dokumentację – kopie: faktury z 06.11.2020 r. za *rozbudowę drogi powiatowej Nr 1412B (...) oraz rozbudowę drogi powiatowej Nr 1354B (...)*, na kwotę 1.199.372,18 zł wraz z załącznikiem do faktury dotyczącym całkowitego rozliczenia inwestycji, tj. wykaz kosztów realizacji zadania (z którego wynika m.in.: że na „Przebudowę drogi powiatowej Nr 1412B (...) oraz rozbudowę drogi powiatowej Nr 1354B (...)” wydatkowano 1.199.372,18 zł, umowy z 26 sierpnia 2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Monieckim a Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym „UNIDROG”- termin zakończenia robót wyznaczono na 30 października 2020 r.).

Na koniec roku 2020 konto 224-21 nie wykazywało salda.

VII. Rozliczenia finansowe Gminy Jaświły z jej jednostkami organizacyjnymi

7.1. Jednostki budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Jaświły funkcjonowały, oprócz Urzędu, jednostki budżetowe wymienione w części ogólnej protokołu kontroli. Każda jednostka, z wyjątkiem Urzędu korzystającego z rachunku budżetu w zakresie dochodów, posiada własny rachunek bankowy, na który wpływają środki z budżetu na realizację wydatków i przy pomocy którego realizują dochody.

Ewidencja dochodów i wydatków jednostek była prowadzona na kontach 222 i 223 (szczegółowo opisano w pkt 2.3.3. i 2.3.4. rozdz. II protokołu kontroli). Na koniec roku na koncie 222 wystąpiło saldo Wn 0,44 zł – zrealizowane przez GOPS dochody budżetowe z tytułu kapitalizacji odsetek naliczonych na 31.12.2020 od rachunku podstawowego lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu do końca roku; przekazanie odsetek na rachunek budżetu nastąpiło 04.01.2021 r. Na koniec roku na koncie 223 wystąpiło saldo Wn 3.180,33 zł – niewykorzystane środki na pokrycie wydatków budżetowych do końca roku; zwrotu środków dokonano 04.01.2021 r. Na 31.12.2020 r. na rachunku bankowym GOPS występowało saldo 3.180,77 zł.

Dane wynikające z ewidencji księgowej są zgodne z rocznymi sprawozdaniami jednostek budżetowych.

7.2. Dochody budżetowe gromadzone na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej



Zgodnie z art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale organu stanowiącego.

Przy Szkole Podstawowej w Jaświłach funkcjonuje rachunek, o którym mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, utworzony na podstawie uchwały nr XXXVII/190/10 Rady Gminy Jaświły z dnia 3 listopada 2010 r. o gromadzeniu dochodów na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność w zakresie oświaty. Zmianę do uchwały wprowadzono uchwałą o Nr III/24/18 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r.; zmian dotyczyła nazwy jednostki gromadzącej dochody na wydzielonym rachunku dochodów (zamiast *Zespołu Szkół w Jaświłach* na *Szkołę Podstawową w Jaświłach*).

W par. 1 uchwały o Nr III/24/18 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2018 r. wymieniono dwie jednostki budżetowe, tj. Szkołę Podstawową w Jaświłach i Szkołę Podstawową w Dolistowie; ustalono, iż przy Szkole Podstawowej w Dolistowie nie funkcjonuje rachunek, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

Ustalono, iż dla Szkoły Podstawowej w Dolistowie sporządzono sprawozdanie Rb-27s za 2020 (z datą 28.01.2021 r.) w którym wykazano dochody wykonane na kwotę 3.338,07 zł (na plan 8.120,00 zł), w tym: rozdz. 80101 „Szkoly podstawowe” –531,57 zł (par. 075 – 195,12 zł /dochód z najmu pomieszczenia /sali/ w budynku szkoły – na zajęcia Taekwondo; 3 opłaty za najem – wpłata 10.02.2021 – 85,04 zł i 02.03.2021 – 130,08 zł /2*65,04 zł/), par. 092 –17,83 zł, par. 097 –318,62 zł) oraz 80106 „Inne formy wychowania przedszkolnego” (punkt przedszkolny)– 2.806,50 zł (par. 066 –2.806,50 zł opłata za pobyt w przedszkolu).

Ustalono, że w dniu 10 września 2019 r. zawarta została umowa najmu lokalu pomiędzy A. Witkowską - dyrektorem SP w Dolistowie a najemcą. Przedmiotem umowy było wynajęcie sali gimnastycznej SP w Dolistowie Starym, na czas od 10 września 2019 r. do 26 czerwca 2020 r. we czwartki w godz. od 16.30 do 18.30 na prowadzenie zajęć rozwojowych (taekwondo), z możliwością korzystania z wyposażenia sali. W pkt 3 par. 2 umowy postanowiono, że każda ze stron ma prawo rozwiązania umowy za 1 dniowym okresem wypowiedzenia. Z ustnego wyjaśnienia Dyrektora CUW wynika, że umowa nie została rozwiązana, najemca przestał wносить opłatę. Ustalono, że zajęcia przestały być prowadzone ze względu na pandemię COVID-19.

Za wynajmem sali ustalono opłatę 20 zł z podatkiem VAT za 1 godz. zajęć po wystawieniu faktury do 10 dnia następnego miesiąca na podstawie miesięcznego zestawienia godzin zrealizowanych zajęć.

W trakcie kontroli zwrócono się do Wójta o wystąpienie do Dyrektora CUW o wyjaśnienie:

Dlaczego najem sali na TEAKWEONDO zakwalifikowano jako dochody budżetowe, a nie dochody na wyodrębnionym rachunku, skoro w uchwale nr XXXVII/190/10 Rady Gminy Jaświły z dnia 3 listopada 2010 r. o gromadzeniu dochodów na wydzielonym rachunku przez samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność w zakresie oświaty, przewiduje źródło pozyskiwania dochodów m.in. z wynajmu pomieszczeń? W wyjaśnieniu Dyrektor CUW przedstawiła: Szkoła Podstawowa w Dolistowie Starym, przed podpisaniem umowy na zajęcia z TEAKWEONDO, nie uzyskiwała dochodów z wynajmu pomieszczeń, ani żadnych innych, dla których istniałaby konieczność założenia wyodrębnionego rachunku bankowego. W związku z tym, iż nie było pewności, czy będzie wystarczająca ilość chętnych na te zajęcia i czy uda się zebrać grupę, która będzie systematycznie ćwiczyć, postanowiono się wstrzymać z utworzeniem rachunku na generowanie dochodów własnych. Nie chcieliśmy otwierać rachunku, za który ponosilibyśmy koszty utrzymania, a nie uzyskiwalibyśmy stałych dochodów. Ponadto wkrótce po rozpoczęciu zajęć wybuchła pandemia COVID-19, co wiązało się z ich zawieszeniem do odwołania. W międzyczasie umowa wygasła i nie podpisano kolejnej ze względu na niestabilną sytuację pandemiczną.

Wyjaśnienie Dyrektora CUW stanowi załącznik Nr 22 do protokołu kontroli.

W uchwale określone zostały tytuły dochodów gromadzonych na rachunku dochodów własnych i rodzaje wydatków dokonywanych z dochodów własnych, sposób i tryb sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie oraz jego zatwierdzania, i tak:

Jako źródło tych dochodów uchwala wymienienia wpływy z tytułu:

- wpłaty ze spadków, zapisów, darowizn w postaci pieniężnej na rzecz jednostki;
- wpłaty z odszkodowań i wpłat za utracone lub uszkodzone mienie będące w zarządzie albo użytkowaniu jednostki;
- dochody uzyskiwane za wynajmem pomieszczeń i urządzeń;
- dochody z przygotowania i sprzedaży posiłków;
- dotacje na dożywianie dzieci przekazywane przez Ośrodki Pomocy Społecznej;
- odsetki od środków na rachunku bankowym;
- opłaty wnoszone za udostępnienie dokumentacji przetargowej.

W uchwale ustalono, że zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody przeznaczone są na:

- cele wskazane przez darczyńcę;
- koszty przygotowania i zakupu posiłków;
- remont budynków administrowanych przez jednostkę;
- wydatki inwestycyjne;
- zakup środków czystości;
- zakup wyposażenia do kuchni i stołówki;
- zadania statutowe jednostki.

Rada Gminy w powyższej uchwale ustaliła następującą procedurę sporządzania i zatwierdzania planu finansowego tych dochodów i wydatków:

- kierownicy jednostek budżetowych wymienionych w § 1 uchwały (SP w Jaświłach, SP w Dolistowie) sporządzają corocznie do 20 października plan finansowy dochodów i wydatków wydzielonego rachunku dochodów na następny rok,
- plan finansowy dochodów i wydatków sporządza się w rozbiciu na poszczególne paragrafy, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
- kierownicy jednostek budżetowych wymienionych w § 1 uchwały przedstawiają Wójtowi Gminy Jaświły w terminie do:

- 1) 10 lipca roku budżetowego informację o przebiegu wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów za pierwsze półrocze, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych;
- 2) 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym - sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym;

Kierownicy jednostek budżetowych wymienionych w § 1 uchwały mogą dokonywać zmian w planie wydatków polegających na przeniesieniach między paragrafami na podstawie upoważnienia wydanego przez Wójta Gminy Jaświły (faktycznie kierownicy samodzielnie zmian nie wprowadzali, składając wnioski do Wójta o dokonanie stosownych zmian w planie; w 2020 r. nie wprowadzano zmian do planu).

Dokonując przeniesień wydatków na podstawie upoważnień, o których mowa w ust. 1, kierownicy jednostek budżetowych, o których mowa w § 1, wprowadzają odpowiednie zmiany

w planach finansowych i informują na piśmie o dokonanych przeniesieniach Wójta Gminy Jaświły.

Ustalono, iż sporządzono odrębne informacje o przebiegu wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów – sprawozdanie za I półrocze 2020 r. oraz sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego wydzielonego rachunku dochodów, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.

7.2.1. Urząd Gminy otrzymał jednostkowe sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych za miesiące kończące kwartały. Sprawozdanie Rb-34S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. zostało podpisane przez Dyrektora CUW i główną księgową CUW (z datą 28.1.2021 r.) w którym wykazano następujące dane:

- stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego – 0,00 zł
- dochody wykonane – 72.599,56 zł (na plan 155.000 zł), w tym: par. 083 wpłaty za żywienie 60.974,74 zł (na plan 139.950 zł) , par. 092 –6,09 zł w rozdz. 80148 oraz par. 075- 11.613,00 zł (na plan 14.000 zł), par. 092 –5,73 zł, par. 096- 0,- zł (na plan 950 zł) w rozdz. 80195.
- wydatki wykonane 72.599,56 zł (na plan 155.000 zł), w tym: par. 2400 -33,90 zł, par. 4210 -1.012,95 zł, par. 4220- 59.045,77 zł, par. 4300- 888,21 zł w rozdz. 80148 oraz par. 2400-3,66 zł, par. 4210- 9.153,02 zł, par. 4300 -290,45 zł, par. 4530 – 2.171,60 zł (podatek VAT)
- stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego – 0,00 zł; Z ustaleń kontroli wynika, że rachunek bankowy wyodrębnionego rachunku dochodów SP w Jaświłach na 31.12.2020 r. wynosił 0,- zł.

Środki pieniężne podlegające odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy zostały odprowadzone w dniu 31.12.2020 – kwota 37,56 zł.

Ze sprawozdania wynika, że należności i zobowiązań nie wystąpiły.

Zbiornicze sprawozdanie Rb-34s z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust 1 ustawy o finansach publicznych za okres od początku roku 2020 r. do końca 4 kwartału 2020 r. zostało sporządzone na podstawie takich samych danych co sprawozdanie SP w Jaświłach; sprawozdanie podpisane zostało przez Wójta i Skarbnika A. Okulczyk (z datą 18.02.2021 r.).

7.3. Instytucje kultury.

W kontrolowanej jednostce jako instytucje kultury funkcjonują Gminny Ośrodek Kultury w Jaświłach oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Jaświłach. Obie jednostki organizacyjne posiadają odrębne rachunki bankowe.

W okresie objętym kontrolą badana jednostka przekazała dotacje podmiotowe dla: Gminnego Ośrodka Kultury w Jaświłach w kwocie 264.920 zł (na plan 281.920 zł) i Gminnej Biblioteki Publicznej 259.000 zł (na plan 280.000 zł).

Ewidencję księgową środków finansowych przekazywanych instytucji kultury w formie dotacji podmiotowej prowadzono w Urzędzie Gminnym na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, tj. 224-4 Biblioteka i 224-15 GOK.

Rozliczenia przekazywanej dotacji podmiotowej (uznanie dotacji za wykorzystaną i rozliczoną) dokonano na koncie 810 pod datą 31.12.2020 r. – zapis Wn 810 Ma 224-15 GOK (264.920,00 zł) i Wn 810 Ma 224-4 Biblioteka (259.000 zł).

W rocznym zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za 2019 r. w zakresie dotacji wykazano wydatki wykonane:

- w par. 2480 w rozdz. 92109 - 264.920,00 zł,
 - w par. 2480 w rozdz. 92116 – 259.000,00 zł,
- tj. łącznie 523.920,00 zł (na plan po zmianach 561.920,00 zł).

Na koniec roku 2020 r. dla GOK sporządzono sprawozdania: .

a) w Rb-N (z datą 28.01.2021 r.) w rubrykach:

- N.3 „gotówka i depozyty” wykazano 1.906,25 - zł,
- N.4 „należności wymagalne” wykazano 0,-zł,
- N.5 „pozostałe należności” wykazano 0,- zł

b) w Rb-Z (z datą 28.01.2021 r.) ze stanem zerowym.

Na koniec roku 2020 r. Gminna Biblioteka Publiczna sporządziła sprawozdania: .

a) w Rb-N (z datą 28.01.2021 r.) w rubrykach:

- N.3 „gotówka i depozyty” wykazano 2.572,41 zł,
- N.4 „należności wymagalne” wykazano 0,-zł,




- N.5 „pozostałe należności” wykazano 0,- zł

b) w Rb-Z (z datą 28.01.2021 r.) ze stanem zerowym.

Sprawozdania podpisane zostały przez Dyrektora CUW i oraz głównego księgowego CUW.

Na koniec roku 2020 r. na rachunkach bankowych: GOK i Biblioteki znajdowały się środki pieniężne odpowiednio w wysokości: 1.906,25 zł i 2.572,41 zł.

Sprawozdania z wykonania planu finansowego sporządzone przez instytucje kultury: GOK w Jaświłach i Bibliotekę Publiczną w Jaświłach (z datą 26.02.2021); w sprawozdaniach wykazano przychody, tj. otrzymane dotacje oraz własne przychody (np. wpływy z najmu i dzierżawy) oraz koszty (zużycie materiałów i energii, usługi obce, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, podatki i opłaty, pozostałe koszty rodzajowe), wskazano także należności i zobowiązania na koniec roku 2020, jak również stan środków na początek roku 2020 oraz planowany stan środków pieniężnych na koniec roku.

Sprawozdania GOK i Biblioteki podpisane zostały przez B. Kupińską (jako Dyrektor GOK i Dyrektor Biblioteki) i głównego księgowego CUW.

Sprawozdania roczne z wykonania planów finansowych instytucji kultury: GOK i Biblioteki sporządzono w szczególności nie mniejszej niż wymagał tego plan finansowy. Plany finansowe zawierały elementy wskazane w art. 31 ustawy o finansach publicznych.

VIII. Mienie komunalne.

8.1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

8.1.2 W trakcie kontroli zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych Urzędu Gminy za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. ustalono, że na kontach zespołu „0” zaewidencjonowano następujące zwiększenia i zmniejszenia oraz stany na początku i na koniec roku wartości majątku:

Lp	Symbol i nazwa konta syntetycznego	Stan na 1.01.2020 r.		Zwiększenia i zmniejszenia w 2020 roku		Stan na dzień 31.12. 2020 r.	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
1.	011 Środki trwałe						0,00

		43.318.695,76	0,00	465.150,10	980.275,63	42.803.570,23	
2.	013 Pozostałe środki trwałe	619.525,91	0,00	68.793,13	1.500,00	686.819,04	0,00
3.	020 Wartości niematerialne i prawne	54.438,48	0,00	0,00	3.198,00	51.240,48	0,00
4.	030 Długoterminowe aktywa finansowe	206.500,00	0,00	0,00	0,00	206.500,00	0,00
7.	071 Umorzenie środków trwałych	0,00	17.892.142,40	757.870,50	1.704.630,19	0,00	18.838.902,09
8.	072 Umorzenie pozostałych środków trwałych	0,00	639.777,76	4.698,00	68.793,13	0,00	703.872,89

Zasady gospodarki środkami rzeczowymi zostały ustalone w załączniku Nr 2 do zarządzenia nr 59/19 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Jaświły

Według tych regulacji wewnętrznych za środki trwałe uznaje się składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane przez jednostkę w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na jej potrzeby. Środki trwałe umarzane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzane są meble, dywany, odzież, umundurowanie bez względu na wartość.

Z przepisów wewnętrznych jednostki wynika, że do pozostałych środków trwałych w ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się środki trwałe o wartości powyżej 1.000,00 zł i umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Natomiast w ewidencji ilościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł, które spisuje się w koszty pod datą zakupu. Ewidencja ilościowa wyposażenia prowadzona jest w programie komputerowym.

8.2. Środki trwałe.

Konto 011 Środki trwałe na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo Wn 42.803.570,23 zł, przy obrotach strony Wn 465.150,10 zł i Ma 980.275,63 zł.

Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym „Środki Trwałe”. Wartość środków trwałych wynikająca z ewidencji analitycznej na dzień 31.12.2020 r. zgodna jest z wartością wykazaną w ewidencji syntetycznej.

Wartość gruntów na 31.12.2020 r. wynosiła 3.120.781,30 zł i była potwierdzona protokołem weryfikacji nr 9 sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. Na zwiększenie stanu środków trwałych składały się w szczególności przyjęte na stan inwestycje na łączną kwotę 359.950,10 zł (budowa placów zabaw w Brzozowej, Bobrowce, Zabieli – 191.225,00 zł oraz „Rewitalizacja terenu celem utworzenia placu festynowego w Jaświłach” – 168.725,10 zł). Przyjęto również na stan konta 011 samochód specjalny – pożarniczy Mercedes do OSP Bobrówka –85.000 zł /OT nr 2/VII/2020 z 10.07.2020 ; zapis: Wn 011 Ma 080/.

Zmniejszenia środków trwałych dokonano w wysokości 980.275,63 zł, w tym m.in: 399.977,00 zł przekazanie dla Szkoły Podstawowej w Jaświłach autobusu (PT nr 1/I/2020 z 29.01.2020; zapis: Wn 071-1 Ma 011-1), 85.106,04 zł zdjęcie ze stanu wartości samochodu strażackiego marki Star 244 /rok. prod. 1976/OSP Bobrówka /zapis: Wn 071 Ma 011/; samochód został sprzedany za kwotę 4.000 zł na podstawie umowy kupna –sprzedaży z 01.12.2020 r./faktura VAT z 01.12.2020; zapis : Wn 221 Ma 760 /par. 0870 rozdz. 75412/ oraz 488.574,50 zł przekazanie kolektorów słonecznych mieszkańcom gminy, SP Dolistowo (Wn , DPS Mociesze, SP Jaświły, a także 2.698,10 zł zdjęto ze stanu działkę o nr 536/7 o pow. 0,3324 ha we wsi Zabiele /sprzedaż działki; zapis: Wn 800 Ma 011-2/

Ewidencja szczegółowa gruntów prowadzona jest w programie komputerowym na kartach środków trwałych przez K. Tur zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Na koniec roku 2020 r. wartość gruntów wynosiła 3.144.816,28 zł (w tym grunty w użytkowaniu wieczystym 24.034,98 zł), co zostało potwierdzone w drodze weryfikacji salda.

8.3. Pozostałe środki trwałe.

Konto 013 Pozostałe środki trwałe na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo Wn 686.819,04 zł, przy obrotach strony Wn 68.793,13 zł i Ma 1.500,00 zł. Na stan przyjęto m.in. zakupy mebli, laptopów, zestaw nagłaśniający (4.739,85 zł), pilarkę spalinową (2.300,00 zł), suszarki do wężów strażackich, system oświetleniowy i kamera termowizyjna do OSP Zabiele.

Na podstawie wydruku z ewidencji stwierdzono, że na koncie 013 ewidencjonowano jeden składniki poniżej 1000 zł (kamerę cofania przeznaczoną do OSP Bobrówka na kwotę 600,00 zł), co jest niezgodne z przepisami wewnętrznymi jednostki.

Ustalono, iż w ciągu roku zdjęto ze stanu konta 013 komputer (Komputronik P4/15) na kwotę 1.500 zł (Wn 072 Ma 013). W protokole likwidacji składników majątkowych sporządzonym z datą 21.07.2020 występuje zapis o treści: *Komisja w składzie: M. Jarosz (zastępca Wójta), E. Miękiszewska, A. Okulczyk dokonała likwidacji pozostałych środków trwałych znajdujących się w Urzędzie Gminy Jaświły: w ewidencji ilościowo-wartościowej: komputer Komputronik (P4/15) szt.1 – 1500 zł, poza ewidencją (...). Sprzęt był niesprawny, uległ zniszczeniu i nie nadawał się do dalszego użytkowania. Sposób likwidacji: sprzęt przekazany do firmy „BIOM” Zakład Recyklingu w Dolistowie Starym. Protokół podpisała komisja.*

W dniu 21.01.2020 sporządzony został protokół przekazania pozostałych środków trwałych nie nadających się do dalszego użytkowania (m.in. komputer Komputronik szt.1) dla BIOM zakład Recyklingu w Dolistowie Starym.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 013 w programie komputerowym „Środki trwałe” zgodna jest z ewidencją syntetyczną na 31 grudnia 2020 r. (stan 686.819,04 zł).

8.4. Ewidencję wartości niematerialnych i prawnych prowadzi się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Uszczegółowienie zapisów na koncie stanowi ewidencja analityczna prowadzona w programie Excel. W okresie objętym kontrolą z konta tego zdjęto wartość programu antywirusowego w związku z wygaśnięciem licencji na użytkowanie – 3.198,00 zł (Wn 072 Ma 020) ; przychodów nie było.

Saldo na 31.12.2020 r. oznaczające stan wartości niematerialnych i prawnych stanowiło kwotę 51.240,48 zł.

Na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzono inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych drogą weryfikacji, uwag nie wniesiono.

8.5. Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe.

Na koniec 2020 r. konto 030 wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 206.500,00 zł, w tym:

- 186.500,00 zł – oznaczające wartość 373 udziałów w BIOM sp.z. o. z siedzibą w Dolistowie Starym
- 20.000 zł – wartość 2 udziałów w Wodociągach Podlaskich.

8.6. Materiały.

Badana jednostka posiada w ewidencji księgowej konto 310 „Materiały”, które wykazuje roczne obroty w wysokości 11.123,43 zł po stronie Wn oraz 15.134,87 zł po stronie Ma, przy saldzie Wn na początek roku 15.134,87 zł.

Saldo na koniec 2020 r. oznaczające zapas materiałów stanowiło kwotę 11.123,43 zł (w tym: 4.539,03 zł paliwo do samochodów strażackich, 184,40 zł paliwo do samochodu służbowego i 6.400,00 zł olej opałowy do budynku Urzędu Gminy).

W polityce rachunkowości postanowiono *Zapasy obejmują opał, w tym węgiel i olej opałowy oraz paliwo, tj. olej napędowy i etylinę. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu lub nabycia. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezużytych materiałów w cenie nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 – Materiały zmniejszając równocześnie koszty działalności. Rozchód materiałów następuje w styczniu kolejnego roku. Dalej, Konto 310 służy do ewidencji zapasów materiałów, znajdujących się w magazynach własnych i obcych jednostki. Zapasy materiałów wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W Urzędzie Gminy wycenia się je w cenach nabycia. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w koszty działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenach nabycia, którą ujmuje się na koncie Wn 310. Ustalenie zapasów dotyczy opału (węgla, oleju opałowego...itp.) oraz paliwa znajdującego się w kanistrach i beczkach. W styczniu następnego roku wartość materiałów podlega przeksięgowaniu na konto kosztów 401. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 310 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zapasów według miejsc ich znajdowania się. Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.*

Z przytoczonych zasad wynika, iż w odniesieniu do materiałów w postaci opału (węgiel, olej opałowy) oraz paliwa - pełną wartością zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów. Natomiast niezużyte do końca roku

obrotowego materiały obejmuje się spisem z natury i po wycenie ujmuje się ich wartość na koncie 310 zmniejszając odpowiednie koszty.

Wartość w wysokości 11.123,43 zł wynikająca z inwentaryzacji (przeprowadzonej na arkuszach spisu z natury od nr 1 do nr 9) była zgodna z wielkością wykazaną na koncie 310 (na koniec 2020 r.).

8.7. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem nr 12/19 z 7 marca 2019 r. Wójt Gminy wprowadził Instrukcję Inwentaryzacyjną.

Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona w styczniu 2020 r. na podstawie zarządzenia nr 61/19 z 31 grudnia 2019 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2019 r.

Komisja inwentaryzacyjna powołana została w składzie 8 osób do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych. Na przewodniczącego wyznaczono M. Krajewską. W zarządzeniu ustalono, że komisja przeprowadzi spis z natury wg stanu na 31 grudnia 2019 r. w dniach od 2 do 24 stycznia 2020 r. Ostateczny termin rozliczenia wyników inwentaryzacji ustalony został na dzień 21 lutego 2020 r.

W powołanym zarządzeniu zobowiązano komisję do przeprowadzenia spisu z natury w następujących jednostkach:

- a) budynek Urzędu gminy ze strażnicą OSP Jaświły,
- c) budynki ze strażnicami w Mikicinie, Brzozowej, Bobrówce, Zabelu, Dolistowie Starym, Dzieciołowie,
- d) teren gminy Jaświły,
- d) budynek zabezpieczenia socjalnego plaży w Dolistowie Starym.

Z treści zarządzenia wynika między innymi, że inwentaryzacją w drodze spisu z natury należy objąć wszystkie składniki majątkowe stanowiące własność Gminy Jaświły oraz wyposażenie otrzymane w użytkowanie od innych podmiotów, w tym: środki trwałe (z wyjątkiem trudno dostępnych), maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu objęte ewidencją ilościową oraz ilościowo-wartościową, których wartość jednostkowa nie przekracza 10.000 zł oraz materiały. Dalej, *Inwentaryzację na ostatni dzień roku budżetowego 2019 w drodze porównania danych z ksiąg rachunkowych i weryfikacji realnej wartości składników trwałych należy przeprowadzić dla:*

- *środków trwałych , do których dostęp jest znacznie utrudniony,*
- *wartości niematerialnych i prawnych, w tym programów i licencji,*
- *gruntów i dróg (...)*

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że inwentaryzacja przeprowadzona w drodze spisu z natury została udokumentowana na arkuszach spisu z natury. Metodą tą zgodnie z zarządzeniem, dokonano inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

W dniu 21 lutego 2020 r. sporządzone zostało sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury. W treści sprawozdania zamieszczono zapis *w wyniku szczegółowego sprawdzenia ww. pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury oraz kartach inwentaryzacyjnych.* Ze sprawozdania wynika, że komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniach 2 stycznia – 6 lutego 2020 spisu z natury. Sprawozdanie podpisane zostało przez komisję inwentaryzacyjną.

W pkt 3 rozdziału VII „Organizacja inwentaryzacji” instrukcji inwentaryzacyjnej postanowiono: Spośród członków komisji inwentaryzacyjnej wyznaczane są zespoły spisowe w składzie co najmniej 2 osób przeprowadzające spisy na wyznaczonych polach spisowych (czyli w miejscach użytkowania składników majątkowych). Dalej postanowiono, w skład zespołów spisowych dokonujących inwentaryzacji danego pola nie mogą wchodzić: skarbnik gminy, pracownicy księgowości prowadzący ewidencję księgową inwentaryzowanych składników oraz pracownicy odpowiedzialni materialnie za spisywane składniki majątkowe, a także inne osoby niedające gwarancji obiektywności spisu (np. krewni i powinowaci osób materialnie odpowiedzialnych) – pkt 5 rozdz. III instrukcji.

Zgodnie z instrukcją do uprawnień i obowiązków przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej należy m.in.:

- powołanie zespołów spisowych w składzie co najmniej dwóch osób na każde pole spisowe,
- ustalenie zakresu obowiązków poszczególnych członków komisji inwentaryzacyjnej,
- ustalenie harmonogramu spisu z natury, w tym podział terenu jednostki na pola spisowe i ich przydzielenie zespołom spisowym.

Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony oraz grunty ujęte na koncie 011 „Środki trwałe” zostały inwentaryzowane w drodze weryfikacji, jak wskazują przepisy wewnętrzne w zakresie sposobu inwentaryzacji gruntów, budynków i budowli określone w z instrukcji inwentaryzacyjnej. Zinwentaryzowano środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe na

kwotę odpowiednio 43.318.695,76 zł i 619.525,91 zł zgodną z ewidencją księgową na dzień 31.12.2019 r. Inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych przeprowadzona została w terminie określonym w zarządzeniu, w wyniku jej rozliczenia różnic nie stwierdzono.

8.8. Konto 080 Środki trwałe w budowie na koniec 2020 r. wykazuje saldo 0,00 zł. Obroty roczne strony Wn 480.355,10 zł i strony Ma 485.890,10 zł, przy saldzie Wn na początek roku 5.535,00 zł. Z powyższego wynika, że wszystkie inwestycje do końca roku zostały rozliczone.

Załączniki:

1. Kopie wyciągów bankowych o Nr 75z 15.04.2020 r. i 80 z 22.04.2020
2. Wyjaśnienia: K. Tur podinspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie salda Wn konta 224-1 w budżecie w wysokości 144,08 zł i Skarbnika w sprawie nadpłat 105,92 zł oraz obroty konta 224-1 urzędu skarbowe
3. Schemat księgowania podatku VAT
4. Obroty kont: 130-3 i 130-4 za 2020 r.
5. Wykaz zobowiązań na dzień 31.12.2020 r. – konta 201 „Rozrachunki z dostawcami”.
6. Obroty konta 226 z ewidencji księgowej /wydruk z datą 19.04.2021/ oraz przykładowe decyzje wydane w 2020 r. ustalające opłaty roczne za zajęcie pasa drogowego.
7. Wyjaśnienie przez Skarbnika kwoty 128.627,02 zł.
8. Wykaz wydatków poniesionych w 2020 r. na zapobieganie, przeciwdziałanie i zwalczanie COVID-19 w wysokości 34.915,00 zł.
9. Wyjaśnienie Wójta na pytanie: „Co oznacza termin *nie dotyczy* w wykazie nieruchomości”?
10. Wyjaśnienie W. Kotuka na pytanie: *Dlaczego do kalkulacji kosztów ogrzewania lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy zlokalizowanych w budynku Mikicin 20 nie uwzględniono innych kosztów oprócz oleju opałowego?*
11. Wyjaśnienie Wójta na pytanie: „Dlaczego w dniu 1 marca 2018 r. zawarto umowę z Orange Polska S.A (na okres 10 lat) bez przetargu? Czy posiadał Pan Wójt pisemną zgodę Rady Gminy na zawarcie umowy z Orange na 10 lat bez przetargu?”
12. Wyjaśnienie Wójta, *Wykaz użytkowników wieczystych zobowiązanych do uiszczenia opłaty za 2020 r.* oraz obroty konta 221-6 „Należności z tytułu użytkowania wieczystego.
13. Wykaz decyzji podziałowych obejmujący lata 2018-2021 podpisany przez Wójta.
14. Tabela wynagrodzeń pracowników.

15. Wyjaśnienie Skarbnika w sprawie wynagrodzenia E. Laskowskiej /osoby zajmującej się odpadami komunalnymi/
16. Wyjaśnienie R. Prolana na pytanie: „Dlaczego wydatkowano kwotę powyżej 25.001 euro nie przeprowadzając rozeznania cenowego zgodnie obowiązującym z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro wprowadzonego zarządzenie nr 14/14 Wójta Gminy Jaświły z dnia 24 kwietnia 2014 r.”?
17. Kopia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro wprowadzonego zarządzenie nr 14/14 Wójta Gminy Jaświły z dnia 24 kwietnia 2014 r.”
18. Wyjaśnienie E. Laskowskiej.
19. Wyjaśnienie R. Prolana na pytanie: „Dlaczego mając na uwadze art. 91 ust. 2a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz charakter usługi (odbiór i transport odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Jaświły) będącej przedmiotem zamówienia określono kryterium ceny na poziomie jedynie 60%?”
20. Wyjaśnienie R. Prolana: „Na jakiej podstawie ustalona została szacunkowa wartość zamówienia na dostawę oleju opałowego lekkiego dla grupy zakupowej Gminy Jaświły oraz jej jednostek organizacyjnych wysokości 263.400,00 zł?”
21. Kopia umowy zawartej w dniu 12 października 2020 r. z Powiatem Monieckim.
22. Wyjaśnienie Dyrektora CUW.
23. Uwaga wniesiona w dniu 14 lipca 2021 r. przez Skarbnika do co wyliczenia kwoty wolnych środków wykazanych w sprawozdaniach Rb-NDS za 2020 r. i Rb-NDS za okres od początku roku do 31 marca 2021 r.
24. Zestawienie obrotów i sald kont otwartych księgi głównej Urzędu Gminy za okres 2020 r. Zestawienie obrotów i sald kont otwartych księgi głównej budżetu za okres 2020 r.
25. Kopie korekty sprawozdań: zbiorczego Rb-N za 2020 (z datą 30.06.2021 r.) i własnego Rb-N sporządzonego przez UG za 2020 r. (z data 30.06.2021 r.).

Na tym protokół zakończono i po uprzednim zapoznaniu się kontrolowanej jednostki z jego treścią podpisano. Ustalenia zawarte w protokole kontroli omówiono z Wójtem Gminy przy współudziale Skarbnika Gminy.

Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy, zgodnie z pkt 9 ppkt. 9 załącznika Nr 2 do Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2006 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb



obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiennych egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. ...²/2021.

Jaświły, dnia 14 lipca 2021 r.

Katarzyna Mackiewicz

st. insp. RIO - Katarzyna Mackiewicz

WÓJT

Jan Joka

Wójt Gminy Jaświły – Jan Joka

URZĄD GMINY JAŚWIŁY

19-124 JAŚWIŁY

woj. podlaskie

Agnieszka Okulczyk

Skarbnik Gminy - Agnieszka Okulczyk

