

PROTOKÓŁ
z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gmina Czosnów
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku
(symbol j. s. t. 14 14 02 2)

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Czosnów, 05-152 Czosnów, ul. Gminna 6 w okresie od 26 marca 2021 roku do 28.05.2021 roku.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

_____ – główny inspektor kontroli (_____)

_____ – młodszy inspektor kontroli (_____),

_____ – inspektor (_____) od 30.03.2021 r.

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie nr 39 /2021 z dnia 25.03.2021 roku.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z „Ramowym zakresem kontroli kompleksowej gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego”, który jest jednocześnie spisem treści i stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli. Zakres kontroli obejmuje ustalenia ogólno-organizacyjne (część I), księgowość i sprawozdawczość (część II), budżet jednostki samorządu terytorialnego (część III), gospodarkę mieniem (część IV) oraz rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi (część V).

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą i obecnie funkcję:

- Wójta Gminy pełni Antoni Krężlewicz, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2018 roku, co potwierdza zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Czosnowie z dnia 22 listopada 2018 roku,
- Zastępcy Wójta pełni Pan Piotr Rutkowski powołany przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 6 z dnia 29.11.2002 roku,
- Sekretarza Gminy pełni Monika Filipiak-Żmuda, zatrudniona od dnia 01.04.2019 r. na podstawie porozumienia w sprawie przeniesienia pracownika samorządowego do pracy w innej jednostce zatrudniającej pracowników samorządowych z dnia 27.02.2019 r.
- Skarbnika Gminy pełni Anna Piasecka, powołana na to stanowisko uchwałą nr XXIII/207/2020 Rady Gminy Czosnów z dnia 30 czerwca 2020 roku. Do dnia 30 czerwca 2020 r. funkcję Skarbnika Gminy pełniła Teresa Kicińska powołana na to stanowisko w dniu 27.06.2007 r. uchwałą nr 44/IX/07 Rady Gminy Czosnów oraz odwołana uchwałą nr XXIII/206/2020 Rady Gminy Czosnów z dnia 30 czerwca 2020 r.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

2.1. Statut

W roku objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy Czosnów, przyjęty uchwałą nr 103/XXIX/05 Rady Gminy Czosnów z dnia 28 lutego 2005 roku w sprawie Statutu Gminy Czosnów. Zmian w statucie dokonano uchwałami; nr LV/438/2018 z dnia 21.09.2018 r. oraz nr LVII/450/2018 z dnia 19.10.2018 r.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Czosnów obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr 18/2019 z dnia 28 lutego 2019 r. Wójta Gminy Czosnów w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czosnów. Zmian w regulaminie dokonano zarządzeniem nr 73/2020 z dnia 17 września 2020 r.

Regulamin określa m.in. organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania Urzędu, zakres działania kierownictwa, poszczególnych wydziałów, referatów i stanowisk pracy, zasady podpisywania pism i decyzji oraz zasady działalności kontrolnej. W §21 Regulaminu określony został zakres zadań Skarbnika Gminy.

2.3. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (polityka) rachunkowości

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- zarządzenie nr 115/2018 Wójta Gminy Czosnów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Czosnów, zmienione zarządzeniem nr 156/2019 z dnia 31.12.2019 r. które stanowi :

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – załącznik nr 1.
2. Zakładowy plan kont dla budżetu gminy – załącznik nr 2.
3. Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy – załącznik nr 3.
4. Zasady rachunkowości dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich w Urzędzie Gminy Czosnów – załącznik nr 4.
5. Wykaz modułów księgowych do programu komputerowego "Pakiet dla administracji" Firmy INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek – załącznik nr 5.
6. Instrukcja ewidencji druków ścisłego zarachowania – załącznik nr 6.
7. Instrukcja w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych – załącznik nr 7.
8. Zasady ewidencji księgowej w zakresie podatku VAT – załącznik nr 8.

- zarządzenie nr 141/2010 Wójta Gminy Czosnów z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

2.4. Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu jednostki samorządu terytorialnego

2.4.1. Procedury uchwalania budżetu

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Nr X/64/2019 Rady Gminy Czosnów z dnia 9 lipca 2019 roku w sprawie: określenia trybu prac nad projektem uchwały budżetowej.

2.4.2. Projekt uchwały budżetowej i projekt wieloletniej prognozy finansowej

Zarządzenie nr 129/2019 Wójta Gminy Czosnów z dnia 14 listopada 2019 roku w sprawie projektu uchwały budżetowej Gminy Czosnów na 2020 r. oraz zarządzenie nr 128/2019 Wójta Gminy Czosnów z dnia 14 listopada 2019 roku w sprawie projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czosnów na lata 2020 – 2027 wraz z projektami uchwał, zostały przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie w dniu 15.11.2019 roku.

Projekt budżetu zakładał planowane dochody w kwocie 64.969.199,20 zł, planowane wydatki w kwocie 64.969.199,20 zł oraz planowany deficyt budżetu w kwocie 0,00 zł.

Uchwałą Nr Wa.491.2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pozytywnie z uwagami zaopiniował przedłożony przez Wójta Gminy Czosnów projekt uchwały budżetowej na rok 2020. Uwagi zostały uwzględnione w uchwale budżetowej Rady Gminy Czosnów Nr XVII/155/2019 z dnia 30.12.2019 r.

Uchwałą Nr Wa.490.2019 z dnia 16 grudnia 2019 roku Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie pozytywnie zaopiniował przedłożony przez Wójta Gminy Czosnów projekt

 J. Kamiński



uchwały o Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2020 - 2027.

2.4.3. Uchwała budżetowa i jej zmiany

W dniu 30 grudnia 2019 roku Rada Gminy Czosnów uchwaliła uchwałę budżetową nr XVII/155/2019 na 2020 r.

Zgodnie z powyższą uchwałą, Rada Gminy ustaliła, co następuje:

- dochody budżetu w łącznej kwocie 64.969.199,20 zł w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 64.296.426,20 zł;
- wydatki budżetu w łącznej kwocie 64.969.199,20 zł w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 59.362.242,88 zł;
 - wydatki majątkowe w kwocie 5.606.956,32 zł;
- przychody budżetu w kwocie 3.386.000,00 zł (kredyt);
- rozchody budżetu w kwocie 3.386.000,00 zł (spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów w wysokości 1.342.500,00 zł i pożyczek w wysokości 2.043.500,00 zł);
- rezerwę ogólną w wysokości 163.460,00 zł;
- rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości 187.000,00 zł;

limity zobowiązań z tytułu kredytów zaciąganych na:

- sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w kwocie 1.000.000,00 zł;
- spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych w kwocie 3.386.000,00 zł.

Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.000.000,00 zł,
- 2) zaciągania kredytów na spłatę pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach wcześniejszych do wysokości 3.386.000,00 zł,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach,
- 4) dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie uposażeń i wynagrodzeń ze stosunku pracy w ramach działu,
- 5) dokonywania zmian w wydatkach budżetu polegających na przenoszeniu wydatków majątkowych na wydatki lub wydatków bieżących na wydatki majątkowe, jak również na przesunięcie środków między wydatkami majątkowymi – z wyjątkiem wydatków bieżących i majątkowych ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej na przedsięwzięcia, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami. Zmiany te nie mogą prowadzić do wprowadzenia lub likwidacji istniejącego zadania inwestycyjnego,
- 6) zmian w planie dochodów i wydatków budżetowych związanych z:
 - a) zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany nie pogorszą wyniku budżetu,
 - b) zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowego z udziałem środków europejskich albo środków o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 3, o ile zmiany nie pogorszą wyniku budżetu,
 - c) zwrotem płatności otrzymywanych z budżetu środków europejskich.

W ciągu 2020 roku budżet Gminy Czosnów był zmieniany przez Radę Gminy i Wójta. Ostatnich zmian w budżecie dokonano uchwałą nr XXIX/252/2020 Rady Gminy Czosnów z dnia 30 grudnia 2020 r. oraz zarządzeniem nr 129/2020 Wójta Gminy Czosnów z dnia 31 grudnia 2020 r. Po zmianach budżet przedstawiał się następująco:

- dochody w wysokości 71.349.745,32 zł;
- wydatki w wysokości 68.302.019,26 zł.

2.4.4. Zachowanie kompetencji do dokonywania zmian w budżecie na 2020 r. w toku jego wykonywania

W 2020 roku Wójt Gminy wydał 14 zarządzeń w sprawie zmian uchwały budżetowej gminy na 2020 r.

M. Fawst *Kawiecka*

Opin

[Signature]

Na przykładzie nw. zarządzeń o nr:

- 21/2020 z dnia 11 marca 2020 r.,
- 27/2020 z dnia 23 marca 2020 r.,
- 32/2020 z dnia 31 marca 2020r.,
- 36/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r.,
- 42/2020 z dnia 29 maja 2020 r.

zmieniających ww. uchwałę (próba przyjęta do kontroli stanowi 35,71% wszystkich wydanych w 2020 r. zarządzeń dot. zmiany budżetu) ustalono, że zmiany dokonywane były zgodnie z kompetencjami, o których mowa w art. 257 i art. 258 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

3.1. Dane ogólne

Gmina Czosnów położona jest w powiecie nowodworskim w województwie mazowieckim.

Terytorium Gminy obejmuje obszar o wielkości 128,34 km².

Liczba mieszkańców na dzień 31.12. 2020 roku wyniosła 9.437 osób.

Nr REGON Gminy Czosnów: 013270413.

Nr NIP Gminy Czosnów: 531-16-64-65-0.

3.2. Informacje o jednostkach podległych i nadzorowanych

Z wykazu jednostek organizacyjnych Gminy Czosnów sporządzonego przez Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich, wynika, że w okresie objętym kontrolą w gminie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne.

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Gminna Biblioteka Publiczna,
- Komunalny Zakład Budżetowy,
- Szkoła Podstawowa im. Gabriela Narutowicza w Częstokowie Mazowieckim,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. Grupy Kampinos AK w Kaliszkach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny im. 2 Brygady Saperów w Kazuniu Nowym,
- Szkoła Podstawowa im. Ks. Jerzego Popiełuszki w Kazuniu Polskim,
- Szkoła Podstawowa w Łomnej,
- Szkoła Podstawowa im. Macieja Rataja w Małocicach,
- Szkoła Podstawowa w Sowiej Woli.

3.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych, członkostwo w związkach międzygminnych

Z oświadczenia złożonego przez Zastępcę Wójta wynika, że Gmina Czosnów należy do następujących związków:

1. Lokalna Organizacja Turystyczna Trzech Rzek,
2. Stowarzyszenie „Między Wisłą a Kampinosem”,
3. Związek Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej.

3.4. Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza

Zarządzeniem nr 59 Wójta Gminy Czosnów z dnia 22 czerwca 2016 r. przyjęte zostały w Urzędzie Gminy Czosnów „Karta Audytu Wewnętrznego”, „Kodeks Etyki Audytora Wewnętrznego” oraz „Księga Procedur Audytu Wewnętrznego”.

W Gminie Czosnów w 2020 roku audyt prowadzony był przez osobę zatrudnioną na umowę zlecenie nr 46/2020 zawartą w dniu 14.07.2020 roku. Umowa została zawarta na czas od 16 lipca 2020 roku do 15 lipca 2021 roku.

Ustalono, że:

- przygotowano plan audytu wewnętrznego na rok 2020 z datą sporządzenia 18.12.2019 r.,
- sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2020 z datą sporządzenia 22.01.2021 r.

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*

[Signature]

[Signature]

- przygotowano plan audytu wewnętrznego na rok 2021 z datą sporządzenia 29.12.2020 r.

Zarządzeniem nr 209/2011 Wójta Gminy Czosnów z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie kontroli zarządczej określony został ogół działań stanowiących system kontroli zarządczej dla Urzędu Gminy Czosnów. Wójt złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2020.

II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Kontrola kasy

Temat w kontrolowanej jednostce nie występuje.

1.2. Operacje bankowe

W roku 2020 obsługę bankową budżetu Gminy Czosnów realizował Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach na podstawie umowy na prowadzenie obsługi bankowej i zastępczej obsługi kasowej dla Gminy Czosnów i gminnych jednostek budżetowych zawartej w dniu 29.12.2017 r. na okres od 01.01.2018 r. do 31 grudnia 2020 r. Umowa została zawarta na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień Publicznych.

Dokonywanie zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu”

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych sprawdzono na podstawie:

- wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego o numerze; 45 8009 1046 0000 6190 2002 0844 (konto 133-1 „Rachunek budżetu – podstawowy”) - nr 90 z dnia 04.05.2020 r., nr 91 z dnia 05.05.2020 r., nr 92 z dnia 06.05.2020 r., nr 93 z dnia 07.05.2020 r., nr 94 z dnia 08.05.2020 r., nr 95 z dnia 10.05.2020 r., nr 96 z dnia 11.05.2020 r., nr 97 z dnia 12.05.2020 r., nr 98 z dnia 13.05.2020 r., nr 99 z dnia 14.05.2020 r., 100 z dnia 15.05.2020 r., nr 101 z dnia 18.05.2020 r., nr 102 z dnia 19.05.2020 r., 103 z dnia 20.05.2020 r., nr 104 z dnia 21.05.2020 r., nr 105 z dnia 22.05.2020 r., nr 106 z dnia 25.05.2020 r., nr 107 z dnia 26.05.2020 r., nr 108 z dnia 27.05.2020 r., nr 109 z dnia 28.05.2020 r., nr 110 z dnia 29.05.2020 r.,
- zestawienia obrotów i sald na kontach; 133-1 „Rachunek budżetu - podstawowy”, na każdy dzień od dnia 01.05.2020 r. do dnia 31.05.2020 r.,
- ewidencji księgowej konta 133-1 „Rachunek budżetu - podstawowy” za rok 2020.

W miesiącu maju 2020 r. z ww. rachunku bankowego sporządzono 20 wyciągów bankowych.

Ustalono, że we wszystkich 11 przypadkach zapisów na koncie 133 – 1 „Rachunek budżetu - podstawowy” obroty oraz salda bankowe dotyczące operacji finansowych każdego dnia miesiąca maja 2020 r. zgodne są z obrotami i saldami wykazanymi w ewidencji księgowej organu gminy.

1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W 2020 r. obowiązywały procedury gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Czosnowie wprowadzone zarządzeniem nr 115/2018 Wójta Gminy Czosnów dnia 31.12.2018 r., zmienionym zarządzeniem nr 156/2020 Wójta Gminy z dnia 31.12.2019 r.

Do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- a) karty drogowe,
- b) arkusze spisu z natury,
- c) kwitariusze przychodowe K-103,
- d) druki odpisów aktów stanu cywilnego,
- e) druki zaświadczeń USC,
- f) gwarancje zabezpieczenia umów.

Dnia w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Czosnów, przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Urzędzie Gminy w Czosnowie.

Ja *Jan* *Kamieńska*

Qm

Sporządzony protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

1.4. Rozrachunki i roszczenia

1.4.1. Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę przeprowadzono na przykładzie następujących kont:

- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” (konto ksiąg rachunkowych organu),
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” (konto ksiąg rachunkowych organu).

Na podstawie zapisów wprowadzonych na ww. kontach (ewidencje sporządzone za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. odrębnie dla każdego konta odpowiednio) ustalono:

- w zakresie konta 234 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób pozwalający ustalić stan rozrachunków według poszczególnych pracowników i tytułów rozrachunków;
- w zakresie konta 222 i 223 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób pozwalający ustalić stan rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz rozliczeń dotyczących projektów dofinansowywanych ze środków unijnych.

1.4.2. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w trakcie badania zagadnienia przedstawionego w części niniejszego protokołu oznaczonej punktami 2.1. „Wydatki bieżące” i „2.2. Wydatki majątkowe”.

Dochodzenie odszkodowania od pracowników odpowiedzialnych za dopuszczenie do zwłoki skutkującej płaceniem odsetek

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Zastępcę Wójta w 2020 r. Gmina Czosnów nie płaciła odsetek od nieterminowych płatności na rzecz kontrahentów, w ciągu roku wystąpiła sytuacja regulowania takich zobowiązań przez pracowników na łączną kwotę 79,51 zł. Na podstawie przedłożonych faktur, w których naliczono odsetki, dowodów wpłaty za odsetki przez pracownika odpowiedzialnego za zwłokę w zapłacie za fakturę ustalono, że naliczone przez kontrahentów i zapłacone przez pracownika odsetki za nieterminowo uregulowane zobowiązania nie zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej. Odsetki wpłacone przez pracownika zostały zaewidencjonowane na kontach 130-5-1 „Rachunek bieżący – wydatki”/234-58 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”. Były to następujące kwoty odsetek w zł:

29,83 – nota odsetkowa Nr NWW/0000 50922/20

3,48 – upomnienie Nr UP 49

0,04 – nota odsetkowa nr NO/200604/5007782

38,49 – nota odsetkowa nr NWW/000054562/20

0,87 – nota odsetkowa nr NO/0000558786/20

0,65 – nota obciążeniowa nr 5015846127/22/3

0,78 – nota odsetkowa nr NO/00036555783/20

0,52 – nota odsetkowa nr NO/000867842/20

0,54 – nota odsetkowa nr NO/000692174/20

2,80 – upomnienie Nr UP 49

1,51 – upomnienie Nr UP 49

1.4.3. Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek

Zasady udzielania zaliczek określone zostały w § 9 pkt 5 i 6 zarządzenia Nr 141/2010 Wójta Gminy Czosnów z dnia 31.12.2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Z informacji uzyskanej od Zastępcy Kierownika Referatu Budżetu i Rachunkowości w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. pracownikom Urzędu udzielono 16 zaliczek jednorazowych.

Na podstawie:

- ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Konto od: 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” do 234” za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.;

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*

[Signature]

[Signature]

- wniosków o zaliczkę oraz dowodów dokumentujących jej wypłatę i rozliczenie.

Kontroli zaliczek jednorazowych dokonano na przykładzie rozliczeń z poszczególnymi pracownikami, ewidencjonowanymi na nw. kontach:

konto 234-6

wniosek o zaliczkę na kwotę 1.000,00 zł z dnia 16.06.2020 r. WB 100 z dnia 18.06.2020 r. na zakup artykułów przemysłowych i spożywczych – 30 lecie samorządu, termin rozliczenia 01.07.2020 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 01.07.2020 r. – faktury na kwotę 751,06 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty 248,94 zł w dniu 08.07.2020 wyciąg bankowy nr 1.

Konto 234-32

wniosek o zaliczkę na kwotę 400,00 zł z dnia 19.06.2020 r. Wyciąg bankowy nr 101 z dnia 19.06.2020 r. za zakup artykułów promocyjnych, termin rozliczenia 25.06.2020 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 25.06.2020 r. – faktura na kwotę 500,00 zł, dopłata do zaliczki 100,00 zł w dniu 26.06.2020 r. wyciąg bankowy nr 105.

konto 234-70

wniosek o zaliczkę na kwotę 1.100,00 zł z dnia 18.12.2020 r. Wyciąg bankowy nr 209 z dnia 18.12.2020 r. za zakup artykułów z tytułu upowszechniania idei samorządowej, termin rozliczenia 29.12.2020 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 29.12.2020 r. – faktury na kwotę 1.080,85 zł, zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki 19,15 zł w dniu 29.12.2020 r. wyciąg bankowy nr 214.

konto 234-50

wniosek o zaliczkę na kwotę 1.966,00 zł z dnia 21.12.2020 r. Wyciąg bankowy nr 210 z dnia 21.12.2020 r. za zakup ławek i stołów, termin rozliczenia 29.12.2020 r. Rozliczenie zaliczki w dniu 21.12.2020 r. – faktura na kwotę 1.966,00 zł.

Ustalono:

- we wniosku o zaliczkę określono: kwotę zaliczki, datę wypłaty zaliczki, imię i nazwisko osoby, której udzielono zaliczki, cel na który pobrano zaliczkę oraz termin jej rozliczenia;
- zaliczki zostały udzielone na podstawie wniosków: zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby, sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym;
- rozliczenia zaliczki dokonano na druku „Rozliczenie zaliczki pobranej”, który został podpisany przez osoby dokonujące rozliczenia i sprawdzonych pod względem formalno-rachunkowym,
- zaliczki zostały rozliczone zgodnie z celem na jaki zostały pobrane;
- załączone do rozliczenia pobranej zaliczki dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby;
- zaliczki objęte kontrolą zostały rozliczone w terminie zaakceptowanym przez Wójta;
- na koncie 234 prowadzona jest ewidencja analityczna dotycząca rozrachunków z pracownikami. Na dzień 31.12.2020 r. saldo Wn konta 234 wynosiło 14.380,00 zł (pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), a saldo Ma wynosiło 1.350 zł (faktura za studia).

Zaliczki udzielone wykonawcom robót oraz dostawcom

Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Wójta w 2020 roku nie udzielano zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy

2.1. Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych, ciągłość sald

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie wydruków komputerowych z ewidencji księgowej pn.:

- „Zestawienie obrotów i sald” za okres: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.; 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. dla organu gminy,
- „Dziennik bilansu otwarcia – obroty 2021” sporządzonych w dniu 06.04.2021 r. dla organu – Gminy Czosnów;

- „Zestawienie obrotów i sald” za okres: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.; 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. dla Urzędu jako jednostki;
- „Dziennik bilansu otwarcia – obroty 2021” sporządzonych w dniu 26.01.2021 r. dla jednostki Urzędu Gminy Czosnów.

Ustalono, że oddzielnie dla organu – Gminy Czosnów i jednostki – Urzędzie Gminy Czosnów bilanse zamknięcia (BZ) wg stanu na dzień 31.12.2019 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 2020 r., a bilanse zamknięcia na dzień 31.12.20 r. zostały naniesione jako bilanse otwarcia (BO) 2021 r.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych za 2020 r.

Termin zamknięcia ksiąg rachunkowych za 2020 r. określony w ustawie o rachunkowości jeszcze nie upłynął w związku z czym temat nie występuje.

2.2. Kompletność ksiąg rachunkowych

Zgodnie z załącznikiem do zarządzenia nr 115/2018 Wójta Gminy Czosnów z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości oraz stosowania zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Czosnów, zmienionego zarządzeniem nr 156/2019 z dnia 31.12.2019 r. dla Urzędu Gminy Czosnów prowadzono następujące księgi rachunkowe:

- dziennik (rejestry częściowe prowadzone do każdego konta bankowego),
- księga główna (konta syntetyczne),
- księgi pomocnicze (konta analityczne),
- zestawienia obrotów i sald, księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- konta pozabilansowe.

Księgi rachunkowe kontrolowanej jednostki prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „Pakiet dla Administracji” firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek z siedzibą w Legionowie.

Wykaz modułów księgowych użytkowanych w Gminie Czosnów:

Nazwa modułu	Opis
Księgowość budżetowa	System księgowości budżetowej z planowaniem
Księgowość zobowiązań	System księgowości podatków i opłat
Księgowość zobowiązań	System księgowości GOP - odpady
Podatki	System wymiaru podatków: rolnego, od nieruchomości
Auta	System wymiaru podatku od środków transportowych
Rejestr VAT	Ewidencja zakupu i sprzedaży VAT, fakturowania, rozliczenia
Kadry i płace	System kadrowo - płacowy
Egzekucja	Egzekucja podatków i opłat

W ramach jednostki budżetowej prowadzone są odrębne rejestry ze względu na typ działalności:

- dochody-jednostka Urząd Gminy – dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- dochody realizowane z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadów,
- wydatki – jednostka Urząd Gminy,
- wydatki inwestycyjne Urząd Gminy,
- dochody jednostka Urząd Gminy - dochody z tytułu opłat za przedszkola,
- dochody jednostka Urząd Gminy - dochody z tytułu wpłat na budowę gminnej infrastruktury,
- fundusz socjalny,
- depozyty,
- inne, w tym m.in. dotyczące rozliczeń otrzymanych dotacji ze środków europejskich i innych źródeł zagranicznych wg potrzeb.

Ustalenia, że księgi rachunkowe są kompletne dokonano na podstawie:

Ju *for* *Kamieszka*

edn

[Signature]

- wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald - roboczy”, sporządzonych za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. dla: organu i jednostki budżetowej – Urzędu i Gminy Czosnów;
- elementów ksiąg rachunkowych, wskazanych w części protokołu związanej z następującymi zagadnieniami, wynikającymi z planu kontroli: księgowość i sprawozdawczość; budżet jednostki samorządu terytorialnego – wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji; budżet jednostki samorządu terytorialnego – dług publiczny, przychody i rozchody budżetowe; rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

2.3. Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Powyższy temat sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

a) Urzędu i Gminy – jednostki budżetowej:

- 011 – „Środki trwałe”,
- 013 - „Pozostałe środki trwałe”,
- 020 - „Wartości niematerialne i prawne”,
- 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

b) Budżetu Gminy - organu:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Funkcjonowanie ww. kont oraz zgodność ewidencji syntetycznej i analitycznej szczegółowo opisano: w rozdziale IV. GOSPODARKA MIENIEM (konto 011 - „Środki trwałe”, konto 013 - „Pozostałe środki trwałe” oraz konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”), w rozdziale II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ pkt 1 Gospodarka pieniężna i kontrola kasy (konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”), w rozdziale V. ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI (konto 222 - „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”).

2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych

Na podstawie dowodów księgowych wydatków wynikających z wyciągów bankowych od nr 99 do nr 104 za okres od 17.06.2020 r. do 25.06.2020 r., dotyczących rachunku bankowego nr 96 80091046 0000 6190 9002 0267 „Rachunek bieżący - Wydatki”, konto księgowe 130-5-1, ustalono:

- dowody księgowe posiadają dane wymienione w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- na dowodach dokumentujących wydatki znajduje się opis dowodu księgowego dotyczący przeprowadzenia kontroli: merytorycznej, formalnej i dokonywania płatności oraz wskazujący sposób ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja).

Prawidłowość dokonywania zapisów księgowych, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Na podstawie zapisów dokonanych w ewidencji księgowej jednostki (księga główna, dziennik obrotów) w okresie od 17.06.2020 r. do dnia 25.06.2020 r. ustalono, że:

- zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych;
- każdy zapis zawiera: datę dokonania operacji gospodarczej, oznaczenie kont których dotyczy, zrozumiały tekst opisu operacji, klasyfikację budżetową;
- zapisów dokonywano chronologicznie i systematycznie;
- księgowani na kontach syntetycznych dokonywano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Materiały do kontroli zagadnień przedstawionych w rozdziale II przedłożyła Skarbnik Gminy.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Na podstawie przedstawionych do kontroli sprawozdań budżetowych za rok 2020 ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2020 r. w Urzędzie Gminy w Czosnowie zostały sporządzone następujące zbiorcze sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzone w dniu 19.02.2021 r.;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 05.02.2021 r.;
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzone w dniu 19.02.2021 r.;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzone w dniu 19.02.2021 r.;
- Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzone w dniu 19.02.2021 r., korekta nr 1 z dnia 03.03.2021 r.
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzone w dniu 19.02.2021 r.;
- Rb-Z kwartałne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 27.01.2021 r.;
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 27.01.2021 r.;
- Rb-Z kwartałne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego zbiorczo (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną) wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 27.01.2021 r.;
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jednostki samorządu terytorialnego zbiorczo (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną) wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 27.01.2021 r.;
- Rb-Z kwartałne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji instytucje kultury, wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r. sporządzone w dniu 24.02.2021 r.;
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych instytucje kultury wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 24.02.2021 r.;
- Rb-N kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego, wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 27.01.2021 r.;
- Rb-N kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych zbiorczo (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną) wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 24.02.2021 r.;
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych zbiorczo (JST jako organu założycielskiego lub nadzorującego dla jednostek posiadających osobowość prawną) wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r. sporządzone w dniu 24.02.2021 r.;
- Rb-N kwartałne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych instytucje kultury., wg stanu na koniec 4 kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 24.02.2021 r.;
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej instytucje kultury wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzone w dniu 24.02.2021 r. ;
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzone w dniu 19.02.2021 r.;
- Rb-ZN kwartałne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 27.01.2021 r. – dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego;

JK

Łopusz

Kamińska

Qm

[Signature]

- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 27.01.2021 r. – dla Krajowego Biura Wyborczego;
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych, wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 28.01.2021 r. – dla Głównego Urzędu Statystycznego;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, za okres IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 12.02.2021 r. - dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, za okres IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 12.02.2021 r. – dla Krajowego Biura Wyborczego;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, za okres IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 12.02.2021 r. – dla Głównego Urzędu Statystycznego;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, za okres IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 12.02.2021 r. - dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, za okres IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 12.02.2021 r. - dla Krajowego Biura Wyborczego;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami, za okres IV kwartału 2020 r., sporządzone w dniu 12.02.2021 r. - dla Głównego Urzędu Statystycznego;

Analizie poddano niżej wymienione sprawozdania budżetowe:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Dochody wykonane w kwocie 75.346.233,74 zł wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r., wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 901 „Dochody budżetu”.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych i złożonych przez podległe jednostki budżetowe oraz sprawozdania jednostkowego, sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostkę budżetową i jako organ.

Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego

Wydatki wykonane w kwocie 66.206.531,04 zł wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r. wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla konta 902 „Wydatki budżetu” (65.895.508,22 zł) i dla konta 904 „Niewygasające wydatki” (311.022,82 zł).

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r. wynikają ze sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych i złożonych przez podległe jednostki budżetowe oraz sprawozdania jednostkowego, sporządzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego jako jednostkę budżetową i jako organ.

JK *Paula* *Kamińska*

[Signature]

Sprawozdanie Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.

Wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej szczegółowo opisano w dalszej części protokołu – rozdz. III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego”, pkt. 2.3.5. „Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami”.

Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r., dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg i zwolnień podatkowych, są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 19.02.2021 r. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania Rb-PDP została sprawdzona w trakcie kontroli tematu III. Dochody budżetowe.

Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r. wykazano wykonane dochody i wydatki Gminy, wynikające ze sprawozdań rocznych z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) w wysokości 75.356.233,74 zł oraz z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S) w wysokości 66.206.531,04 zł.

Wynik finansowy Gminy za rok 2020 zamknął się nadwyżką w wysokości 9.139.702,70 zł. Przychody wykazano w kwocie ogółem 4.536.504,50 zł (niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art.217 ust.2 pkt.8 w kwocie 23.273,94 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.503.230,56 zł).

Rozchody wykazano w kwocie ogółem 3.071.000,00 zł (spłaty kredytów i pożyczek- 2.145.000,00 zł).

Z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” dla konta 134 „Kredyty bankowe” i dla konta 260 „Pożyczki” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (udostępnionych z datą 21.01.2021 r.) wynika, że:

- po stronie Wn konta 134 zaewidencjonowano spłaty kredytów w kwocie 1.342.500,00 zł w 2020 r.
- po stronie Wn konta 260 zaewidencjonowano spłaty pożyczek w kwocie 1.728.500,00 zł w 2020 r.,

Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r. sporządzonym w dniu 27.01.2021 r., wykazano zobowiązania wg tytułów dłużnych w kwocie ogółem 16.083.500,00 zł.

Kwota zadłużenia z tytułu w kwocie 16.083.500,00 zł wynika z ewidencji księgowej do konta 260 „Pożyczki” (saldo Ma 1.689.000,00 zł) oraz 134 „Kredyty”(saldo Ma 14.394.500,00 zł).

Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku sporządzonego w dniu 27.01.2021 r., ustalono, że ogólna kwota należności Gminy wynosiła 29.251.406,00 zł, na którą składały się:

- 24.884,40 zł – pożyczki długoterminowe;
- 13.212.117,73 zł – gotówka i depozyty na żądanie;
- 2.954.327,22 zł – należności wymagalne;

JA *Łopusz* *Kamińska*

Opin

[Signature]

- 13.060.077,65 zł – pozostałe należności.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku, sporządzonym w dniu 27.01.2021 r., wynikają ze sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych.

Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2020 r.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym w dniu 19.02.2020 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego – konto 133 -w kwocie 12.962.028,34 zł w tym:

1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 25.548,43 zł (ewidencja na koncie 224-2, "Rozrachunki z tytułu dochodów innych budżetów");
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku 802.108,00 zł (saldo Ma konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe” 802.108,00 zł - wydruk z „Księgi Główna (Obroty kont) od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 dla konta 909);
3. Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych) w kwocie 311.022,82 zł (saldo Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”).

Sprawozdania; Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-27ZZ, Rb-PDP, Rb-NDS, Rb-ST były przekazywane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminach przewidzianych w załączniku nr 39 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 09.01.2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w terminach przewidzianych w załączniku nr 7 do Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.2. Sprawozdawczość finansowa i inna

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu Gminy Czosnów na dzień 31.12.2020 r. został sporządzony w dniu 27.01.2021 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 27.01.2021 r.

3.2.2. Bilans jednostki budżetowej – Urządzie Gminy w Czosnowie

Bilans jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31.12.2020 r. sporządzono w dniu 29.04.2021 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 29.04.2021 r.

3.2.3. Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2020 r. sporządzono w dniu 29.04.2021 r. i przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 29.04.2021 r.

3.2.4. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 11.01.2021 r. i zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w formie elektronicznej na podstawie pisma z dnia 12.01.2021 r. oraz w formie papierowej 12.01.2021 r., tj. w terminie, określonym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26.01.1982 r. Karta Nauczyciela;
- wydatki poniesione w 2020 r. na wynagrodzenia nauczycieli wg stopnia awansu zawodowego w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 8 sprawozdania) wyniosły ogółem 8.999.544,56 zł i przekraczają ogółem kwotę w wysokości 8.351.188,74 zł, stanowiącą sumę iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 wspomnianej Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych

[Podpis] *[Podpis]* *[Podpis]*

[Podpis]

kwot bazowych (kol. 7 sprawozdania). Kwota różnicy wykazana w kol. 9 sprawozdania wynosi ogółem 648.355,82 zł, w związku z powyższym wydano więcej niż wynosi średnie wynagrodzenie nauczycieli w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2020 r. i od 1 września do 31 grudnia 2020 r., pomnożone przez średnioroczną liczbę etatów dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych. Kwota różnicy dla nauczyciela:

- stażysty (100%) wynosiła 23.769,25 zł;
- kontraktowego (111%) wynosiła 155.313,85 zł;
- mianowanego (144%) wynosiła 180.974,01 zł;
- dyplomowanego (184%) wynosiła 288.298,71 zł;
- dane wykazane w ww. sprawozdaniu zostały sporządzone na podstawie zestawień tabelarycznych z poszczególnych placówek oświatowych (według stopnia awansu zawodowego) p.n. "Dane wynagrodzeń nauczycieli – Roczne wg st. awansu za okres 01.01.2020 – 31.12.2020. – Szkoła Podstawowa Częstków, Szkoła Podstawowa Kazuń Pol., Szkoła Podstawowa Łomna, Szkoła Podstawowa Małocice, Szkoła Podstawowa Sowia Wola, Zespół Szkolno-Przedszkolny Kaliszki, Zespół Szkolno-Przedszkolny Kaliszki Kazuń Nowy" przez Referat Rachunkowości Oświaty.

W ramach realizacji art. 30b ustawy Karta Nauczyciela sprawdzeniu poddano ww. zestawienie w odniesieniu do stopnia awansu zawodowego nauczyciela mianowanego.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2020 r. wykazano następujące dane w zakresie średniorocznej liczby etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych:

Stopień awansu zawodowego	Średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych	
	od 01.01.2020 r. do 31.08.2020 r.	od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r.
Mianowany	37,99	37,63

Na podstawie wydruków p.n. „Dane wynagrodzeń nauczycieli- roczne wg stopnia awansu za okres 2020-01-01- 2020-12-31” w szkołach i przedszkolach Gminy Czosnów wygenerowanych z programu komputerowego ustalono, że średnioroczna liczba etatów dla poszczególnych okresów obowiązywania kwot bazowych dla nauczycieli mianowanych przedstawiała się następująco:

Lp.	Nazwa jednostki	Stopień awansu zawodowego	Struktura zatrudnienia w jednostkach Gminy Czosnów	
			Suma liczb etatów za okres od 01.01.2020r. do 31.08.2020 r.	Suma liczb etatów za okres od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r.
1.	Szkoła Podstawowa Sowia Wola	Mianowany	6,42	7,01
2.	Szkoła Podstawowa w Kazuniu Polskim	Mianowany	4,84	4,44
3.	Szkoła Podstawowa w Częstkwie Mazowieckim	Mianowany	3,60	3,97
4.	Szkoła Podstawowa w Łomnej	Mianowany	4,93	3,77
5.	Szkoła Podstawowa w Małocicach	Mianowany	3,79	4,30

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*

[Signature]

[Signature]

6.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kazuniu Nowym	Mianowany	5,93	6,07
7.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kaliszkach	Mianowany	8,48	8,07
Suma średniorocznej liczby etatów		Mianowany	37,99	37,63

Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych w 2020 r. nauczycieli mianowanych przedstawia się następująco:

- 8 miesięcy x (4.806,07 zł x 37,99 etatu) + 4 miesiące x (5.094,43 zł x 37,63 etatu) = 2.227.474,40 zł. W sprawozdaniu za 2020 r. (w kol. 8) wykazano kwotę 2.227.474,40 zł,
- faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli mianowanych wg wykazu wynagrodzeń wynoszą 2.408.448,41 zł i są zgodne z wykazanymi w sprawozdaniu w kol. 9 za 2020 r.

4. Inwentaryzacja

W dniu kontroli w Urzędzie Gminy w Czosnowie obowiązywała „Instrukcja w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy Czosnów” wydana Zarządzeniem nr 115 Wójta Gminy Czosnów z dnia 31.12.2018 r.

Zarządzeniem nr 105/2020 Wójt Gminy Czosnów z dnia 27 listopada 2020 r. ustalił zasady przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w formie weryfikacji i potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie załączonego harmonogramu.

Zarządzeniem nr 106/2020 Wójt Gminy Czosnów z dnia 27 listopada 2020 r. ustalił zasady przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w formie spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2020 r. na podstawie załączonego harmonogramu.

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie

W Urzędzie Gminy w Czosnowie nie funkcjonuje kasa.

4.2. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania (spis z natury)

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Czosnowie została przeprowadzona w dniu 31.12.2020 r. przez zespół spisowy.

Z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy został sporządzony protokół wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Z protokołu wynika, że stan druków ścisłego zarachowania (kwitariuszy przychodowych, gwarancji zabezpieczenia umów) był zgodny z ewidencją.

4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku (potwierdzenie sald bankowych)

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2020 r. poprzez dokonanie potwierdzenia sald bankowych.

Na podstawie:

- wydruków pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla organu i dla Urzędu Gminy za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.,
- potwierdzeń sald rachunków bankowych wg stanu na dzień 31.12.2020 r., sporządzonych przez Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach Oddział Czosnów w dniu 31.12.2020 r.;

ustalono, że stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wynikający z ewidencji księgowej jest zgodny z saldami wynikającymi z ewidencji banku.

M. Krawiec

[Signature]

4.4. Inwentaryzacja należności (w drodze pisemnych potwierdzeń sald)

Na podstawie ewidencji księgowej pn. „Księga główna (obroty kont)” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. zestawień potwierdzeń sald w zakresie konta 201 oraz protokołów potwierdzenia sald rozrachunkowych ustalono dla konta:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” należności wyniosły 0,00 zł, natomiast zobowiązania wyniosły 85.347,51 zł,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” należności (pożyczki pracowników) wyniosły 14.380,00 zł,

Protokoły zostały podpisane przez Skarbnika i Zastępcę Wójta Gminy.

4.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., ustalono, że konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo (Wn) w kwocie 314.042,73 zł. Ponadto z ewidencji prowadzonej na koncie 020 wynika:

- saldo początkowe konta 020 wynosiło 309.823,83 zł;
- zwiększenia w ciągu roku wyniosły 4.218,90 zł;
- zmniejszenia w ciągu roku wyniosły 0,00 zł
- saldo końcowe konta 020 wynosiło 314.042,73 zł.

4.6. Inwentaryzacja aktywów finansowych

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. nie występuje konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”.

4.7. Inwentaryzacja materiałów

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2020 r. konto 310 nie występuje.

4.8. Inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych

Zgodnie z zarządzeniem nr 106/2020 Wójta Gminy z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury obcych środków trwałych, komputerów przenośnych, tabletów, telefonów na podstawie umowy użyczenia, środków trwałych i środków trwałych w używaniu na terenie niestrzeżonym. Powołana została Komisja Inwentaryzacyjna oraz określony termin zakończenia inwentaryzacji do dnia 30.01.2021 r. dotyczący przeprowadzenia spisów z natury i wyjaśnienia różnic inwentaryzacyjnych.

Z przedłożonej dokumentacji: arkuszy spisowych (24 arkusze) środków trwałych i pozostałych środków trwałych, sprawozdania Komisji Inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji z dnia 27.01.2021 r. wynika, że nie wystąpiły niedobory i nadwyżki w stanie majątkowym w zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji.

Ponadto wg stanu na dzień 31.12.2020 r. przeprowadzona została inwentaryzacja środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”) i pozostałych środków trwałych (konto 013 „Pozostałe środki trwałe”) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi oraz weryfikacji realnych wartości tych składników.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., ustalono, że konto 011 „Środki trwałe” wykazywało saldo (Wn) w kwocie 121.099.526,26 zł. Na podstawie wydruków „Środki trwałe” stan środków trwałych wynosił:

- saldo początkowe konta 011 wynosiło 115.434.408,87 zł;
- zwiększenia w ciągu roku wyniosły 6.525.396,54 zł;
- zmniejszenia w ciągu roku wyniosły 860.279,15 zł;
- saldo końcowe konta 011 wynosiło 121.099.526,26 zł.

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., ustalono, że konto 013 „Pozostałe środki trwałe” wykazywało saldo (Wn) w kwocie 1.424.303,55 zł. Na podstawie wydruków „Środki trwałe” stan pozostałych środków trwałych wynosił:

  Kawięta



- saldo początkowe konta 013 wynosiło 1.373.109,42 zł;
- zwiększenia w ciągu roku wynosiły 351.124,83 zł;
- zmniejszenia w ciągu roku wynosiły 299.930,70 zł;
- saldo końcowe konta 013 wynosiło 1.424.303,55 zł.

Przestrzeganie terminów przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Ostatnia pełna inwentaryzacja składników majątkowych, polegająca na ustaleniu stanu rzeczywistego wszystkich aktywów i pasywów została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2017 r. na podstawie Zarządzenia nr 87/2017 Wójta Gminy z dnia 12.12.2017 r. Ze sprawozdania Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 27.01.2018 r. z rozliczeń wyników inwentaryzacji wynika, że nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych w drodze spisu z natury została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 73/2013 Wójta Gminy Czosnów z dnia 18 listopada 2013 r. w drodze spisu z natury na dzień 31.12.2013 r.

W wyniku kontroli ustalono, że dotrzymano częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych.

Dokumenty w zakresie inwentaryzacji przedłożyła Skarbnik Gminy Czosnów.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

1. Dochody budżetowe.

Na podstawie uchwały budżetowej na 2020 r. i dokonanych w niej zmian oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (C53854DDEE15611E; sporządzone dnia 19.02.2021 r.) ustalono następującą realizację dochodów:

Plan dochodów (w zł)	Plan dochodów po zmianach (w zł)	Wykonanie dochodów (zł)	% wykonania planu
64.969.199,20	71.349.745,32	75.346.233,74	105,6

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje

Na podstawie pism Ministra Finansów nr: ST3.4750.31.2019 z dnia 15.10.2019 r., ST3.4750.1.2020 z dnia 10.04.2020 r., ST5.4751.4.2020.2g z dnia 09.07.2020 r., ST5.4751.18.2020.10g z dnia 12.11.2020 r., ST5.4750.6.2020 z dnia 27.11.2020 r., ST3.4751.11.2020 z dnia 09.12.2020 r., sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (sporządzonego dnia 19.02.2021 r.) oraz ewidencji księgowej pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów za okres od: 2020.01.01 do: 2020.12.31” 758-75801-2920 „Subwencje ogólne z Budżetu Państwa”, ustalono, że kwota otrzymanych subwencji na 2020 r. wynosiła ogółem 10.125.470,00 zł. W dziale 758 rozdziale 75801 § 2920 w kwocie 10.067.163,00 zł i w dziale 758 rozdziale 75802 § 2920 w kwocie 58.316,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. wynika, że wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie” wynosiły 23.034.547,50 zł.

1.1.2. Dotacje

Temat opisano w dalszej części niniejszego protokołu tj. w pkt 2.3. „Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji”.

  Krawiec



1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (C53854DDEE15611E) kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z nw. podatków:

a) Podatek od nieruchomości

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)	Nadpłaty (w zł)
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615, § 0310	10.426.375,23	10.718.523,67	102,8	451.207,02	29.816,56
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616, § 0310	2.736.123,14	2.826.941,09	103,3	520.409,53	68.787,15
Razem		13.162.498,37	13.545.464,76	102,9	971.616,55	98.603,71

b) Podatek rolny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)	Nadpłaty (w zł)
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615, § 0320	38.600,00	40.915,24	106,0	5.406,68	5.252,88
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616, § 0320	316.000,00	319.399,28	101,0	54.029,26	50.735,77
Razem		354.600,00	360.314,52	101,6	59.435,94	55.988,65

c) Podatek leśny

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)	Nadpłaty (w zł)
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615, § 0330	58.600,00	58.598,00	100,0	85,00	8,00
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616, § 0330	12.800,00	12.865,02	100,5	2.451,73	883,01
Razem		71.400,00	71.463,02	100,0	2.536,73	891,01

d) Podatek od środków transportowych

	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)	Nadpłaty (w zł)
Osoby prawne	Dział 756, rozdz. 75615, § 034	154.000,00	154.491,52	100,3	67.767,44	236,23
Osoby fizyczne	Dział 756, rozdz. 75616, § 034	295.000,00	296.264,42	100,4	118.958,32	2.302,73
Razem		449.000,00	450.755,94	100,4	186.725,76	2.538,96

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Czosnów:

- Nr XIII/99/2019 z dnia 24.09.2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Czosnów,
- nr XX/182/2012 z dnia 30.10.2012 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości;

[Podpis] Kamiecka

[Podpis]

[Podpis]

- nr XV /113/2019 z dnia 19.11.2019 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego,
- nr XXX/232/2016 z dnia 8.11.2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Czosnów.

Wynikające z ww. uchwały stawki podatku od środków transportowych są niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 24.07.2019 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2020 r. (M.P.2019.738).

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

- deklaracjami na: podatek od nieruchomości (DN-1), podatek rolny (DR), podatek leśny (DL - 1), podatek od środków transportowych (DT-1),
- informacjami (I-N) w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1), podatku rolnego i podatku leśnego (IL-1),
- decyzjami w sprawie wymiaru: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego i łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2020 oraz potwierdzeniami ich doręczenia,
- kontami szczegółowymi podatników (wydruki pn.: „Wykaz księgowañ”),
- informacjami z bazy Ewidencji Gruntów i Budynków według stanu na dzień 01.01.2020 r.,
- zawiadomieniami o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- wypisami z rejestru gruntów,
- dowodami wpłat,
- upomnieniami i tytułami wykonawczymi.

1.2.1. Osoby prawne

a) Podatek od nieruchomości

Zgodnie z informacją uzyskaną od Wójta Gminy oraz wydrukiem pn. „Rejestr wymiarowy podatku od nieruchomości – rok 2020 na dzień 31.12.2020 (JGU 2020.0.112.122, U.I. INFO - SYSTEM)” sporządzonym dnia 11.01.2021 r. wynika, że było 128 podatników podatku od nieruchomości. Zapoznano się z dokumentami dot. 10 podatników o numerach: 1000006, 1000039, 1000072, 1000078, 1000115, 1000187, 1000201, 1000214, 1000229, 1000231. Badana próba stanowi 7,8 % populacji.

Ustalono:

- deklaracje (DN-1) na podatek od nieruchomości na rok 2020 były składane po terminie ustawowym od 3 do 33 dni,
- wyliczając podatek zastosowano obowiązujące stawki podatku od nieruchomości,
- przypisów i odpisów podatku na kontach szczegółowych podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, z datą ich złożenia,
- podatnik o numerze konta wymiarowego 1000229 dokonał nabycia nieruchomości w trakcie roku podatkowego jednak nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. Organ podatkowy, na podstawie zawiadomienia o zmianie w danych ewidencji gruntów i budynków (z dnia 18.06.2020, nr GNE.1.19.35.2020), wezwał podatnika pismem z dnia 22.07.2020 r. (nr BF.3120.119.2020, doręczone dnia 28.07.2020 r.) do złożenia przedmiotowej deklaracji. Dnia 28.07.2020 r. podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości na rok 2020 wyliczając wysokość zobowiązania proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek. Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowym koncie podatnika widniało saldo „0,00 zł”,
- podatek za 2020 r. został wpłacony, z wyjątkiem podatnika nr 1000187. Z zapisów na szczegółowym koncie podatnika, tj. „Wykaz księgowañ z dnia 2021-04-06, konto wymiarowe: 1000187, rok obrachunkowy 2020, zobowiązanie: Podatek od nieruchomości” wynika, że zaległość wynosiła 528,00 zł. Decyzją z dnia 30.12.2020 r. nr BF.3120.2.26.2020 (doręczona 05.01.2021 r.) organ podatkowy postanowił o umorzeniu podatku od nieruchomości w wysokości 528,00 zł (IX-XII rata 2020). Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowym koncie podatnika widniało saldo „0,00 zł”. Kwota

M. Krawiec

[Signature]

umorzonych zaległości podatkowych wynikających z wydanej decyzji została zaksięgowana („umorzenie”) na indywidualnym koncie podatnika, z datą doręczenia decyzji,

- wpłaty podatku zaksięgowano na szczegółowych kontach podatników.

b) Podatek rolny

Zgodnie z informacją uzyskaną od Wójta Gminy oraz wydrukiem pn. „Rejestr wymiarowy podatku rolnego – rok 2020 na dzień 31.12.2020 (JGU 2020.0.3.112.122, U.I. INFO-SYSTEM)” sporządzonym dnia 11.01.2021 r. wynika, że było 87 podatników podatku rolnego. Zapoznano się z dokumentami dotyczącymi 8 podatników o numerach kont wymiarowych: 2000025, 2000033, 2000049, 2000064, 2000086, 2000114, 2000149, 2000163. Badana próba stanowi 9,2 % populacji.

Ustalono:

- deklaracje na podatek rolny (DR-1) na rok 2020 podatnicy złożyli po terminie ustawowym od 6 do 222 dni. Podatnik o nr 2000025 złożył deklarację 222 dni po terminie wskazanym w ustawie wskutek wezwania organu z dnia 07.05.2020 r. (doręczone 11.05.2020 r.),
- podatnik o nr 2000086 dnia 31.01.2020 r. złożył deklarację na podatek rolny na rok 2020. Wskutek stwierdzenia błędu organ podatkowy dokonał korekty rat podatku dzieląc je na 4 raty oraz doręczył podatnikowi uwierzytelnioną kopię skorygowanej deklaracji wraz z informacją o zmianie sposobu płatności zobowiązania podatkowego oraz pouczeniem o prawie wniesienia sprzeciwu. Na koncie podatnika dokonano przypisu 4 rat podatku w prawidłowej wysokości, tj. wynikającej ze skorygowanej deklaracji,
- do wyliczenia podatku rolnego zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe, z uwzględnieniem klas gruntów I okręgu podatkowego,
- wyliczając podatek zastosowano obowiązujące stawki podatku,
- przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano, z datą złożenia deklaracji,
- podatek za 2020 r. został wpłacony z wyjątkiem podatnika nr 2000049, który na dzień 31.12.2020 r. posiadał zaległość w kwocie ogółem 39,80 zł (13,80 zł za 2019 r. oraz 26,00 zł za 2020 r.),
- odsetek od nieterminowych płatności nie naliczano, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

c) Podatek leśny

Zgodnie z informacją uzyskaną od Wójta Gminy oraz wydrukiem pn. „Rejestr wymiarowy podatku leśnego – r. 2020, (JGU 2020.0.3.112.122, U. I. INFO-SYSTEM)” sporządzonym dnia 11.01.2021 r. wynika, że było 18 podatników podatku leśnego.

Zapoznano się z dokumentami losowo wybranych 8 podatników o nr kont wymiarowych: 3000010, 3000015, 3000016, 3000020, 3000021, 3000022, 3000023, 3000025. Badana próba stanowi 44,45 % populacji.

Ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek leśny (DL-1) na 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym od 20 do 121 dni,
- podatnicy wykazali w deklaracjach powierzchnie lasów zgodnie z ewidencją gruntów,
- deklaracje podatkowe poddawano czynnościom sprawdzającym,
- wyliczając podatek zastosowano obowiązującą stawkę podatku,
- przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji,
- podatek został wpłacony, z wyjątkiem podatników nr 3000020, 3000015, 3000016. Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowych kartach kontowych ww. podatników widnieją zaległości w kwotach odpowiednio: 21,00 zł, 44,00 zł oraz 3,00 zł,
- wpłaty podatku zostały zaksięgowane na szczegółowych kontach podatników,
- odsetek od nieterminowych płatności nie naliczano, gdyż wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z

  



dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

d) podatek od środków transportowych

Zgodnie z informacją uzyskaną od Wójta Gminy oraz wydrukiem pn. „Rejestr wymiarowy podatku od środków transportowych 2020 r.” wynika, że podatkiem transportowym objętych było 68 pojazdów należących do 17 osób prawnych. Kontroli poddano 12 losowo wybranych pojazdów o numerach rejestracyjnych: WND 75HG, WND 90099, WND 37818, WND 18 HJ, WND 05C5, WND 85763, WND 55TJ, UAK 9692, UC 02720, UTO 2946, WND 73851, WND 72757 (należących do 7 podatników o nr kont wymiarowych: 500012, 500015, 500020, 500031, 500033, 500037, 500040). Badana próba stanowi 17,6% pojazdów i 41,17 % podatników.

Ustalono:

- podatnicy deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2020 r. złożyli w terminie ustawowym, z wyjątkiem podatnika nr 500012, który złożył deklarację 21 dni po terminie,
- podatnik o nr 500040 dokonał nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym WND90099 w trakcie roku podatkowego. Dnia 14.07.2020 r. oraz 13.11.2020 r. podatnicy niebędący osobami fizycznymi złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2020 (DT-1). Wskutek braku płatności raty podatku w terminie organ podatkowy wystosował upomnienie nr 41.2020 z dnia 01.10.2020 r. obejmujące II ratę za rok 2020, doręczone dnia 05.10.2020 r. Dnia 09.12.2020 r. organ podatkowy wystawił i przekazał do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Dworze Mazowieckim tytuł wykonawczy (nr 24/500040/2020/18). Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowej karcie podatnika widniała zaległość w wysokości 1.150,00 zł. Zaległość została wyegzekwowana przez organ egzekucyjny wraz odsetkami za zwłokę, kosztami upomnienia i przekazana na konto Gminy w dniach 26.01.2021 r. i 02.02.2021 r.,
- podatnik o nr 500033 nie dokonywał płatności rat podatku w terminie. Organ podatkowy wystawił upomnienia: nr 36.2019 z dnia 02.12.2019 r. obejmujące I – II ratę 2017, I – II rata 2018, (doręczone dnia 13.02.2019 r.), nr 12.2020 z dnia 28.05.2020 r. obejmujące II ratę 2019 i I ratę 2020 (doręczone dnia 01.06.2020 r.) oraz nr 39.2020 z dnia 01.10.2020 r. obejmujące II ratę 2020 (doręczone dnia 05.10.2020 r.). Zaległości powstałe w roku 2017 i 2018 na wniosek podatnika (z dnia 18.12.2019 r.) zostały rozłożone na raty (decyzja Wójta Gminy Czosnów nr BF.3124.3.14.2019 z dnia 08.01.2020 r.). Dnia 09.12.2020 r. organ podatkowy wystawił i przekazał tytuł wykonawczy do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Dworze Mazowieckim obejmujący zaległości z tytułu I i II raty 2020. Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowym koncie podatnika widniała zaległość w wysokości ogółem 4.043,08 zł.
- podatnik o nr 500031 nie dokonywał płatności rat podatku w terminie. Organ podatkowy wystosował upomnienie nr 13.2020 z dnia 28.05.2020 r. obejmujące I ratę 2020 (doręczone dnia 01.06.2020 r.) oraz nr 38.2020 z dnia 01.10.2020 r. obejmujące II ratę 2020 (doręczone dnia 06.10.2020 r.). Zaległość została uregulowana dnia 01.06.2020 r. oraz 08.10.2020 r. wraz z odsetkami oraz kosztami upomnienia w kwocie 675,60 zł oraz 661,60 zł. Na dzień 31.12.2020 r. szczegółowe konto podatnika wskazywało saldo „-1,00 zł”,
- tytuły wykonawcze zostały podpisane z upoważnienia Wójta przez Inspektora ds. Windykacji Należności Gminy (upoważnienie udzielone Zarządzeniem nr 142/2019 Wójta Gminy Czosnów z dnia 10.12.2019 r.),
- do wyliczenia podatku zastosowano stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy,
- przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, z datą ich złożenia,
- wpłaty zaksięgowano na szczegółowych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi,
- odsetki od nieterminowej płatności naliczano, gdy wysokość odsetek nie przekraczałaaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

1.2.2. Osoby fizyczne

a) Podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny

Zgodnie z informacją uzyskaną od Wójta Gminy wynika, że wg stanu na dzień 31.12.2020 r. było 5.270 kont szczegółowych osób fizycznych dot. podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego lub łącznego zobowiązania pieniężnego.

Do kontroli powszechności i prawidłowości wymiaru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego wybrano losowo 38 podatników o nr kont: 10003, 10009, 20057, 40019, 90025, 1018002, 1018123, 1038256, 1108125, 80047, 180018, 1278229, 1018005, 1038308, 1118009, 1058062, 1068175, 1088222, 1128065, 1148299, 1208019, 1208275, 20008, 1038218, 1098044, 1118352, 1058196, 80057, 1208166, 1278096, 1288356, 280072, 1038283, 100036, 1148292, 1208236, 1318017, 320012.

Badana próba stanowi 0,72 % populacji.

- wymiar podatku naliczany był komputerowo,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku: od nieruchomości, rolnego, leśnego lub łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2020 z upoważnienia Wójta podpisał Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Windykacji (upoważnienie udzielone Zarządzeniem Nr 141/2019 Wójta Gminy Czosnów z dnia 10.12.2019 r.),
- podatnik o nr 40019 nie dokonywał płatności rat podatku w terminie. Organ podatkowy wystawił upomnienia nr: 18.2020 z dnia 05.06.2020 r. dot. I – II raty 2020 (brak daty doręczenia na potwierdzeniu odbioru), 771.2020 z dnia 14.10.2020 r. dot. III raty 2020 (doręczone dnia 20.10.2020 r.), 1220.2020 z dnia 08.12.2020 r. dot. IV raty 2020 (doręczone dnia 12.12.2020 r.). Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowym koncie podatnik posiadał zaległości z tytułu podatków wynikających z decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (II – IV rata 2020) w wysokości 217,96 zł. Zaległość została uregulowana dnia 18.03.2021 r.
- podatnik o nr 1038256 nie dokonywał płatności rat podatku w terminie. Organ podatkowy dnia 08.12.2020 r. wystawił upomnienie nr 1359.2020 obejmujące III i IV ratę 2020 (doręczone dnia 29.12.2020 r. w trybie art. 150 § 4 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa). Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowym koncie podatnik posiadał zaległości z tytułu podatków wynikających z decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego (III, IV rata 2020) w wysokości 139,00 zł. Zaległość w kwocie ogółem 150,60 zł wraz z kosztami upomnienia została uregulowana dnia 12.03.2021 r.,
- podatnik o nr 1058062 nie dokonywał płatności rat podatku od nieruchomości w terminie. Organ podatkowy wystosował upomnienia nr: 255.2020 z dnia 05.06.2020 r. (II rata 2020, doręczone 16.06.2020 r.), 822.2020 z dnia 14.10.2020 r. (III rata 2020, doręczone 28.10.2020 r.), 1365.2020 z dnia 08.12.2020 r. (IV rata 2020, doręczone dnia 21.12.2020 r.). Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowym koncie podatnika widniała zaległość w wysokości 128,00 zł (IV rata 2020 r.). Organ podatkowy nie wystawił i nie przekazał organowi egzekucyjnemu tytułów wykonawczych w celu wyegzekwowania ww. zaległości wynikających z zobowiązań za 2020 r.,
- podatnik o nr 1068175 nie dokonywał płatności rat podatku w terminie. Organ podatkowy wystosował upomnienia nr: 282.2020 z dnia 05.06.2020 r. (I, II rata 2020, doręczone dnia 30.06.2020 r. w trybie art. 150 § 4 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa), 902.2020 z dnia 14.10.2020 r. (III rata 2020, doręczone dnia 21.10.2020 r.), 1387.2020 z dnia 08.12.2020 r. (IV rata 2020, doręczone dnia 30.12.2020 r. w trybie art. 150 § 4 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa). Na dzień 31.12.2020 r. na szczegółowym koncie podatnika widniała zaległość w wysokości 550,00 zł (III, IV rata 2019, I – IV rata 2020). Organ podatkowy dnia 12.04.2021 r. wystawił i przekazał do Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa Śródmieście tytuły wykonawcze (nr 4096/1068175/2021/40; 4096/1068175/2021/41) obejmujące zaległości wskazane w doręczonych upomnieniach,
- podatnik o nr 1038308 w związku z nabyciem nieruchomości (AN 4556/2020 z dnia 18.06.2020 r.) dnia 23.06.2020 r. złożył informację (IN-1) o nieruchomościach i obiektach budowlanych. Na podstawie zawiadomienia o zmianie w danych ewidencji gruntów i budynków uzyskanej ze Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Mazowieckim z dnia 29.07.2020 r. (GNE.6620.1.3.37.2020) oraz

JK *Łopusz* *Kawiecka*

JK

[Signature]

złożonej przez podatnika informacji organ podatkowy dnia 10.11.2020 r. wydał decyzję (nr 3120.1038308.1.2020) w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości (doręczona dnia 16.11.2020 r.). Decyzja została wydana z przekroczeniem terminu ustawowego. Organ podatkowy nie zawiadomił strony o niezakończonym terminie oraz nie wyznaczył nowego terminu załatwienia sprawy. Organ podatkowy ustalił wymiar podatku proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy w wysokości 416,00 zł.

- decyzje zostały doręczone za pokwitowaniem,
- wysokość podatków wyliczona została w oparciu o obowiązujące stawki,
- wielkości gruntów i lokali (budynków) przyjęte do obliczenia podatków są zgodne z danymi wynikającymi z rejestru gruntów i wykazanymi w złożonych „Informacjach”,
- do wyliczenia podatku rolnego zastosowano prawidłowe przeliczniki hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe, z uwzględnieniem klas gruntów I okręgu podatkowego,
- przypisu lub odpisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z decyzji wymiarowych, z datą doręczenia decyzji,
- wpłaty zostały zaksięgowane na szczegółowych kontach podatników zgodnie z dowodami wpłat,
- odsetki od nieterminowych płatności naliczane i pobierane, gdy ich wysokość przekraczała trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Windykacji.

- b) Organizacja poboru podatków: od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych (inkasenci, terminowość odprowadzania zainkasowanych kwot podatków, wypłata wynagrodzenia inkasentom)

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Uchwała Rady Gminy Czosnów nr XIII/102/2019 z dnia 24.09.2019 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego należnego od osób fizycznych, opłaty od posiadania psów, opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów, wysokości wynagrodzenia za inkaso oraz określenia terminu płatności dla inkasentów.

Prawidłowość poboru podatków, terminowość odprowadzenia zainkasowanych kwot oraz wypłatę wynagrodzenia inkasentom sprawdzono na przykładzie I i II raty podatków za 2020 r. dot. losowo wybranych 2 inkasentów, zajmujących się poborem podatków na terenie sołectwa Łomna i Palmiry. Badana próba stanowi 5,88 % populacji.

Zapoznano się z:

- pokwitowaniami wpłat z kwitariuszy przychodowych,
- dowodami wpłat na rachunek bankowy Urzędu Gminy zainkasowanych kwot podatków (wyciągi bankowe),
- wydrukiem komputerowym pn. „Lista płac nr 35. Prowizja za marzec 2020” z dnia 08.04.2020 r., „Lista płac nr 51. Prowizja sołtysów za maj 2020” z dnia 03.06.2020 r. i potwierdzeniami wypłaty,
- szczegółowymi kartami kontowymi dla rozrachunków z inkasentami,
- oświadczeniami inkasentów w sprawie przestrzegania tajemnicy skarbowej oraz odpowiedzialności za naruszenie określonej w art. 306 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa.

Ustalono:

- z ww. uchwały wynika, że inkasenci otrzymują wynagrodzenie od sumy zainkasowanej kwoty, tj. w miejscowości Łomna 7,5 %, a w miejscowości Palmiry 12,5%,
- Rada Gminy w ww. uchwale ustaliła termin płatności na rachunek bankowy Urzędu Gminy zainkasowanych kwot podatków do trzeciego dnia włącznie, następującego po terminach płatności podatków,
- pobrane kwoty podatków zostały wpłacone na rachunek bieżący Gminy Czosnów w terminie ustalonym ww. uchwałą,

  





- inkasenci dokonywali poboru podatku należności bieżących,
- wynagrodzenie brutto za inkaso I i II raty podatków za 2020 r. zostało naliczone w wysokości ustalonej w uchwale i wypłacone inkasentom przelewem.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Skarbnik Gminy.

c) Podatek od środków transportowych

Z wydruku pn. „Rejestr wymiarowy podatku od środków transportowych 2020 r.” wynika, że podatkiem transportowym objętych było 233 pojazdy należących do 28 osób fizycznych. Kontroli poddano 21 losowo wybranych pojazdów o numerach rejestracyjnych: WND 72608, WND 97C6, WND 57338, WND 4H29, WND 15C4, WND 6E05, WND 54563, WND 2F42, WND 34068, WND 06546, WND 42112, WND 1620, WND 57756, WND 41469, WND 43211, WND 75125, WND 78020, WND 55959, WND 23614, WND 61394, WND 77774 (należących do 10 podatników o nr kont wymiarowych: 100105, 100104, 100092, 100075, 100073, 100069, 100049, 100042, 100017, 100004). Badana próba stanowi 9,00% pojazdów i 47,61% podatników.

Ustalono:

- podatnicy złożyli deklaracje (DT-1) na podatek od środków transportowych na 2020 r. w terminie ustawowym, z wyjątkiem podatników nr: 1000104 (2 dni po terminie), 100092 (9 dni po terminie), 100075 (200 dni wskutek wezwania organu z dnia 10.03.2020 r., doręczone 24.03.2020 r.), 100042 (18 dni po terminie), 100017 (24 dni po terminie),
- podatnik o nr 100105 nie dokonywał płatności rat podatku w terminie. Organ podatkowy wystosował upomnienie nr 10.2020 z dnia 28.05.2020 r. obejmujące I ratę 2020 (doręczone 01.06.2020 r.). Wpłatę z dnia 08.06.2020 r. w kwocie ogółem 810,60 zł zaksięgowano na szczegółowym koncie podatnika. Na dzień 31.12.2020 r. szczegółowe konto podatnika wykazywało saldo „0,00”,
- podatnik o nr 100017 w dniu 02.05.2020 r. dokonał zbycia pojazdu o nr rejestracyjnym WND 23614 (Umowa sprzedaży z dnia 02.05.2020 r.). W związku z wygaśnięciem obowiązku podatkowego podatnik złożył deklarację dnia 18.05.2020 r. Na szczegółowym koncie podatnika dokonano odpisu podatku w prawidłowej wysokości z datą złożenia korekty deklaracji. Dnia 15.05.2020 r. podatnik złożył wniosek o zwrot nadpłaconego podatku. Na dzień 31.12.2020 r. szczegółowe konto podatnika wykazywało saldo „0,00”,
- podatnik o nr 100104 dnia 24.02.2020 r. złożył pisemny wniosek umotywowany trudną sytuacją ekonomiczną o umorzenie podatku od środków transportowych za rok 2020. Postanowieniem nr BF.3124.3.3.1.2020 z dnia 23.03.2020 r. organ podatkowy zawiadomił stronę o niezłażwieniu sprawy w terminie oraz wyznaczył nowy termin załażwienia sprawy. Decyzją nr BF.3124.3.3.2.2020 z dnia 20.04.2020 r. (doręczona 28.04.2020 r.) organ podatkowy umorzył zaległość wynikającą z I raty podatku od środków transportowych za 2020 r. w kwocie 4.217,00 zł. Kwota umorzona zaległości podatkowej wynikająca z wydanej decyzji została zaksięgowana („umorzenie”) na indywidualnym koncie podatnika dnia 22.04.2020 r., tj. przed datą doręczenia decyzji. Dnia 13.10.2020 r. podatnik złożył pisemny wniosek o umorzenie II raty podatku od środków transportowych za 2020 r. umotywowany trudną sytuacją ekonomiczną. Dnia 04.11.2020 r. organ podatkowy postanowieniem nr BF.3124.3.11.1.2020 z dnia 04.11.2020 r. (doręczone dnia 16.11.2020 r.) wyznaczył stronie 7-dniowy termin na wypowiedzenie się w sprawie zebranego materiału dowodowego. Decyzją z dnia 02.12.2020 r. (nr BF.3124.3.11.2.2020) organ podatkowy umorzył 50% zaległości II raty w podatku od środków transportowych wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie ogółem 2.314,50 zł (doręczona dnia 10.12.2020 r.). Decyzja została wydana z przekroczeniem terminu ustawowego. Organ podatkowy nie zawiadomił strony o niezłażwieniu sprawy w terminie oraz nie wyznaczył nowego terminu załażwienia sprawy. Kwotę umorzonych zaległości podatkowych wynikającą z wydanej decyzji została zaksięgowana („umorzenie”) na indywidualnym koncie podatnika, z datą doręczenia decyzji,
- do wyliczenia podatku zastosowano stawki podatku wynikające z obowiązującej uchwały Rady Gminy,

M. Jankowska

efm

[Signature]

- przypisu podatku na szczegółowych kontach podatników dokonano w kwotach wynikających z deklaracji, z datą ich złożenia,
- wpłaty zaksięgowano na szczegółowych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi,
- odsetki od nieterminowych płatności naliczano i pobierano, gdy wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożył Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Windykacji.

1.2.6. Egzekwowanie obowiązku podatkowego – ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. wynika, na dzień 31.12.2020 r. łączna kwota zaległości w podatkach pobieranych we własnym zakresie wynosiła 1.305.026,62 zł. Tryb postępowania organu podatkowego sprawdzono na przykładzie nw. 4 dłużników na łączną kwotę zaległości w wysokości 106.378,09 zł, co stanowi 8,15 % zaległości na dzień 31.12.2020 r.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego sprawdzono na podstawie podatników o nr ew. kont:

- 1038213 – z przedłożonego do wglądu wykazu zaległości wynika, że na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 10.816,50 zł dotycząca lat 2013-2017 oraz rat: 1-4/2020 r.

W związku z zaległościami z lat ubiegłych do kontroli przedłożono zawiadomienie Sądu Rejonowego w Nowym Dworze Mazowieckim o dokonanym w dniu 29.10.2018 r. wpisie hipoteki przymusowej łącznej do ksiąg wieczystych podatnika na sumę 18.492,30 zł na podstawie tytułów wykonawczych nr: 4096/103813/2014/4 z dnia 27.11.2014 r., 00109/2014/1038213 z dnia 30.06.2014 r., 4096/1038213/2015/16 z dnia 09.02.2015 r., 4096/1038213/2015/95 z dnia 25.08.2015 r., 4096/1038213/2015/117 z dnia 31.12.2015 r., 4096/1034213/2017/3 z dnia 30.01.2017 r., 4096/1038213/2018/2 z dnia 05.02.2018 r.,

W 2020 r. do ww. podatnika wysłano upomnienia:

- nr 233.2020 z dnia 05.06.2020 r. za okres 01/2020 oraz 02/2020 na kwotę należności głównej 990,00 zł (doręczone w dniu 17.06.2020 r.);
- nr 873.2020 z dnia 14.10.2020 r. za okres 03/2020 na kwotę należności głównej 495,00 zł (doręczone w dniu 23.10.2020 r.),
- 1354/2020 z dnia 08.12.2020 r. za okres 04/2020 na kwotę należności głównej 497,00 zł (doręczone w dniu 16.12.2020 r.).

W dniu 05.02.2021 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 4096/1038213/2021/11 na kwotę 1.982,00 zł za raty 1-4/2020, który został doręczony do Urzędu Skarbowego w dniu 10.02.2021 r. W 2020 r. dokonane zostały wpłaty zaległe w łącznej kwocie 2.464,50 zł, odsetki w kwocie 1.501,10 zł oraz koszty upomnienia w kwocie 46,40 zł;

- 1000009 – z przedłożonego do wglądu wykazu księgowania wynika, że na dzień 01.01.2020 r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w kwocie 46,00 zł. W 2020 r. dokonano przypisów na łączną kwotę 244.702,24 zł oraz wpłat na łączną kwotę 201.370,26 zł. Podatnik dokonywał nieterminowych wpłat w 2020 r. Na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 43.331,98 zł. Do ww. podatnika wysłano upomnienia:

- nr 33.2020 z dnia 05.06.2020 r. za okres od 01-05/2020 na kwotę należności głównej 61.930,90 zł (doręczone w dniu 09.06.2020 r.);
- nr 36.2020 z dnia 17.07.2020 r. za okres 06/2020 na kwotę należności głównej 20.391,86 zł (doręczone w dniu 21.07.2020 r.),
- nr 44.2020 z dnia 02.09.2020 r. za okres 07-08/2020 na kwotę należności głównej 40.783,72 zł (doręczone w dniu 04.09.2020 r.),
- 60.2020 z dnia 01.10.2020 r. za okres 09/2020 na kwotę należności głównej 30.391,86 zł (doręczone w dniu 05.10.2020 r.),
- nr 73.2020 z dnia 13.11.2020 r. za okres 10/2020 na kwotę należności głównej 20.391,86 zł (doręczone w dniu 17.11.2020 r.),

K. Krawiec *Tawiecka*

dm

- nr 84.2020 z dnia 09.12.2020 r. za okres 11/2020 na kwotę należności głównej 20.391,86 zł (doręczone w dniu 14.12.2020 r.),

- nr 97.2020 z dnia 30.12.2020 za okres 12/2020 na kwotę należności głównej 20.391,78 zł (doręczone w dniu 07.01.2021 r.

W dniu 26.03.2021 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 32/1000009/2021/34 na kwotę 59.303,20 zł za raty 10-12/2020 r., który nie został wysłany do Urzędu Skarbowego, w dniu 30.03.2021 r. podatnik dokonał wpłaty zaległego podatku;

- 1078180 – z przedłożonego do wglądu wykazu zaległości wynika, że na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 14.411,00 zł dotycząca lat 2011-2019 oraz rat 1-4/2020 r.

W związku z zaległościami z lat ubiegłych do kontroli przedłożono zawiadomienie Sądu Rejonowego w Nowym Dworze Mazowieckim o dokonany w dniu 26.09.2018 r. wpis hipoteki przymusowej łącznej do ksiąg wieczystych podatnika na sumę 21.753,60 zł na podstawie tytułów wykonawczych nr: 4096/1078180/2016/68 z dnia 07.06.2016, 4096/1078180/2016/69 z dnia 07.06.2016 r., 4096/1078180/2016/70 z dnia 07.06.2016 r., 4096/1078180/2016/71 z dnia 07.06.2016 r., 4096/1078180/2016/72 z dnia 07.06.2016 r., 4096/1078180/2017/15 z dnia 01.02.2017 r., 4096/1078180/2018/71 z dnia 29.08.2018 r., 4096/1078180/2018/72 z dnia 29.08.2018 r., 4096/1078180/2018/73 z dnia 29.08.2018 r., 4096/1078180/2018/74 z dnia 29.08.2018 r., 4096/1078180/2018/75 z dnia 29.08.2018 r.

W 2020 r. do ww. podatnika wysłano upomnienia:

- nr 301.2020 z dnia 05.06.2020 r. za okres 01-02/2020 na kwotę należności głównej 1.162,00 zł (doręczone w dniu 17.06.2020 r.),

- nr 916.2020 z dnia 14.10.2020 r. za okres 03/2020 na kwotę należności głównej 581,00 zł (doręczone w dniu 13.11.2020 r.),

- nr 1402.2020 z dnia 08.12.2020 r. na kwotę należności głównej 581,00 zł (doręczone w dniu 15.12.2020 r.).

W dniu 08.02.2021 r. został wystawiony tytuł wykonawczy nr 4096/1078180/2021/23 na I, II, III i IV ratę podatku na kwotę należności głównej 2.324,00 zł, który został doręczony do Urzędu Skarbowego w dniu 10.02.2021 r. W 2020 r. nie dokonano żadnych wpłat;

- 1000135 – z przedłożonego do wglądu wykazu księgowarów wynika, że na dzień 01.01.2020 r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w kwocie 87,00 zł. W 2020 r. dokonano przypisów na łączną kwotę 258.061,00 zł, wpłat w łącznej kwocie 139.598,64 zł, wpłat zaległych w kwocie 87,00 zł, odsetek w kwocie 1.563,38, kosztów w kwocie 11,60 zł oraz umorzeń na łączną kwotę 80.643,75 zł. Na dzień 31.12.2020 r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w łącznej kwocie 37.818,61 zł.

W związku z nieterminowymi płatnościami rat podatku do ww. podatnika wysłano upomnienie:

- nr 59.2020 z dnia 01.10.2020 r. na kwotę należności głównej 732.94,00 zł (doręczone w dniu 06.10.2020 r.). Podatnik dokonał wpłaty zaległego podatku w dniach: 12.01.2021 r. - w kwocie 15.956,79 zł wraz z odsetkami w kwocie 200,46 zł, 15.01.2021 r. - w kwocie 16.047,46 zł wraz z odsetkami w kwocie 106,04 zł, 29.01.2021 r. w kwocie 438,11 zł.

Materiały do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Windykacji.

1.2.7. Prawidłowość udzielania ulg i umorzeń

Zgodnie z informacją uzyskaną od Zastępcy Kierownika Referatu Podatków, Opłat i Windykacji, w 2020 r.:

1) wydano 120 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w kwocie ogółem 393.241,70 zł, z których wynika, że umorzono:

a) w podatku od nieruchomości – 252.191,10 zł, w tym:

- osoby prawne – 90.647,75 zł,
- osoby fizyczne – 161.543,35 zł,

b) w podatku rolnym – 5.867,20 zł, w tym:

Ja *Janusz* *Kamienie*

gjm

[Signature]

- osoby prawne – 0,00 zł,
 - osoby fizyczne – 5.867,20 zł,
 - c) w podatku leśnym – 334,00 zł, w tym:
 - osoby prawne – 0,00 zł,
 - osoby fizyczne – 334,00 zł,
 - d) w podatku od środków transportowych – 134.849,40 zł, w tym:
 - osoby prawne – 0,00 zł,
 - osoby fizyczne – 134.849,40 zł;
- 2) wydano 4 decyzje w sprawie rozłożenia podatku na raty w kwocie ogółem 101.415,00 zł, w tym:
- a) w podatku od nieruchomości – 53.480,00 zł, w tym:
 - osoby prawne – 31.256,00 zł,
 - osoby fizyczne – 22.224,00 zł,
 - b) w podatku rolnym – 0,00 zł,
 - c) w podatku leśnym – 0,00 zł,
 - d) w podatku od środków transportowych – 47.935,00 zł, w tym:
 - osoby prawne – 47.935,00 zł,
 - osoby fizyczne – 0,00 zł;
- 3) nie wydano decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku.
- Rada Gminy Czosnów uchwałą nr XX/182/2012 z dnia 30 października 2012 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości określiła zwolnienia z podatku od nieruchomości. Z tytułu powyższej uchwały udzielono zwolnień na łączną kwotę 1.936.253,43 zł.
- W 2020 r. nie wydano żadnej decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej oraz z tytułu nabycia gruntów w podatku rolnym.
- Sprawdzenia prawidłowości wystawionych decyzji dokonano na podstawie 8 decyzji oznaczonych numerami:
- BF.3120.2.10.2020 z dnia 14.07.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 19.05.2020 r.), w której postanowiono umorzyć 50 % zaległości podatkowej za marzec w podatku od nieruchomości za 2020 rok w wysokości 10.752,50 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 153,00 zł oraz umorzyć 75 % zaległości podatkowej za kwiecień w podatku od nieruchomości za 2020 rok w wysokości 16.128,75 zł 2.499,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 116,00 zł,
 - BF.3123.1.6.2.2020 y dnia 29.06.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 21.05.2020 r.), w której postanowiono umorzyć zaległość podatkową z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego za 2020 r. w kwocie 219,00 zł,
 - BF.3124.3.11.2.2020 z dnia 02.12.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 13.10.2020 r.), w której postanowiono umorzyć 50% zaległości podatkowej II raty podatku od środków transportowych za 2020 r. w kwocie 2.300,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 14,50 zł oraz odmówić umorzenia 50% zaległości podatkowej II raty podatku od środków transportowych za 2020 r. w kwocie 2.300,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 14,50 zł,
 - BF.3127.1.44.3.2020 z dnia 01.12.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął w dniu 23.10.2020 r.), w której postanowiono umorzyć: zaległość podatkową I raty z tytułu podatku od nieruchomości za 2020 r. w wysokości 4.323,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 209,00 zł, zaległość podatkową z tytułu II raty z tytułu podatku od nieruchomości za 2020 r. w wysokości 4.323,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 152,00 zł oraz odmówić umorzenia III raty podatku od nieruchomości za 2020 r. w wysokości 4.323,00 zł,
 - BF.3127.1.17.2.2020 z dnia 29.06.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął w dniu 19.05.2020 r.), w której postanowiono umorzyć zaległość podatkową II raty z tytułu podatku od nieruchomości za 2020 r. w wysokości 4.133,00 zł,
 - BF.3125.5.53.2020.MK z dnia 29.12.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął w dniu 11.12.2020 r.), w której postanowiono umorzyć zaległość podatkową z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2019 r. w kwocie 861,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 74,00 zł oraz zaległość podatkową z tytułu rat: I, II, III i IV za rok 2020 w łącznej kwocie 3.532,00 zł wraz z odsetkami

- w łącznej wysokości 109,00 zł,
- BF.3125.5.44.2020.MK z dnia 30.11.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął do urzędu Gminy w dniu 17.11.2020 r.), w której postanowiono umorzyć zaległość podatkową IV raty podatku rolnego i od nieruchomości za rok 2020 w kwocie 466,00 zł,
 - BF.3125.5.23.2020.MK z dnia 28.08.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 09.06.2020 r.), w której postanowiono umorzyć zaległości podatkowe III i IV raty z tytułu łącznego zobowiązania podatkowego za rok 2019 w kwocie 484,74 zł wraz z odsetkami w kwocie 18,00 zł.

Przedłożoną dokumentację sprawdzono pod kątem:

- wydania decyzji po uprzednim złożeniu podania przez podatników,
- wydania decyzji przez osoby uprawnione, tj. Wójta i z upoważnienia Wójta – Zastępcę Wójta,
- wydania decyzji nie później niż w ciągu miesiąca od dnia wpływu wniosku podatnika do Urzędu.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono:

- decyzje wydano terminowo, na podstawie złożonych wniosków, poza decyzjami o numerach: BF.3120.2.10.2020 z dnia 14.07.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 19.05.2020 r.), BF.3124.3.11.2.2020 z dnia 02.12.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 13.10.2020 r.), BF.3127.1.44.3.2020 z dnia 01.12.2020 r. (wniosek podatnika wpłynął w dniu 23.10.2020 r.), w powyższych przypadkach organ nie zawiadomił stron o niezakończonym sprawie we właściwym terminie, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy,
- decyzje zostały wydane przez osoby upoważnione.

Dokumentację w badanym temacie udostępniła do kontroli Zastępca Kierownika Referatu Podatków, Opłat i Windykacji.

Umorzenia zaległości, odroczenia terminu płatności podatków

Ogólne kwoty ulg, zwolnień, umorzeń i rozłożeń na raty wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. są zgodne z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonej za 2020 r.

W sprawozdaniu Rb – PDP – rocznym z wykonania podstawowych dochodów podatkowych - dochody podatkowe wyniosły 37.350.610,82, z tego:

- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych (§ 0020) – 5.629.040,06 zł,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (§ 0010) – 15.348.856,00 zł według informacji zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów,
- podatek rolny (§ 0320) – 360.314,52 zł,
- podatek od nieruchomości (§ 0310) – 13.545.464,76 zł,
- podatek leśny (§ 0330) – 71.463,02 zł,
- podatek od środków transportowych (§ 0340) – 450.755,94 zł,
- podatek od osób fizycznych z tyt. karty podatkowej (§ 0350) – 30.097,67 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych (§ 0500) – 1.843.900,05 zł,
- wpływy z opłaty skarbowej (§ 0410) 70.718,80 zł,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej (§ 0460) – 0,00 zł.

Ponadto w sprawozdaniu Rb – PDP wykazano:

- a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 679.844,36 zł,
- b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) – 1.936.253,43 zł,
- c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy – 408.872,70 zł.

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

Ja *Francis* *Kawiecka*

Q/m

[Signature]

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków komputerowych oraz zestawień pn.:

- „Analiza stawek podatkowych, zakres numerów pełny 1000001-3000029; stan powierzchni na dzień: 31.12.2020” - osoby prawne, sporządzony w dniu 08.01.2021 r.,
 - „Analiza stawek podatkowych dla wybranych obszarów (69/71) stan powierzchni na dzień: 31.12.2020 - osoby fizyczne”, sporządzony w dniu 08.01.2021 r.,
 - „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2020 rok]” sporządzony w dniu 07.01.2021 r. dane pojazdów na dzień 31.12.2020 r. – numer karty od 900000 do 900017”,
 - „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2020 rok]” sporządzony w dniu 07.01.2020 r. dane pojazdów na dzień 31.12.2020 r. – numer karty od 500000 do 500040”,
 - „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2020 rok]” sporządzony w dniu 07.01.2020 r. dane pojazdów na dzień 31.12.2020 r. – numer karty od 100000 do 100112”,
 - „Skutki zwolnień od podatku od nieruchomości podjętych uchwałą Rady Gminy Czosnów za 2020 rok oraz obniżenia górnych stawek podatkowych”,
 - „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S w 2020 roku”,
 - „Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych obliczonych z deklaracji wydanych w roku 2020 za lata 2015-2019 i decyzji określających”,
 - „Rejestry wymiarowe decyzji wydanych w roku 2020 za lata 2015-2019 ustalających wysokość podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osobom fizycznym”
- oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za 2020 r. ustalenia wykazano w poniższej tabeli:

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych			
Rodzaj podatku	Dane wynikające ze sprawozdania Rb-27S	Dane wynikające z ewidencji księgowej	Różnica
Osoby prawne			
Podatek od nieruchomości	96.157,53 zł	96.157,53 zł	-
Podatek rolny	9.980,00 zł	9.980,00 zł	-
Podatek leśny	0,00 zł	0,00 zł	-
Podatek od środków transportowych	15.156,47zł	15.156,47zł	-
Osoby fizyczne			
Podatek od nieruchomości	407.327,00 zł	407.327,00 zł	-
Podatek rolny	87.612,00 zł	87.612,00 zł	-
Podatek leśny	0,00 zł	0,00 zł	-
Podatek od środków transportowych	63.611,36 zł	63.611,36 zł	-

Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych):

Rada Gminy w Czosnowie zwolniła uchwałą nr XX/182/2012 z dnia 30 października 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości:

- 1) budynki lub ich części i budowle wykorzystywane na cele związane z zaopatrzeniem w wodę i odprowadzeniem ścieków realizowane zgodnie z ustawą z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków,
- 2) budynki lub ich części wykorzystywane na potrzeby działalności kulturalnej wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- 3) budynki lub ich części wykorzystywane na cele związane z ochroną przeciwpożarową wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,
- 4) budynki lub ich części wykorzystywane na cele związane z pomocą społeczną wraz z gruntami związanymi z tymi budynkami,

Zwolnienia, o których mowa w ust. 1 pkt 2, 3 i 4 nie obejmują nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

[Podpis] Kwiecka

[Podpis]

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2020 w kolumnie 13 pn. „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)” oraz w sprawozdaniu Rb-PDP rocznym z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2020 r. (w kolumnie 4) w podatku od nieruchomości: wykazano kwotę 1.936.253,43 zł. W zakresie ww. zwolnień przedłożono deklaracje złożone przez:

- Komunalny Zakład Budżetowy w Czosnowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czosnowie,
- Ochotniczą Straż Pożarna w Czosnowie,
- Ochotniczą Straż Pożarna w Łomnej,
- Ochotniczą Straż Pożarna w Krogulcu,
- Gminną Bibliotekę Publiczną w Czosnowie,
- Kampinoski Park Narodowy.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa: w zakresie umorzeń zaległości podatkowych:

Na podstawie wydruku dotyczącego osób fizycznych pn.: „Rejestr przypisów i odpisów Podatki: Wszystkie konta; Data księgowania od: 2020-01-01 do 2020-12-31; księgowania normalne...” z dnia 13.04.2021 r. ustalono:

- umorzenia w podatku od nieruchomości wynosiły 161.546,35 zł,
- umorzenia w podatku rolnym wynosiły 5.867,20 zł,
- umorzenia w podatku leśnym wynosiły 334,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych (kolumna 14) wynosiły:

- podatek od nieruchomości (dz. 756 rozdz. 75616 § 0310) – 161.546,35 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych (dz. 756 rozdz. 75616 § 0320) – 5.867,20 zł,
- podatek leśny (dz. 756 rozdz. 75616 § 0330) – 334,00 zł.

Na podstawie wydruku komputerowego pn.: „Rejestr przypisów i odpisów Podatki od osób prawnych; Wszystkie konta; Data księgowania od: 2020-01-01 do 2020-12-31; księgowania normalne...” z dnia 13.04.2021 r. ustalono, że umorzenia w podatku od nieruchomości wynosiły 90.647,75 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Rejestr Przypisów i Odpisów Podatek transportowy; Wszystkie konta; Data księgowania od: 2020-01-01 do 2020-12-31; księgowania normalne” z dnia 13.04.2021 r. ustalono, że skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczące umorzeń zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych wykazane w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2020 zostały wykazane zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów, tj. w kwocie 134.849,40 zł.

Dokumenty w powyższym zakresie przedłożyła Zastępca Kierownika Referatu Podatków, Opłat i Windykacji.

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

- w 2020 r. wydano 4 decyzje, w sprawie rozłożenia płatności na raty, tj. BF.3120.2.16.2020 z dnia 05.10.2020 r., BF.3124.3.14.2019 z dnia 08.01.2020 r. BF.3125.5.22.2020 z dnia 26.06.2020 r. oraz BF.3127.1.12.2.2019 z dnia 30.01.2020 r. Skutki decyzji nr BF.3120.2.16.2020 z dnia 05.10.2020 r. w kwocie 15.628,00 zł zostały wykazane w ww. sprawozdaniach, pozostałe decyzje nie spowodowały skutków finansowych na kolejne okresy sprawozdawcze.

Dokumentację w badanym temacie, w tym rejestry oraz decyzje w sprawie umorzeń udostępniły:

Stefan Krawiec

[Signature]

[Signature]

- Kierownik Referatu Podatków, Opłat i Windykacji,
- Zastępca Kierownika Referatu Podatków, Opłat i Windykacji.

Rachunkowość podatków i opłat

Na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów dochodów budżetowych dokonywano w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez UG” na podstawie prowadzonej ewidencji podatków i opłat lokalnych (rejestr wymiarowy i konta indywidualne podatników). Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Do realizacji dochodów budżetowych Urząd Gminy - jednostka korzysta z dwóch wyodrębnionych rachunków bankowych dochodów dla Urzędu-jednostki (podatków i opłat oraz opłat za odpady komunalne).

Realizowane dochody budżetowe z tytułu podatków i opłat w księgach Urzędu-jednostki są ewidencjonowane na kontach 130-4 (Wn) „Rachunek bieżący jednostki” w powiązaniu z kontem 240-4 (Ma) „Pozostałe rozrachunki” a następnie na koncie 240-4 (Wn) „Pozostałe rozrachunki” w korespondencji z kontem 221-1 (Ma) „Należności z tytułu dochodów budżetowych – podatki, opłaty” oraz na koncie 130-4 (Ma) „Rachunek bieżący dochodów – dochody z podatków i opłat” w powiązaniu z kontem 222-5 (Wn) „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W księgach rachunkowych budżetu gminy realizowane dochody ujmowane są na kontach: 133-4 (Wn) „Rachunek budżetu - dochody”, w powiązaniu z kontem 222-5 (Ma) „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

1.2.8. Opłata eksploatacyjna (§0460)

Na podstawie sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Gmina Czosnów nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

1.2.9. Opłata od posiadania psów (§0370)

W dniu 24 września 2019 r. Rada Gminy podjęła uchwałę nr XIII/101/2019 w sprawie opłaty od posiadania psów, ustalając roczną stawkę w wysokości 50 zł od jednego psa oraz 40 zł za każdego następnego psa posiadanego przez osobę fizyczną.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że w 2020 r. Gmina uzyskała dochody z ww. tytułu w kwocie 1.769,56 zł. Ww. dochody zostały zaewidencjonowane w dz. 756 rozdz. 75616 § 0370.

1.2.10. Opłata targowa

Na podstawie sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynika, że w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Gmina Czosnów nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty targowej.

Rada Gminy uchwałą Nr XIII/101/2019 z dnia 24 września 2019 roku w sprawie opłaty targowej określiła wysokość stawek opłaty targowej, zasady ustalania i poboru oraz terminy płatności opłaty targowej. Pobór opłaty targowej powierzony został inkasentowi uchwałą nr XIII/102/2019 Rady Gminy Czosnów z dnia 24 września 2019 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, oraz podatku leśnego należnego od osób fizycznych, opłaty od posiadania psów, opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów, wynagrodzenia za inkaso oraz określenia terminu płatności dla inkasentów. W w/w uchwale ustalone zostało wynagrodzenie za pobór opłaty targowej w wysokości 10% kwoty zainkasowanej, termin płatności ustalono do 5 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

1.2.11. Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (SP-1)

Kontrolującym przedłożono sprawozdania za 2020 r. sporządzone z datą: 09.01.2020 r. (76583540D07467EE) i 20.07.2020 r. (30D0D2FB07BC95BB). Sprawozdania zostały wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pomocą systemu Besti@ w dniu ich sporządzenia, tj. w terminie ustawowym.

1.2.12. Inne opłaty lokalne

Opłata miejscowa §0440

  Janicka

 

Na podstawie sprawozdania Rb-27S rocznego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz informacji Skarbnik Gminy wynika, że w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. Gmina Czosnów nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

1.2.13. Pozostałe dochody

Na podstawie sprawozdania Rb-27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że Gmina Czosnów wykonała pozostałe dochody z tytułu:

- | | |
|--|------------------|
| 1) podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej (§0350) | 30.097,67 zł, |
| 2) podatku od spadków i darowizn - osoby fizyczne (§0360) | 41.166,71 zł, |
| 3) podatku od czynności cywilnoprawnych (§0500) | 1.843.900,05 zł, |
| 5) wpływów z różnych opłat (§0690) | 84.671,94 zł, |
| 6) wpływów z usług (§0830) | 881.504,65 zł, |
| 7) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (§0910) | 96.684,00 zł, |
| 8) pozostałych odsetek (§0920) | 54.598,63 zł, |
| 9) wpływów z różnych dochodów (§0970) | 182.180,70 zł, |
| 10) dochodów jednostek samorządu terytorialnego związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360) | 15.444,46 zł, |
| 11) środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§2700) | 3.992,00 zł. |

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb – 27S zbiorczego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z majątku Gminy przedstawiają się następująco (w zł):

Tytuł dochodu	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Zaległości
700-70005-0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	56.754,00	56.753,85	99,99	860,52
700-70005-0750 801-80195-0750 Dochody z najmu i dzierżawy	178.000,00 29.700,00	177.657,77 26.181,62	98,14	10.320,15
700-70005-0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	28.000,00	27.949,42	99,82	321,11
700-70005-0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	28.340,43	23.041,00	81,30	0,00
Ogółem	320.794,43	311.583,66	97,13	11.501,78

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

1.4. Inne dochody

Ju *foru* *zawiecka*

qpm

[Signature]

1.4.1. Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych - dochody z ww. udziałów w 2020 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S zbiorczym z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wyniosły (w zł):

Wyszczególnienie dochodu	Plan Po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
0010 - osoby fizyczne	13.239.674,00	15.348.856,00	115,93
0020 – osoby prawne	5.532.939,91	5.629.040,06	101,74
Razem	18.772.613,91	20.977.896,06	111,75

1.4.2. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że w dziale 756, rozdziale 75618 § 0480 wpływy za zezwolenie na sprzedaż alkoholu wyniosły 162.295,37 zł, przy planie w kwocie 160.745,00 zł, co stanowi 100,96 % planu.

Z informacji otrzymanej od Zastępcy Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich wynika, że w 2020 r.:

- wydano 15 nowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (na czas określony), tj.:
 - do 4,5 % alkoholu oraz piwa – 5 szt.,
 - powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 5 szt.,
 - powyżej 18 % alkoholu – 5 szt.,
 - obowiązywało 85 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w latach poprzednich.
- Prawidłowość poboru pierwszej opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na podstawie 9 zezwoleń wydanych na czas określony (kontroli poddano 60,00 % zezwoleń wydanych w 2020 r.) o numerach:*
- I/7340/A-4/2020, I/7340/B-4/202, I/7340/C-5/2020 z dnia 21.08.2020 r.,
 - I/7340/A-1/2020, I/7340/B-1/2020, I/7340/C-1/2020 z dnia 25.05.2020 r.,
 - I/7340/A-2/2020, I/7340/B-2/2020, I/7340/C-2/2020 z dnia 26.05.2020 r.,

Opłatę roczną za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sprawdzono na przykładzie 9 zezwoleń (badana próba wynosi 10,59 % kontynuowanych zezwoleń) o numerach:

- I/7340/A-3/2019, I/7340/B-3/2019, I/7340/C-2/2019 z dnia 23.04.2019 r.,
- I/7340/A-4/2018, I/7340/B-4/2018, I/7340/C-5/2018 z dnia 22.03.2018 r.,
- I/7340/A-6/2019, I/7340/B-6/2019, I/7340/C-5/2019 z dnia 03.06.2019 r.

Przedłożone dokumenty, tj. wnioski osób ubiegających się o zezwolenie, postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, oświadczenia o osiągniętym w poprzednim roku obrocie napojami alkoholowymi od przedsiębiorców, którzy wcześniej posiadali już zezwolenia, wydane zezwolenia oraz dowody wpłat, sprawdzono pod względem:

- wydania zezwoleń na podstawie wniosków złożonych przez przedsiębiorców,
 - terminowości składania oświadczeń przez przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
 - prawidłowości wydania zezwoleń (po uiszczeniu stosownej opłaty),
 - prawidłowości naliczenia opłaty za korzystanie z zezwoleń, które uzyskały ważność w ciągu danego miesiąca (proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia),
 - terminowości wydawania zezwoleń w myśl art. 35 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
 - terminowości wnoszenia opłat,
 - wydawania zezwoleń na czas oznaczony, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, po wydaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
- Podczas kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że opłaty zostały pobrane terminowo, w prawidłowych wysokościach, a w przypadku nw. zezwoleń w dniu odebrania ich przez przedsiębiorców:

- I/7340/A-4/2020, I/7340/B-4/202, I/7340/C-5/2020 z dnia 21.08.2020 r., które obowiązywały w okresie od 24.08.2020 r. do 23.08.2024 r., opłata została wniesiona w dniu 24.08.2020,

[Podpis]

[Podpis]

Dokumenty do kontroli w powyższym temacie przedłożyła Zastępca Kierownika Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

1.4.3. Opłata skarbową

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r. ustalono, że Gmina Czosnów z ww. źródła (dz. 756 rozdz. 75618 § 0410) uzyskała dochody w wysokości 70.718,80 zł, powyższa kwota jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Prawidłowość poboru opłaty skarbowej sprawdzono na przykładzie pobranych opłat od wydania wypisów i wyrysów z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego o nr spraw: RGOŚ.6727.556.2020 z dnia 04.12.2020 r., RGOŚ.6727.572.2020 z dnia 18.12.2020 r., RGOŚ.6727.579.2020 z dnia 16.12.2020 r., RGOŚ.6727.590.2020 z dnia 29.12.2020 r., RGOŚ.6727.592.2020 z dnia 29.12.2020 r.

Ustalono, że:

- zaświadczenia wydano na podstawie wniosków,
- opłaty zostały wniesione w prawidłowych wysokościach, w dniu złożenia wniosku.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty skarbowej udostępniła Inspektor ds. Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego.

1.4.4. Opłata za zajęcie pasa drogowego – na podstawie wydruku komputerowego pn. „Stany klasyfikacji dochodów – roboczy Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31 Klasyfikacja od: 7567561804900 do: 7567561804909999...” z dnia 08.01.2021 r. ustalono, że Gmina Czosnów z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2020 r. osiągnęła dochody w kwocie 632.160,63 zł.

W 2020 r. obowiązywała uchwała Rady Gminy Czosnów nr XVI/145/2019 z dnia 17 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych. Ww. uchwała określa dzienne i roczne stawki za zajęcie 1m² pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym, umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, reklam oraz zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w innych celach niż wymienione powyżej.

W 2020 r. Wójt Gminy Czosnów wydał 157 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego oraz umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej w pasie drogowym.

Prawidłowość naliczania i egzekwowania opłat za zajęcie pasa drogowego sprawdzono na przykładzie 10 wydanych w 2020 r. decyzji o numerach spraw:

- 1) 20/U/2020 z dnia 25.03.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 12.03.2020 r. o zajęcie elementów pasa drogowego o łącznej powierzchni 4,00 m² w celu umieszczenia przyłącza teletechnicznego na okres od 30.03.2020 r. do 31.12.2040 r., w wydanej decyzji, stawka zajęcia 1,00 m² wg uchwały wyniosła 20,00 zł, opłata wniesiona została terminowo,
- 2) 32/U/2020 z dnia 11.05.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 11.05.2020 r. o zajęcie elementów pasa drogowego w celu umieszczenia przyłącza teletechnicznego światłowodowego o łącznej pow. 17,04 m², na okres od 12.05.2020 r. do 31.12.2040 r., stawka umieszczenia wg uchwały wyniosła 20,00 zł, od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek ustawowych za opóźnienie w wysokości 0,84 zł,
- 3) 33/U/2020 z dnia 27.05.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 21.05.2020 r. o zajęcie jezdni o łącznej pow. 2,03 m² w celu umieszczenia sieci gazowej i przyłącza gazu na okres od 29.05.2020 r. do 31.12.2055 r., stawka zajęcia 1m² wg uchwały wyniosła 75,00 zł, opłata wniesiona została terminowo,
- 4) 47/U/2020 z dnia 14.09.2020 r. wniosek wpłynął w dniu 01.09.2020 r. o zajęcie elementów pasa drogowego o pow. 0,918 m² w celu umieszczenia instalacji kabla światłowodowego na okres 20 lat, od dnia 14.09.2020 r., stawka umieszczenia wg uchwały wyniosła 20,00 zł, zapłaty dokonano w dniu 03.02.2021 r., od nieterminowej wpłaty zostały naliczone odsetki ustawowe za opóźnienie,
- 5) 71/U/2020 z dnia 09.12.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 01.12.2020 r. o zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń, w wydanej decyzji naliczenia dokonano od pow. 19,51 m², stawka zajęcia 1m² wg uchwały wyniosła 75,00 zł, opłata została wniesiona terminowo,
- 6) 63/Z/2020 z dnia 28.10.2020 r. wniosek wpłynął w dniu 26.10.2020 r. o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu prowadzenia robót – realizacja zdjęć do filmu w dniu 29.10.2020 r., stawka opłaty wg uchwały wyniosła: 7,00 zł za 75,00 m² oraz 10,00 zł za 5,00 m², opłata została wniesiona terminowo,

ju *Paula* *Kawicka*

dm

- 7) 25/Z/2020 z dnia 06.04.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 02.04.2020 r. o zajęcie pozostałych elementów pasa drogowego o pow. 19,00 m² w celu wykonania przyłącza energetycznego, w dniu 14.04.2020 r., opłata została wniesiona terminowo,
- 8) 64/Z/2020 z dnia 29.10.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 28.10.2020 r. o zajęcie pobocza o pow. 4 m² w celu wykonania zdjęć do serialu w dniu 03.11.2020 r., opłata została wniesiona terminowo,
- 9) 42/Z/2020 z dnia 04.06.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 28.05.2020 r. o zajęcie pobocza o pow. 18,00 m² w celu przeprowadzenia robót polegających na budowie przyłącza kablowego w dniu 17.06.2020 r., opłata została wniesiona terminowo,
- 10) 3/Z/2020 z dnia 23.01.2020 r., wniosek wpłynął w dniu 14.01.2020 r. o zajęcie pobocza o pow. 7,00 m² w celu przeprowadzenia robót polegających na budowie przyłącza kablowego w dniu 24.01.2020 r., przypisu należności z tytułu zajęcia pasa drogowego dokonano przed dniem uprawomocnienia się decyzji w dniu 01.02.2020 r. (decyzja stała się prawomocna w dniu 07.02.2020 r.), opłata została wniesiona terminowo,

Ponadto ustalono, że:

- naliczenia opłaty przy zastosowaniu obowiązujących w dniu wydania decyzji stawek, wynikających z uchwały Rady Gminy;
- wydania decyzji przez osoby uprawnione, na podstawie złożonych wniosków.

Dokumenty do kontroli w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego udostępniła Inspektor ds. środków unijnych.

1.4.5. Opłata adiacencka

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. oraz informacji uzyskanej od Skarbnik Gminy ustalono, że nie wystąpiły dochody z tytułu opłaty adiacenckiej.

1.4.6. Opłata planistyczna - na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn.: „Księga Główna (Obroty Kont) – roboczy Data od 2020-01-01 do 2020-12-31 Dokument od 0/0 do: 9999999/99999 Konto od: 221-20-1 do 221-20-1” oraz informacji udzielonej przez Skarbnik Gminy ustalono, że Gmina Czosnów w 2020 r. osiągnęła dochody z tytułu opłaty planistycznej w kwocie 685,07 zł.

W 2020 r. wydanych zostało 2 decyzje ustalające opłatę o nr:

- 81/2020 z dnia 21.09.2020 r. w kwocie 14.487,40 zł dla nieruchomości oznaczonej jako działka o nr ew. 238/5 oraz w kwocie 14.487,40 zł dla nieruchomości oznaczonej jako działka o nr ew. 238/6,
- 119/2020 z dnia 31.12.2020 r. w kwocie 18.044,70 zł.

Kontroli poddano 100,00 % wydanych w 2020 r. decyzji w przedmiotowej sprawie.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że:

- decyzje ustalające wysokość opłaty planistycznej zostały wydane na podstawie ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym oraz uchwał Rady Gminy Czosnów w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego,
- wzrost wartości rynkowej nieruchomości został określony w operatach szacunkowych opracowanych przez rzeczoznawcę majątkowego,
- opłata planistyczna z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w przypadkach związanych ze zbyciem działek została naliczona zgodnie z zapisami uchwał Rady Gminy,
- wysokość opłat planistycznych została określona decyzjami wydanymi przez osoby do tego uprawnione,
- w przypadku decyzji nr 81/2020 z dnia 21.09.2020 r. nie doszło do zbycia gruntu, ceny uwzględniono na dzień sporządzenia operatu,
- w przypadku decyzji 119/2020 z dnia 31.12.2020 r. nie dokonano wpłaty ustalonej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w dniu 26.02.2021 r. zostało wystawione wezwanie do zapłaty należnej sumy (doręczone w dniu 21.03.2021 r.),
- decyzja ustalająca wysokość opłaty planistycznej nr 119/2020 została wydawana po upływie 27 miesięcy po otrzymaniu wypisu aktu notarialnego,

Prawidłowość ustalenia wysokości i poboru opłaty planistycznej sprawdzono na przykładzie decyzji wydanej w 2019 r. o nr: 36/2019 z dnia 02.04.2019 r.

Kontroli poddano 100 % zrealizowanych w 2020 r. dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Na tej

ju *Paula* *Konieczka*

Am

podstawie ustalono:

- ww. decyzja została wydana po upływie 7 miesięcy po otrzymaniu wypisu aktu notarialnego,
- Wójt Gminy, na wniosek zobowiązanego do uiszczenia opłaty planistycznej, wydał decyzję z dnia 15 maja 2019 r. o rozłożeniu na raty opłaty w kwocie 1.813,20 zł i ustaleniu opłaty prolongacyjnej w kwocie 18,00 zł; pierwsza rata wynikająca z powyższej decyzji została uiszczona terminowo, tj. w dniu 10.06.2019 r., natomiast w związku z brakiem wpłat kolejnych rat zostało wystawione wezwanie do zapłaty z dnia 03.04.2020 r. na sumę należności 1.200,00 zł oraz odsetek w kwocie 20,88 zł (doręczone w dniu 08.04.2020 r.), w którym nie zostało zamieszczone pouczenie, że stanowi ono podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego. W dniu 08.06.2020 r. został wystawiony tytuł wykonawczy na kwotę należności głównej 1.200,00 zł oraz odsetek w łącznej kwocie 68,60 zł. Urząd Skarbowy przekazał na rachunek Urzędu Gminy wyegzekwowane kwoty w dniach: 21.07.2020 r. – 103,78 zł, 19.10.2020 r. – 222,91 zł, 16.11.2020 r. – 222,91 zł, 15.12.2020 r. – 222,90 zł, 19.01.2021 r. – 222,92 zł, 18.02.2021 r. – 222,91 zł oraz 17.03.2021 r. – 19,63 zł.

Materiały do kontroli w zakresie opłaty planistycznej przedłożyły: Inspektor ds. Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego oraz Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

1.4.7. Opłata z tytułu odbioru odpadów komunalnych

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono następującą realizację opłaty z tytułu odbioru odpadów komunalnych:

/zł/

Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	Zaległości	Nadpłaty
900 – 90002 - § 0490	2.800.000,00	2.966.986,89	341.008,30	68.837,08

Na podstawie przedłożonych do kontroli uchwał w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi w 2020 r., ustalono, że obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- uchwała nr VIII/40/2019 z dnia 16.04.2019 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki tej opłaty na terenie Gminy Czosnów,
- uchwała nr XX/173/2020 z dnia 09.04.2020 r. w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalania stawki tej opłaty na terenie Gminy Czosnów,
- uchwała nr XX/174/2020 z dnia 09.04.2020 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości,
- uchwała nr XV/114/2019 z dnia 19.11.2019 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXIII/186/2016 Rady Gminy Czosnów z dnia 28.06.2016 r. w sprawie zarządzenia poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyznaczania inkasentów, wynagrodzenia za inkaso oraz terminów płatności dla inkasentów,
- uchwała nr XVIII/161/2020 z dnia 28.01.2020 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- uchwała nr XVIII/161/2020 z dnia 28.01.2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Czosnów.

Zgodnie z regulacjami wewnętrznymi, stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2020 r. wynosiła:

- 40,00 zł miesięcznie – od 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób zmieszany,
- 20,00 zł miesięcznie – od 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Miesięczna opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz ww. stawek.

Ju. Fajf. Kawięcka

dm

Zgodnie z § 2 uchwały nr XX/173/2020 Rady Gminy Czosnów z dnia 09 kwietnia 2020 r. stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi uległy zmianie od dnia 01.05.2020 r. i wyniosły:

- 60,00 zł miesięcznie – od 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób zmieszany,
- 30,00 zł miesięcznie – od 1 osoby zamieszkującej daną nieruchomość, jeżeli odpady komunalne są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Kierownika Wydziału Podatków i Opłat wg stanu na dzień 31.12.2020 r. opłatą z tytułu odbioru odpadów komunalnych objętych było 9.651 osób; obowiązywało 3.431 złożonych deklaracji. Do kontroli przyjęto 10 losowo wybranych mieszkańców o numerach kont wymiarowych: 10188, 62280, 73323, 96588, 113359, 203871, 240114, 240128, 290030, 366978. Badana próba stanowi 0,10 % populacji.

Na podstawie deklaracji złożonych przez właścicieli nieruchomości, kart księgowych, wyciągów bankowych ustalono, że ww. podmioty dokonały wpłat, w wysokościach zgodnych z zadeklarowaną ilością osób i przyjętą przez radę stawką. W przypadkach objętych kontrolą wystąpiły nieterminowe płatności, odsetki nie były naliczane, gdyż ich wartość nie przekroczyła trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki pocztowej jako przesyłki poleconej.

Dokumentację w zakresie opłaty z tytułu odbioru odpadów komunalnych przedłożył Podinspektor ds. Ochrony Środowiska i Gospodarki Odpadami.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych

Zapoznano się z:

- sprawozdaniem zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r.,
- sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzone w dniu 19.02.2021 r.;
- Ustalono, że plan wydatków budżetu na dzień 31.12.2020 r. po zmianach wynosił 68.302.019,26 zł wykonany został w 96,93 %, tj. w kwocie 66.206.531,04 zł, z tego poniesione zostały:
- wydatki bieżące w wys. 58.323.342,11 zł, co stanowi 96,61% w stosunku do planu po zmianach 60.369.454,05 zł oraz 88,09% ogółu wykonanych wydatków w 2020 r.,
- wydatki majątkowe w wys. 7.883.188,93 zł, co stanowi 99,38% w stosunku do planu po zmianach 7.932.565,21 zł oraz 11,91% ogółu wykonanych wydatków w 2020 r.

Kontroli dokonywania w ciągu roku wydatków w granicach planu finansowego na 2020 rok Urzędu Gminy Czosnów – jednostki budżetowej sprawdzono na podstawie:

- wydruków z ewidencji księgowej pn.: „Realizacja Wydatków Budżetowych” za okresy od początku roku do dnia: 28.05.2020 r., 08.08.2020 r., 10.09.2020 r., 07.10.2020 r., 05.12.2020 r.,

Ustalono, że kwoty zrealizowanych wydatków Urzędu Gminy w ww. dniach mieszczą się w granicach kwot określonych w planie finansowym.

2.1. Wydatki bieżące

W 2020 r. Gmina Czosnów zrealizowała wydatki bieżące w łącznej kwocie 58.323.342,11 zł. Kwota poniesionych wydatków bieżących znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonym z datą 19.02.2021 r.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. sporządzonym w dniu 19.02.2021 r. ustalono, że w 2020 r. na wynagrodzenia w § 4010 w Urzędzie Gminy Czosnów wydatkowano:

M. Gajda *J. Jankowski*

dm

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane (w zł)
750	75011	4010	64.305,78	64.305,78
750	75023	4010	3 667 196,00	3 601 127,06
750	75085	4010	253.587,36	248.348,04
750	75101	4010	1.722,30	1.722,30
750	75107	4010	13.464,37	13.464,37
754	75412	4010	20.647,58	19.412,82
900	90003	4010	301.627,53	301.573,58
Razem			4.322.550,92	4.249.953,95

Wydatki Urzędu Gminy wykonane (wskazane w powyższej tabeli) w §4010 wyniosły ogółem 4.249.956,95 zł, tj. 98,32 % planu (po zmianach).

2.1.1.1. Kategorie zaszerzegowania, kwoty wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i specjalnego

Na dzień 31.12.2020 r. w Urzędzie Gminy Czosnów zatrudnionych było 68 pracowników, w przeliczeniu na 66,6 etatów.

Prawidłowość zaszerzegowania pracowników oraz przyznania kwot wynagrodzenia zasadniczego, dodatku specjalnego i funkcyjnego, naliczania dodatku za wieloletnią pracę sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pracowników na nw. stanowiskach:

- Wójta,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego
- Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego,
- Kierownika Referatu,
- 2 Inspektorów,
- Głównego Księgowego Szkół.

Badana próba stanowi 14,70% pracowników Urzędu Gminy Czosnów, wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Zapoznano się z: angażami obowiązującymi w 2020 r., dokumentami znajdującymi się w aktach osobowych potwierdzającymi wykształcenie i długość zatrudnienia, świadectwami pracy, zarządzeniem nr 42/2009 Wójta Gminy Czosnów z dnia 15 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Czosnów zmienionym zarządzeniami nr:

- 2 Wójta Gminy Czosnów z dnia 19 stycznia 2012 r.,
- 96 Wójta Gminy Czosnów z dnia 29 grudnia 2017 r.,

Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

- wynagrodzenie zasadnicze ustalane było w oparciu o „Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Czosnów”, który określa wymagania kwalifikacyjne pracowników, szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz szczegółowe warunki przyznawania i wypłaty premii pracownikom obsługi,
- w §. 9 pkt 2 regulaminu wynagradzania figuruje zapis, że dodatek specjalny w szczególnie uzasadnionych, indywidualnych przypadkach może być przyznany na czas nieokreślony,
- dodatek funkcyjny przysługiwał osobom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem, pracownikom zatrudnionym na stanowiskach niezwiązanych z kierowaniem zespołem, dla których przewiduje się możliwość przyznania dodatku, z tym że maksymalna stawka tego dodatku jest niższa o jedną stawkę.
- stawki wynagrodzenia zasadniczego określone dla wybranej próby pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę są zgodne ze stawkami miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego określonymi w regulaminie wynagradzania,

Ju *foru* *Kowicka*

edm

[Signature]

- pracownicy spełniali wymagania kwalifikacyjne oraz zostali zaszeregowani we właściwej kategorii wynagradzania,
- pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego została z dniem 01.07.2019 r. przyznana 6 stawka dodatku funkcyjnego. Zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania Urzędu Gminy Czosnów dla Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego ustalona stawka dodatku funkcyjnego wynosi 5 (powstało zawyżenie kwoty dodatku funkcyjnego o kwotę 220 zł miesięcznie tj. 1.320,00 zł za 2019 r. oraz 2.640,00 zł za 2020 r.),
- wynagrodzenie Wójta Gminy określone w uchwale nr I/3/2018 Rady Gminy Czosnów z dnia 22.11.2018 r. nie przekroczyło maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- suma wszystkich składników wynagrodzenia przyznanego Skarbnikowi nie przekroczyła maksymalnego poziomu wynagrodzenia określonego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- dodatek specjalny dla Zastępcy Wójta, został przyznany na czas nieokreślony w wysokości 40 %,
- w ciągu roku osoba zatrudniona na stanowisku Sekretarza otrzymywała dodatek specjalny co miesiąc na podstawie pism ustalających wysokość dodatku specjalnego na poziomie 20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego za okresy: 01.04.2019 - 31.03.2020 r., 01.04.2020 - 31.03.2021 r., 01.10.2020 - 31.10.2020 r. oraz 40% za okres 01.12.2020 - 31.03.2021 r.) na podstawie pism uzasadniających zwiększenie obowiązków służbowych pracownika,
- dodatek specjalny dla Skarbnika, przyznany z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych został ustalony w wysokości 20 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego na okres: od 01.03.2020 r. do 31.03.2020 r. od 01.06.2020 r. do 31.07.2020 r., od 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r. oraz od 01.12.2020 r. do 31.12.2020 r.,
- dodatek specjalny był przyznawany pozostałym pracownikom w ciągu roku z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków pracowniczych w wysokości do 20%,
- dla inspektora ds. zamówień publicznych i środków unijnych przyznano w miesiącu listopadzie 2020 r. dodatek specjalny z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków pracowniczych w wysokości 69,25% wynagrodzenia zasadniczego,
- na podstawie świadectw pracy pracowników wybranych do próby, list płac: nr 75 Lista Podstawowa za lipiec 2020 r., nr 88 Lista Podstawowa za sierpień 2020 r., nr 115 Lista Podstawowa za październik 2020 r. nr 121 Lista Podstawowa za listopad 2020 r., listy płac nr 133 Lista Podstawowa za grudzień 2020 r. ustalono, że dodatek za wieloletnią pracę naliczany był począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do dodatku lub wyższej stawki dodatku, jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, a jeżeli nabycie prawa do dodatku lub wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - w danym miesiącu.

Zgodność stawek określonych w angażach z listą wypłat wynagrodzeń

Kontroli poddano wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2020 r.

Na podstawie rocznych kart płacowych i listy wypłat wynagrodzeń nr 133 za miesiąc grudzień 2020 r., ustalono, że:

- wszystkie składniki wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2020 r., zgodne są ze składnikami określonymi w angażach oraz uchwale w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy;
- listy wypłat wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2020 r. zawierały stwierdzenie sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie wydatku do wypłaty przez Skarbnika Gminy i Wójta Gminy;
- wypłaty wynagrodzeń dokonywano w formie przelewu bankowego na podstawie list płac.

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

Ja *for* *Kamień*

Op

Poza wynagrodzeniem wynikającym z angażu i pism przyznających dodatek specjalny, wydatki zrealizowane przez Urząd w okresie 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w § 401, dotyczyły następujących tytułów wypłat: nagroda – 205.560,00 zł, nagroda jubileuszowa – 84.676,66 zł, premie – 57.072,33 zł, odprawa emerytalna – 61.639,98 zł, ekwiwalent za urlop – 21.432,07 zł.

Temat dotyczący nagród uznaniowych sprawdzono na przykładzie próby losowo wybranych wyżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy.

Przyznane dla tych pracowników nagrody uznaniowe zostały sprawdzone na przykładzie miesiąca listopada 2020 r. Wypłaty nagród dokonano łącznie z wypłatą wynagrodzenia za miesiąc listopad według „Listy płac nr 121. Lista podstawowa za listopad 2020”. Lista została poddana kontroli wstępnej przez Skarbnika Gminy oraz zatwierdzona do wypłaty przez Wójta Gminy.

W aktach osobowych pracowników znalazły się zawiadomienia informujące o przyznaniu nagrody, w których brak jest uzasadnienia informującego o przyczynie przyznania nagród.

Temat dotyczący nagród jubileuszowych sprawdzono na przykładzie 2 nagród jubileuszowych przyznanych pracownikom Urzędu Gminy Czosnów (o nr Id 112 i 119).

Na podstawie:

- świadectw pracy oraz umów o pracę;
- listy płac: Nagroda jubileuszowa za miesiąc październik 2020 r.; pracownik nr 112,
- listy płac: Nagroda jubileuszowa za miesiąc luty 2020 r., pracownik nr 119,
- pism Wójta Gminy Czosnów informujących o przyznaniu nagród jubileuszowych znajdujących się w aktach osobowych pracowników: z dnia 28.09.2020 r. oraz z dnia 13.02.2020 r.,
- wyciągów bankowych nr: 11 z dnia 18.02.2020 r. oraz 61 z dnia 02.10.2020 r.;

stwierdzono:

- nagrody jubileuszowe przyznano w wysokości:
 - 150% wynagrodzenia miesięcznego po 30 latach pracy (pracownik nr 112)
 - 300% wynagrodzenia miesięcznego po 40 latach pracy (pracownik nr 119);
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy;
- prawidłowość naliczenia podstawy wymiaru i terminowość wypłaty nagród jubileuszowych.

Dokumenty do kontroli w zakresie wynagrodzeń i nagród udostępniła Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

2.1.1.3. Prawidłowość ustalenia diet dla radnych i członków stałych komisji

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. ustalono, że w części dot. działu 750, rozdziału 75022 i paragrafu 3030 z budżetu Gminy na diety radnych wydatkowano kwotę 186.841,91 zł, co stanowi 95,82% planu (plan 195.000,00 zł).

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała nr I/6/2014 Rady Gminy Czosnów z dnia 01.12.2014 r. w sprawie diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy.

Prawidłowość wypłaty diet, zgodność stawek z uchwałą oraz prawidłowość udokumentowania wydatków z tego tytułu sprawdzono na przykładzie diet naliczonych i wypłaconych dla radnych za marzec i wrzesień 2020 r. Próba przyjęta do badania stanowi 26,67 % okresu objętego kontrolą.

Do kontroli przedstawiono m.in.:

- Uchwałę nr I/1/2018 Rady Gminy Czosnów z dnia 22.11.2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Czosnów,
- Uchwałę nr I/2/2018 Rady Gminy Czosnów z dnia 22.11.2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Czosnów,
- Uchwałę nr I/4/2018 Rady Gminy Czosnów z dnia 30.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej,
- Uchwałę nr I/5/2018 Rady Gminy Czosnów z dnia 30.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji Skarg, Wniosek i Petycji,

- Uchwałę nr I/6/2018 Rady Gminy Czosnów z dnia 30.11.2018 r. w sprawie powołania Stałych Komisji Rady,
- Uchwałę nr III/16/2018 Rady Gminy Czosnów z dnia 19.12.2018 r. w sprawie zmiany uchwały nr I/6/2018 w sprawie powołania Stałych Komisji Rady,
- listy obecności radnych na Sesji w dniu 15.09.2020 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Infrastruktury, Zagospodarowania Przestrzennego i Bezpieczeństwa na posiedzeniu w dniu 10.09.2020 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Budżetu i Finansów w dniu 10.09.2020 r.,
- listy obecności radnych na posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury i Zdrowia w dniu 10.09.2020 r.,
- listę płac nr 29 Diety za marzec 2020, sporządzona dnia 30.03.2020 r.,
- listę płac nr 105 Diety za wrzesień 2020, sporządzona dnia 01.10.2020 r.,
- wyciągów bankowych nr 20 z dnia 30.03.2020 r., nr 60 z dnia 03.10.2020 r.

ustalono:

- wypłaty diet radnych Rady Gminy odbywały się na podstawie listy płac diet do 10-tego dnia każdego następnego miesiąca,
- listy płac były sporządzane na podstawie uchwały nr I/6/2014 Rady Gminy Czosnów z dnia 01.12.2014 r. w sprawie diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Gminy,
- listy płac były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- radni potwierdzali swoją obecność na posiedzeniach składając podpis na liście obecności,
- dieta Przewodniczącego Rady Gminy nie przekraczała 75 % kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej,
- miesięczna wysokość diet przysługujących pozostałym radnym nie przekraczała w ciągu miesiąca 60% (Wiceprzewodniczącym Rady i Przewodniczącym Komisji Stałych), 55% (Wiceprzewodniczącym Komisji Stałych i członkom Komisji Rewizyjnej), 50% (pozostałym radnym) kwoty bazowej ustalonej w ustawie budżetowej,
- wydatki z tytułu diet zaklasyfikowano do dz. 750, rozdz. 75022 § 3030,
- z informacji Przewodniczącego Rady Gminy Czosnów, wynika że radni złożyli oświadczenia majątkowe za 2019 r. w terminie do 30.04.2020 r.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedstawiła Skarbnik Gminy Czosnów.

2.1.1.4. Terminowość odprowadzania zobowiązań do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych

Temat sprawdzono na przykładzie 3 miesięcy: marzec, czerwiec i listopad 2020 r. Próba przyjęta do badania stanowi 25 % okresu objętego kontrolą.

Na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za ww. miesiące oraz wyciągów bankowych potwierdzających wpłaty ustalono, że składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za ww. miesiące zostały odprowadzone w niżej wymienionych terminach:

- za marzec w dniu 26.03.2020 r. w kwocie 129.732,70 zł,
- za czerwiec w dniu 26.06.2020 r. w kwocie 1.029,52 zł i w dniu 02.07.2020 r. w kwocie 149.688,14 zł,
- za listopad w dniu 27.11.2020 r. w kwocie 191.499,20 zł.

Dokumenty do kontroli przedstawiła Skarbnik Gminy Czosnów.

2.1.2. Pozostałe wydatki (bieżące)

Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości - na podstawie jednostkowego sprawozdania Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r.

Ustalono, że wydatkowano:

[Podpis]

[Podpis]

- na zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 473.763,27 zł,
- na zakup usług remontowych (§4270) – 703.228,71 zł,
- na zakup usług pozostałych (§4300) – 6.720.586,33 zł.

Ogółem kwota poniesiona na zakup usług materialnych, niematerialnych oraz materiałów i środków trwałych o niskiej wartości stanowiła w 2020 r. wartość 7.897.578,31 zł, co stanowi 11,92% wydatków Gminy Czosnów.

2.1.2.1. Wydatki na zakup materiałów i środków trwałych o niskiej wartości – §4210
Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków. Przyjęta próba do kontroli (kwota w wysokości 137.175,92 zł) stanowi 28,95 % wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r. w ww. paragrafie na:

- zakup komputerów 9 szt. + MS Office 9 szt. + dysk do serwera + głośniki 6 szt – Faktura VAT nr 0038/09/2020 z dnia 29.09.2020 r. na kwotę 38.954,10 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 79/2020 z dnia 09.09.2020 r., wpływ faktury do urzędu w dniu 01.10.2020 r., zapłata w dniu 14.10.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 013,
- zakup foteli – Faktura FA/21/2020 z dnia 10.01.2020 r. na kwotę 6.720,72 zł, wystawiona na podstawie zamówienia z dnia 01.02.2020 r., wpływ faktury do urzędu w dniu 13.01.2020 r., zapłata w dniu 22.01.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 013-1,
- zakup suszarki do odzieży specjalnej SAHARA 2 szt.+ pralka GORENJE – Faktura nr SP/62/08/2020 z dnia 27.08.2020 r. na kwotę 12.150,00 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 60/2020 z dnia 11.08.2020 r., wpływ faktury do urzędu w dniu 24.09.2020 r., zapłata w dniu 29.09.2020 r. Wydatek zaksięgowany bezpośrednio na konto 013-9,
- zakup telefonu z ładowarką – Faktura nr 56/11/2020 z dnia 06.11.2020 r. na kwotę 536,28 zł, wystawiona na podstawie zamówienia z dnia 06.11.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 09.11.2020 r., zapłata w dniu 17.11.2020 r. Wydatek zaksięgowany bezpośrednio w koszty na konto 401,
- zakup elementów systemu nagłośnienia – Faktura nr 9/10/20 z dnia 19.10.2020 r. na kwotę 22.444,97 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 87/2020 z dnia 18.09.2020 r. Do faktury załączono protokół odbioru z dnia 16.10.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 19.10.2020 r., zapłata w dniu 26.10.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 013-1,
- zakup fotela skórzanego – Faktura VAT nr FV/0050/11/2020 z dnia 06.11.2020 r. na kwotę 899,00 zł na podstawie faktury PRO-FORMA z dnia 23.10.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 04.10.2020 r., zapłata w dniu 29.10.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 013-1,
- zakup wyposażenia szkolno-przedszkolnego – Faktura VAT nr (S) FS-5103/11/2020/RO z dnia 20.11.2020 r. na kwotę 55.470,55 zł, wystawiona na podstawie umowy z dnia 19.08.2020 r., korekta na podstawie faktury nr (S)FSK-289/12/2020/ROK z dnia 22.12.2020 r., z tego kwota 7.033,56 zł z §4210. Wpływ faktury do urzędu w dniu 30.11.2020 r., korekty w dniu 28.12.2020 r., zapłata w dniu 30.12.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową,
- zakupiony sprzęt i urządzenia zostały wprowadzone do ewidencji pozostałych środków trwałych Gminy.

2.1.2.2. Wydatki na zakup usług materialnych i niematerialnych (w tym remonty)

Wydatki na zakup usług remontowych - §4270

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 336.816,22 zł) stanowi 47,90 % wykonanych wydatków §4270 na dzień 31.12.2020 r., tj.:

M. Gajda Krawiec

dm

[Signature]

- wymiana słupów oświetlenia ulicznego – Faktura nr 1/2020 z dnia 20.01.2020 r. na kwotę 7.872,00 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 3./2020 z dnia 14.01.2020 r. Do faktury załączono protokół odbioru robót z dnia 20.01.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 20.01.2020 r., zapłata w dniu 28.01.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- ułożenie kostki – płyta tarasowana na dobudowanym tarasie budynku gminnego w Częstkowie Polskim – Faktura VAT nr 26/2020 z dnia 29.09.2020 r. na kwotę 16.688,69 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 53/2020 z dnia 06.08.2020 r. Do faktury załączono protokół odbioru robót z dnia 29.09.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 29.09.2020 r., zapłata w dniu 30.09.2020 r. w kwocie 8.738,69 zł. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- naprawa odwodnienia terenu w Palmirach – Faktura nr 190/20 z dnia 16.10.2020 r. na kwotę 2.460,00 zł, wystawiona na podstawie zlecenia nr 48/2020 z dnia 13.10.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 16.10.2020 r., zapłata w dniu 21.10.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- remont częstkowy nawierzchni asfaltowych dróg gminnych – Faktura nr 15/10/2020 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 10.332,00 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 26/2020 z dnia 14.04.2020 r. Do faktury załączony protokół odbioru robót z dnia 30.10.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 30.10.2020 r., zapłata w dniu 04.11.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- remont drogi gminnej w miejscowości Cybulice – Faktura nr 36/2020 z dnia 29.10.2020 r. na kwotę 9.286,50 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 105/2020 z dnia 14.10.2020 r. Do faktury załączony protokół odbioru robót z dnia 28.10.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 29.10.2020 r., zapłata w dniu 30.10.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- remont w budynku komunalnym w Częstkowie Polskim – Faktura nr 1/2020 z dnia 01.02.2020 r. na kwotę 140.000,00 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 101/2019 z dnia 11.09.2019 r. Do faktury załączono protokół odbioru końcowego robót z dnia 02.01.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 02.01.2020 r., zapłata w dniu 10.01.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- remont w budynku komunalnym w Częstkowie Polskim – Faktura nr 5/2020 z dnia 30.03.2020 r. na kwotę 158.127,03 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 101/2019 z dnia 11.09.2019 r. Do faktury załączono protokół odbioru końcowego robót z dnia 30.03.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 30.03.2020 r., zapłata w dniu 03.04.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową.

Wydatki na zakup usług pozostałych - §4300

Prawidłowość udokumentowania i ewidencjonowania wydatków w ww. paragrafie sprawdzono na przykładzie losowo wybranych wydatków, przyjęta próba do kontroli (kwota w wys. 144.835,14 zł) stanowi 3,89% wykonanych wydatków na dzień 31.12.2020 r. w ww. paragrafie przez Urząd Gminy, za:

- usługi w zakresie doradztwa podatkowego – Faktura VAT nr 9/08/2020/S z dnia 28.08.2020 r. na kwotę 10.442,70 zł, wystawiona na podstawie umowy z dnia 30.12.2019 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 02.09.2020 r., zapłata w dniu 11.09.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- ochrona i zabezpieczenie obiektu – Faktura nr FA/250/01/2020 z dnia 31.01.2020 r. na kwotę 11.477,00 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 213/2019 z dnia 30.12.2019 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 31.01.2020 r., zapłata w dniu 10.02.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- ułożenie kostki – płyta tarasowana na dobudowanym tarasie budynku gminnego w Częstkowie Polskim – Faktura VAT nr 26/2020 z dnia 29.09.2020 r. na kwotę 16.688,69 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 53/2020 z dnia 06.08.2020 r. Do faktury załączono protokół odbioru robót z dnia 29.09.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 29.09.2020 r., zapłata w dniu 30.09.2020 r. w kwocie 7.950,00 zł. Wydatek zaksięgowany na konto 201,

Ja *przepis* *Zawiesz*

epm

[Signature]

- zakup oświetlenia świątecznego z montażem – Faktura nr FV/0154/12/2020 z dnia 11.12.2020 r. na kwotę 44.078,67 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 4/OKP/2020 z dnia 10.11.2020 r. Wpływ faktury do urzędu w dniu 11.12.2020 r., zapłata w dniu 18.02.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- sprzątanie placów zabaw na terenie gminy za październik 2020 r.– Nota księgowa Nr N/00181/10/2020/KZB na kwotę 9.273,60 zł, wystawiona na podstawie oferty z dnia 02.01.2020 r. Wpływ noty do urzędu w dniu 30.10.2020 r., zapłata w dniu 04.11.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- uporządkowanie chodnika przy drodze powiatowej– Nota nr N/00019/02/2020/KZB z dnia 04.02.2020 r. na kwotę 1.038,00 zł, wystawiona na podstawie oferty z dnia 29.01.2020 r. Wpływ noty do urzędu w dniu 04.02.2020 r., zapłata w dniu 13.02.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- zapłata za usługi weterynaryjne – Faktura nr 00005/2020 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 6.174,92 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 22/2020 r. z dnia 20.03.2020 r. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 30.06.2020 r., zapłata w dniu 07.07.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- łatanie ubytków w jezdni asfaltowej na drodze powiatowej – Faktura nr 14/10/2020 z dnia 29.10.2020 r. na kwotę 11.419,30 zł, wystawiona na podstawie umowy nr 96/2020 z dnia 05.10.2020 r. Do faktury załączono protokół odbioru robót z dnia 28.10.2020 r. Wpływ faktury do Urzędu w dniu 30.10.2020 r., zapłata w dniu 04.11.2020 r. Wydatek zaksięgowany na konto 201,
- przewóz osób w ramach komunikacji wewnątrz gminnej na podstawie umowy nr 207/2017 z dnia 31.12.2017 r. oraz 2 aneksów; z dnia 28.09.2018 r. i z dnia 31.12.2018 r. – Faktura VAT nr 645/2019 z dnia 31.12.2019 r. na kwotę 42.980,95 zł Wpływ faktury do Urzędu w dniu 02.01.2020 r., zapłata w dniu 16.01.2020 r. Wydatek zaksięgowany na koncie 201.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatków dokonano zgodnie z fakturami podpisanymi na dowód ich sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
- faktury uregulowano w terminie przewidzianym do zapłaty. Sprawdzone faktury zawierają prawidłową klasyfikację budżetową.

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawiła Skarbnik Gminy.

2.1.2.3. Wydatki z tytułu podróży służbowych krajowych i zagranicznych

Podróże krajowe

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za 2020 r. ustalono, że poniesione zostały wydatki zaklasyfikowane do § 4410 (podróże służbowe krajowe) – w dz. 750 rozdz. 75023 w wysokości 33.030,66 zł, przy planie 45.000,00 zł.

Prawidłowość rozliczenia i udokumentowania wydatków z tytułu podróży służbowych krajowych sprawdzono na przykładzie 15 losowo wybranych poleceń wyjazdu służbowego z 2020 r., co stanowi 12,93% wszystkich wystawionych w 2020 r. W 2020 r. wystawionych zostało 116 poleceń wyjazdu służbowego. Kontrolą objęto polecenia wyjazdu służbowego o nr: 29 z dnia 20.02.2020 r., 42 z dnia 21.04.2020 r., 43 z dnia 08.05.2020 r., 44 z dnia 11.05.2020 r., 46 z dnia 29.05.2020 r., 57 z dnia 07.07.2020 r., 59 z dnia 09.07.2020 r., 60 z dnia 14.07.2020 r., 74 z dnia 21.08.2020 r., 78 z dnia 31.08.2020 r., 93 z dnia 05.10.2020 r., 102 z dnia 27.10.2020 r., 108 z dnia 27.11.2020 r., 112 z dnia 03.12.2020 r., 116 z dnia 21.12.2020 r.

Na podstawie badanej próby ustalono, że:

- w poleceniach wyjazdu służbowego pracodawca wskazał miejsce i termin podróży służbowej,
- polecenia wyjazdu służbowego były zlecane przez Wójta lub upoważnione przez niego osoby,
- 1 polecenie wyjazdu służbowego nr 42 z dnia 21.04.2020 r. nie zawierało dekretacji na właściwe konta księgowe oraz klasyfikacji budżetowej,

JK *Grupa* *Konieczka*

afm

[Signature]

- 2 polecenia wyjazdu służbowego w celu odbycia szkoleń: nr 60 z dnia 14.07.2020 r. oraz nr 93 z dnia 05.10.2020 r. zaewidencjonowano w § 4410,
- pozostałe polecenia wyjazdu służbowego zawierały klasyfikację budżetową (podróże służbowe krajowe § 4410),
- w 2 poleceniach wyjazdu służbowego; nr 78 z dnia 31.08.2020 r. oraz nr 112 z dnia 03.12.2020 r. dokonano przeprawiania cyfr, a także skreśleń błędnej treści lub kwoty bez złożenia podpisu osoby do tego upoważnionej,
- polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- podróże służbowe odbyły się środkami komunikacji zgodnymi ze wskazaniem osoby delegującej,
- w przypadku podróży służbowych odbywanych samochodami własnymi, stawka za 1 km była zgodna ze stawką określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zm.),
- rozliczenia kosztów podróży służbowych zostały złożone w terminie 14 dni od daty zakończenia podróży,
- wszystkie polecenia wyjazdu służbowego zostały zatwierdzone do wypłaty.

Podróże zagraniczne

W 2020 r. Gmina Czosnów nie ponosiła wydatków z tytułu podróży służbowych zagranicznych. Dokumenty do kontroli przedstawiła Skarbnik Gminy.

2.1.2.4. Wydatki z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych

Z informacji uzyskanej od Kierownika Wydziału Organizacyjnego wynika, że w 2020 r. z ryczałtu pieniężnego za jazdy lokalne korzystało 15 osób.

Zapoznano się z umowami:

- z dnia 30.04.2010 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 27.09.2019 r.,
- z dnia 17.08.2011 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 05.02.2015 r.,
- z dnia 26.09.2011 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 01.02.2012 r. i aneksem nr 2 z dnia 10.05.2019 r.,
- z dnia 15.09.2014 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 05.02.2015 r.,
- z dnia 10.10.2019 r. oraz aneksem nr 1 z dnia 03.07.2020 r.

Ustalono:

- umowy zawarte zostały na czas określony i nieokreślony,
- miesięczny limit kilometrów w umowach na jazdy lokalne nie przekraczał maksymalnej wysokości 300 km.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia kwoty ryczałtu za miesiące kwiecień i październik 2020 r., udokumentowanie oraz rozliczenia z tytułu ryczałtu za używanie samochodu prywatnego dojazd lokalnych w celach służbowych pracowników, z którymi zawarto ww. umowy. Badana próba stanowi 16,66% badanego okresu.

Na podstawie:

- oświadczeń pracowników w sprawie używania pojazdu prywatnego do celów służbowych za miesiące kwiecień i październik 2020 r.,
- list płac: nr 44 ryczałt za używanie samochodu prywatnego za kwiecień 2020 r., nr 120 ryczałt za używanie samochodu prywatnego za październik 2020 r.,
- list obecności kwiecień 2020 r., październik 2020 r.,
- wyciągów bankowych: nr 26 z dnia 07.05.2020 r., nr 73 z dnia 06.11.2020 r.

Ustalono:

- umowy zawierają informacje o samochodzie, który będzie używany do celów służbowych wraz z podaniem pojemności skokowej silnika oraz limit kilometrów przyznany pracownikowi na jazdy lokalne,
- w przypadku zmiany posiadanego samochodu przez pracownika zawierano aneksy do umów,

Ju Gmynski Kowalski

CPN

- wysokość miesięcznego limitu kilometrów w umowach ustalono do 300 km. Z umów wynika, że wszyscy pracownicy są właścicielami pojazdów o pojemności silnika pow. 900cm³,
- stawka za 1 km przebiegu, nie przekracza stawki maksymalnej określonej w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 ze zm.),
- w celu wypłaty ryczałtów pracownicy złożyli oświadczenia o wykorzystaniu przyznanego limitu kilometrów na przejazdy służbowe własnym samochodem,
- oświadczenia zawierają informacje o pojemności skokowej silnika, numerze rejestracyjnym samochodu używanego przez pracownika oraz określają ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- informacje o ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy były zgodne z listami obecności za ww. miesiące,
- miesięczne ryczałty wypłacono, po potrąceniu podatku w prawidłowo wyliczonych kwotach,
- wydatki z tytułu wypłaty ryczałtu za używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych zostały zaklasyfikowane w § 4410.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Gminy oraz Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

2.1.2.5. Wydatki z tytułu używania samochodów służbowych

Gmina zawarła 2 umowy w sprawie używania samochodu służbowego:

- z dnia 17 grudnia 2014 r. z Wójtem Gminy w sprawie używania samochodu służbowego marki Opel Insignia nr rejestracyjny WND 41475 do celów służbowych,
- z dnia 2 stycznia 2015 r. z Zastępcą Wójta w sprawie używania samochodu służbowego marki Opel Astra nr rejestracyjny WND 06006 do celów służbowych.

Z umów wynika:

- samochody będą używane podczas pełnienia obowiązków służbowych przez Wójta i Zastępcę Wójta,
- paliwo będzie rozliczane na podstawie kart drogowych,
- koszt ubezpieczenia i remontu pokrywane są z budżetu Gminy,
- zlecenie wyjazdu i przyjazdu potwierdza Sekretarz Gminy.

Zapoznano się z ewidencją zużycia paliwa prowadzoną w kartach drogowych dla samochodu Opel Insignia za miesiące; kwiecień – karta nr MT 3204 i nr MT 3205, maj – karta nr MT 3206, czerwiec 2020 r. – karta nr MT 3207 i nr MT 3208.

Na podstawie prowadzonych kart drogowych stwierdzono, że na bieżąco rozliczane jest zużycie paliwa kupowanego do samochodów służbowych.

2.1.2.6. Wydatki z tytułu dodatków mieszkaniowych

Zadanie własne Gminy dotyczące przyznawania dodatków mieszkaniowych realizowane jest przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czosnowie. Powyższego ustalenia dokonano na podstawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czosnowie ogłoszonego przez Radę Gminy Czosnów uchwałą Nr XIV/122/2012 z dnia 28 lutego 2012 r., zmienionego uchwałą nr XIX/151/2016 Rady Gminy z dnia 30.03.2016 r. oraz uchwałą nr L/399/2018 z dnia 17.05.2018 r.

2.1.2.7. Wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii

Rada Gminy Czosnów w uchwale budżetowej na rok 2020 r. nr XVII/155/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku zaplanowała wydatki z przeznaczeniem na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154 w kwocie 120.285,00 zł (Załącznik nr 2 do uchwały budżetowej Gminy Czosnów na rok 2020 Rady Gminy Czosnów z dnia 30 grudnia 2019 r.), która w ciągu roku budżetowego została zwiększona

ju *foru* *Kowalcze*

qm

—

o kwotę 10.516,77 zł uchwałą nr XIX/172/2020 z dnia 26.02.2020 r. oraz o kwotę 10.745,00 zł uchwałą nr XXVI/225/2020 z dnia 06.11.2020 r.,

- zwalczanie narkomanii - dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153 w kwocie 29.715,00 zł (Załącznik nr 2 do uchwały budżetowej Gminy Czosnów na rok 2020 Rady Gminy Czosnów z dnia 30 grudnia 2019 r.), która w ciągu roku budżetowego pozostała bez zmian.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2020 r. został uchwalony przez Radę Gminy Czosnów uchwałą nr XV/116/2019 z dnia 19 listopada 2019 r., w którym zostały określone m.in. cele i zadania programu, zasady finansowania programu, zasady wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, tj.: przewodniczący komisji otrzymuje wynagrodzenie miesięczne w wysokości 1.180,00 zł, pozostali członkowie komisji otrzymują wynagrodzenie w wysokości 590,00 zł. Określone w sposób powyższy wynagrodzenie: zmniejsza się o 1/30 za każdy dzień przebywania na zwolnieniu lekarskim, nie przysługuje pracownikom samorządowym jeśli posiedzenie lub czynności kontrolne były w godzinach pracy opłacanych z budżetu Gminy.

Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. ustalono, że w 2020 r. wydatki budżetowe z tytułu:

- zwalczanie narkomanii (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85153) wyniosły 6.826,01 zł, co stanowi 22,97% planu,
- przeciwdziałania alkoholizmowi (dz. 851 – Ochrona zdrowia, rozdz. 85154) wyniosły 93.505,85 zł, co stanowi 66,06% planu.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2020 r. do końca roku 2020, wynika, że w 2020 r. Gmina Czosnów otrzymała dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w kwocie 162.295,37 zł.

1. Realizację programu w zakresie przeciwdziałania narkomanii - kontroli poddano 100 % wydatków zrealizowanych z rozdz. 85153. Sprawdzono dowody księgowe za:

- za paczki świąteczne – Faktura VAT nr 261 z dnia 12.12.2019 r. na kwotę 1.950,01 zł. Wydatek w całości zakwalifikowano do § 4210,
- zakup przyborów plastycznych na zajęcia w ramach warsztatów terapeutycznych – Faktura VAT nr 9/2/2020 z dnia 28.02.2020 r. na kwotę 502,00 zł. Wydatek w całości zakwalifikowano do § 4210,
- zakup książki „Ustawa o wychowaniu w trzeźwości” na potrzeby Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii – Faktura VAT nr 422/08/2020 z dnia 24.08.2020 r. na kwotę 168,00 zł, w tym zakup książki 153,00 zł oraz koszt wysyłki 15,00 zł. Wydatek w całości zakwalifikowano do § 4210,
- zakup artykułów plastycznych niezbędnych do przeprowadzenia zajęć profilaktycznych z zakresu działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii – Faktura VAT nr 3/10/2020 z dnia 15.10.2020 r. na kwotę 706,00 zł. Wydatek zakwalifikowano do § 4210 w kwocie 379,99 zł oraz do § 4300 w kwocie 326,01 zł,
- usługę „Diagnoza lokalnych zagrożeń społecznych” - Faktura VAT nr FA/502/2020 z dnia 30.10.2020 r. na kwotę 3.500,00 zł. Wydatek w całości zakwalifikowano do § 4300.

2. Realizację programu w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi sprawdzono na przykładzie losowo (przyjęta próba do kontroli - w wys. 10.755,00 zł stanowi 11,50 % wydatków zrealizowanych w dz. 851 rozdz. 85154) wybranych dowodów księgowych za:

- zakup kart wstępu na autorski program profilaktyczny z cyklu „NIEĆPA 2020 – NIE PIJĘ, NIE PAŁĘ, NIE ĆPAM” – Faktura VAT nr 8/2020 z dnia 17.01.2020 r. na kwotę 3.024,00 zł; wydatek zakwalifikowano w całości do § 4300,
- realizację warsztatów profilaktycznych dla klas IV-VIII szkół podstawowych w Gminie Czosnów na temat radzenia sobie ze stresem związanym ze zdalnym nauczaniem i bezpieczeństwem uczniów w cyberprzestrzeni - Faktura VAT nr 39/12/PS/2020 z dnia 22.12.2020 r. na kwotę 4.140,00 zł wystawiona na podstawie umowy zlecenia nr 2 z dnia 11.12.2020 r. Wydatek zakwalifikowano do § 4300,

[Podpis] *[Podpis]* *[Podpis]*

[Podpis]

- zakup ½ pakietu bazowego kampanii „Zachowaj trzeźwość” (materiały edukacyjne i informacyjne) – Faktura VAT nr 434/2020 z dnia 30.06.2020 r. na kwotę 1.476,00 zł, wydatek zakwalifikowano do § 4300,

- wydruk ulotek i plakatów profilaktycznych – Faktura VAT nr 03/08/2020 z dnia 20.08.2020 r. na kwotę 2.135,00 zł, wydatek zakwalifikowano do § 4300.

Zarządzeniem nr 111/2019 Wójta Gminy Czosnów z dnia 01.10.2019 r. została powołana 8 – osobowa Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Prawidłowość wypłaty wynagrodzeń dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych sprawdzono na podstawie wynagrodzeń wypłaconych w maju i listopadzie 2020 r.:

- na podstawie listy obecności z dnia 20.05.2020 r. ustalono, że na posiedzeniu było 8 osób, wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenie o nieprzebywaniu w miesiącu maju 2020 r. na zwolnieniu lekarskim, sporządzona została lista płac nr 53 pn.: „Komisja AA za czerwiec” z dnia 04.06.2020 r. na kwotę 5.310,00 zł,

- na podstawie listy obecności z dnia 18.11.2020 r. ustalono, że na posiedzeniu było 7 osób, jeden z członków komisji przebywał na zwolnieniu lekarskim, siedmiu członków komisji złożyło oświadczenie o nieprzebywaniu w miesiącu listopadzie 2020 r. na zwolnieniu lekarskim, sporządzona została lista płac nr 129 pn.: „Komisja AA za grudzień”. z dnia 02.12.2020 r. na kwotę 4.720,00 zł.

Ponadto w zakresie punktu 1, 2 ustalono, że:

- ww. wydatki wynikają z Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Czosnów,

- faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, skontrolowania przez Skarbnika oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,

- wydatki zostały uregulowane terminowo.

Dokumenty do kontroli przedłożyła Skarbnik Gminy.

2.2. Wydatki majątkowe

Plan i wykonanie wydatków majątkowych w 2020 roku wg podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco (w zł):

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wydatki wykonane na dzień 31.12.2020 r.
010	01010	6050	750.716,28	750.716,28
010	01010	6230	587.938,20	561.836,67
600	60004	6050	31.495,44	27.679,99
600	60014	6050	172.155,10	172.155,10
600	60014	6300	200.000,00	200.000,00
600	60016	6050	2.784.730,64	2.784.672,79
600	60017	6050	160.393,48	160.393,48
700	70005	6050	45.306,90	45.306,90
750	75023	6060	40.341,54	40.341,54
750	75095	6050	24.707,60	24.707,60
801	80101	6050	2.427.109,33	2.425.141,33
851	85111	6220	115.000,00	115.000,00
900	90005	6230	180.000,00	168.251,20
900	90015	6050	288.307,66	282.963,16
900	90095	6050	87.112,15	86.974,45
921	92116	6220	19.000,00	18.797,55
926	92601	6050	18.250,89	18.250,89

Na podstawie rocznego sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok ustalono, że Gmina Czosnów zrealizowała wydatki

Janusz Janiec

[Signature]

majątkowe w łącznej kwocie 7.883.188,93 zł. Zrealizowane wydatki majątkowe stanowiły 11,91 % wszystkich wykonanych wydatków budżetowych Gminy.

2.2.1. Wydatki na inwestycje

Prawidłowość zawierania umów inwestycyjnych (pod kątem reprezentowania gminy przez upoważnione osoby, udzielania kontrasygnaty przez Skarbnik Gminy, zabezpieczenia środków w budżecie w 2020 r. na ich realizację, określenia wynagrodzenia zgodnego z ceną wynikającą z postępowania przetargowego) oraz prawidłowość udokumentowania wydatków ponoszonych na inwestycje, zgodność płatności wynagrodzeń z umową, fakturami i protokołami odbioru, ewidencję operacji gospodarczych i rozliczeń zakończonego zadania inwestycyjnego sprawdzono na przykładzie 3 zadań inwestycyjnych na łączną kwotę 354.184,73 zł, co stanowi 5,22 % ogółu wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Gminę Czosnów w 2020 r. zaklasyfikowanych w § 6050, były to zadania inwestycyjne pod nazwą:

1. „Dofinansowanie do zakupu filtra antyodorowego do pompowni przy Szkole Podstawowej w Sowiej Woli na kwotę wydatków w 2020 r. w wysokości 48.831,00 zł

Ww. zadanie zostało zaplanowane w załączniku nr 10 do uchwały nr XVII/155/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Czosnów na rok 2020 r. w kwocie 10.000,00 zł, a następnie plan został zwiększony: uchwałą nr XXV/223/2020 z dnia 15.09.2020 r. o kwotę 30.000,00 zł, uchwałą nr XXVI/225/2020 z dnia 06.11.2020 r. o kwotę 10.000,00 zł oraz zmniejszony uchwałą nr XXIX/252/2020 z dnia 30.12.2020 r. o kwotę 1.169,00 zł.

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- umowy nr 118/2020 z dnia 16.11.2020 r. za wykonanie dostawy i montażu filtra węglowego złożowego 200 m³ w obudowie PEHD Dn1000, H=1500 wraz z wentylatorem na terenie szkoły w Sowiej Woli. W § 2 ww. umowy określono termin realizacji przedmiotu umowy do dnia 28 grudnia 2020 r. oraz w § 3 wynagrodzenie wykonawcy w wysokości 48.831,00 zł, płatne w terminie 14 dni od daty doręczenia faktury. Termin realizacji gwarancji jakości wykonania przedmiotu umowy ustalono na 24 miesiące, licząc od daty odbioru końcowego przedmiotu umowy. Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr FVS 21/12/2020 z dnia 30.12.2020 r. na kwotę 48.831,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 30.12.2020 r. w kwocie 48.831,00 zł.

W dniu 16.11.2020 r. został spisany protokół zdawczo-odbiorczy komisijnego przekazania – odbioru dostawy i montażu filtra węglowego 200m³/h na terenie Szkoły w Sowiej Woli, w którym komisja stwierdziła, że przedmiot dostawy został przyjęty bez zastrzeżeń i wykonany zgodnie z umową.

Ustalono, że Gmina za wykonanie ww. umowy poniosła wydatki w wysokości zgodnej z zawartą umową. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika.

Powyższe wydatki zaklasyfikowano w dz. 801 rozdz. 80101 § 6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na koncie 080 - 122 (jednostka) – „Dofinansowanie do zakupu filtra antyodorowego do pompowni przy Szkole Podstawowej w Sowiej Woli” w kwocie 48.831,00 zł.

Zakończoną ww. inwestycję o wartości 48.831,00 zł, odebraną przez Komisję w dniu 16.11.2020 r. przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 30.12.2020 r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego nr 3568 zaksięgowano na kontach 011-1 Wn i 080-122 Ma.

2. „Zakup i montaż kontenera na potrzeby sołectwa Kazuń Nowy na łączną kwotę wydatków poniesionych w 2020 r. w wysokości 16.605,00 zł,

Ww. zadanie zostało zaplanowane w załączniku nr 4 do uchwały nr XXIII/200/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Czosnów na rok 2020 r. w kwocie 10.000,00 zł, a następnie plan został zwiększony uchwałą nr XXIV/209/2020 z dnia 11.08.2020 r. o kwotę 6.605,00 zł.

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- umowy nr 75/2020 z dnia 03.09.2020 r. na zakup i montaż kontenera biurowego na potrzeby sołectwa w Kazuniu Nowym na kwotę 16.605,00 zł. W powyższej umowie termin realizacji określono w ciągu 21 dni od daty podpisania umowy oraz że wykonawca dostarczy przedmiot zamówienia własnym środkiem transportu do miejscowości Kazuń Nowy. Ponadto wykonawca gwarantuje, że realizacja przedmiotu niniejszej umowy odbywać się będzie na jego koszt i ryzyko, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach prawnych obowiązujących w tym zakresie. Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr 48/2020 z dnia 21.09.2020 r. na kwotę 16.605,00 zł (zapłaty dokonano w dniu 30.09.2020 r.).

W dniu 21.09.2020 r. został spisany protokół końcowego odbioru robót, w którym komisja stwierdziła, że zamówienie stanowiące zakres umowy zostało zakończone, nie stwierdzono usterek i wad, zamawiający z dniem 21.09.2020 r. dokonuje odbioru końcowego zamówienia.

ju *Janusz* *Kawiecki*

afm

Ustalono, że Urząd Gminy za wykonanie ww. zamówienia poniósł wydatki w wysokości zgodnej z umową. Umowa posiada kontrasygnatę Skarbnika.

Powyższy wydatek został uregulowany terminowo i zaklasyfikowany w dz. 700 rozdz. 70005 § 6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na koncie 080-561 (jednostka) – zakup i montaż kontenera na potrzeby sołectwa Kazuń Nowy,

Zakończoną ww. inwestycję o wartości 16.605,00 zł, przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu 30.09.2020 r. dowodem OT - przyjęcie środka trwałego nr 3511 z dnia 30.09.2020 r. i zaksięgowano na kontach 011-1 Wn i 080-561 Ma.

3. Budowa nakładek bitumicznych na drogach gminnych – jednoroczne na kwotę wydatków poniesionych w 2020 r. w wysokości 288.748,73 zł.

Ww. zadanie zostało zaplanowane w załączniku nr 10 do uchwały nr XVII/155/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Czosnów na rok 2020 r. w kwocie 340.000,00 zł, a następnie plan został zmniejszony w załączniku nr 4 do uchwały nr XXVI/225/2020 z dnia 06.11.2020 r. o kwotę 11.000,00 zł oraz w załączniku nr 4 do uchwały nr XXVIII/243/2020 z dnia 07.12.2020 r. o kwotę 40.251,17 zł.

Na ww. zadanie składają się wydatki dotyczące:

- umowy nr 49/2020 z dnia 17.07.2020 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego w części budowlanej zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa nakładek bitumicznych, spowalniaczy oraz odwodnienia na drogach wewnętrznych i gminnych na terenie Gminy Czosnów” na kwotę 5.006,34 zł. W powyższej umowie termin realizacji określono od dnia 17 lipca 2020 r. do dnia faktycznego zakończenia robót, planowanego na dzień 15 września 2020 r. termin wypłaty wynagrodzenia określono w § 6 ww. umowy w ciągu 30 dni od daty doręczenia faktury. Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr 12/349/2020 z dnia 14.09.2020 r. na kwotę 5.006,34 zł, która wpłynęła do Urzędu w dniu 09.10.2020 r. (zapłaty dokonano w dniu 28.10.2020 r.). Ww. wydatek zaewidencjonowano w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 w kwocie 3.254,12 zł oraz w dz. 600 rozdz. 60017 § 6050 w kwocie 1.752,22 zł,

- umowy nr 47/2020 z dnia 17.07.2020 r. na zadanie pn.: „Budowa nakładek bitumicznych, spowalniaczy oraz odwodnienia na drogach wewnętrznych i gminnych na terenie Gminy Czosnów” (termin wykonania 15.09.2020 r.). W § 9 określono wynagrodzenie w wysokości 278.130,15 zł, (w tym drogi wewnętrzne w kwocie 98.267,34 zł i drogi gminne w kwocie 179.862,81 zł), płatne w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy oraz właściwego usunięcia wad i usterek nr 32GG26/0692/20/0036 z dnia 14.07.2019 r. w kwocie 13.906,51 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej z terminem ważności w okresie od 15.07.2020 r. do 15.10.2020 r. oraz w okresie od 16.10.2020 r. do 31.10.2025 r. do kwoty 4.171,95 zł. W dniu 10.09.2020 r. sporządzony został protokół odbioru. Faktura VAT nr 66/09/20 została wystawiona dnia 10.09.2020 r. na kwotę 278.130,15 zł. Zapłaty dokonano w dniu 22.09.2020 r. Ww. wydatek zaewidencjonowano w dz. 600 rozdz. 60016 w kwocie: 179.862,81 zł - § 6050 oraz w dz. 600 rozdz. 60017 w kwocie 98.267,34 zł - § 6050,

- umowy nr 81/2020 z dnia 15.09.2020 r. na zadanie pn.: „Budowa nakładek bitumicznych na drogach wewnętrznych i gminnych na terenie Gminy Czosnów” (termin wykonania 15.10.2020 r., który został wydłużony do 15.11.2020 r. na podstawie aneksu nr 1 z dnia 15.10.2020 r.). W § 8 określono wynagrodzenie w wysokości 109.041,98 zł (w tym: drogi wewnętrzne w kwocie 5.481,88 zł oraz drogi gminne w kwocie 103.560,10 zł) płatne w terminie 30 dni od dnia przedłożenia faktury. W dniu 20.11.2020 r. sporządzony został protokół odbioru. Faktura VAT nr 99/11/20 została wystawiona dnia 20.11.2020 r. na kwotę 109.041,98 zł. Zapłaty dokonano w dniu 25.11.2020 r. Ww. wydatek zaewidencjonowano w dz. 600 rozdz. 60016 w kwocie: 103.560,10 zł - § 6050 oraz w dz. 600 rozdz. 60017 w kwocie 5.481,88 zł - § 6050,

- umowy nr 94/2020 z dnia 01.10.2020 r. na pełnienie nadzoru inwestorskiego zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa nakładek bitumicznych na drogach wewnętrznych i gminnych na terenie Gminy Czosnów” na kwotę 2.180,84 zł. W powyższej umowie termin realizacji określono od dnia 01.10.2020 r. do dnia faktycznego zakończenia robót, planowanego na dzień 15 października 2020 r. Termin wypłaty wynagrodzenia określono w § 6 ww. umowy w ciągu 30 dni od daty doręczenia faktury. Na podstawie ww. umowy została wystawiona Faktura VAT nr 15/358/2020 z dnia 22.11.2020 r. na kwotę 2.180,84 zł, która wpłynęła do Urzędu w dniu 04.12.2020 r. (zapłaty dokonano w dniu 15.12.2020 r.). Ww. wydatek zaewidencjonowano w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050 w kwocie 2.071,80 zł oraz w dz. 600 rozdz. 60017 § 6050 w kwocie 109,04 zł.

Ustalono, że Urząd Gminy za wykonanie ww. zamówienia poniósł wydatki w wysokościach zgodnych z umowami. Umowy posiadają kontrasygnatę Skarbnika.

Powyższe wydatki poniesione w 2020 r. zostały uregulowane terminowo i zaklasyfikowane w dz. 600 rozdz. 60016 § 6050. Koszty dotyczące powyższej inwestycji zaewidencjonowano na koncie 080-103. Zakończoną ww. inwestycję o wartości 288.748,83 zł, przyjęto na stan majątkowy Gminy w dniu

Ju *pauf* *Kamiecka*

cm

15.12.2020 r. na podstawie zestawienia OT z dnia 15.12.2020 r. i zaksięgowano na kontach 011-1 Wn i 080-103 Ma.

Zakupy inwestycyjne

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Czosnów za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. ustalono, że Gmina na zakupy inwestycyjne - § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” - poniosła wydatki w wysokości 40.341,54 zł. Prawdopodobnie udokumentowania wydatków majątkowych sprawdzono na przykładzie zakupów inwestycyjnych wykonanych w 2020 r. w wysokości 40.341,54 zł. W załączniku nr 4 do uchwały nr XXI/184/2020 z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Czosnów na rok 2020 r. wydatki w dz. 750 rozdz. 75023 § 6060 zaplanowano w kwocie 40.000,00 zł, w załączniku nr 4 do uchwały nr XXIV/209/2020 z dnia 11 sierpnia 2020 r. zmniejszono do kwoty 35.055,00 zł, w załączniku nr 4 do uchwały nr XXVIII/243/2020 z dnia 07 grudnia 2020 r. zwiększono do kwoty 40.341,54 zł.

Powyższą kwotę wydatkowano na zakup serwera dla Urzędu Gminy. W dniu 24.06.2020 r. została zawarta umowa nr 41/2020 na dostawę sprzętu komputerowego i oprogramowania do Urzędu Gminy Czosnów: 1 szt. serwer Dell PowerEdge R340 wraz z systemem operacyjnym Windows serwer 2019 Standard+65 Microsoft Windows Serwer 2019 CAL User, w której w § 4 określono termin realizacji do 30.07.2020 r. oraz w § 5 wynagrodzenie w wysokości 35.055,00 zł płatne w terminie 21 dni od otrzymania faktury. Protokół odbioru dostawy potwierdzający kompletność dostawy oraz zgodność z umową został sporządzony w dniu 03.07.2020 r. Na podstawie ww. umowy został wystawiona faktura VAT nr F 0003/07/2020 z dnia 07.07.2020 r. na kwotę 35.055,00 zł, zapłaty dokonano w dniu 23.07.2020 r. Ww. wydatek ujęto w dz. 750 rozdz. 75023 § 6060. Powyższe nakłady zostały zaewidencjonowane na koncie 080-256. W dniu 08.07.2020 r. został sporządzony dokument OT nr 4151 na przyjęcie środka trwałego na kwotę 35.055,00 zł, nr inwentarzowy 3421.

W dniu 09.09.2020 r. została zawarta umowa nr 79/2020 na dostawę sprzętu komputerowego i oprogramowania do Urzędu Gminy Czosnów (dotycząca m.in. zakupu dysku do serwera 960GB SSD SATA 6Gbps 512e 2,5in Hot plug 3,5in 400-BDPC), w której w § 4 określono termin realizacji do 30.09.2020 r. oraz w § 5 wynagrodzenie w wysokości 38.954,10 zł płatne w terminie 21 dni od otrzymania faktury. Protokół odbioru dostawy, której przedmiotem były: Dell Vostro 3471 i 5-9400, 8GB RAM, 256 GB SSD, Win10Pro 3YNBD – 9 szt., MS Office H&B 2019 PL T5D-03319 – 9 szt., głośnik TRACER Quanto Black 2.0 KTM 43293 – 6 szt. potwierdzający kompletność dostawy oraz zgodność z umową został sporządzony w dniu 18.09.2020 r. Protokół odbioru dostawy, której przedmiotem był dysk 960GB SSD SATA 6Gbps 512e 2,5in Hot plug 3,5in 400-BDPC potwierdzający kompletność dostawy oraz zgodność z umową został sporządzony w dniu 25.09.2020 r. Na podstawie ww. umowy został wystawiona faktura VAT nr F 0038/09/2020 z dnia 29.09.2020 r. na kwotę 38.954,10 zł, zapłaty dokonano w dniu 14.10.2020 r. Ww. wydatek ujęto w dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 i zaewidencjonowano na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Poleceniem księgowania nr 322 z dnia 15.12.2020 r. dokonano przeniesienia kwoty 5.286,54 zł za dysk do serwera 960GB SSD SATA 6Gbps 512e 2,5in Hot plug 3,5in 400-BDPC wynikającej z powyższej faktury do inwestycji oraz ujęto ten wydatek w dz. 750 rozdz. 75023 § 6060. Powyższe nakłady zostały zaewidencjonowane na koncie 080-256. Ww. zakup został ujęty na koncie 011-1 w dniu 05.10.2020 r. na podstawie dokumentu Modernizacja środka trwałego nr 4151 na kwotę 5.286,54 zł, nr inwentarzowy 3421.

2.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe - w 2020 roku poniesione zostały wydatki w:

- w dz. 010 rozdz. 01010 § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych” – dotacje dla mieszkańców na dofinansowanie budowy przyłączy kanalizacyjnych w kwocie 27.679,99 zł na podstawie uchwały nr XXV/2019/2020 Rady Gminy Czosnów z dnia 15 września 2020 r.,

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 6300 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” - dotacja dla Powiatu Nowodworskiego na przebudowę odwodnienia na drodze powiatowej na podstawie umowy z dnia 07.12.2020 r. w kwocie 200.000,00 zł,

- w dz. 851 rozdz. 85111 § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” – dotacja dla Nowodworskiego Centrum Medycznego na modernizację, przebudowę i doposażenie pomieszczeń Intensywnego Nadzoru Kardiologiczno-Internistycznego w kwocie 115.000,00 zł na podstawie umowy nr 1/2020 z dnia 26.08.2020 r.,

- w dz. 900 rozdz. 90005 § 6230 „Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów

M. Gm. Czosnów

Opin

publicznych" – dotacje dla mieszkańców na wymianę pieców centralnego ogrzewania w kwocie 168.251,20 zł na podstawie uchwały nr IX/49/2019 Rady Gminy Czosnów z dnia 28 maja 2019 r.,
- w dz. 921 rozdz. 92116 § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” – dotacja celowa dla Gminnej Biblioteki Publicznej na wkład własny na realizację projektu realizowanego z udziałem środków europejskich „Z kulturą do ludzi” w kwocie 18.797,55 zł na podstawie umowy z dnia 10.03.2020 r.

Materiały do kontroli w zakresie wydatków majątkowych przedłożyła Skarbnik Gminy.

2.2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych

Plan postępowań o udzielenie zamówień przewidywanych do przeprowadzenia w 2020 r. przez Gminę Czosnów został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 29.01.2020 r. Plan zawierał informacje dotyczące przedmiotu i rodzaju zamówienia, przewidywanego trybu, szacunkowych wartości zamówienia oraz przewidywanych terminów wszczęcia postępowań.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 (ZP-SR/138968-2020) zostało sporządzone i przekazane do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 25.02.2021 r.

Uregulowania wewnętrzne

- a. Zarządzenie nr 1/2016 Wójta Gminy Czosnów z dnia 04.01.2016 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz ustanowienia regulaminu jej pracy przy udzielaniu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Czosnów,
- b. Zarządzenie nr 55/2020 Wójta Gminy Czosnów z dnia 15.07.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej oraz ustanowienia regulaminu jej pracy przy udzielaniu zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Czosnów.

Zasady pracy komisji zostały uregulowane w „Regulaminie pracy komisji przetargowej w Gminie Czosnów”, który stanowi załącznik do ww. zarządzeń.

Temat sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego:

1. Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Czosnów oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych – BI.271.1.2020 (całkowita wartość usługi - 3.739.932,00 PLN),
2. Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów – BI.271.8.2020 (całkowita wartość robót budowlanych - 122.195,66 PLN),
3. Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie – BI.271.5.2020 (całkowita wartość robót budowlanych - 407.359,75 zł).

Opis przedmiotu zamówienia

Zamawiający opisał przedmiot zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia stosując nazwy i kody określone we Wspólnym Słowniku Zamówień. Szczegółowe opisy przedmiotów zamówień znajdowały się w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia (SIWZ).

Ustalenie wartości zamówienia

Informacja o wartości zamówienia zawarta została w dokumencie pn. „Wartość szacunkowa całego zamówienia - Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Czosnów oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” z dnia 06.02.2020 r. Wartość zamówienia została ustalona nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia. Ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie łącznej wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w latach 2016-2018.

Wartość zamówień pn. „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów” oraz pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie” została oszacowana na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia.

ju foup karniecke

afm

Kosztorys inwestorski dotyczący postępowania „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów” sporządzono na łączną wartość 161.808,39 zł. Natomiast w protokole postępowania o udzielenie zamówienia wskazano kwotę 189.757,92 zł (część 2 pkt 4) a w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia (IV.2) kwotę 161.170,00 zł.

Wartości zamówień zostały ustalone w kwocie netto i przeliczone na równowartość w euro w oparciu o średni kursu złotego w stosunku do euro określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów obowiązującym na dzień wszczęcia postępowania.

Wybór trybu postępowania

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że zastosowano podstawowy tryb udzielenia zamówienia publicznego, jakim jest przetarg nieograniczony.

Komisja przetargowa i osoby wykonujące czynności w postępowaniu

Komisja przetargowa miała charakter stały. W okresie objętym kontrolą funkcjonowała na podstawie wyżej wymienionych zarządzeń.

Członkowie komisji przetargowej, którzy uczestniczyli w przebiegu postępowania oraz osoba, której Kierownik powierzył czynności w postępowaniu złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

W dokumentacji zamówień objętych próbą znajdują się specyfikacje istotnych warunków zamówienia wraz załącznikami, które zawierają wymagane obligatoryjnie elementy.

SIWZ zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Czosnów w dniu publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (BI.271.1.2020) i zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych (BI.271.8.2020; BI.271.5.2020).

Zmiany treści SIWZ

Zamawiający nie modyfikował treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Ogłoszenie o zamówieniu

Ogłoszenie o zamówieniu dotyczącym zamówienia pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Czosnów oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” przekazano i opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (67580-2020-PL), a także na stronie internetowej <https://czosnow.ezamawiajacy.pl>.

W przypadku zamówienia pn. „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów” ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 595742-N-2020) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Ogłoszenie o zamówieniu pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie” zostało opublikowane w BZP (nr 559752-N-2020) oraz w Biuletynie Informacji Publicznej.

Treść udostępnionych ogłoszeń była ze sobą tożsama. W kontrolowanych postępowaniach Zamawiający nie zmieniał treści ogłoszeń o zamówieniu.

Wadium

W zamówieniu pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Czosnów oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” kwota wadium została ustalona w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Wadium zostało wniesione przez wykonawcę w postaci pieniężnej na rachunek sum depozytowych wskazany w SIWZ przed upływem terminu składania ofert. Wykonawcy, którego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza zamawiający zwrócił wniesione wadium po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym je przechowywano.

W przypadku postępowania zamówienia pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie” wadium ustalono w wysokości nie większej niż 3% wartości zamówienia.

Wadium zostało wniesione przed dniem złożenia ofert. Wadium wniesione w formie pieniężnej zostało zaksięgowane na koncie 139-102. Zamawiający po wyborze najkorzystniejszej oferty zwrócił wadium wykonawcom, których oferty nie zostały wybrane jako najkorzystniejsze.

Ju *Łopusz* *Kawęcka*

OPM

W przedłożonej do kontroli dokumentacji zamówienia pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie” w jednej ze złożonych ofert znajduje się oryginał gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium, która nie została zwrócona niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty. W przypadku zamówienia pn. „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów” Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Złożenie i otwarcie ofert

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Czosnów oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” oferta została złożona w miejscu i w terminie przewidzianym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Wpłynęła 1 oferta. Na podstawie otrzymanej dokumentacji ww. postępowania ustalono, że otwarcie oferty nastąpiło przez odszyfrowanie i upublicznienie na platformie zakupowej bezpośrednio po upływie terminu do ich składania.

Termin do składania ofert wyznaczony przez Zamawiającego był dłuższy niż 35 dni od dnia przekazania ogłoszenia o zamówieniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej.

Oferty w zamówieniach pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie” oraz „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów” zostały złożone w terminie i miejscu wyznaczonym przez Zamawiającego. Na kopertach znajdują się potwierdzenia przyjęcia wraz z datą oraz godziną ich złożenia. Termin składania ofert nie był krótszy niż 14 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Informacja z otwarcia ofert

W kontrolowanych zamówieniach Zamawiający sporządził informacje z otwarcia ofert, w których wskazał: kwoty jakie zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, wykonawców, którzy złożyli oferty, ceny określone w ofertach, terminy wykonania zamówień, okres gwarancji oraz warunki płatności. Zamawiający opublikował informację z otwarcia ofert w Biuletynie Informacji Publicznej.

Badanie i ocena ofert

W kontrolowanym zamówieniu dotyczącym usług w ogłoszeniu o zamówieniu przewidywano zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający wezwał wykonawcę, którego oferta została najwyżej oceniona, do złożenia w wyznaczonym terminie, dokumentów potwierdzających, że nie podlega wykluczeniu oraz spełniają warunki udziału w powyższym postępowaniu. Wykonawca w terminie wskazanym w wezwaniu przedłożył wymagane aktualne dokumenty i oświadczenia.

W postępowaniach dotyczących robót budowlanych zamawiający w ogłoszeniu o zamówieniu przewidział zastosowanie procedury, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych natomiast nie zastosował jej, nie wzywał wykonawców do złożenia dokumentów.

Kryteria oceny ofert i wybór najkorzystniejszej oferty

Zamawiający ustalił następujące kryteria oceny ofert:

- a. zamówienie pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Czosnów oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych”: cena – 60, termin płatności – 40,
- b. zamówienie pn. „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów”: cena – 60 oraz gwarancja – 40,
- c. zamówienie pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie”: cena – 60 oraz gwarancja – 40.

Wyboru najkorzystniejszych ofert dokonano na podstawie kryteriów określonych w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Aukcja elektroniczna

Zamawiający nie przewidywał wyboru najkorzystniejszej oferty z zastosowaniem aukcji elektronicznej.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

ju fow/s zamiećke

qjm

[signature]

W kontrolowanych zamówieniach zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały przesłane przy użyciu środków komunikacji elektronicznej do wykonawców, którzy złożyli oferty. Zawiadomienia zawierały wymagane elementy i zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.

Środki ochrony prawnej

W kontrolowanych postępowaniach nie wnoszono odwołań i skarg do sądu.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

We wszystkich postępowaniach objętych próbą Zamawiający żądał od wykonawców wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W zamówieniu pn. „Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Czosnów oraz Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych” zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 10% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wyżej wymienione zabezpieczenie zostało wniesione w dniu podpisania umowy w sprawie zamówienia publicznego w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 280000177884 z dnia 21.04.2020 r. na kwotę 373.993,20 zł.

W postępowaniu pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie” Zamawiający ustalił zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny podanej w ofercie. Zabezpieczenie w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 32GG26/0750/20/0093 z dnia 05.08.2020 r. na kwotę 6.110,40 zł zostało wniesione w dniu podpisania umowy.

W zamówieniu pn. „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów” zabezpieczenie należytego wykonania umowy ustalono w wysokości 5% ceny całkowitej podanej w ofercie. Wykonawca, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą wniósł zabezpieczenie w formie pieniężnej (wyciąg bankowy nr 31 z dnia 13.11.2020 r.), tj. w dniu zawarcia umowy.

Protokół końcowy odbioru robót w przedmiotowym postępowaniu został sporządzony i podpisany dnia 17.12.2020 r.

Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy nastąpił dnia 04.02.2021 r., tj. po 30 dniach od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Wykonawcy zwrócono 70% kwoty wniesionego zabezpieczenia bez odsetek. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy było przechowywane na nieoprocentowanym rachunku bankowym.

Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało zaksięgowane na koncie 139.

Umowa w sprawie zamówienia publicznego

W kontrolowanych zamówieniach umowy w sprawach kontrolowanych zamówień zostały zawarte z uwzględnieniem terminów określonych w art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Kwoty wynagrodzeń oraz terminy realizacji były zgodne ze złożonymi ofertami. Umowy w sprawie przedmiotowych zamówień publicznych zostały podpisane przez Zastępcę Wójta, Wykonawców oraz kontrasygnowane przez Skarbnika.

Zobowiązania zostały zaciągnięte do wysokości kwot określonych w planie finansowym na dzień podpisania ww. umów.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego przekazał ogłoszenie o udzieleniu zamówienia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (zamówienie nr BI.271.1.2020) oraz zamieścił ogłoszenie w Biuletynie Zamówień Publicznych (BI.271.8.2020). Do dokumentacji załączono potwierdzenia przekazania i opublikowania ogłoszeń.

W przypadku postępowania pn. „Rozbudowa drogi DG 240124W ul. Gruszkowa w Czosnowie” umowę w sprawie udzielenia zamówienia zawarto w dniu 10.08.2020 r. natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510417969-N-2021 zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych 196 dni po dniu zawarcia ww. umowy.

Dokumentowanie postępowania

Z zamówień sporządzono pisemne protokoły postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (druk ZP-PN) z uwzględnieniem wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W przypadku zamówienia pn. „Budowa punktów świetlnych na terenie Gminy Czosnów” dane zawarte w SIWZ oraz protokoły postępowania nie są tożsame. Rozbieżności dotyczą terminu na składanie ofert

ju *gouf* *konieczna*

dm

oraz terminu otwarcia ofert. Termin na składanie ofert określony w SIWZ to 26.10.2020 r. do godz. 10⁰⁰ (punkt 12.1. SIWZ), natomiast jako termin otwarcia ofert wskazano datę 26.07.2020 r. godz. 11⁰⁰ (punkt 12.2. SIWZ). Z zapisów w Protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynika, że termin na składanie ofert upłynął w dniu 01.12.2020 r. godz. 9⁰⁰ (część 10 pkt 3 protokołu) a otwarcie ofert nastąpiło w dniu 26.10.2020 r. godz. 10⁰⁰ (część 11 pkt 1 protokołu). Protokoły zostały podpisane przez osoby, które je sporządziły oraz zatwierdzone przez Zastępcę Wójta Gminy Czosnów (upoważnienie udzielone zarządzeniem nr 81/2014 Wójta Gminy Czosnów z dnia 01.12.2014 r.).

W protokołach kontrolowanych postępowań nie wymieniono wszystkich załączników (część 27).

Dokumenty w powyższym temacie przedłożył Zastępca Kierownika ds. zamówień publicznych.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia dotacji celowych otrzymanych przez Gminę Czosnów w zakresie zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz zadań własnych, zadań realizowanych ze środków pochodzących z funduszy celowych oraz otrzymanych na podstawie porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego. Kontroli poddano także prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonych z budżetu Gminy Czosnów innym jednostkom sektora finansów publicznych, a także jednostkom spoza tego sektora.

2.3.1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych

Na podstawie „Wykazu dotacji otrzymanych w 2020 r. na zadania zlecone” sporządzonego przez Skarbnika Gminy według klasyfikacji budżetowej, pism zwiększających lub zmniejszających plan dotacji otrzymanych z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego ustalono, że Gmina Czosnów w 2020 roku otrzymała dotacje na zadania zlecone w wysokości 16.256.922,16 zł. Kwota dotacji wykorzystanych wyniosła 16.212.087,74 zł, natomiast łączna wartość zwrotów wyniosła 44.834,42 zł.

Sprawdzeniu poddano:

- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku sporządzone dnia 12.02.2021 r. (7AA035CE406F7570),
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 roku sporządzone dnia 12.02.2021 r. (252FF08338CDC08C),
- wykaz dotacji na zadania zlecone otrzymanych w 2020 r., sporządzony przez Skarbnika Gminy Czosnów.

Ustalono, że Gmina Czosnów otrzymała poniżej wymienione dotacje z przeznaczeniem na:

- a) zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (dział 010, rozdział 01095) – 103.764,16 zł, dotację wykorzystano całości,
- b) zadania pozostałe i Wydział Spraw Obywatelskich (dział 750, rozdział 75011) – 92.431,00 zł. Dotację wykorzystano całości,
- c) podręczniki i materiały edukacyjne (dział 801, rozdział 80153) – 89.878,29 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 1.130,17 zł dokonano dnia 14.09.2020 r. oraz w kwocie 1.632,54 zł dnia 28.12.2020 r.,
- d) świadczenia wychowawcze (dział 855, rozdział 85501) – 12.669.203,00 zł. Dotację wykorzystano w całości,
- e) świadczenia rodzinne (dział 855, rozdział 85502) – 2.712.582,00 zł, dotację wykorzystano w całości,
- f) Karta Dużej Rodziny (dział 855, rozdział 85503) – 273,80 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w kwocie 40,20 zł dnia 31.12.2020 r.,
- g) Dobry start (dział 855, rozdział 85504) – 444.590,00. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 19.840,00 zł dnia 14.07.2020 r. oraz w kwocie 2.100,00 dnia 12.01.2021 r.,

JK *Łopusz* *Zawiecke*

Wm

[signature]

- h) Składki na ubezpieczenia zdrowotne (dział 855, rozdział 85513) – 23.226,84 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w kwocie 441,16 zł dnia 12.01.2021 r.,
- i) Powszechny Spis Rolny (dział 750, rozdział 75056) – 21.324,72 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano w kwocie 0,28 zł dnia 18.12.2020 r. oraz w kwocie 6.000,00 zł dnia 28.12.2020 r.,
- j) prowadzenie rejestru wyborców (dział 751, rozdział 75101) – 2.059,30 zł. Dotację wykorzystano w całości,
- k) wybory Prezydenta RP (dział 751, rozdział 75107) – 52.754,93 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 13.650,00 zł dnia 03.08.2020 r. oraz w kwocie 0,07 zł dnia 14.08.2020 r.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone, wykonane przez Gminę Czosnów dokonano na przykładzie 3 niżej wymienionych dotacji na łączną kwotę 198.254,16 zł. Badana próba stanowi 1,22 % dochodów otrzymanych z tytułu dotacji na zadania zlecone, zaewidencjonowanych w następujących działach:

1. dziale 010 rozdz. 01095 – 103.764,16 zł,
2. dziale 751 rozdz. 75101 – 2.059,00 zł,
3. dziale 750 rozdz. 75011 – 92.431,00 zł.

Ad.1. Dotacje otrzymane na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.

Dotacja według klasyfikacji budżetowej dział 010, rozdział 01095, § 2010 została przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie w wysokości ogółem 103.764,16 zł na podstawie niżej wymienionych pism oraz wpływała na rachunek Urzędu Gminy w transzach:

- WF – 1.3111.1.18.2020 z dnia 22.04.2020 r. – kwota 48.179,49 zł (wyciąg bankowy nr 86),
- WF – 1.3111.1.62.2020 z dnia 20.10.2020 r. – kwota 55.500,72 zł (wyciąg bankowy nr 214),
- WF – 1.3111.1.87.2020 z dnia 27.11.2020 r. – kwota 83,95 zł (wyciąg bankowy nr 242).

W prawidłowej kwocie wykazana została w sprawozdaniach sporządzonych za 2020 r.: Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (C53854DDEE15611E) oraz Rb-50 kwartalnym o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał roku 2020 (7AA035CE406F7570).

Na podstawie sprawozdań sporządzonych za 2020 r.: Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał roku 2020 oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (E386AF71645FA317) ustalono, że dotację wykorzystano w wysokości 103.764,16 zł co stanowi 100% otrzymanej dotacji.

Z rocznego sprawozdania rzeczowo – finansowego za 2020 r. dotyczącego realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego wynika, że w 2020 r. złożonych zostało 187 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i na ich podstawie wydano decyzje o przyznaniu jego zwrotu.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- decyzjami w sprawie zwrotu podatku akcyzowego:
 - nr 20034/2020/1 z dnia 30.03.2020 r.,
 - nr 30051.2020.2 z dnia 04.09.2020 r.,
 - nr 40032.2020.2 z dnia 15.10.2020 r.,
 - nr 40115.2020.2 z dnia 18.09.2020 r.,
 - nr 120052/2020/1 z dnia 15.03.2020 r.,
 - nr 130033/2020/1 z dnia 30.03.2020 r.,
 - nr 190072/2020/1 z dnia 30.03.2020 r.,
 - nr 220115/2020/1 z dnia 30.03.2020 r.,
 - nr 240074/2020/1 z dnia 30.03.2020 r.,
 - nr 320028.2020.2 z dnia 16.09.2020 r.

M. Janus Kamiński

dm

- powiązanych z ww. decyzjami wnioski o zwrot podatku,
- fakturami załączonymi do każdego wniosku,
- potwierdzeniami doręczenia decyzji,
- kartami jednostki opodatkowania.

Badana próba stanowi 5,35 % wydanych w 2020 r. decyzji w powyższej sprawie.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem: terminowości składania wniosków, terminowości wydawania decyzji, terminowości wypłat z tytułu zwrotu, ilości paliwa wynikającego z właściwych faktur przedłożonych przez wnioskodawcę, przyjętej do wyliczenia kwoty zwrotu, rachunkowego wyliczenia limitu rocznego i limitu pozostałego do wykorzystania oraz kwoty zwrotu.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych dokumentacji dot. ww. postępowań o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ustalono:

- gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 103.764,16 zł, środki pochodzące z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości,
- dane w zakresie kwoty wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego oraz ilości złożonych wniosków w podziale na okresy rozliczeniowe przedstawia poniższa tabela:

	I okres rozliczeniowy	II okres rozliczeniowy	Razem
Łączna liczba złożonych wniosków	90 szt.	97 szt.	187 szt.
Kwota zrealizowanych wypłat zwrotu podatku akcyzowego	47.234,79 zł	54.494,77 zł	101.729,56 zł

- strukturę wydatków poniesionych w ramach obsługi zadania przedstawia poniższa tabela:

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Wydatki poniesione z dotacji
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	291,02 zł
4120	Składki na fundusz pracy	41,69 zł
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1.701,89 zł
Razem		2.034,60 zł

- poniesione przez jednostkę wydatki na obsługę zadania w kwocie nieprzekraczającej 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji,
- w ramach kosztów obsługi wykazano w paragrafach 4110, 4120 i 4170 wydatki poniesione w ramach 3 umów-zleceń, zawartych z 1 osobą, będącą pracownikiem Urzędu Gminy w Czosnowie,
- wnioski o zwrot podatku były zgodne ze wzorem zamieszczonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- dane we wnioskach poszczególnych producentów rolnych, ubiegających się o zwrot podatku akcyzowego, dotyczące powierzchni użytków rolnych i ilości litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w są zgodne z dokumentacją źródłową,
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju, dołączonych do wniosków znajdują się adnotacje o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- zwrot podatku przyznawano za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zostały podpisane przez Wójta Gminy,
- decyzje wydawano w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku,
- wypłata zwrotu podatku następowała w terminie,
- okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe sporządzone za okres 01.04.2020 r. do 30.04.2020 r. zostało wysłane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego

St. Gajda Kowalska

Am

[Signature]

w dniu 05.06.2020 r., tj. 5 po terminie określonym w § 6 Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju wsi z dnia 23.08.2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę,

- okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe sporządzone za okres 01.10.2020 r. do 31.10.2020 r. zostało wysłane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 30.11.2020 r., tj. w terminie,
- roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku zostało wysłane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie.

Ad.2. Dotacja na realizację zadań w zakresie aktualizacji rejestru wyborców

W wyniku analizy dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- pismem nr DWW – 3112 – 25/2019 z dnia 03.10.2019 r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Warszawie poinformowało o planowanej kwocie dotacji celowej na zadania zlecone związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2020 roku w łącznej kwocie 2.059,00 zł, w całości przeznaczonej do realizacji zadania,
- kwoty stanowiące część dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy Czosnów w 12 transzach przekazywanych w okresie od 08.01.2020 r. do 09.12.2020 r. zgodnie z poniższą tabelą:

Transza	Data	Kwota /zł/
I	08.01.2020 r.	178,00
II	07.02.2020 r.	171,00
III	09.03.2020 r.	171,00
IV	09.04.2020 r.	171,00
V	08.05.2020 r.	171,00
VI	08.06.2020 r.	171,00
VII	08.07.2020 r.	171,00
VIII	07.08.2020 r.	171,00
IX	08.09.2020 r.	171,00
X	08.10.2020 r.	171,00
XI	09.11.2020 r.	171,00
XII	09.12.2020 r.	171,00
Razem		2.059,00

- łączna wartość otrzymanej dotacji wyniosła 2.059,00 zł.
- środki dotacji ujęto według prawidłowej klasyfikacji budżetowej: dział 751, rozdział 75101 zgodnie z poniższą tabelą:

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Wydatki poniesione z dotacji
4010	wynagrodzenia osobowe pracowników	1.722,30 zł
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	294,50 zł
4120	składki na Fundusz Pracy	42,20 zł
Razem		2.059,00 zł

- dotacja została wykorzystana w całości.

Ad. 3. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy – Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych oraz pozostałe zadania zlecone z zakresu administracji rządowej (dział 750 rozdział 75011)

Dotacja w łącznej kwocie 92.431,00 zł została przyznana przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie pismami nr:

- WF-I.3111.9.11.2020 z dnia 30.03.2020 r. – kwota 5.666,00 zł,
- WF-I.3111.24.10.2020 z dnia 17.04.2020 r. – kwota 89.828,00 zł,

Janusz Kamiński

Am

[Signature]

- WF-I.3111.9.42.2020 z dnia 02.09.2020 r. (zwiększenie) – 502,00 zł,
- WF-I.3111.9.43.2020 z dnia 03.09.2020 r. (zwiększenie) – 70,00 zł,
- WF-I.3111.9.59.2020 z dnia 13.11.2020 r. (zwiększenie) – 543,00 zł,
- WF-I.3111.9.60.2020 z dnia 16.11.2020 r. (zmniejszenie) – 4.178,00 zł

i wykazana w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (C53854DDEE15611E) oraz Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. (7AA035CE406F7570). Na podstawie sprawozdań: Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2020 r. (252FF08338CDC08C) oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (E386AF71645FA317) ustalono, że dotację wykorzystano w kwocie 92.431,00 zł w następujących paragrafach wydatków:

Paragraf	Oznaczenie	Kwota
§ 4010	„wynagrodzenia osobowe pracowników”	64.305,78 zł
§ 4110	„składki na ubezpieczenia społeczne”	12.078,00 zł
§ 4120	„składki na Fundusz Pracy”	1.743,36 zł
§ 4300	„zakup usług pozostałych”	10.060,13 zł
§ 4040	„dodatkowe wynagrodzenie roczne”	4.233,92 zł

Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej zostało przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 12.02.2020 r.

2.3.2. Dotacje otrzymywane na realizację zadań własnych gminy (§ 2030)

Jak wynika z treści sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (C53854DDEE15611E) łączna wartość dotacji otrzymanych przez Gminę Czosnów na realizację zadań własnych (ujętych w § 2030) wyniosła 3.526.837,00 zł.

Z wykazu dotacji na realizację zadań własnych sporządzonego przez Skarbnika Gminy wynika, że Gmina Czosnów w 2020 r. otrzymała dotacje na zadania własne z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w następującej wysokości:

- Fundusz sołecki (dział 758, rozdział 75814 § 2030) – kwota 33.798,35 zł,
- Wychowanie przedszkolne (dział 801, rozdział 80103 § 2030) – kwota 32.995,00 zł,
- Wychowanie przedszkolne (dział 801, rozdział 80104 § 2030) – kwota 526.491,42 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1.434,58 zł została zwrócona dnia 27.01.2020 r.,
- Składki na ubezpieczenie zdrowotne (dział 852, rozdział 85213 § 2030) – kwota 28.149,15 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 114,85 zł została zwrócona dnia 12.01.2021 r.,
- Zasiłki okresowe (dział 852, rozdział 85214 § 2030) – kwota 23.500,00 zł,
- Zasiłki stałe (dział 852, rozdział 85216 § 2030) – kwota 330.633,32 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 216,68 zł została zwrócona dnia 12.01.2021 r.,
- Dodatek dla pracowników (dział 852, rozdział 85219 § 2030) – kwota 51.185,01 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 108,99 zł została zwrócona dnia 12.01.2021 r.,
- Realizacja programu „Opieka 75+” (dział 852, rozdział 85228 § 2030) – kwota 34.032,64 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1.055,36 zł została zwrócona dnia 12.01.2021 r.,
- Realizacja programu „Posiłek w szkole i w domu” (dział 852, rozdział 85230 § 2030) – kwota 66.000,00 zł. Dotacja wykorzystana w całości,
- Realizacja programu „Wspieraj seniora” (dział 852, rozdział 85295 § 2030) – kwota 2.150,39 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 20.036,61 zł została zwrócona dnia 12.01.2021 r.,

St. Gajda Kanięcka

dm

- Stypendia socjalne (dział 852, rozdział 85215 § 2030) – kwota 15.342,00 zł. Dotacja wykorzystana w całości,
- Fundusz pracy (dział 852, rozdział 85540 § 2030) – 850,00 zł.

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych w związku z realizacją własnych zadań bieżących

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji celowej na realizację zadań własnych przez Gminę Czosnów dokonano na przykładzie 2 otrzymanych dotacji przeznaczonych na:

- 1) pomoc państwa w zakresie dożywiania (dział 852 rozdział 85230 § 2030),
- 2) stypendia socjalne (dział 854 rozdział 85415 § 2030).

Przyjęta do kontroli próba stanowi 4,26 % dotacji otrzymanych w 2020 r. w związku z realizacją własnych zadań bieżących.

Ad 1.

Dotacja w łącznej kwocie 66.000,00 zł została przyznana pismami Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z poniższą tabelą:

Znak pisma	Data	Kwota
WF-I.3111.24.15.2019	23.10.2019 r.	43.351,00 zł
WF-I.3111.17.23.2020.AJ (zwiększenie)	29.06.2020 r.	11.220,00 zł
WF-I.3111.17.57.2020.AJ (zwiększenie)	16.09.2020 r.	10.229,00 zł
WF-I.3111.17.19.2020.AJ (zwiększenie)	12.11.2020 r.	1.200,00 zł
Razem		66.000,00 zł

Z treści ww. pism zwiększających wysokość dotacji, wynika że jest to dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu”.

Dotacja została przekazana Gminie Czosnów w 10 transzach łącznie w kwocie 66.000,00 zł, co wynika z przedstawionych do kontroli wyciągów bankowych oraz z wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy od 01.01.2020 do 31.12.2020” dla działu 852 rozdziału 85230 § 2030.

Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. oraz z ww. wydruku pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów od 01.01.2020 do 31.12.2020” dla działu 852 rozdziału 85230 § 2030 wynika, że dotacja została wykorzystana w całości.

Rozliczenia dotacji dokonano sprawozdaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czosnowie Rb-28S z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2020 r. - 31.12.2020 roku w dziale 852, sporządzonym dla Gminy Czosnów oraz sprawozdaniem z wykonania wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. sporządzonym dla Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie. Według danych zawartych w ww. sprawozdaniach dotacja została wykorzystana w całości.

Ad 2.

Dotacja w łącznej kwocie 15.342,00 zł została przyznana pismami z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z poniższą tabelą:

Znak pisma	Data	Kwota
WF-I.3111.19.2.2020	27.03.2020 r.	12.000,00 zł
WF-I.3111.19.8.2020 (zwiększenie)	19.08.2020 r.	3.342,00 zł

M. Fajfarska *Zamiecha*

dm

[Signature]

Razem	15.342,00 zł
-------	--------------

Z treści pism wynika, że zwiększenie dotacji przeznaczone było na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów na podstawie art. 90d i 90e ustawy o systemie oświaty, tj. na wypłatę stypendiów szkolnych oraz zasiłków szkolnych.

Dotacja została przekazana Gminie Czosnów w 5 transzach łącznie w kwocie 15.342,00 zł, co wynika z przedstawionych do kontroli wyciągów bankowych (nr 65, 72, 93, 114, 232) oraz z wydruku komputerowego pn. „Obroty na klasyfikacjach dochodów od 01.01.2020 do 31.12.2020” dla działu 854 rozdziału 85415 § 2030.

Dotacja została wykazana w ww. kwocie w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (C53854DDEE15611E) za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i rozliczona sprawozdaniem Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Czosnowie Rb - 28S z wykonania planu wydatków poniesionych w okresie od 01.01-31.12.2020 roku (E386AF71645FA317) w dziale 852 rozdziale 85415, sporządzonym dla Gminy Czosnów.

Z przedłożonego do kontroli „Rozliczenia dotacji otrzymanej w 2020 roku przeznaczonej na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, zgodnie z art. 90d i 90e ustawy o systemie oświaty” sporządzonego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czosnowie wynika, że dotację wykorzystano w całości.

2.3.3. Środki otrzymane na realizację porozumień i umów

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (C53854DDEE15611E) ustalono, że w 2020 r. Gmina Czosnów otrzymała dotację z powiatu Nowodworskiego w kwocie 20.000,00 zł (dział 600 rozdział 60014 § 2320). Dotację wykorzystano w całości.

Kontrolą objęto 100% zadań realizowanych na podstawie porozumień.

Do kontroli przedstawiono:

- porozumienie nr WAK.031.19.2016 z dnia 13.07.2016 r.,
- wyciąg bankowy nr 55,
- udokumentowanie poniesionych wydatków.

Zgodnie z porozumieniem nr WAK.031.19.2016 z dnia 13.07.2016 r. zawartym między Gminą Czosnów (dotowanym) a Powiatem Nowodworskim (dotującym) na realizację zadania pn. „Poprawa warunków do rozwoju przyjaznych środowisku form transportu poprzez utworzenie systemu dróg rowerowych na terenie gminy Czosnów” powiat przekazał gminie środki finansowe w wysokości 20.000,00 zł. Dotujący zobowiązał się do przekazania środków finansowych w ramach realizowanego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego w latach 2016-2023. Dotacja w wysokości wynikającej z porozumienia na rok 2020 została przekazana przelewem z dnia 16.03.2020 r. (wyciąg bankowy nr 55). Termin wykorzystania środków na dany rok gmina była zobowiązana wykorzystać do dnia 31 grudnia roku budżetowego, w którym zostały przekazane. Gmina miała obowiązek rozliczenia przekazanych środków. Dnia 22.01.2021 r. Gmina Czosnów sporządziła i przekazała do Powiatu Nowodworskiego rozliczenie dotacji. Ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z porozumieniem w pełnej wysokości.

2.3.4. Pozostałe dotacje otrzymane

Gmina Czosnów w 2020 r. otrzymała również inne dotacje od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego Ministerstwa Finansów, Miasta Stołecznego Warszawa, Urzędu Miasta Legionowo oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej:

- w dziale 900 rozdziale 90005 § 2710 w wysokości 140.220,00 zł na inwentaryzację indywidualnych źródeł ciepła. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 9.532,50 zł została zwrócona dnia 30.12.2020 r.,
- w dziale 010 rozdziale 01042 § 6630 w wysokości 215.000,00 zł na Program Rozwoju Obszarów Wiejskich. Dotacja została wykorzystana w całości,

Ju *komf.* *Kawieca*

afm

[signature]

- w dziale 900, rozdziale 90095 § 6300 w wysokości 10.000,00 zł na place zabaw. Dotacja została wykorzystana w całości,
- dziale 600, rozdziale 60014 § 6300 w wysokości 8.333,14 zł w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 700, rozdziale 70005 § 6300 w wysokości 10.000,00 zł w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 900, rozdziale 90095 § 6300 w wysokości 7.792,43 zł w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw. Dotacja została wykorzystana w całości,
- dziale 900, rozdziale 90095 § 6300 w wysokości 10.000,00 zł w ramach Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 900, rozdziale 90095 § 6258 w wysokości 76.724,20 zł na dofinansowanie placu zabaw Kazuń Nowy. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 750, rozdziale 75077 § 2057 w wysokości 69.860,20 zł na projekt grantowy „Zdalna szkoła”. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 1.446,79 zł została zwrócona dnia 30.10.2020 r.,
- w dziale 750, rozdziale 75077 § 2057 w wysokości 52.348,80 zł na projekt grantowy „Zdalna szkoła +”. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 873,60 zł została zwrócona dnia 30.10.2020 r.,
- w dziale 710, rozdziale 71095 § 2008, 2009 w wysokości 3.570,00 zł oraz 630,00 zł na dofinansowanie koordynatora Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60095 § 6258 w wysokości 5.549,35 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60016 § 6258 w wysokości 13.105,48 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60013 § 6258 w wysokości 24.357,01 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60011 § 6258 w wysokości 3.176,26 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60014 § 6258 w wysokości 2.474.674,86 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60014 § 6257 w wysokości 175.428,73 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60011 § 6257 w wysokości 306.366,18 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 600, rozdziale 60016 § 6257 w wysokości 8.000,00 zł na dofinansowanie do ścieżek rowerowych. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 756, rozdziale 75615 § 2680 w wysokości 130.486,00 zł w ramach zwrotu utraconych dochodów. Dotacja została wykorzystana w całości,
- w dziale 900, rozdziale 90005 § 2460 w wysokości 12.620,74 zł na odbiór i transport azbestu. Dotacja została wykorzystana w całości.

Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych

Analizy prawidłowości wykorzystania dotacji otrzymanych przez Gminę Czosnów dokonano na przykładzie 2 otrzymanych dotacji przeznaczonych na:

1. „Zdalna szkoła” (dział 750, rozdział 75077 § 2057),
2. „Zdalna szkoła +” (dział 750, rozdział 75077 § 2057).

Ad. 1.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że wskutek złożonego wniosku o przyznanie grantu na dofinansowanie dnia 23.04.2020 r. została podpisana umowa o powierzenie grantu (nr 1426/2020) pomiędzy Centrum Projektów Polska Cyfrowa (Operatorem) a Gminą Czosnów (Grantobiorcą). Przedmiotem umowy było dofinansowanie na realizację projektu pn. „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”. Zgodnie

[Signature] *[Signature]* *[Signature]*

[Signature] *[Signature]*

z postanowieniami niniejszej umowy oraz wyciągiem bankowym (nr 93 z dnia 07.05.2020 r.) Gmina Czosnów otrzymała grant w wysokości 69.860,20 zł na realizację wydatków kwalifikowanych. Rozliczenia udzielonego dofinansowania Gmina dokonała poprzez złożenie wniosku rozliczającego grant zawierającego ilość, rodzaj zakupionego sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz nazwy szkół, którym udzielono wsparcia. Zgodnie z dokumentem ogólna kwota przeznaczona na zakup sprzętu to 82.009,80 zł, natomiast kwota wydatkowana z grantu wyniosła 68.413,41 zł. Zwrotu niewykorzystanych kwoty dofinansowania w wysokości 1.446,79 zł został przekazany na rachunek Operatora dnia 30.10.2020 r. (wyciąg bankowy nr 220).

Ad. 2.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika, że dnia 15.05.2020 r. Gmina Czosnów złożyła wniosek o przyznanie grantu na dofinansowanie zadania pn. „Zdalna szkoła +” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020.

Dnia 01.06.2020 r. została podpisana umowa o powierzenie grantu (nr 5311664650) między Centrum Projektów Polska Cyfrowa (Operatorem) a Gminą Czosnów.

Dnia 17.06.2020 r. na rachunek bankowy gminy zostały przekazane środki w wysokości 53.222,40 zł (wyciąg bankowy nr 122). Wniosek rozliczający został złożony dnia 30.10.2020 r., czyli z zachowaniem terminu określonego w ww. umowie. Zwrot niewykorzystanych środków nastąpił dnia 30.10.2020 r. w wysokości 873,60 zł (wyciąg bankowy nr 220). Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, że wniosek rozliczający grant w ramach projektu „Zdalna szkoła +” został zatwierdzony przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa.

2.3.5. Dotacje udzielone

Na podstawie danych wykazanych w:

- sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. (252FF08338CDC08C),
- tabeli pn. „Dotacje dla obcych jednostek za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. z budżetu Gminy Czosnów”

ustalono, że Gmina Czosnów udzieliła dotacji podmiotom niebędącym jednostkami Gminy w łącznej kwocie 6.325.760,21 zaklasyfikowanych do:

- działu 921 rozdziału 92109 § 2480 – kwota 596.500,00 zł, dotacja podmiotowa dla Gminnej Biblioteki w Czosnowie,
- działu 921 rozdziału 92109 § 6220 – kwota 19.000,00 zł - dotacja dla Gminnej Biblioteki w Czosnowie,
- działu 851 rozdziału 85111 § 6220 – kwota 115.000,00 zł – dotacja dla Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Mazowieckim,
- działu 851 rozdziału 85111 § 2710 – kwota 50.000,00 zł – dotacja dla Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Mazowieckim,
- działu 754 rozdziału 75405 § 2300 – kwota 10.000,00 zł – dotacja dla Komendy Powiatowej Policji w Nowym Dworze Mazowieckim,
- dział 600 rozdział 60014 § 6300 – kwota 200.000,00 zł – dotacja dla Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Mazowieckim,
- dział 754 rozdział 75412 § 2820 – kwota 2.700,00 zł – dotacja dla Ochotnicza Straż Pożarna w Czosnowie,
- dział 854 rozdział 85412 § 2820 – kwota 6.600,00 zł – dotacja dla Chorągiew Stołeczna Związku Harcerstwa Polskiego – Hufiec Nowy Dwór Mazowiecki,
- dział 750 rozdział 75075 § 2820 – kwota 3.950,00 zł – dotacja dla Stowarzyszenia MOC Młodzieżowa Organizacja Czosnowska,
- dział 926 rozdział 92605 § 2820 – kwota 6.000,00 zł - dotacja dla Stowarzyszenia MOC Młodzieżowa Organizacja Czosnowska,
- dział 926 rozdział 92605 § 2820 – kwota 78.000,00 zł – dotacja dla Stowarzyszenie „Przyjaciele Sportu i Edukacji” Gminy Czosnów,
- dział 926 rozdział 92605 § 2820 – kwota 15.000,00 zł – dotacja dla Klubu Sportowego Korona,

ju *Janusz Kamiński*

ju

- dział 926 rozdział 92605 § 2820 – kwota 15.000,00 zł – dotacja dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Sportu,
- dział 801 rozdział 80104 § 2540 – kwota 445.108,00 zł – dotacja dla Przedszkola „Bajeczka”,
- dział 801 rozdział 80104 § 2540 – kwota 878.534,22 zł – dotacja dla Przedszkola „Zielona Akademia” w Czosnowie,
- dział 801 rozdział 80104 § 2540 – kwota 250.436,72 zł – dotacja dla Przedszkola „Nutka” w Czeczotkach,
- dział 801 rozdział 80104 § 2540 – kwota 923.059,20 zł – dotacja dla Przedszkola „Gumisiowe Przedszkole”,
- dział 801 rozdział 80101 § 2540 – kwota 370.571,54 zł – dotacja dla Niepublicznej Szkoły Językowej „Creatio”,
- dział 801 rozdział 80101 § 2540 – kwota 4.229,39 zł – dotacja dla Niepublicznej Szkoły Językowej „Creatio”,
- dział 801 rozdział 80153 § 2540 – kwota 2.910,60 zł - dotacja dla Niepublicznej Szkoły Językowej „Creatio”,
- dział 801 rozdział 80104 § 2540 – kwota 1.047.900,00 zł – dotacja dla Przedszkola „Elemelek”,
- dział 855 rozdział 85505 § 2830 – kwota 54.000,00 zł – dotacja dla Żłobka „Gumisiowy Żłobek”,
- dział 855 rozdział 85505 § 2830 – kwota 61.200,00 zł – dotacja dla Żłobka „Żłobek Elemelek”,
- dział 855 rozdział 85505 § 2830 – kwota 35.100,00 zł – dotacja dla Żłobka „Zielona Akademia” w Częstokowie,
- dział 801 rozdział 80104 § 2540 – kwota 587.904,41 zł – dotacja dla Przedszkola „Zielona Akademia” w Częstokowie,
- dział 855 rozdział 85505 § 2830 – kwota 30.900,00 zł – dotacja dla Żłobka „Zielona Akademia” w Czosnowie,
- dział 801 rozdział 80149 § 2510 – kwota 515.876,13 zł – dotacja dla punktu przedszkolnego „Jaś”.

Rada Gminy Czosnów w dniu 19.11.2019 r. podjęła uchwałę nr XV/118/2019 w sprawie uchwalenia programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2020 rok.

W załączniku do ww. uchwały określono m.in. cele główne oraz szczegółowe programu, zasady i formy współpracy pozafinansowej i finansowej, priorytetowe zadania publiczne, tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych, priorytetowe zadania publiczne, okres realizacji programu od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., finansowanie i sposób realizacji programu oraz zasady oceny realizacji programu.

W 2020 r. obowiązywało zarządzenie nr 6/2020 Wójta Gminy Czosnów z dnia 23.01.2020 r. w sprawie „Zasad przyznawania i rozliczania dotacji z budżetu Gminy Czosnów dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

Prawidłowość udokumentowania i terminowość rozliczenia dotacji udzielonych przez Gminę Czosnów w 2020 r. sprawdzono na przykładzie dotacji dla niżej wymienionych podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych, w łącznej kwocie 93.000,00 zł:

1. Stowarzyszenie „Przyjaciele Sportu i Edukacji” Gminy Czosnów – kwota 78.000,00 zł (dział 926 rozdział 92605 § 2820) na realizację zadania publicznego pt. „Obozy dochodzeniowe letnie oraz organizacja treningów dla dzieci z Gminy Czosnów”
2. Klub Sportowy Korona – kwota 15.000,00 zł (dział 926, rozdział 92605 § 2820) na realizację zadania publicznego pt. „Siatkówka – Zagrajmy razem w Czosnowie”.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji stwierdzono:

Ad.1.

- konkurs ofert został ogłoszony przez Wójta Gminy Czosnów zarządzeniem nr 14/2020 z dnia 21.02.2020 r.,

[Podpis] *[Podpis]* *[Podpis]*

[Podpis]

- ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń, opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 21.02.2020 r. oraz na stronie internetowej www.czosnow.pl w dniu 21.02.2020 r.,
- termin składania ofert określono na dzień 13.03.2020 r.,
- ww. ogłoszenie zawiera wszystkie wymagane elementy,
- zarządzeniem nr 16/2020 Wójt Gminy Czosnów powołał komisję konkursową do opiniowania ofert na realizację zadania publicznego Gminy Czosnów w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 r.,
- w dniu 04.03.2020 r. wpłynęła oferta Stowarzyszenia „Przyjaciele Sportu i Edukacji”. Zgodnie z ofertą koszt realizacji zadania miał wynieść 163.230,00 zł, w tym 130.000,00 zł pochodzące z dotacji Gminy,
- dnia 16.03.2020 r. Wójt Gminy Czosnów Zarządzeniem nr 23a/2020 w związku z rozprzestrzenianiem się COVID-19 zmienił warunki realizacji zadań publicznych dopuszczając wprowadzenie zmian w zakresie terminu realizacji, terminów przekazania środków oraz harmonogramów w ramach realizowanych zadań publicznych,
- termin ostatecznego rozstrzygnięcia konkursu został zmieniony zarządzeniem nr 30a Wójta Gminy Czosnów z dnia 27.03.2020 r., zgodnie z którym „nastąpił on nie później niż po upływie 30 dni od daty zniesienia ograniczeń w działalności obiektów sportowych”. Ponadto dopuszczono możliwość zmiany warunków realizacji zadania, harmonogramów pod kątem koniecznych i uzasadnionych modyfikacji,
- w dniu 17.06.2020 r. wpłynęła aktualizacja oferty Stowarzyszenia „Przyjaciele Sportu i Edukacji” na realizację zadania pn. „Obozy dochodzeniowe letnie oraz organizacja treningów dla dzieci z gminy Czosnów”. Zgodnie z ofertą koszt realizacji zadania przewidziano na 110.200,00 zł, w tym 32.200,00 zł jako wkład własny oraz 78.000,00 zł jako środki pochodzące z dotacji Gminy,
- w dniu 17.06.2020 r. zebrała się Komisja Konkursowa. Komisja ze swojego posiedzenia sporządziła protokół. Zgodnie z zapisami dokumentu wpłynęły dwie oferty, których dokonano analizy formalno-merytorycznej oraz finansowej. Komisja przedłożyła protokół Wójtowi Gminy w celu podjęcia decyzji o przyznaniu dotacji,
- po zapoznaniu się z protokołem Komisji konkursowej opiniującej złożone oferty w dniu 17.06.2020 r. Wójt Gminy Czosnów zarządzeniem nr 46/2020 zawiadomił o rozstrzygnięciu konkursu ofert. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej. Zgodnie z ww. zarządzeniem dotację w wysokości 78.000,00 zł przyznano dla Stowarzyszenia „Przyjaciele Sportu i Edukacji” Gminy Czosnów,
- dnia 01.07.2020 r. zawarto umowę nr 3/2020 dotyczącą realizacji zadania pn. „Obozy dochodzeniowe letnie oraz organizacja treningów dla dzieci z Gminy Czosnów”. Umowa została zawarta w formie pisemnej i podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Z umowy wynika, że Gmina przyznała dotację w kwocie 78.000,00 zł, która zostanie wypłacona w pełnej wysokości w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy
Termin realizacji zadania określono na okres od dnia 17.06.2020 r. do 15.12.2020 r. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedłożenia sprawozdania z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zwrot niewykorzystanych środków powinien nastąpić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego,
- dotacja została przekazana na rachunek Stowarzyszenia w dniach 07.07.2020 r. (wyciąg bankowy nr 110),
- dniu 15.01.2021 r. do Urzędu Gminy wpłynęło „Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego”. Sprawozdanie zostało złożone na formularzu nieobowiązującym w dniu składania. Prawidłowy formularz przedmiotowego sprawozdania został złożony ponownie dnia 15.02.2021 r. Ze sprawozdania wynika, że koszt realizacji zadania wyniósł 136.279,01 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem kwota dotacji, tj. 78.000,00 zł została wykorzystana w całości.

Ad.2.

- konkurs ofert został ogłoszony przez Wójta Gminy Czosnów zarządzeniem nr 10/2020 z dnia 23.01.2020. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń, opublikowane w Biuletynie

[Podpis] Kowicka

[Podpis]

[Podpis]

Informacji Publicznej w dniu 23.01.2020 r. oraz na stronie internetowej www.czosow.pl w dniu 23.01.2020 r. Termin składania ofert określono na dzień 14.02.2020 r. Ogłoszenie zawiera wszystkie wymagane elementy,

- w dniu 14.02.2020 r. wpłynęła oferta Stowarzyszenia Klub Sportowy „Korona Czosnów” na realizację zadania pn. „Siatkówka – zagrajmy razem”. Zgodnie z ofertą koszt realizacji zadania miał wynieść 37.520,00 zł, w tym 30.000,00 zł pochodzące z dotacji Gminy,
- zarządzeniem nr 16/2020 z dnia 25.02.2020 r. Wójt Gminy Czosnów powołał komisję konkursową do opiniowania ofert na realizację zadania publicznego Gminy Czosnów w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2020 r.,
- w dniu 28.02.2020 r. zebrała się Komisja Konkursowa. Komisja ze swojego posiedzenia sporządziła protokół. Dokonano oceny formalno-merytorycznej i finansowej złożonych ofert.
- po zasięgnięciu opinii Komisji konkursowej Wójt Gminy zawiadomił o rozstrzygnięciu konkursu ofert. Zarządzeniem nr 18/2020 z dnia 28.02.2020 r. dokonano wyboru podmiotu, który otrzymał dotację. Ogłoszenie zostało opublikowane na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej,
- dnia 16.03.2020 r. zawarto umowę nr 2/2020 dotyczącą realizacji zadania pn. „Siatkówka – zagrajmy razem w Czosnowie”. Umowa została zawarta w formie pisemnej i podpisana przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Z umowy wynika, że Gmina przyznała dotację w kwocie 30.000,00 zł, która zostanie wypłacona w pełnej wysokości w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy.

Termin realizacji zadania określono na okres od dnia 01.03.2020 r. do 15.12.2020 r. Zleceniobiorca został zobowiązany do przedłożenia sprawozdania z realizacji zadania w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zwrot niewykorzystanych środków powinien nastąpić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

Aneks nr 1 z dnia 14.04.2020 r. przesunięto termin przekazania środków na realizację przedmiotowego zamówienia na termin 30 dni od dnia podpisania aneksu nr 2,

Aneks nr 2 z dnia 13.05.2020 r. zmniejszono kwotę środków przeznaczonych na realizację zadania do 15.000,00 zł.,

- dotacja została przekazana na rachunek Stowarzyszenia Korona Czosnów dnia 10.06.2020 r. (wyciąg bankowy nr 95),
- na podstawie postanowień wyżej wymienionych umów pismami z dnia 28.08.2020 r. (OKP.526.3.2020.LG1) oraz z dnia 13.11.2020 r. (OKP.526.5.2020.LG1) Zleceniodawca – Gmina Czosnów wezwała Stowarzyszenie Korona Czosnów do przedłożenia sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego. Dnia 23.11.2020 r. do Urzędu Gminy wpłynęło częściowe sprawozdanie z realizacji zadania publicznego, zgodnie z którym planowane działania przedstawione w ofercie nie zostały zrealizowane. W związku z niedotrzymaniem warunków umowy Zleceniodawca rozwiązał umowę z dnia 16.03.2020 r. ze skutkiem natychmiastowym żądając zwrotu przyznanych środków wraz z odsetkami,
- zwrot dotacji na rachunek Urzędu wraz z odsetkami w kwocie łącznie 15.644,00 zł nastąpił dnia 23.12.2020 r. (wyciąg bankowy nr 253).

Dokumenty w powyższym zakresie przekazał Skarbnik Gminy Czosnów.

2.3.6. Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego w dniu 19.02.2021 r. ustalono, że w 2020 r. dochody Gminy Czosnów związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wyniosły w:

- dz. 750 rozdz. 75011 § 2360 – 0,00 zł (plan) – 6,20 zł (wykonanie),
- dz. 855 rozdz. 85502 § 2360 – 16.000,00 zł (plan) – 15.427,22 zł (wykonanie),
- dz. 855 rozdz. 85503 § 2360 – 11,04 zł (plan) – 11,04 zł (wykonanie).

Ja *fauf* *Kamieche*

afm

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb – 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostki samorządu terytorialnego ustawami sporządzonego w dniu 05.02.2021 r. ustalono, że w 2020 r. dochody wyniosły:

- za udostępnianie danych osobowych w dz. 750 rozdz. 75011 § 0690 – 124,00 zł (dochody wykonane), z tego kwota 117,80 zł (dochody przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego) oraz kwota 6,20 zł (dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego),
- z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego w dz. 855 rozdz. 85502 § 0920, 0940 i 0980 – 84.900,92 zł (dochody wykonane), z tego kwota 699.473,40 zł (dochody przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego) oraz kwota 15.427,22 zł (dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego),
- za wydanie duplikatów karty dużej rodziny w dz. 855 rozdz. 85503 § 0690 – 221,04 zł (dochody wykonane), z tego kwota 210,00 zł (dochody przekazane do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego) oraz kwota 11,04 zł (dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego).

Terminowość przekazywania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami sprawdzono na przykładzie:

- dochodów zrealizowanych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. klasyfikowanych w dz. 750, rozdz. 75011 § 0690 (dochody z tytułu udostępnienia danych osobowych). Kwoty, daty wpływu do Urzędu Gminy, daty przekazania do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego ww. opłaty zestawiono poniżej:

Data wpływu opłaty za udostępnienie danych osobowych/nr wyciągu bankowego	Kwota zł	Data przekazania opłaty do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego/nr wyciągu bankowego	Kwota zł	Dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego
22.06.2020/122	31,00	23.06.2020/126	29,45	1,55
19.08.2020/164	31,00	20.08.2020/169	29,45	1,55
19.10.2020/207	31,00	20.10.2020/212	29,45	1,55
09.11.2020/222	31,00	12.11.2020/229	29,45	1,55
Razem	124,00		117,80	6,20

- dochodów zrealizowanych w okresie od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. klasyfikowanych w dz. 855, rozdz. 85502 § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek) § 0940 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych - zaliczka alimentacyjna), § 098 (wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego) Kwoty, daty wpływu do Urzędu Gminy, daty przekazania do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego oraz dochody potrącone przez jednostkę samorządu terytorialnego ww. opłaty zestawiono poniżej:

Data wpływu dochodów z GOPS /nr wyciągu bankowego	Kwota zł	Data przekazania opłaty do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego/nr	Kwota zł	Dochody potrącone przez jednostkę	Tytuł dochodu
---	----------	--	----------	-----------------------------------	---------------

Je *fu* *Kamiński*

qm

		wyciągu bankowego		samorządu terytorialnego	
13.01.2020/7	334,29	13.01.2020/7	138,79 - należność główna i 102,97 odsetki	92,53	fundusz alimentacyjny
21.01.2020/13	1.847,15	21.01.2020	584,52 należność główna i 872,93 odsetki	389,70	fundusz alimentacyjny
30.01.2020/20	923,59	30.01.2020/20	239,26 - należność główna i 524,82 odsetki	159,51	fundusz alimentacyjny
11.02.2020/29	3.494,82	11.02.2020/29	1.175,57 - należność główna i 1.535,55 odsetki	783,70	fundusz alimentacyjny
21.02.2020/37	2.305,30	21.02.2020/37	696,36 należność główna i 1.144,70 odsetki	464,24	fundusz alimentacyjny
09.03.2020/50	2.915,05	09.03.2020/50	1.035,34 należność główna i 1.189,48 odsetki	690,23	fundusz alimentacyjny
10.03.2020/51	1.021,05	10.03.2020/51	510,52 należność główna	510,52	zaliczka alimentacyjna
23.03.2020/60	2.298,72	23.03.2020/60	447,98 należność główna i 1.552,08 odsetki	298,66	fundusz alimentacyjny
31.03.2020/67	1.554,36	31.03.2020/67	534,02 należność główna i 664,33 odsetki	356,01	fundusz alimentacyjny
09.04.2020/74	1.690,10	09.04.2020/74	516,92 należność główna i 828,57 odsetki	344,61	fundusz alimentacyjny
15.04.2020/77	1.071,46	15.04.2020/77	535,73 należność główna	535,73	zaliczka alimentacyjna
22.04.2020/83	2.404,37	23.04.2020/84	396,30 należność główna i 1.743,88 odsetki	264,19	fundusz alimentacyjny
28.04.2020/87	1.402,26	28.04.2020/87	131,86 należność główna i 1.182,49	87,91	fundusz alimentacyjny

			odsetki		
30.04.2020/89	128,82	30.04.2020/89	18,45 należność główna i 98,07 odsetki	12,30	fundusz alimentacyjny
07.05.2020/93	1.071,46	07.05.2020/93	535,73 należność główna	535,73	Zaliczka alimentacyjna
11.05.2020/96	1.191,19	11.05.2020/96	361,23 należność główna i 589,13 odsetki	240,83	fundusz alimentacyjny
21.05.2020/104	1.940,45	21.05.2020	215,49 należność główna i 1.581,30 odsetki	143,66	fundusz alimentacyjny
29.05.2020/110	2.006,38	29.05.2020/110	770,54 należność główna i 722,15 odsetki	513,69	fundusz alimentacyjny
09.06.2020/117	2.141,99	09.06.2020/117	736,86 należność główna i 913,88 odsetki	491,25	fundusz alimentacyjny
15.06.2020/120	1.071,46	15.06.2020/120	535,73 należność główna	535,73	Zaliczka alimentacyjna
15.06.2020/120	795,67	15.06.2020/120	171,49 należność główna 509,86 odsetki	114,32	fundusz alimentacyjny
23.06.2020/126	1.132,69	23.06.2020/126	42,56 należność główna 1.061,75 odsetki	28,38	fundusz alimentacyjny
25.06.2020/128	43,04	25.06.2020/128	13,15 należność główna 21,13 odsetki	8,76	fundusz alimentacyjny
29.06.2020/130	1.216,61	29.06.2020/130	433,00 należność główna 494,95 odsetki	288,66	fundusz alimentacyjny

Na podstawie ewidencji księgowej konta organu 224-3-3 „Mazowiecki Urząd Wojewódzki - za udostępnianie danych osobowych” oraz 224-3-1 „Mazowiecki Urząd Wojewódzki - Fundusz alimentacyjny” wyciągów bankowych oraz poleceń przelewu ustalono, że w badanym okresie Gmina

JK Gamp

Kamienie

epm

Czosnów przekazywała dochody z tytułu udostępnienia danych osobowych oraz funduszu alimentacyjnego/zaliczki alimentacyjnej na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w terminach określonych w art. 255 ustawy o finansach publicznych.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Tytuły dłużne

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku ustalono, że stan zadłużenia Gminy Czosnów w części A „Zobowiązania według tytułów dłużnych” z tytułu zaciągniętych kredytów wykazano kwotę 14.394.500,00 zł, a z tytułu pożyczek wykazano kwotę 1.689.000,00 zł.

Na zadłużenie składają się zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek. Jednostki organizacyjne na dzień 31.12.2020 r. złożyły zerowe sprawozdania Rb-Z. W części B, C, D i E sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku nie wykazano żadnych kwot.

Z uchwały nr 3.e.178/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia kwietnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czosnów sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 rok wynika, że:

- według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2020 r. zobowiązania dłużne wyniosły 16.083.500,00 zł, co stanowiło 21,35% dochodów wykonanych ogółem przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Jednocześnie wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z artykułu 243 ustawy o finansach publicznych,
- w wyniku analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Czosnów sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok wydano opinię pozytywną.

3.1.1. Kredyty

Prawidłowość dokonywania zapisów na kontach syntetycznych w związku z zaciągnięciem i spłatą kredytów - zgodnie z ewidencją konta 134 – „Kredyty bankowe”, tj. przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont) od 2020.01.01 do 2020.12.31” (sporządzonego z datą 26.03.2021 r.) Gmina Czosnów według stanu na dzień 31.12.2020 r. posiadała z tytułu zaciągniętych kredytów:

- | | |
|--|-------------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych | 15.737.000,00 zł, |
| - spłata kapitału i odsetek | *1.550.157,46 zł, |
| - zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2020 r. | 4.394.500,00 zł. |

*w tym spłata odsetek w ww. okresie wynosiła 207.657,46zł.

Ustalono, że w 2020 r. obowiązywało 6 umów kredytowych.

Celem sprawdzenia dochowania terminu oraz wysokości płaconych rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów analizie poddano 2 umowy (próbą stanowi 33,33% wszystkich umów kredytowych):

1. Nr 2018/110002/Cz z dnia 20.12.2018 r. długoterminowa umowa kredytu nieodnawialnego w kwocie 2.400.000,00 zł (konto 134-10) zawarta z Mazowieckim Bankiem Spółdzielczym w Łomiankach z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi, kredyt udzielony na okres 96 miesięcy od 27.12.2018 r. do 30.11.2026 r., do dyspozycji Kredytobiorcy od dnia 27.12.2018 r. z tym, że każda wypłata środków powoduje zmniejszenie dostępnej kwoty kredytu. Spłata kapitału kredytu w 8 ratach rocznych płatnych do: 29.11.2019 r. w kwocie 200.000,00 zł, 30.11.2020 r. w kwocie 360.000,00, 30.11.2021 r. w kwocie 100.000,00 zł, 30.11.2022 r. w kwocie 100.000,00 zł, 30.11.2023 r. w kwocie 200.000,00 zł, 29.11.2024 r. w kwocie 200.000,00 zł, 28.11.2025 r. w kwocie 280.000,00 zł, 30.11.2026 r. w kwocie 860.000,00 zł. Odsetki od kredytu naliczane i pobierane są w okresie co miesiąc na ostatni dzień każdego miesiąca, pierwsze odsetki płatne w miesiącu, w którym nastąpi uruchomienie kredytu, ostatnie odsetki płatne w dniu 30.11.2026 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

Ja *pram* *Kamiecka*

dm *r*

- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (obroty kont) roboczy za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 konta 134-10”,
- wyciągów bankowych: nr 18 z dnia 31.01.2020 r., nr 33 z dnia 28.02.2020 r., nr 52 z dnia 31.03.2020 r., nr 70 z dnia 30.04.2020 r., nr 89 z dnia 01.06.2020 r., nr 106 z dnia 30.06.2020 r., nr 125 z dnia 31.07.2020 r., nr 142 z dnia 31.08.2020 r., nr 159 z dnia 30.09.2020 r., nr 179 z dnia 02.11.2020 r., nr 195 z dnia 30.11.2020 r., nr 216 z dnia 31.12.2020 r.

Ustalono:

- rata kapitałowa została zapłacona w 2020 r. w wysokości 360.000,00 zł w dniu 30.11.2020 r. (wyciąg bankowy nr 242), tj. w terminie umownym,
- odsetki płacone były terminowo, za maj i październik odpowiednio w dniach: 01.06.2020 r. i 02.11.2020 r. (ostatni dzień ww. miesięcy był wolny od pracy).

2. Nr 041/008/2018 o kredyt w rachunku kredytowym umowa nr 102/2018 z dnia 17.09.2018 r. kredytu w kwocie 9.900.000,00 zł (konto 134-9) zawarta z Bankiem Spółdzielczym w Nowym Dworze Mazowieckim, Oddział w Płońsku z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w związku z realizowanymi zadaniami inwestycyjnymi, kredyt udzielony na okres od 17.09.2018 r. do 30.06.2025 r., do dyspozycji Kredytobiorcy w miarę zaistnienia potrzeb płatniczych w maksymalnie 4 transzach z całkowitą wypłatą kredytu do 31.12.2018 r. Spłata kapitału kredytu w 6 ratach rocznych płatnych do: 30.06.2020 r. w kwocie 200.000,00 zł, 30.06.2021 r. w kwocie 2.200.000,00 zł, 30.06.2022 r. w kwocie 1.500.000,00 zł, 30.06.2023 r. w kwocie 2.000.000,00 zł, 29.06.2024 r. w kwocie 2.000.000,00 zł, 30.06.2025 r. w kwocie 2.000.000,00 zł. Odsetki od kredytu naliczane i pobierane są w okresie co miesiąc na ostatni dzień każdego miesiąca, pierwsze odsetki płatne w dniu 30.09.2018 r., ostatnie odsetki płatne w dniu 30.06.2025 r.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów:

- wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (obroty kont) roboczy za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31 konta 134-9”,
- wyciągów bankowych: nr 12 z dnia 22.01.2020 r., nr 33 z dnia 28.02.2020 r., nr 52 z dnia 31.03.2020 r., nr 65 z dnia 20.04.2020 r., nr 88 z dnia 29.05.2020 r., nr 106 z dnia 30.06.2020 r., nr 124 z dnia 30.07.2020 r., nr 141 z dnia 28.08.2020 r., nr 158 z dnia 29.09.2020 r., nr 174 z dnia 26.10.2020 r., nr 193 z dnia 26.11.2020 r., nr 210 z dnia 21.12.2020 r.

Ustalono:

- rata kapitałowa została zapłacona w 2020 r. w wysokości 200.000,00 zł w dniu 29.06.2020r. (wyciąg bankowy nr 130), tj. w terminie umownym,
- odsetki płacone były terminowo.

3.1.2. Pożyczki

Kwota zaciągniętych pożyczek - zgodnie z ewidencją konta 260 – „Zobowiązania finansowe”, tj. przedstawionego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald okres 01.01. do 31.12.2020 r.” (sporządzonego z datą 26.03.2021 r.) Gmina Czosnów według stanu na dzień 31.12.2020 r. posiadała z tytułu zaciągniętych pożyczek:

- | | |
|--|-------------------|
| - zadłużenie z lat ubiegłych | 3.417.500,00zł, |
| - spłata kapitału i odsetek | * 1.762.804,63zł, |
| - zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2020 r. | 1.689.000,00zł. |

*w tym spłata odsetek w ww. okresie wynosiła 34.304,63 zł

Z zestawienia pn.: „Zadłużenie Gminy Czosnów” sporządzonego przez Zastępcę Głównego Księgowego Budżetu wynika, że na dzień 01.01.2020 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych 8 pożyczek w WFOŚiGW.

Celem sprawdzenia dochowania terminu oraz wysokości płaconych rat kapitałowych i odsetek od zaciągniętych kredytów analizie poddano 2 umowy (próbą stanowi 25,00% wszystkich umów pożyczek):

ju *Łowicki* *Kawiecki*

dm

[Signature]

1. umowa Nr 0008/16/OW/P z dnia 18.05.2016 r. w kwocie 695.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej Kazuń Nowy /Ordonia” ze splatą od 15.07.2017 r. do 15.07.2021 r., całkowity koszt netto zadania wynosi 790.897,45 zł,
2. umowa Nr 0094/17/OW/P z dnia 08.09.2017 r. w kwocie 500.000,00 zł na dofinansowanie realizacji zadania pn.: „Przebudowa kanalizacji od miejscowości Łomna Las do pompowni ścieków P-1 w Czosnowie i budowa pompowni ścieków przy ul. Leśnej wraz z przebudową kanalizacji od ul. Gminnej do Oczyszczalni Ścieków w Czosnowie”, całkowity koszt netto zadania wynosi 1.843.924,54 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych oraz zgodnie z ewidencją księgową prowadzoną na koncie:

- 260-21 „nr 0008/16/OW/P” raty kapitałowe w wysokości 139.000,00 zł każda płatna do 15.07. każdego roku począwszy od 2017 r., odsetki wg. wystawianych w okresach kwartalnych not księgowych,
- 260-22 „nr 0094/17/OW/P” raty kapitałowe płatne w III ratach w wysokości 100.000,00 zł do dnia 30.09.2019 r. oraz w latach 2020-2021 w wysokości po 220.000,00 zł do dnia 30.09., odsetki wg. wystawianych w okresach kwartalnych not księgowych.

Ustalono:

- odsetki (konto 260-21) od pożyczki spłacano na koniec miesiąca danego kwartału:
 - nota odsetkowa z 10.01.2020 r. za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 na kwotę 729,75 zł, zapłacono w dniu 29.01.2020 r.,
 - nota odsetkowa z 10.04.2020 r. za okres od 01.01.- 31.03.2020 r. na kwotę 724,73 zł, zapłacono w dniu 24.04.2020 r.,
 - nota odsetkowa z 13.07.2020 r. za okres od 01.04.- 30.06.2020 r. na kwotę 695,00 zł, zapłacono w dniu 30.07.2020 r.,
 - nota odsetkowa z 08.10.2020 r. za okres od 07.07.2020 r. do 30.09.2020 r. na kwotę 401,55 zł, zapłacono w dniu 26.10.2020 r.,
- ratę kapitałową w wysokości 139.000,00 zł zapłacono w dniu 14.07.2020 r. (wyciąg bankowy nr 141), tj. w terminie,
- odsetki (konto 260-22) od pożyczki spłacano na koniec miesiąca danego kwartału:
 - nota odsetkowa z 10.01.2020 r. za okres od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r. na kwotę 1.050,00 zł, zapłacono w dniu 29.01.2020 r.,
 - nota odsetkowa z 10.04.2020 r. za okres od 01.01.- 31.03.2020 r. na kwotę 1.042,78 zł, zapłacono w dniu 24.04.2020 r.,
 - nota odsetkowa z 13.07.2020 r. za okres od 01.01.2019 r. do 30.06.2020 r. na kwotę 1.000,00 zł, zapłacono w dniu 30.07.2020 r.,
 - nota odsetkowa z 08.10.2020 r. za okres od 07.07.2020 r. do 30.09.2020 r. na kwotę 988,89 zł, zapłacono w dniu 26.10.2020 r.,
- ratę kapitałową w wys. 200.000,00 zł zapłacono w dniu 29.09.2020 r. (wyciąg bankowy nr 197), tj. w terminie.

3.1.3. Przyjęte depozyty – temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

3.1.4. Poręczenia i gwarancje - na podstawie oświadczenia Skarbnik Gminy ustalono, że Gmina Czosnów nie udzielała poręczeń i gwarancji.

3.1.5. Wyemitowane papiery wartościowe – temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

3.1.6. Leasing – temat nie występuje w kontrolowanej jednostce.

3.1.7. Wydatki na obsługę długu publicznego jednostki samorządu terytorialnego – wydatki na obsługę długu publicznego zostały zaplanowane w uchwale budżetowej Gminy Czosnów na 2020 r. nr XVII/155/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. w wysokości 481.000,00 zł (dział 757 „Obsługa długu publicznego”, rozdz. 75702); ostateczny plan po zmianach został ustalony uchwałą nr XXIX/25/2020 z dnia 30.12.2020 r. w kwocie 280.000,00 zł

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2020 r. sporządzonego w dniu 19.02.2021 r. wydatki na obsługę długu z tytułu kredytów, pożyczek (rozdz. 75702 „Obsługa

Ja *główny* *Kamień*

adm

papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego") wyniosły 241.962,09 zł (plan 280.000,00 zł).

Ustalono na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów:

- sprawozdania Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 19.02.2021 r., że zrealizowano wydatki w kwocie 241.962,09 zł (na plan po zmianach 280.000,00 zł) w dziale 757 rozdziale 75702 i § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów i pożyczek”,
- zbiorczego sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2020 roku, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 16.083.500,00 zł i dot. zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald za okres 01.01. do 31.12.2020 r.”, sporządzonego z datą 26.03.2021 r., że: zadłużenie na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 16.083.500,00 zł, w tym z tyt. zaciągniętych kredytów 14.394.500,00 zł (konto 134) oraz pożyczek 1.689.000,00 zł (konto 260), spłata rat kredytów i pożyczek wynosiła 3.051.000,00 zł wraz z odsetkami 241.962,09 zł.

3.3. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 19.02.2021 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że przychody zaplanowano w kwocie 23.273,94 zł, natomiast przychody wykonane ogółem wyniosły 4.526.504,50 zł w tym:

- wolne środki - 4.503.230,56 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - 23.273,94 zł.

3.4. Rozchody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/ deficycie jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego z datą 19.02.2021 r. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że plan i wykonanie rozchodów w roku 2020 wyniósł ogółem kwotę 3.071.000,00zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (kwota ta wynika z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe” – 1.342.500,00 zł i dotyczyła spłaty kredytów oraz konta 260 „Zobowiązania finansowe” – 1.728.500,00 zł i dotyczyła spłaty pożyczek).

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Skarbnik Gminy.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym

1.1. Prawidłowość i terminowość wprowadzenia do ewidencji księgowej majątku skomunalizowanego, z uwzględnieniem wyceny nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Zastępcę Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska, wynika iż Gmina Czosnów w 2020 r. nie otrzymała nieruchomości w drodze komunalizacji.

1.2. Gospodarka nieruchomościami

Rada Gminy Czosnów w dniu 27 czerwca 2017 r. podjęła uchwałę nr XXXIX/301/2017 w sprawie nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata lub nieokreślony, która została zmieniona uchwałą nr LII/420/2018 z dnia 12 lipca 2018 r.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości

Zarządzeniem nr 82/20017 Wójta Gminy Czosnów z dnia 24 listopada 2017 r. przyjęto plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Czosnów na lata 2018-2020 r.

Wykaz nieruchomości – Prawidłowość sporządzenia i podania do publicznej wiadomości, sprawdzono w pkt. 1.2.1. Sprzedaż nieruchomości.

1.2.1. Sprzedaż nieruchomości

Z informacji udzielonej przez Zastępcę Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska wynika, że w 2020 r. w Gminie Czosnów przeprowadzono 1 postępowanie w sprawie sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

Kontroli poddano dokumentację dotyczącą sprzedaży nieruchomości – działek nr ew.: 63/2, 64/2, 65/2, 267 położonych we wsi Palmiry w drodze przetargu ograniczonego.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że:

- uchwałą Rady Gminy Czosnów z dnia 11 sierpnia 2020 r. nr XXIV/214/2020 wyrażono zgodę na zbycie nieruchomości niezabudowanych stanowiących własność Gminy Czosnów, położonych we wsi Palmiry o nr ew.: 267 o powierzchni 0,1097 ha, 63/2 o powierzchni 0,0114 ha, 64/2 o powierzchni 0,0114 ha, 65/2 o powierzchni 0,0106 ha,
- rzeczoznawca majątkowy w operacie szacunkowym sporządzonym w dniu 22 maja 2020 r. oszacował wartość nieruchomości w wysokości 433.204,00 zł,
- wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 21.08.2020 r. dot. ww. nieruchomości został wywieszony na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Gminy w okresie 21.08-24.09.2020 r. oraz zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 21.08.2020 r.,
- informacja o wywieszeniu wykazu została opublikowana w prasie tj. w „Gazecie Nowodworskiej” nr 12 z 18-24 sierpnia 2020 r.,
- Wójt Gminy ustalił sprzedaż w formie przetargu ograniczonego, określił cenę wywoławczą w wysokości 433.204,00 zł oraz wadium w wysokości 44.000,00 zł,
- ogłoszenie o przetargu zostało wywieszone w Urzędzie Gminy w dniach 23.10.2020 r.–26.11.2020 r., zamieszczone na stronie internetowej Gminy i w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 23.10.2020 r. oraz wysłane pocztą elektroniczną do sołtysa wsi Palmiry w celu wywieszenia na tablicy ogłoszeń,
- wyciąg z ogłoszenia został opublikowany w prasie tj. w „Gazecie Nowodworskiej” z dnia 20 - 26.10.2020 r.,
- termin przetargu określono na dzień 26.11.2020 r.,
- komisja przetargowa została powołana przez Wójta zarządzeniem nr 100/2020 z dnia 13.11.2020 r.,
- w dniu 26.11.2020 r. został sporządzony protokół, z którego wynika, że wobec braku wpłaty wadium oraz złożenia wymaganych oświadczeń w wyznaczonym terminie przetarg zakończył się wynikiem negatywnym,
- informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń w dniu 26.11.2020 r.

1.2.2. Zamiana nieruchomości

Na podstawie informacji udzielonej przez Zastępcę Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska oraz przedłożonej dokumentacji ustalono, że w 2020 r. dokonano zamiany nieruchomości na podstawie art. 98 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Przedmiotem zamiany były działki stanowiące własność Gminy Czosnów o nr ew.: 311/5 o pow. 0,0261 ha i nr ew. 312/5 o pow. 0,0084 ha położone we wsi Częstków Polski oraz działki będące własnością przedsiębiorstwa, które zostały wydzielone pod poszerzone drogi o nr ew. 74/6 i 74/8 o łącznej powierzchni 0,0208 ha położone we wsi Kaliszki. Z uwagi na różnicę powierzchni oraz położenie wysokość odszkodowania została określona na podstawie wartości rynkowej działek przejętych pod drogi publiczne i działek przekazanych w ramach ekwiwalentu w oparciu o wycenę nieruchomości. Cena działek (nieruchomości zamiennych) o nr ew. 311/5 i 312/5 o łącznej powierzchni 0,0345 ha położonych we wsi Częstków Polski wynosi 33.810,00 zł + 23% VAT (41.586,30 zł brutto). Cena działek (przejętych pod drogi publiczne) o nr ew. 74/6 i 74/8 o łącznej powierzchni 0,0208 ha położonych we wsi Kaliszki wynosi 10.769,00 zł + 23% VAT (13.245,87 zł brutto). W dniu 06.10.2020 r. zostało zawarte porozumienie, z którego wynika, że przedsiębiorca zobowiązuje się do dokonania dopłaty w wysokości 28.340,43 zł (brutto), wynikającej z różnicy wartości przedmiotowych nieruchomości na rzecz Gminy Czosnów w ciągu 14 dni od daty wystawienia przez Gminę Czosnów faktury. Umowa w postaci aktu notarialnego została sporządzona w dniu 18.11.2020 r. (Rep. A nr 12040/2020. Faktura Vat nr 658/11/2020/UG została wystawiona w dniu 10.11.2020 r. Dopłata w kwocie 28.340,43 zł wpłynęła na rachunek Gminy w dniu 17.11.2020 r. Dochody

Ju Pami Kowalski

afm

[Signature]

z ww. tytułu zostały zaewidencjonowane w dz.700 rozdz.70005 §0770.

1.2.3.Oddanie nieruchomości w użytkowanie wieczyste

Zgodnie z informacją sporządzoną przez Zastępcę Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska wieczystego w Gminie Czosnów w 2020 r. było 8 użytkowników wieczystych. Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia opłat rocznych oraz terminowość ich wpłat na przykładzie losowo wybranych 4 użytkowników wieczystych, o nr kont: 221-4-12, 221-4-5, 221-4-4, 221-4-22, co stanowi 50% wszystkich użytkowników wieczystych.

W wyniku przeprowadzenia kontroli prawidłowości ustalania oraz terminowości wnoszonych przez użytkowników wieczystych opłat z tytułu użytkowania wieczystego w 2020 r., ustalono:

- w pismach aktualizujących opłatę roczną zastosowano prawidłowe stawki, tj. 0,3% od wartości udziału w nieruchomości gruntowej (za nieruchomości gruntowe na działalność charytatywną oraz na niezarobkową działalność: opiekuńczą, kulturalną, leczniczą, oświatową, wychowawczą, naukową lub badawczo-rozwojową) oraz 3% od wartości nieruchomości (za pozostałe nieruchomości gruntowe) ustalonej przez rzeczoznawców w operatach szacunkowych;
- przekazanie nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste nastąpiło na podstawie umów zawartych w formie aktów notarialnych;
- dochody z tytułu użytkowania wieczystego klasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0550 klasyfikacji budżetowej dochodów;
- użytkownikowi wieczystemu o nr konta 221-4-12 wysokość opłaty rocznej ustalono w wysokości 22.380,00 zł, wpłaty dokonano w dniu 08.06.2020 r. w kwocie 22.723,00 zł, naliczono odsetki ustawowe za niedotrzymanie terminu płatności na podstawie noty odsetkowej z dnia 08.06.2020 r. w wysokości 291,06 zł, w dniu 15.01.2021 r. została wykonana korekta odsetek, pozostali użytkownicy dokonywali płatności w terminie, tj. do dnia 31.03.2020 r.

1.2.4.Oddanie nieruchomości w dzierżawę

Zgodnie z informacją sporządzoną przez Zastępcę Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska dot. mienia komunalnego Gminy Czosnów, w 2020 r. obowiązywało 21 umów dzierżawy (w tym w 2020 r. zostały zawarte 3 umowy).

Sprawdzeniu poddano prawidłowość ustalenia czynszu dzierżawy oraz terminowość wpłat na przykładzie losowo wybranych 7 dzierżawców o nr kont: 221-3-84-20, 221-3-84-18, 221-3-84-15, 221-3-84-6, 221-3-84-5, 221-3-84-3, 221-3-84-4, z którymi podpisano umowy dzierżawy odpowiednio w dniu: 01.02.2018 r.; 01.02.2018 r., 01.02.2018 r., 01.02.2018 r., 02.11.2020 r., 01.10.2020 r., 01.10.2020 r., co stanowi 33,33% wszystkich dzierżawców.

W 2020 r. obowiązywała uchwała nr XXXIX/301/2017 Rady Gminy Czosnów w sprawie nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata lub nieokreślony, która została zmieniona uchwałą nr LII/420/2018 z dnia 12 lipca 2018 r. oraz zarządzenia Wójta Gminy Czosnów: nr 110/2018 z dnia 12.12.2018 r. i nr 113/2020 z dnia 07.12.2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu dzierżawy gruntów wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości.

W wyniku kontroli, ustalono:

- z dzierżawcami o nr konta 221—3-84-18 oraz 221-3-84-20 zostały zawarte umowy w dniu 01.02.2018 r. do dnia 31.12.2020 r. oraz aneksy nr 1 z dnia 31.12.2018 r. Przedmiotem dzierżawy jest część gruntu o powierzchni 18 m² zajęta pod boks garażowy położona we wsi Kazuń Nowy oznaczona numerem działki 231/24,
- z dzierżawcą o nr konta 221-3-84-15 została zawarta umowa w dniu 01.02.2018 r. oraz aneks nr 1 z dnia 31.12.2018 r. Przedmiotem dzierżawy jest część gruntu o powierzchni 15 m² zajęta pod garaż blaszany położona we wsi Kazuń Nowy oznaczona numerem działki 231/25,
- z dzierżawcą o nr konta 221-3-84-6 została zawarta umowa w dniu 01.02.2018 r. do dnia

M. Gajda Kamień

OPM

- 31.12.2020 r. oraz aneks nr 1 z dnia 31.12.2018 r. Przedmiotem dzierżawy jest część gruntu we wsi Kazuń Nowy oznaczony numerem działki 120 o powierzchni 0,1150 ha w tym RIVb – 0,1150 ha,
- z dzierżawcą o nr konta 221-3-84-5 została zawarta umowa w dniu 01.03.2017 r. do 31.12.2019 r. Przedmiotem umowy jest grunt we wsi Cząstków Mazowiecki oznaczony numerem działki 266 o powierzchni 0,26 ha w tym: RIIIa - 0,08 ha, RIIIb-0,07 ha, RIVb – 0,11 ha. W dniu 04.09.2020 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek dzierżawcy o przedłużenie umowy; na postawie przedłożonej do kontroli notatki służbowej ustalono, że w dniu 08.08.2020 r. została przeprowadzona rozmowa telefoniczna, podczas której dotychczasowy dzierżawca ww. działki został poinformowany o wysokości czynszu za rok 2020 oraz terminie jego zapłaty. W dniu 15.09.2020 r. Rada Gminy Czosnów uchwałą nr XXV/220/2020 wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres trzech lat z dotychczasowym dzierżawcą. W dniu 08.10.2020 r. został sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz dotyczący ww. nieruchomości. Umowa została zawarta w dniu 02.11.2020 r. na czas określony, tj. do dnia 30.09.2023 r., czynsz ustalono w wysokości 494,00 zł płatny do 30 września danego roku,
 - z dzierżawcą o nr konta 221-3-84-3 została zawarta umowa w dniu 01.09.2017 r. do 31.08.2020 r. Przedmiotem umowy jest grunt we wsi Jesionka oznaczony numerem działki 217 o powierzchni 0,06 ha w tym RV - 0,06 ha. W dniu 29.06.2020r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek dotychczasowego dzierżawcy o przedłużenie umowy dzierżawy w dniu 11.08.2020 r. Rada Gminy Czosnów uchwałą nr XXIV/215/2020 wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres trzech lat z dotychczasowym dzierżawcą. W dniu 21.08.2020 r. został sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz dotyczący ww. nieruchomości. Umowa została zawarta w dniu 01.10.2020 r. na czas określony, tj. do dnia 30.09.2023 r., czynsz ustalono w wysokości 162,00 zł płatny do 30 września danego roku,
 - z dzierżawcą o nr konta 221-3-84-4 została zawarta umowa w dniu 27.09.2017 r. oraz aneks nr 1 z dnia 31.12.2018 r. przedmiotem umowy jest grunt we wsi Kazuń Bielany oznaczony numerem działki 214 o powierzchni 0,10 ha w tym RVI - 0,06 ha, zab. 0,04 ha. W dniu 23.07.2020 r. do Urzędu Gminy wpłynął wniosek dotychczasowego dzierżawcy o przedłużenie umowy dzierżawy W dniu 11.08.2020 r. Rada Gminy Czosnów uchwałą nr XXIV/216/2020 wyraziła zgodę na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy na okres trzech lat z dotychczasowym dzierżawcą. W dniu 21.08.2020 r. został sporządzony i podany do publicznej wiadomości wykaz dotyczący ww. nieruchomości. Umowa została zawarta w dniu 01.10.2020 r. na czas określony, tj. do dnia 30.09.2023 r., czynsz ustalono w wysokości 270,00 zł płatny do 30 września danego roku,
 - prowadzono ewidencję analityczną dla każdego dzierżawcy;
 - w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu dzierżawy, a także sposoby i terminy płatności;
 - umowy zawierały podpisy dzierżawców i wydzierżawiającego;
 - dochody z tytułu dzierżawy klasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 klasyfikacji budżetowej dochodów;
 - dzierżawcy o nr kont: 221-3-84-20 oraz 221-3-84-18 byli wzywani do dokonania wpłaty w 2020 r. (wezwania z dnia 01.10.2020 r. oraz 17.12.2020 r., które zostały zwrócone do bez doręczenia). Dzierżawcy dokonali zaległych wpłat odpowiednio w dniach: 16.04.2021 r. oraz 26.04.2021 r.
 - dzierżawcy o nr konta 221-3-84-5, który dokonał płatności w dniu 01.10.2020 r w kwocie 494,09 zł, naliczono odsetki za niedotrzymanie terminu płatności w kwocie 0,09 zł na podstawie noty odsetkowej z dnia 01.10.2020 r. za jeden dzień opóźnienia – kwota czynszu 494,00 zł, termin płatności – 30.09.2020 r., w dniu 15.01.2021 r. została dokonana korekta odsetek,
 - dzierżawca o nr konta 221-3-84-3, który został wezwany do dokonania wpłaty (wezwanie z dnia 17.12.2020 r. doręczone w dniu 22.12.2020 r.) dokonał wpłaty w dniu 23.12.2020 r. w kwocie 170,00 zł, dokonana wpłata została zaewidencjonowana na koncie dzierżawcy w dniu 27.04.2021 r. w kwocie 168,06 zł na podstawie polecenia księgowania nr 128/2,
 - pozostali dzierżawcy dokonywali płatności w terminach zgodnych terminami określonymi

Ju *powi* *Skowietka*

Opn

w umowach.

1.2.5. Oddanie nieruchomości w najem

Zgodnie z informacją sporządzoną przez Zastępcę Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska dot. mienia komunalnego Gminy Czosnów, w 2020 r. obowiązywało:

- 9 umów najmu lokali użytkowych, w 2020 r. zostało zawartych 6 umów,
- 17 umów najmu lokali mieszkalnych, w 2020 r. nie zawierano nowych umów.

Sprawdzeniu poddano terminowość wpłat na podstawie 5 umów najmu lokali mieszkalnych oraz 5 umów najmu lokali użytkowych, co stanowi 76,92% wszystkich umów najmu obowiązujących w 2020 r.

W 2020 r. obowiązywała uchwała nr XVII/146/2019 Rady Gminy Czosnów z dnia 17.12.2019 r. w sprawie uchwalenia wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Czosnów oraz zarządzenia Wójta Gminy Czosnów:

- nr 23/2019 z dnia 220 marca 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i lokali socjalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Czosnów,
- nr 31/2020 z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie ustalenia miesięcznych zaliczkowych stawek opłat za centralne ogrzewanie oraz przygotowanie ciepłej wody w lokalach mieszkalnych położonych w budynkach: Szkoły Podstawowej w Sowiej Woli, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kaliszkach oraz „Domu Nauczyciela” w Wierszach,
- nr 74/2020 z dnia 18 września 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i socjalnych stanowiących mieszkaniowy zasób Gminy Czosnów,
- nr 154/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu najmu nieruchomości zabudowanych wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości,
- nr 112/2020 z dnia 07 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu z tytułu najmu nieruchomości zabudowanych wchodzących w skład gminnego zasobu nieruchomości.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- prowadzono ewidencję analityczną dla każdego najemcy lokali mieszkalnych o nr kont: 221-3-3, 221-3-61, 221-3-59, 221-3-27, 221-3-87 oraz lokali użytkowych o nr kont: 221-3-1, 221-3-12, 221-3-13, 221-3-16,
- umowa z najemcą o nr konta 221-3-3, umowa z najemcą o nr konta 221-3-61 oraz umowa z najemcą o nr konta 221-3-59 zostały zawarte odpowiednio na czas zatrudnienia w ZSP w Kaliszkach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Kaliszkach, ZPS w Sowiej Woli;
- umowa z najemcami o nr kont: 221-3-27 oraz 221-3-87 zostały zawarte na czas nieoznaczony;
- umowy najmu lokali użytkowych zostały zawarte na czas określony, z wyjątkiem umowy z najemcą o nr konta 221-3-13, która została zawarta na czas nieokreślony poczynając od dnia zawarcia umowy,
- w przypadku najemcy lokalu użytkowego o nr ewidencyjnym konta 221-3-12, z którym zawarto umowę najmu z dnia 31.07.2020 r. i ustalono stawkę czynszu w wysokości 454,84 zł + VAT (płatne do 10 każdego miesiąca), w związku z nieterminową zapłatą czynszu za miesiąc maj 2020 r. w wystawiono notę odsetkową z dnia 12.05.2020 r., w której obciążono najemcę odsetkami w wysokości 0,21 zł (2 dni opóźnienia), w dniu 15.01.2021 r. została dokonana korekta odsetek,
- w przypadku najemcy lokalu użytkowego o nr ewidencyjnym konta 221-3-1, z którym zawarto umowę najmu w dniu 15.09.2020 r. i ustalono stawkę czynszu w kwocie 327,21 zł + VAT (płatne do 10 każdego miesiąca) w związku z nieterminową zapłatą czynszu za miesiąc listopad 2020 r. w kwocie 1.185,19 + VAT, wystawiono notę odsetkową z dnia 12.11.2020 r., w której obciążono najemcę odsetkami w wysokości 0,60 zł (1 dzień opóźnienia), w dniu 15.01.2021 r. została dokonana korekta odsetek,
- w przypadku najemcy lokalu użytkowego o nr ewidencyjnym konta 221-3-16, z którym zawarto umowę najmu z dnia 31.12.2010 r. na okres 10 lat, aneksem z dnia 19.12.2019 r. ustalono stawkę czynszu na kwotę 852,24 zł + VAT (płatne do 10 każdego miesiąca), w związku z nieterminową zapłatą czynszu za miesiąc: kwiecień, maj i grudzień 2020 r. wystawiono noty

Jan Kowalczyk

[Signature]

odsetkowe z dnia: 17.04.2020 r., w której obciążono najemcę odsetkami w wysokości 1,40 zł (7 dni opóźnienia), 12.05.2020 r. (1 dzień opóźnienia) – kwota odsetek 0,40 zł, 14.12.2020 r. (4 dni opóźnienia) – kwota odsetek 0,80 zł, w dniu 15.01.2021 r. została dokonana korekta odsetek,

- w umowach ustalono wysokość czynszu z tytułu najmu, a także sposoby i terminy płatności;
- umowy zostały podpisane przez najemców oraz wynajmującego;
- dochody z tytułu najmu klasyfikowano w dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 klasyfikacji budżetowej dochodów;
- w przypadkach niedotrzymania terminów płatności wynikających z umów najemcom naliczane były odsetki za każdy dzień zwłoki;
- najemcy o nr ewidencyjnym konta 221-3-3, z którym zawarto umowę najmu z dnia 03.01.2000 r. oraz aneks z dnia 16.06.2011 r., w którym określono, że najem lokalu następuje na czas nieoznaczony, termin płatności czynszu ustalono do 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, pismem znak sprawy R.G.O.S.7145.1.27.2019.DO ustalono stawkę czynszu w kwocie 176,12 zł, w związku z nieregularnym wnoszeniem opłat z tytułu najmu wystawiono noty odsetkowe za nieterminową wpłatę z dnia: 13.01.2020 r. (za wynajem lokalu mieszkalnego za miesiąc styczeń 2020 r.) – 3 dni opóźnienia, kwota odsetek 0,10 zł; 13.01.2020 r. (za centralne ogrzewanie za miesiąc styczeń 2020 r. – 3 dni opóźnienia, kwota odsetek 0,07 zł; 28.09.2020 r. (za zużycie zimnej wody) – 10 dni opóźnienia, kwota odsetek 0,06 zł; 28.09.2020 r. (za koszty odprowadzania nieczystości płynnych) – 10 dni opóźnienia, kwota odsetek 0,10 zł; 28.09.2020 r. (za centralne ogrzewanie za miesiąc sierpień i wrzesień 2020 r.) - odpowiednio 49 i 18 dni opóźnienia, kwota odsetek odpowiednio 0,89 zł i 0,33 zł; 28.09.2020 r. (za wynajem lokalu za miesiąc lipiec, sierpień i wrzesień) – odpowiednio 80, 49 i 18 dni opóźnienia, kwota odsetek odpowiednio 2,62 zł, 1,65 zł, i 0,61 zł, w dniu 15.01.2021 r. została dokonana korekta odsetek,
- najemcy o nr ewidencyjnym konta 221-3-27, z którym zawarto umowę najmu z dnia 30.06.2017 r. na czas nieokreślony, termin płatności czynszu określono do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc, aneksem z dnia 27.06.2019 r. stawka czynszu została ustalona na kwotę 141,64 zł, w związku z nieregularnym wnoszeniem opłat z tytułu najmu wystawiono noty odsetkowe z dnia: 03.03.2020 r. (za wynajem lokalu socjalnego za miesiąc styczeń i luty 2020 r.) – odpowiednio 53 i 22 dni opóźnienia, kwota odsetek odpowiednio 1,00 zł i 0,60 zł; 06.04.2020 r. (za wynajem za miesiąc luty i marzec 2020 r.) – odpowiednio 5 i 27 dni opóźnienia, kwota odsetek odpowiednio 0,00 zł i 0,14 zł; 01.06.2020 r. (za wynajem lokalu socjalnego za miesiąc maj 2020 r.) – 22 dni opóźnienia, kwota odsetek 0,60 zł; 03.08.2020 r. – 54 dni opóźnienia, kwota odsetek 0,89 zł; 24.08.2020 r. (za wynajem lokalu socjalnego za miesiąc lipiec i sierpień 2020 r.) – odpowiednio 45 i 14 dni opóźnienia, kwota odsetek odpowiednio 1,22 zł i 0,38 zł; 14.10.2020 r. – 34 dni opóźnienia, kwota odsetek 0,92 zł; 07.12.2020 r. (za wynajem za miesiąc październik 2020 r.) – 56 dni opóźnienia, kwota odsetek 1,57 zł oraz wezwania do zapłaty czynszu z dnia: 03.04.2020 r. (doręczono 08.04.2020 r.) – opóźnienie zapłaty za luty (50 dni) i marzec (21 dni) 2020 r. – odsetki naliczono w wysokości odpowiednio 0,00 zł oraz 0,57 zł; 02.07.2020 r. (doręczono w dniu 07.07.2020 r.) – opóźnienie zapłaty czerwiec (20 dni) 2020 r. oraz niedopłata za marzec i maj 2020 r., kwota odsetek 0,54 zł; 01.10.2020 r. (doręczono w dniu 02.10.2020 r.) – opóźnienie zapłaty za wrzesień (20 dni) 2020 r. oraz niedopłata za miesiące marzec - sierpień 2020 r., łączna kwota odsetek 0,57 zł; 17.12.2020 r. (doręczono w dniu 23.12.2020 r.) – opóźnienie zapłaty listopad (37 dni) i grudzień (7 dni) oraz niedopłata za miesiące lipiec – wrzesień 2020 r., łączna kwota odsetek 1,22 zł, w dniu 15.01.2021 r. została dokonana korekta odsetek.

1.2.6.Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości oraz terminowość uiszczenia dotychczasowemu właścicielowi opłaty z tytułu tego przekształcenia

JK *Janusz Zawiecka*

Wojciech

Zgodnie z informacją Zastępcy Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska w 2020 r. nie wystąpiły przypadki przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

1.2.7. Użytkowanie

W 2020 r. nie oddawano nieruchomości w użytkowanie.

1.2.8. Trwały zarząd

W 2020 r. nie oddawano nieruchomości w trwały zarząd. Ponadto ustalono, że nie uregulowano formy prawnej władania nieruchomościami w stosunku do jednostek oświatowych.

1.2.9. Bezumowne korzystanie z nieruchomości

Zgodnie z pisemną informacją Zastępcy Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska, w 2020 r. nie wystąpiły przypadki bezumownego korzystania z nieruchomości.

1.2.10. Sprzedaż składników majątku ruchomego

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 roku ustalono, że Gmina Czosnów nie osiągnęła dochodów ze sprzedaży składników majątkowych.

Dokumenty w powyższym zakresie przedstawiła Zastępca Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska.

1.2.11. Ewidencja księgowa dochodów z majątku gminy w 2020 roku dochody z majątku księgowano:

- w organie:

wyciąg bankowy (wpłata) – na koncie 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 222-1 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, a następnie sprawozdanie Rb-27 S na koncie 222-1 „Rozliczenie dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 901 „Dochody budżetu”.

- w Urzędzie Gminy (jako jednostce budżetowej):

- przypis na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetu” według szczegółowej klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”,

- wpłata dochodów z ww. tytułu księgowana była na koncie 130 „Rachunek bieżący” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów” według szczegółowej klasyfikacji dochodów.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- Skarbnik Gminy,

- Zastępca Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska.

1.3. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

1.3.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest syntetycznie na koncie 011 „Środki trwałe”, do którego prowadzona jest ewidencja analityczna. Ewidencja analityczna środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym: „Środki trwałe 2 „Świstak”, wersja: 2.7.5. Sputnik Software Sp. z o.o.”. Do kontroli przedłożono wydruki pn.: „Środki trwałe, stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016”. Na podstawie ww. wydruków oraz zestawienia obrotów i sald sporządzonego za 2020 r. ustalono, że stan środków trwałych w ewidencji analitycznej i syntetycznej przedstawiał się następująco:

	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna	Różnica
Stan na dzień 01.01.2020 r.	115.434.408,87 zł	115.434.408.36 zł	0,00 zł
zwiększenia w ciągu roku	6.525.396,54 zł,	6.525.396,54 zł	0,00 zł
zmniejszenia w ciągu roku	860.279,15 zł,	860.279,15 zł,	0,00 zł

M. Jankowska

[Signature]

[Signature]

Stan na dzień 31.12.2020 r.	121.099.525,26 zł	121.099.526,26 zł	0,00 zł
--------------------------------	-------------------	-------------------	---------

Umorzenie środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Na podstawie dwóch wydruków z programu: „Środki trwałe 2 „Świstak”, wersja: 2.7.5, Sputnik Software Sp. z o.o.” pn. „Umorzenie; stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016” sporządzonych w dniu 04.05.2021 r. ustalono, że w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stan na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

Stan na dzień 01.01.2020 r.	24.607.613,20 zł
Zwiększenie w ciągu roku	4.115.086,56zł
Zmniejszenie w ciągu roku	3.431,10zł
Stan na dzień 31.12.2020 r.	28.719.268,66 zł

Na podstawie dwóch wydruku z programu: „Środki trwałe 2 „Świstak”, wersja: 2.7.5, Sputnik Software Sp. z o.o.”; stan na dzień 2020-12-31 pn. „Umorzenie; stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016 sporządzonego w dniu 04.05.2021 r. ustalono, że:

- w zakresie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych stan na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

Stan na dzień 01.01.2020r.	199.175,62 zł
Zwiększenie w ciągu roku	0,00 zł
Zmniejszenie w ciągu roku	0,00 zł
Stan na dzień 31.12.2020 r.	199.175,62 zł

Stan umorzeń w ewidencji analitycznej i syntetycznej przedstawiał się następująco:

	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna	Różnica
Stan na dzień 01.01.2020 r.	24.806.788,82zł zł	24.806.788,82	-
zwiększenia w ciągu roku	4.115.086,56zł	4.115.086,56	-
zmniejszenia w ciągu roku	3.431,10zł zł	3.431,10	-
Stan na dzień 31.12.2020 r.	28.918.444,28 zł	28.918.444,28	--

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne będące w użytkowaniu Gminy Czosnów umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do kontroli przedstawiono wydruki komputerowe pn. „Umorzenie, stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016” z programu Środki trwałe 2 Świstak”, wersja: 2.7.5., Sputnik Software Sp. z o.o., na podstawie których sprawdzono stawkę umorzenia oraz klasyfikację środków trwałych. Wybrano losowo 10 środków trwałych wymienionych w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa środka trwałego (numer w ewidencji)	Karta Środka Trwałego	Stawka umorzeniowa	Stawka umorzeniowa wg ustawy o CIT
1	Lecznica Weterynaryjna Czosnów (21)	gr. 1 podgr. 10 rodz. 110	2,5%	2,5%
2.	Budynek Wiejskiego Ośrodka Zdrowia w Kazuniu Polskim (150)	gr. 1 podgr. 10 rodz. 106	2,5 %	2,5 %
3.	Sieć kanalizacji sanitarnej – Pieńków (3520)	gr. 2 podgr. 21 rodz. 211	4,5 %	4,5 %
4.	Oświetlenie uliczne w miejscowości Aleksandrów (1029)	gr. 2 podgr. 22 rodz. 220	4,5 %	4,5%
5.	Droga asfaltowa – Dębina ul.	gr. 2 podgr. 22 rodz. 220	4,5%	4,5 %

Ja pamił Kanička

[Signature]

	Cedrowa (1162)			
6.	Ogrodzenie placu w Brzozówce (1060)	gr. 2 podgr. 29 rodz. 291	4,50 %	4,5 %
7.	Agregat prądotwórczy (1043)	gr. 3 podgr. 34 rodz. 343	14,00 %	14,00 %
8.	Komputer FP ELITE (1891)	gr. 4 podgr. 48 rodz. 487	30,00%	30,00 %
9.	Drukarka (1667)	gr. 4 podgr. 48 rodz. 487	30,00 %	30,00 %
10.	Serwer NAS QNAP TS-453U (2192)	gr.4 podgr. 48 rodz. 487	30,00 %	30,00 %

Prawidłowość i terminowość dokumentowania zmian w stanie środków trwałych – temat sprawdzono w rozdz. III. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt. 2.2.1. „Wydatki na inwestycje”, 2.2.2. „Pozostałe wydatki (majątkowe)” - zakupy inwestycyjne.

1.3.2. Pozostałe środki trwałe

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym „Środki trwałe 2 Świsak”, wersja: 2.7.5., Sputnik Software Sp. z o.o.

Stan pozostałych środków trwałych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald za 2020 r.” oraz na podstawie ewidencji analitycznej - wydruk pn. „Środki trwałe, stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016” wynosił:

	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna	Różnica
Stan na dzień 01.01.2020 r.	1.373.109,42 zł	1.373.109,42 zł	-
zwiększenia w ciągu roku	351.124,83 zł	351.124,83 zł	-
zmniejszenia w ciągu roku	299.930,70 zł	299.930,70 zł	-
Stan na dzień 31.12.2020 r.	1.424.303,55 zł	1.424.303,55 zł	-

Prawidłowość i terminowość dokumentowania zmian w stanie pozostałych środków trwałych – temat sprawdzono w rozdz. III. „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 2.1.4. „Pozostałe wydatki bieżące” i poniżej w pkt. 1.3.3. „Wartości niematerialne i prawne”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Stan umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na podstawie ewidencji syntetycznej – wydruk komputerowy „Zestawienie obrotów i sald za 2020 r.” wynosił:

Stan na dzień 01.01.2020 r.	1.483.757,63 zł
zwiększenie w ciągu roku	355.343,73 zł
zmniejszenie w ciągu roku	299.930,70 zł
Stan na dzień 31.12.2020 r.	1.539.170,66 zł

Na podstawie wydruku z programu pn. „Umorzenie, stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016”, w którym ujęto pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane bezpośrednio w koszty ustalono, że ewidencja analityczna umorzenia pozostałych środków trwałych jest zgodna z ewidencją syntetyczną.

1.3.3. Wartości niematerialne i prawne

Stan wartości niematerialnych i prawnych według ewidencji syntetycznej i analitycznej konta 020 „Środki trwałe, stan na dzień 2020-12-31 wg klasyfikacji KŚT2016” oraz „Zestawienie obrotów i sald” sporządzony za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.”) wynosił:

	Ewidencja syntetyczna	Ewidencja analityczna	Różnica
Stan na dzień 01.01.2020 r.	309.823,83 zł	309.823,83 zł	-
zwiększenia w ciągu roku	4.218,90 zł	4.218,90 zł	-
zmniejszenia w ciągu roku	0,00 zł	0,00 zł	-
Stan na dzień 31.12.2020 r.	314.042,73 zł	301.656,99 zł	-

ju *gawp* *Kamiński*

dm

[Signature]

Prawidłowość udokumentowania zmian w stanie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych sprawdzono na przykładzie 2 pozycji, zwiększeń o wartość 4.218,90 zł.

Sprawdzeniem objęto:

- oprogramowanie Xopero Virtual Agent oraz Xopero Serwer Agent PRO - licencje dożywotnie z rocznym serwisem zakupione na podstawie faktury VAT nr FV/88/08/2020 z 19.08.2020 r. na łączną kwotę 4.218,90 zł, oprogramowanie ujęto na koncie 020 w kwocie 4.218,90 zł w dniu 24.08.2020 r.

1.3.4. Długoterminowe aktywa finansowe

Na podstawie ewidencji, tj. „Zestawienia obrotów i sald” ustalono, że w 2020 r. konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” nie wystąpiło.

1.3.5. Materiały

Na podstawie ewidencji, tj. „Zestawienia obrotów i sald” ustalono, że w 2020 r. konto 310 „Materiały” nie wystąpiło.

Materiały w zakresie gospodarowania pozostałymi składnikami majątku przedłożyła Skarbnik Gminy.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Z informacji uzyskanej od Zastępcy Kierownika Wydziału Rolnictwa, Geodezji i Ochrony Środowiska wynika, że w 2020 r. Gmina Czosnów nie gospodarowała mieniem należącym do Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych Gminy według stanu na dzień 31.12.2019 r. ustalono, że na terenie Gminy Czosnów funkcjonowało 10 jednostek organizacyjnych, w tym;

8 jednostek budżetowych:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Szkoła Podstawowa w Częstokowie Mazowieckim,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kaliszkach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kazuniu Nowym,
- Szkoła Podstawowa w Kazuniu Polskim,
- Szkoła Podstawowa w Łomnej,
- Szkoła Podstawowa w Małocicach,
- Szkoła Podstawowa w Sowiej Woli,

1 instytucja kultury:

Gminna Biblioteka Publiczna,

1 zakład budżetowy:

Komunalny Zakład Budżetowy.

W dniu 30 grudnia 2019 roku Rada Gminy Czosnów uchwaliła uchwałę budżetową nr XVII/155/2019 na 2020 r. Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu zostały przekazane podległym jednostkom w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej. Wymóg nadania jednostkom budżetowym statutów, określających w szczególności nazwę, siedzibę oraz przedmiot działalności, sprawdzono na przykładzie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, Szkoły Podstawowej w Częstokowie Mazowieckim, Gminnej Biblioteki Publicznej:

- Statut Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Czosnów nadany został uchwałą nr VI/42/2015 Rady Gminy Czosnów z dnia 31 marca 2016 r.,
- Szkoły Podstawowej im. Prezydenta Gabriela Narutowicza w Częstokowie Mazowieckim został nadany uchwałą nr 3/2019-2020 z dnia 29 sierpnia 2020 r. Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej im. Prezydenta Gabriela Narutowicza w Częstokowie Mazowieckim,
- Statut Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej nadany został uchwałą nr XXX/262/2021 Rady Gminy Czosnów z dnia 2 lutego 2021 r.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

Rozliczenia finansowe jednostek budżetowych Gminy z tytułu zebranych dochodów i otrzymanych środków na wydatki sprawdzono na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych

Ju *Łopusz* *Kamieńska*

dm

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzonych za 2020 r.

Kontroli poddano rozliczenie finansowe dotyczące:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
2. Szkoła Podstawowa w Częstkwie Mazowieckim,
3. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kaliszkach.

Przyjęta do kontroli próba stanowi 37,50 % jednostek budżetowych funkcjonujących na terenie Gminy Czosnów.

Ad.1. Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, jednostka wykonała dochody w kwocie 66.925,87 zł zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej z dnia 26.03.2021 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 222-8 „Rozliczenie dochodów – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej”;

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego za okres od początku roku do 31.12.2020 r. (data sporządzenia 01.02.2020 r.), jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 18.282.288,62 zł.

Z ewidencji księgowej z dnia 26.03.2021 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 223-8 „Rozliczenie wydatków – GOPS” wynika, że obroty wynosiły 18.306.302,47 zł. Z analizy powyższej ewidencji wynika, że na ww. koncie znajdują się zaksięgowane zwroty niewykorzystanych środków otrzymanych z budżetu gminy na wydatki w kwocie 24.113,85 zł, które zawyżyły obroty tego konta. Ustalono, że jednostka w 2020 r. po dokonanych zwrocie niewykorzystanych środków zrealizowała wydatki w wysokości 18.282.288,62 zł, co zostało wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego w dniu 01.02.2020 r. za okres od początku roku do 31.12.2020 r.

Ad.2 Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. przez Szkołę Podstawową w Częstkwie Mazowieckim, jednostka wykonała dochody w kwocie 7.217,92 zł. Zgodnie z wydrukiem komputerowym dla konta 222-3 „Rozliczenie dochodów – Szkoła Podstawowa w Częstkwie Mazowieckim” z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31” do budżetu Gminy przekazano dochody w kwocie ogółem 7.217,92 zł.

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonego w dniu 01.02.2020 r. za okres od początku roku do 31.12.2020 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 2.059.684,04 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej pn. „Księga Główna (Obroty Kont) Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31” prowadzonej na koncie 223-3 „Rozliczenie wydatków - Szkoła Podstawowa w Częstkwie Mazowieckim” ustalono, że jednostka w 2020 r. otrzymała środki w wysokości 2.059.684,04 zł, które zostały w całości wykorzystane.

Ad.3 Według sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. sporządzonego w dniu 01.02.2021 r. przez Zespół Szkolno - Przedszkolny w Kaliszkach, jednostka wykonała dochody w kwocie 40.391,37 zł zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej z dnia 26.03.2021 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 222- 7 „Rozliczenie dochodów – Zespół Szkolno – Przedszkolny w Kaliszkach”;

Według sprawozdania jednostkowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2020 r. sporządzonego dnia 20.01.2021 r. jednostka zrealizowała wydatki w kwocie 2.449.771,79 zł.

Zgodnie z wydrukiem komputerowym z ewidencji księgowej z dnia 26.03.2021 r. pn. „Zestawienie obrotów i sald” dla konta 223 – 7 „Rozliczenie wydatków – Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kaliszkach” ustalono, że jednostka w 2020 r. zrealizowała środki na wydatki w wysokości 2.449.771,79 zł.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

JK *Świerk* *Kamińska*

OPM

W Gminie Czosnów funkcjonuje Komunalny Zakład Budżetowy. Z budżetu gminy została przekazana dla Komunalnego Zakładu Budżetowego dopłata do taryfowej grupy odbiorców usług TGO1 – osoby fizyczne i gminne jednostki organizacyjne w wysokości 0,17 zł za m³ w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę z terenu gminy Czosnów. W uchwale budżetowej ustalony został plan dopłat w dz.900 rozdz. 90017 § 4300 w kwocie 61.000,00 zł, który został jak wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zrealizowany w 2020 r. w kwocie 51.533,11 zł. Naliczenia opłaty dokonywane były na podstawie not księgowych wystawianych przez Komunalny Zakład Budżetowy.

3. Rozliczenia z samorządowymi osobami prawnym

W 2020 r. na terenie Gminy Czosnów funkcjonowała jedna instytucja kultury tj. Gminna Biblioteka Publiczna.

Kontroli poddano rozliczenie finansowe dotyczące Gminnej Biblioteki Publicznej. Przyjęta do kontroli próba stanowi 100% samorządowych osób prawnych znajdujących się na terenie Gminy Czosnów.

Zgodnie z zapisami zawartymi w statucie Gminna Biblioteka Publiczna Gminy Czosnów przyjętym uchwałą nr VI/42/2015 Rady Gminy Czosnów z dnia 31 marca 2015 r., biblioteka jest gminną instytucją kultury, dla której organizatorem jest Gmina Czosnów. Biblioteka podlega wpisowi do rejestru prowadzonego przez organizatora.

Uchwałą XVII/155/2019 z dnia 30.12.2019 r. Rada Gminy Czosnów uchwaliła budżet Gminy Czosnów na rok 2020 r., w którym określono plan dotacji podmiotowej dla Biblioteki Publicznej w kwocie 621.500,00 zł (dz. 921 rozdz. 92116 § 2480);

Na podstawie zbiorczego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r., sporządzonego w dniu 19.02.2021 r. ustalono, że plan dotacji dla biblioteki wyniósł w dz. 921 rozdz. 92116 § 2480 „Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury” 596.500,00 zł oraz w dz. 921 rozdz. 92116 § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych” 19.000,00 zł. Z wydruku komputerowego z ewidencji księgowej z konta 224 pn. „Księga Główna (Obroty Kont) - roboczy Data od: 2020-01-01 do: 2020-12-31 Konto od: 224-10 „Dotacja biblioteka” do: 224-10” wynika, że gmina przekazała dotację dla Biblioteki w wysokości 615.500,00 zł. Biblioteka zwróciła niewykorzystaną dotację w kwocie 35.845,93 zł w dniu 28.12.2020 r. wyciąg bankowy nr 213 – kwota 202,45 zł oraz w dniu 29.12.2020 r. Wyciąg bankowy nr 214 kwotę 35.643,48 zł. Kwota wydatkowanej dotacji przez Bibliotekę znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31.12.2020 r. oraz sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Biblioteki Publicznej Gminy Czosnów za 2020 r. przedłożonego do Urzędu w dniu 25.03.2021 r. i została przeznaczona na wydatki Biblioteki z dotacji podmiotowej w kwocie 560.856,52 zł oraz z dotacji celowej w kwocie 18.797,55 zł.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 10.03.2020 r. z Gminą Czosnów Biblioteka otrzymała dotację celową na realizację wydatków majątkowych w kwocie 19.000,00 zł w dniu 17.03.2020 r., wyciąg bankowy 45. Z umowy wynika, że dotacja w kwocie 19.000,00 zł została przyznana na zakup wyposażenia w ramach projektu „Z kulturą u ludzi” z przeznaczeniem na zakup wrzutni zewnętrznej na książki (całkowita kwota projektu 22.798,08 zł). Sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowej zostało przedłożone w dniu 28.12.2020 r. zgodnie z terminem określonym w umowie.

Z rozliczenia wynika, że wydatek na zakup wrzutni został zrealizowany w dniu 20.03.2020 r. w kwocie 22.798,08 zł, z tego kwota 18.797,55 zł została pokryta z dotacji. Niewykorzystana kwota dotacji 202,45 zł została zwrócona do budżetu gminy 29.12.2020 r. Wyciąg bankowy nr 214. Na podstawie nw. sprawozdań Gminnej Biblioteki Publicznej Gminy Czosnów.

- Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.;
- Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2020 r.

ustalono, że:

M. Janek *Stanińska*

afm

- kwota należności wyniosła 27.284,06 zł (depozyty na żądanie),
- kwota zadłużenia wyniosła 0,00 zł.

Dokumenty do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła Skarbnik Gminy .

4. Rachunek dochodów własnych

Temat w kontrolowanej jednostce nie występuje.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

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

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

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

- Wójt Gminy,
- Skarbnik Gminy.

Wykaz załączników:

1. Ramowy zakres kontroli kompleksowych jednostek samorządu terytorialnego,
2. Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania.

Przed podpisaniem niniejszego protokołu poinformowano Wójta Gminy, że zgodnie z trybem przeprowadzenia kontroli pkt 9, ppkt 9 załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. nr 167 poz. 1747) ma prawo odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień do przyczyny jego odmowy.

Protokół niniejszy sporządzony został w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany w siedzibie Jednostki w dniu 28.05.2021 r. po uprzednim odczytaniu i omówieniu.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze ewidencji kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1.

Jeden egzemplarz protokołu przekazano Wójtowi Gminy.

Do ustaleń zawartych w niniejszym protokole zastrzeżeń nie wniesiono.

Podpisy Kontrolujących:

Podpisy Kontrolowanych:

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

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

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

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

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

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

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI

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

Protokół

kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Czosnów, 05-152 Czosnów, ul. Gminna 6 przeprowadzonej w dniach 13-15.04.2021 r. roku przez:

- J. [REDACTED] – głównego inspektora - nr legitymacji służbowej [REDACTED]
- [REDACTED] – mł. inspektora - nr legitymacji służbowej [REDACTED],
- [REDACTED] – inspektora - nr legitymacji służbowej [REDACTED]

działających na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Prezesa RIO w Warszawie o nr 39/2021 z dnia 25.03.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- [REDACTED] – Skarbnik Gminy,
- [REDACTED] – Z-ca Kierownika Referatu Budżetu i Rachunkowości,
- [REDACTED] – Z-ca Kierownika Referatu Podatków, Opłat i Windykacji,
- [REDACTED] – Młodszy Referent w Referacie Budżetu i Rachunkowości.

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

1. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Urzędzie Gminy:

a) Kwitariusz przychodowy K-103

Kwitariusze przychodowe seria WD 7233301 -7234000 - ilość 7 bloczków, WD 8935001-8938000 – ilość 30 bloczków.

Stan kwitów zgodny z prowadzoną ewidencją kwitariuszy K-103 prowadzoną w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 04.05.2016 r. oraz w księdze założonej w dniu 15.10.2019 r.

b) Druki odpisów aktów stanu cywilnego.

Druki odpisów aktów stanu cywilnego; Seria AE 8124201 – 8124500 – 300 druków, wykorzystanych z tego 291 druków do Nr AE 8124492 – stan pozostałych 9 druków,

Seria AE 9018101 - 9018200 – 100 druków,

Seria AE 0101821 - 0101840 – 20 druków,

Druki są ewidencjonowane w Księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 17.02.2015 r., oraz w 2 Księgach szczegółowego rozchodu druków ścisłego zarachowania założonych 02.03.2015 r. oraz w dniu 15.10.2020 r. Zachodzi zgodność pomiędzy stanem faktycznym druków a ich ewidencją.

c) Druki zaświadczeń USC.

Druki zaświadczeń Seria BA 0113328 – stan 1 zaświadczenie Seria Nr BA 0113328

Zachodzi zgodność pomiędzy stanem faktycznym druków a ich ewidencją.

d) Arkusze spisu z natury

Stan arkuszy spisu z natury, którym nadano numery na dzień 15.04.2021 r. wynosił 71 sztuk:

Seria Nr A 168 do Nr A 197 – 1 bloczek – 30 sztuk arkuszy,

Seria Nr A 248 do Nr A 288 – 1 bloczek - 41 sztuk arkuszy.

Stan arkuszy zgodny z prowadzoną ewidencją arkuszy w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 21.12.2009 r.

e) Karty drogowe

Stan kart drogowych :

Seria MT 3218 do 3300 – 83 karty łącznie, w tym niewykorzystane MT 3224 do 3300 – 77 kart,

Seria SM 101 45978 do 46000 – 23 karty łącznie, w tym niewykorzystane SM 101 45980 do 46000 – 21 kart.

Stan arkuszy jest zgodny z prowadzoną ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 04.01.2020 r. Udzielono instruktażu dotyczącego czytelnego prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania dla kart drogowych. Stan końcowy druków (kart drogowych) powinien być pomniejszony o druki wykorzystane.

f) Gwarancje zabezpieczenia umów

Stan spisanych gwarancji na dzień kontroli wynosił 51 sztuk i był zgodny z prowadzoną ewidencją w księdze druków ścisłego zarachowania założonej w dniu 12.04.2007 r.

2. Ostatnie kontrole stanu druków ścisłego zarachowania zostały przeprowadzone wg stanu na dzień 30.12.2020 r, 31.12.2020 r. i wykazały stan druków zgodny z prowadzoną ewidencją.

3. Uwagi o zabezpieczeniu druków ścisłego zarachowania: brak uwag.

Niniejszy protokół został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisany.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli druków ścisłego zarachowania pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Czosnów, dnia 2021 r.