

WK.WR.40.23.2022.412

**PROTOKÓŁ
KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
gospodarki finansowej Gminy Kobierzyce
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kobierzyce
Aleja Pałacowa 1
55-040 Kobierzyce**

Numer statystyczny Gminy – 931935075

Numer statystyczny Urzędu - 000536657

Kontrolę przeprowadzili:

- Agnieszka Sokół, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działająca na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 41 z 5 kwietnia 2022 r., w okresie od 22 kwietnia do 15 lipca 2022 r., z wyłączeniem dni: 2, 4, 13, 30 maja 2022 r.; 6-10, 17 czerwca 2022 r.
- Paweł Szcześniak, starszy inspektor ds. kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, działający na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 42 z 5 kwietnia 2022 r., w okresie od 22 kwietnia do 15 lipca 2022 r., z wyłączeniem dni: 2, 13 maja 2022 r.; 17-24 czerwca 2022 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 marca 2022 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych i bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ileokroć w protokole jest mowa o:

- Gminie – należy przez to rozumieć Gminę Kobierzyce,
- Urzędzie – należy przez to rozumieć Urząd Gminy Kobierzyce,
- Radzie – należy przez to rozumieć Radę Gminy Kobierzyce,
- Wójcie – należy przez to rozumieć Wójta Gminy Kobierzyce,
- Skarbniku – należy przez to rozumieć Skarbnika Gminy Kobierzyce,
- Sekretarzu – należy przez to rozumieć Sekretarza Gminy Kobierzyce,

ponadto:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.; Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.; Dz.U. z 2020 poz 1564 ze zm.), obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 144),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o

Om *202*

Skarbnik
J

- samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) oraz ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.),
 - ustawie Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.),
 - ustawie o podatkach i opłatach lokalnych – należy przez to rozumieć ustawę z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.),
 - ustawie o podatku rolnym – należy przez to rozumieć ustawę z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 333),
 - ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),
 - rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513),
 - rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 342),
 - ustawie o wolontariacie – należy przez to rozumieć ustawę z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.),
 - ustawie o gospodarce nieruchomościami – należy przez to rozumieć ustawę z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 65 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm.),
 - rozporządzeniu w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213),
 - ustawie Karta Nauczyciela – należy przez to rozumieć ustawę z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2018 r. poz. 967 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 2215 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1762).

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II Księgowość i sprawozdawczość
- III Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV Gospodarka mieniem

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

- Wójtem Gminy Kobierzyce jest Pan Ryszard Pacholik, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r., co zostało potwierdzone zaświadczeniem wydanym przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Kobierzycach z dnia 19 listopada 2018 r. Pan Ryszard Pacholik funkcję Wójta Gminy Kobierzyce pełni nieprzerwanie od 14 listopada 2002 r. Zapytanie do Krajowego Rejestru Karnego z dnia 23 stycznia 2007 r. - nie figuruje.
- Zastępcą Wójta jest Pan Piotr Kopeć, powołany Zarządzeniem Nr KA 0151-206/06 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 24 listopada 2006 r. Zapytanie do Krajowego Rejestru Karnego z dnia 23 stycznia 2007 r. - nie figuruje.
- Sekretarzem Gminy Kobierzyce jest od 1 września 2006 r. Pani Maria Wilk (Uchwała Nr LXIII/683/06 Rady Gminy Kobierzyce z 31 sierpnia 2006 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Kobierzyce). Powołanie zostało przekształcone z dniem 1 stycznia 2009 r. w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (do 25 kwietnia 2019 r. - przejście na emeryturę). W dniu 24 kwietnia 2019 r. została zawarta umowa na czas nieokreślony z terminem rozpoczęcia pracy od 26 kwietnia 2019 r.
- Skarbnikiem Gminy Kobierzyce – głównym księgowym budżetu - jest od 15 maja 2001 r. Pani Maria Prodeus (Uchwała Nr XLIV/346/01 Rady Gminy Kobierzyce z 26 kwietnia 2001 r.). Uchwałą Nr IV/60/2019 z dnia 25 stycznia 2019 r. Rada Gminy Kobierzyce odwołała Skarbnika Gminy i ponownie Uchwałą Nr IV/61/2019 z 25 stycznia 2019 r. powołała Panią Marię Prodeus na Skarbnika Gminy z dniem 26 stycznia 2019 r. Kierownik jednostki nie skorzystał z uprawnień wynikających z art. 53 ustawy o finansach publicznych oraz art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości i nie przekazał Skarbnikowi (tj. głównemu księgowemu budżetu jednostki samorządu terytorialnego) odpowiedzialności za prowadzenie rachunkowości jednostki w sposób określony w przepisach prawa. Zapytanie do Krajowego Rejestru Karnego z dnia 23 stycznia 2007 r. - nie figuruje.
- Zastępcą Skarbnika Gminy jest od 15 marca 2018 r. Pani Agnieszka Jastrzębska na

podstawie przeniesienia z dnia 14 marca 2018 r. ze stanowiska Kierownika Referatu Wspólnej Obsługi Jednostek Urzędu Gminy Kobierzyce. Zapytanie do Krajowego Rejestru Karnego z dnia 18 lipca 2006 r. - nie figuruje.

- Przewodniczącym Rady Gminy Kobierzyce jest Pan Henryk Łopuszko, wybrana przez Radę Gminy Kobierzyce Uchwałą Nr XXVI/502/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r. Wcześniej funkcję Przewodniczącej Rady pełniła Pani Elżbieta Regulska (Uchwała Nr I/1/18 z dnia 19 listopada 2018 r.).

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Organizację Gminy Kobierzyce w okresie objętym kontrolą regulował Statut nadany przez Radę Gminy Kobierzyce Uchwałą Nr XLIII/856/18 z dnia 19 października 2018 r. (Dz.U.W.D. poz. 5311 z 30 października 2018 r.) ze zmianami. Ostatnia zmiana wprowadzona Uchwałą Nr XXXIII/606/2021 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 29 października 2021 r. (Dz.U.W.D. poz. 5252 z 16 listopada 2021 r.).

Zasady organizacji i funkcjonowania Urzędu Gminy Kobierzyce określał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr KA 0151-0180/2010 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 3 września 2010 r. ze zm. (ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr KA 0050.1.64.2022 z dnia 18 marca 2022 r.). Według regulaminu Zasady i tryb pracy urzędu, Struktura organizacyjna, Zasady działania jednostek organizacyjnych urzędu określały §§ 7-37.

Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Urzędzie Gminy Kobierzyce został wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Wójta Gminy Kobierzyce Nr KA 0050.1.0119.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami o nr: KA.0050.1.186.2021 z 16 września 2021 r., KA 0050.1.15.2022 z 31 stycznia 2022 r.

Zatrudnienie w Urzędzie Gminy Kobierzyce wynosiło: na dzień 31 grudnia 2020 r. - 124 osoby, co stanowiło 123,75 etatów; na dzień 31 grudnia 2021 r. - 127 osób, co stanowiło 127,05 etatów.

W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r. przeprowadzono kontrole przez instytucje zewnętrzne:

- Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego w zakresie kontroli zadań pn.: „Modernizacja i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Kobierzycach (10.01.2019-11.01.2019); „Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Ciszyce” (31.01.2020); „Budowa nowego przedszkola w ramach Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w miejscowości Wysoka” (28.05-9.07.2021);
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych o/Wrocław w zakresie kontroli prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek (17.05.2021, 21.05.2021, 25-28.05.2021, 31.05-2.06.2021, 7-11.06.2021, 15.06.2021);
- Izbę Administracji Skarbowej we Wrocławiu w zakresie Budowy szkoły podstawowej w ramach zespołu szkolno-przedszkolnego wraz ze żłobkiem i świetlicą wiejską w miejscowości Wysoka w Gminie Kobierzyce (18-22, 25-29.03.2019);
- Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu - kontrola problemowa/koordynowana w zakresie finansowania kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018 (1.07-14.08.2019);
- Urząd Miejski Wrocławia w zakresie projektu nr RPDS.03.04.02-02-0008/2016-00 pn.: „Budowa sieci dróg dla rowerów na terenie Gminy Długołęka, Kobierzyce i Wrocław” (4-16.07.2019);
- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura we Wrocławiu w zakresie: kontroli prawidłowości i

celowości wydatkowania środków z dotacji celowej na zadania zlecone związane z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w gminie za II kw 2021 r. (28.06.2021); kontroli prawidłowości i celowości wydatkowania środków z dotacji celowej na zadania zlecone związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów uzupełniających do Rady Gminy Kobierzyce przeprowadzonych w dniu 13 czerwca 2021 r. (2.07.2021 r.).

Realizacja zaleceń pokontrolnych przekazanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem o nr WK.WR.40.20.2018.412 z 31 sierpnia 2018 r.

Wyniki w zakresie realizacji ww. wniosków pokontrolnych omówiono w poszczególnych rozdziałach protokołu, odnosząc się jedynie do przypadków ich niewykonania.

2.1. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywało Zarządzenie Nr BRG.0050.1.0137.2016 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 8 lipca 2016 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Kobierzyce oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy Kobierzyce. W celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Kobierzyce Wójt powołał Zespół ds. Kontroli Zarządczej w składzie Przewodniczącego - Sekretarza Gminy, Zastępcy Przewodniczącego, Koordynatora Kontroli Zarządczej oraz czterech członków (§ 2).

Upoważnienia

Zarządzeniem Nr KA 0151-0184/2010 z dnia 10 września 2010 r. Wójt Gminy Kobierzyce określił zasady oraz wprowadził procedury udzielania upoważnień i pełnomocnictw przez Wójta Gminy Kobierzyce ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr KA.0050.1.132.2022 z dnia 16 maja 2022 r. Zgodnie z § 1 ust. 1 Wójt Gminy Może upoważnić: 1) swojego Zastępcę samodzielnie lub łącznie z inną osobą do czynności prawnych polegających na składaniu oświadczeń woli związanych z działalnością Gminy Kobierzyce oraz Urzędu Gminy Kobierzyce, 2) Sekretarza, swojego Zastępcę samodzielnie lub łącznie z inną osobą do czynności prawnych polegających na składaniu oświadczeń woli w imieniu Gminy Kobierzyce w zakresie zarządu mieniem komunalnym, 3) pracowników Urzędu Gminy do wydawania w jego imieniu decyzji administracyjnych.

Do kontroli przedłożono rejestr upoważnień i pełnomocnictw wydawanych w Urzędzie Gminy Kobierzyce (prowadzony zgodnie z § 3 pkt 5 zarządzenia) za lata 2019-2021. Kontrolą zostały objęte upoważnienia o nr:

- KA 0052.17.2011 z 5 września 2011 r. dla Zastępcy Wójta Gminy, Pana P.K., w zakresie m.in. do: wydawania i podpisywania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych, decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej obejmujących zakres działania wszystkich referatów i komórek organizacyjnych UG Kobierzyce, z wyjątkiem decyzji i pism w sprawach odroczenia, umorzenia, rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych jak również wydawania postanowień i zaświadczeń (pkt 1 upoważnienia); podpisywania pism i umów oraz składania oświadczeń woli związanych z działalnością Gminy oraz Urzędu Gminy (pkt 5 upoważnienia);
- KA 0052.71.2019 z 29 kwietnia 2019 r. dla Sekretarza Gminy, Pani M.W., w zakresie m.in. do: wydawania i podpisywania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych, decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej obejmujących zakres działania

- wszystkich referatów i komórek organizacyjnych UG Kobierzyce, z wyjątkiem decyzji i pism w sprawach odroczenia, umorzenia, rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych i opłat lokalnych jak również wydawania postanowień i zaświadczeń (pkt 1 upoważnienia z 21 pkt); składania oświadczeń woli w imieniu Gminy, w zakresie zarządu mieniem komunalnym, w czasie nieobecności Wójta, w przypadkach niecierpiących zwłoki (pkt 20 upoważnienia);
- KA 0052.17.2019 z 28 stycznia 2019 r. dla Skarbnika Gminy, Pani M.P., do podpisywania w imieniu Wójta: nakazów płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne oraz ich zmiany; tytułów wykonawczych; upomnień; zaświadczeń o: stanie majątkowym podatnika, niezaleganiu w podatkach, spłacie rat kapitałowych, spłacie składek na ubezpieczenie społeczne rolników; zawiadomień o możliwości zapoznania się z materiałem dowodowym; wezwań z art. 155, 169 i 189 ustawy Ordynacja podatkowa; postanowień o: zarachowaniu wpłaty, późniejszym załatwieniu sprawy, wszczęciu postępowania wznowieniu postępowaniu; decyzji o: odroczeniu terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty z art. 48 ustawy Ordynacja podatkowa do kwoty 10.000 zł, umorzeniu zaległości lub zaniechaniu poboru podatku z art. 22 i 67 ustawy Ordynacja podatkowa do 5.000 zł, umorzeniu postępowania z art. 208 ustawy Ordynacja podatkowa; deklaracji: VAT-7, PFRON, PIT-4, ZUS; występowania i podpisywania do właściwych organów o interpretację przepisów prawa podatkowego;
 - KA 0052.1.2012 z 18 stycznia 2012 r. dla Podinspektora ds. podatków Referatu Finansowego UG Kobierzyce, Pana J.S., do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie ustalającym wysokość zobowiązania podatkowego w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości dla osób fizycznych;
 - KA.0052.09.2016-2 z 7 września 2018 r. dla Inspektora ds. podatków UG Kobierzyce, Pani M.Ł., do załatwiania spraw w zakresie postępowań dotyczących zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, w szczególności do wydawania decyzji oraz postanowień;
 - KA 0052.48.2018 z 26 lutego 2018 r. dla Podinspektora ds. kontroli i egzekucji opłat za odpady komunalne UG Kobierzyce, Pana M.K., do załatwiania spraw w zakresie postępowań względem właścicieli nieruchomości dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w szczególności do wydawania decyzji, postanowień i zaświadczeń, korygowania deklaracji oraz podpisywania pism i wezwań w sprawach dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Gminy od 15 września 2008 r. jest zatrudniony audytor wewnętrzny w wymiarze 1/2 etatu.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Wykaz jednostek organizacyjnych funkcjonujących w Gminie Kobierzyce w latach 2019-2021 stanowi **akta kontroli część B Nr 1/1 strony: 1-20.**

AM *aud*

ldw
d

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

1.1. Obsługa kasowa

W Urzędzie Gminy Kobierzyce Zasady gospodarki kasowej reguluje Zarządzenie Nr 0151/282/08 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 31 grudnia 2008 r.

Zarządzeniem Nr RF.0050.1.262.2021 z dnia 15 grudnia 2021 r. Wójt Gminy Kobierzyce ustalił pogotowie kasowe na 2022 r. w wysokości 10.000 zł.

Obsługa kasowa prowadzona jest na stanowisku kasowym, w wydzielonym pomieszczeniu urzędu. Prowadzenie obsługi kasowej urzędu Wójt powierzył Inspektorowi ds. księgowości budżetowej, Pani A.M. Zakres czynności został przyjęty 23 sierpnia 2017 r. Odpowiedzialność materialna przyjęta w dniu 22 sierpnia 2017 r. Zapytanie o udzielenie informacji do Krajowego Rejestru Karnego z dnia 29 listopada 2016 r. - nie figuruje.

Zastępstwo w kasie pełnią:

- Starszy Inspektor ds. podatków, Pan J.S. (aneks do zakresu czynności na zastępstwo w kasie został podpisany w dniu 9 sierpnia 2010 r.). Oświadczenie kasjera o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne wartości pieniężne na zastępstwa doraźne zostało złożone w dniu 9 sierpnia 2010 r. Zapytanie o udzielenie informacji do Krajowego Rejestru Karnego z dnia 17 grudnia 2007 r. - nie figuruje,
- Inspektor ds. podatków, Pani V.K. Aneks do zakresu czynności na zastępstwo w kasie został podpisany w dniu 10 stycznia 2018 r., w tym samym dniu zostało złożone oświadczenie kasjera o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną mi gotówkę i inne wartości pieniężne na zastępstwa doraźne.

W dniu 31 grudnia 2021 r. Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację roczną kasy, różnic (niedobory/nadwyżki) nie stwierdzono.

Ostatni protokół przekazania kasy w Urzędzie Gminy Kobierzyce został sporządzony w dniu 4 maja 2022 r. pomiędzy przekazującym, Panią A.M., a przyjmującym, Panem J.S.

Kontroli gospodarki kasowej dokonano na podstawie raportów kasowych (wydatki) o nr: 47 za okres od 27 do 30 grudnia 2021 r.; 19 za okres od 7 do 11 czerwca 2021 r.; 38 za okres od 14 do 18 września 2020 r.; 11 za okres od 9 do 13 marca 2020 r.; 4 za okres od 20 do 24 stycznia 2020 r. wraz z załączonymi do nich dowodami źródłowymi oraz wydrukami z ksiąg ewidencji analitycznej konta 101-02. Kontrola wykazała, że w raporcie kasowym nr 47, sporządzonym za okres od 27 do 30 grudnia 2021 r. (poz. nr 3 na kwotę 401.93 zł), została ujęta delegacja zagraniczna do Czech (miejscowość docelowa - Koberice) dla Zastępcy Wójta, Pana P.K., w której nie została wpisana miejscowość oraz godziny przekroczenia granicy polsko-czeskiej i czesko-polskiej, od których jest naliczana dieta zagraniczna. W delegacji (która odbyła się 22 grudnia 2021 r.) została wpisana miejscowość wyjazdu – Kobierzyce o godz. 10.00 oraz miejscowość docelowa przyjazdu – Koberice o godz. 12.00, a w drodze powrotnej miejscowość wyjazdu – Koberice o godz. 20.00 oraz miejscowość przyjazdu - Kobierzyce o godz. 22.00. Wg załączonego do delegacji dokumentu pn.: „kalkulator zagranicznej podróży służbowej”, wynikało, że dieta zagranicznej delegacji została naliczona od godz. 11.00 do 21.00, czego nie potwierdza wypełniona przez Zastępcę Wójta delegacja. Delegację do rozliczenia przyjął w dniu 29 grudnia 2021 r. Podinspektor ds. księgowości budżetowej, Pani A.M., która złożyła oświadczenie o treści: „oświadczam, iż dnia 29.12.2021r. przyjechałam do rozliczenia zagraniczną delegację P. Piotra Kopcia, która miała miejsce 22.12.2021r. Załączone rozliczenie nie zawierało zapisu dotyczącego godziny oraz miejscowości przekroczenia granicy. Informacja powyższa została przekazana ustnie przez P. Piotra Kopcia i wskazywała, że granicę w drodze do Koberic przekroczone o godz. 11:00 w miejscowości

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

Pietraszyn-Sudice, natomiast w drodze powrotnej granice przekroczono o godz. 21:00 tego samego dnia. W przyszłości nie będą przyjmowane do rozliczenia delegacje, jeśli nie będą zawierać kompletnych informacji". Oświadczenie kasjera wraz z kserokopią delegacji i rozliczeń stanowią akta kontroli część B nr II/1 strony: 21-24.

1.2. Obsługa bankowa

Bankową obsługę jednostki wykonywał Bank Spółdzielczy w Kobierzycach, na podstawie umowy zawartej w dniu 16 marca 2010 r. na czas nieokreślony. Z zapisów § 8 umowy wynikało, że bank nie będzie pobierał prowizji i opłat związanych z prowadzeniem i obsługi rachunku. Wykaz rachunków bankowych funkcjonujących w Gminie Kobierzyce na dzień 31 grudnia 2020 r. i 2021 r. przedstawiają **akta kontroli część B nr II/2 strony: 25-28.**

Prawidłowość, terminowość i kompletność dokumentowania obrotów bankowych oraz ich ewidencję w urządzeniach księgowych sprawdzono w oparciu o dowody księgowe do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Do wskazanego konta szczegółowo odniesiono się w podrozdziale „3.2. Sprawozdawczość finansowa”. Zestawienie sald konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31 grudnia 2021 r. przedstawiają **akta kontroli część B nr II/3 strony: 29-46.**

Kontrola stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych i wykazanych w zawiadomieniach o stanie sald rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2019, 2020, 2021 roku nie wykazała niezgodności (konto 130, 133, 135, 139), bez uwag.

Sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019, 2020, 2021 roku zgodne z ewidencją księgową konta 133 i 135.

Kontrola stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wykazanych w wyciągach bankowych do rachunków o nr:

- 27 9575 0004 0000 0130 2000 0400 (wydatki UG) - wyciągi bankowe o nr: 253/2021, 189/2021, 123/2021, 062/2021, 255/2020, 191/2020, 125/2020, 063/2020;
- 68 9575 0004 0000 0130 2000 0050 (organ 1) – wyciągi bankowe o nr: 252/2021, 189/2021, 124/2021, 062/2021, 255/2020, 192/2020, 126/2020, 064/2020.

i w księgach rachunkowych jednostki (konto 13002, 1331) na koniec każdego kwartału za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r., nie wykazała nieprawidłowości.

1.3. Karty płatnicze

Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Kobierzyce przez gminne jednostki organizacyjne, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu określił Zarządzeniem Nr KA.0050.1.0291.2017 Wójt Gminy Kobierzyce z dnia 28 listopada 2017 r. ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr RF.0050.1.0118.2018 z dnia 14 czerwca 2018 r. W kontrolowanym okresie tj. od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r. ze służbowych kart płatniczych (2 szt.) korzysta wyłącznie Wójt Gminy Kobierzyce na podstawie umowy zawartej w dniu:

- 28 września 2004 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kobierzycach o debetową kartę płatniczą Visa Business Electron,
- 6 marca 2015 r. z Bankiem Spółdzielczym w Kobierzycach o kartę nr 27/2015.

Z ewidencji księgowej konta 130-04-01 oraz 130-04-02 za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31

grudnia 2021 r. wynika, że transakcje za pomocą karty płatniczej były dokonywane w 2019 r. (6 transakcji na łączną kwotę 7.509,83 zł). Kontrola wykazała, że w dniu 14 listopada 2019 r. o godz. 17.05 Wójt Gminy zapłacił za usługę gastronomiczną za pomocą służbowej karty płatniczej na stacji benzynowej w miejscowości Baranów. Zgodnie z Zarządzeniem Nr KA.0050.1.0291.2017 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu Gminy Kobierzyce przez gminne jednostki organizacyjne a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu:

- za pomocą służbowej karty płatniczej można dokonywać wyłącznie określonych przez kierownika jednostki wydatków, związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych (pkt III.4 zarządzenia),
- zabrania się wykorzystywania służbowej karty płatniczej do dokonywania płatności niezwiązanych z uzasadnionymi wydatkami służbowymi a szczególnie do dokonywania płatności prywatnych (pkt III.8 zarządzenia),
- wykorzystanie służbowej karty płatniczej niezgodnie z przeznaczeniem, na nieuzasadnione wydatki powoduje obowiązek niezwłocznego zwrotu wydatkowanej kwoty przez osobę dokonującą wskazanych wydatków (pkt III.9 zarządzenia).

Na podstawie art. 8 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolujący skierowali pytanie do Wójta Gminy w sprawie zasadności użycia służbowej karty płatniczej, z którego wynika, że „(...) 14 listopada 2019 r. wykorzystalem służbową kartę płatniczą w związku z pełnieniem obowiązków Wójta Gminy podczas wyjazdu do Warszawy w związku z odebraniem nagrody dla Gminy podczas Gali Sportowej Polska 2019”. Wyjaśnienie wraz z kserokopią regulaminu w sprawie zasad korzystania ze służbowych kart płatniczych stanowią **akta kontroli część B nr II/4 strony: 47-59.**

W związku z udzieloną odpowiedzią kontrolujący poprosili o przedstawienie polecenia wyjazdu służbowego do Warszawy w dniu 14 listopada 2019 r. oraz rozliczenie kosztów podróży (np. faktury za paliwo, rozliczenie kilometrów itp.). Wójt Gminy odpowiedział, że „(...) w dniu 14 listopada 2019 r. odbyłem podróż do Warszawy bez wystawionego polecenia służbowego i nie rozliczyłem kosztów podróży”. W dniu 2 czerwca 2022 r. Wójt złożył uzupełnienie do wyjaśnienia o treści (**akta kontroli część B nr II/5-6 strony: 60-66**): „W związku z wątpliwościami zasadności wydatku związanego z podróżą do Warszawy bez wystawionego polecenia służbowego w dniu 14 listopada 2019 roku informuję, że zwróciłem kwotę wydatku z odsetkami (kopię wpłaty załączam)”.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Zarządzeniem Nr RF.0050.1.259.2020 z 31 grudnia 2020 r. Wójt Gminy Kobierzyce wprowadził zasady (politykę) rachunkowości ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami: o Nr: RF.0050.1.283.2021 z 31 grudnia 2021 r., RF.0050.1.202.2022 z 6 lipca 2022 r. Załącznik nr 1 stanowi „Zasady (politykę) rachunkowości”, załącznik nr 2 to „Zakładowy Plan Kont”.

Wcześniej obowiązywały Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone do stosowania Zarządzeniem Nr RF.050.1.0324.2017 z 29 grudnia 2017 r. ze zm. (ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr RF.0050.1.316.2018 z 31 grudnia 2018 r.).

Instrukcja kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Kobierzyce została wprowadzona Zarządzeniem RF nr 0151/282/08 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 31 grudnia 2008 r.:

- Wzór opisu księgowego – załącznik nr 1,

- Wykaz dokumentów na podstawie, których ewidencjonowane jest zaangażowanie planu wydatków budżetowych – załącznik nr 2,
 - Instrukcja kasowa – załącznik nr 3,
 - Instrukcja Inwentaryzacyjna – załącznik nr 4,
 - Upoważnienie Wójta Gminy Kobierzyce – załącznik nr 5.
- Kontrola Polityki (zasad) rachunkowości pod kątem wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wykazała nieprawidłowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera w zbiorach informatycznych przy zastosowaniu:

- programu komputerowego „Ratusz” firmy „Rekord” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku Białym,
- programu komputerowego Zakładu Usług Informatycznych SIGID Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (moduł Kadry i Płace, ewidencja i rozliczanie innych opłat – w GOPS analityka dłużników alimentacyjnych),
- programu BDMB Systemy Informatyczne s.c. Bronisław Maciuk i Ryszard Koczyrkiewicz z siedzibą w Katowicach (moduł kalkulator odsetek i rozliczenie należności – w GOPS naliczanie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń).

Księgi rachunkowe jednostek i gminy obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Wójt Gminy oświadczył w dniu 24 czerwca 2022 r. (**akta kontroli część B nr II/7 strony: 67-68**), że „(...) Księgi rachunkowe za 2020 r. zostały trwale zamknięte. Księgi rachunkowe za rok 2021 r. zostaną zamknięte w ustawowym terminie, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021 r. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego Gminy Kobierzyce za rok 2021 nastąpi na najbliższej sesji Rady Gminy Kobierzyce, która planowana jest na dzień 29 czerwca br.”.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Wyniki kontroli w zakresie prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów w ewidencji księgowej opisano w poszczególnych rozdziałach protokołu.

2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Kontrola prowadzenia ewidencji księgowej na wybranych kontach rozrachunkowych oraz terminowość regulowania zobowiązań została przeprowadzona w oparciu o wybrane konta zespołu „2”, opisane w poszczególnych rozdziałach protokołu.

2.4. Odsetki za opóźnienia w zapłacie zobowiązań.

Odsetki klasyfikowane w § 4580 zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (wydatki wykonane) w rozdziale 80101 w kwocie 3.091,15 zł i dotyczyły wyroku sądowego z dnia 22 listopada 2021 r. (sygnatura akt IV GC 1777/18) z powództwa HMT_GROUP Sp. z o.o., w którym zasądzono od Gminy Kobierzyce na rzecz strony powodowej kwotę 22.060,93 zł wraz z odsetkami ustawowymi, liczonymi od 8 września 2019 r. do dnia zapłaty oraz zwrot kosztów procesu w wysokości 4.721 zł. Spółka jako podwykonawca realizowała inwestycję na rzecz strony pozwanej pn.: „Budowa Zespołu Szkolno-Przedszkolnego wraz ze żłobkiem i świetlicą wiejską przy ul. Chabrowej w gminie Kobierzyce” i

Alcy *Aug*

Adas
d

w związku z zawarciem umowy podwykonawczej zobowiązana była do uiszczenia kaucji gwarancyjnej, która następnie miała zostać jej zwrócona w dwóch transzach: pierwsza w wysokości 70% po bezusterkowym odbiorze inwestycji, zaś pozostałe 30% dochodzone przedmiotowym pozwem, po upływie okresu gwarancji i rękojmi. Strona powodowa podniosła, że generalny wykonawca inwestycji – Dorbud S.A. nie zwrócił jej kaucji gwarancyjnej i mimo wezwania zapłaty odmówiła również strona pozwana. Gmina Kobierzyce zapłaciła w dniu 30 grudnia 2021 r. łącznie 29.873,08 zł, w tym: zasądzoną kwotę 22.060,93 zł, koszty procesu w kwocie 4.721 zł i odsetki w kwocie 3.091,15 zł.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrola zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w zakresie planu, zaangażowania i wydatków wykonanych z ewidencją księgową konta 130, 980 i 998 nie wykazała nieprawidłowości.

Kontrola zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w zakresie dochodów wykonanych z ewidencją księgową konta 130011, nie wykazała nieprawidłowości.

Sprawozdawczość w zakresie długu publicznego została szczegółowo opisana w podrozdziale „Dług publiczny, przychody i rozchody”.

Bilans z wykonania budżetu oraz bilans urzędu sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. został przedstawiony w podrozdziale „Rozrachunki i roszczenia”.

3.2. Sprawozdawczość finansowa

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego 2020 r.

Stan rozrachunków na 31 grudnia 2020 r. wykazany w bilansie z wykonania budżetu wynosił po stronie:

- należności 4.417.812,44 zł w tym: należności finansowe krótkoterminowe w kwocie 86.014,44 zł i długoterminowe w kwocie 120.032,91 zł, należności od budżetów w kwocie 4.211.475,93 zł, pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 289,16 zł;
- zobowiązań 49.387.032,97 zł w tym: zobowiązania długoterminowe w kwocie 49.252.727 zł, zobowiązania wobec budżetów w kwocie 134.305,97 zł.

Bilans z wykonania budżetu był zgodny z ewidencją księgową.

2021 r.

Stan rozrachunków na 31 grudnia 2021 r. wykazany w bilansie z wykonania budżetu wynosił po stronie:

- należności 3.672.868,27 zł w tym: należności finansowe długoterminowe w kwocie 120.414,28 zł, należności od budżetów w kwocie 3.552.034,47 zł, pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 419,52 zł;
- zobowiązań 45.729.978,39 zł w tym: zobowiązania długoterminowe w kwocie 45.668.487 zł, zobowiązania wobec budżetów w kwocie 41.491,39 zł.

Bilans z wykonania budżetu był zgodny z ewidencją księgową.

 



Bilans jednostki budżetowej (urząd)
2020 r.

Stan rozrachunków na 31 grudnia 2020 r. wykazany w bilansie jednostki za rok 2020 i ewidencji księgowej jednostki budżetowej wynosił: po stronie należności – 11.882.243,16 zł, w tym: należności z tyt. dostaw i usług w kwocie 628,09 zł, należności od budżetów w kwocie 1.432,48 zł, pozostałe należności w kwocie 11.880.182,59 zł; po stronie zobowiązań – 7.046.317,79 zł w tym: zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.975.245,59 zł, zobowiązania wobec budżetów w kwocie 51.049 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 261.517,67 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 454.093,22 zł, pozostałe zobowiązania w kwocie 435.200,54 zł, sumy obce w kwocie 1.021.920,37 zł, ZFŚS w kwocie 847.291,40 zł.

2021 r.

Stan rozrachunków na 31 grudnia 2021 r. wykazany w bilansie jednostki za rok 2021 i ewidencji księgowej jednostki budżetowej wynosił: po stronie należności – 10.666.182,20 zł, w tym: należności z tyt. dostaw i usług w kwocie 3.517,02 zł, należności od budżetów w kwocie 46,58 zł, pozostałe należności w kwocie 10.662.618,60 zł; po stronie zobowiązań – 4.886.884,75 zł w tym: zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 1.462.462,88 zł, zobowiązania wobec budżetów w kwocie 174.606,84 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 274.058,91 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 476.565,53 zł, pozostałe zobowiązania w kwocie 478.754,43 zł, sumy obce w kwocie 1.111.549,87 zł, ZFŚS w kwocie 908.886,29 zł.

Wnioski

- Kontrola wykazała, że w bilansie jednostki budżetowej (urzędu) sporządzonym na dzień:
- 1) 31 grudnia 2020 r. zostały wykazane:
 - należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 628,09 zł, natomiast wg zestawienia obrotów i sald konta 201 za ww. okres, saldo należności wynosiło 5.475,63 zł (Wn), na które składało się salda kont:
 - 201-02 na kwotę 5.030,13 zł (dot. podatku VAT - wykazane w bilansie w poz. A.II.4. *Pozostałe należności*),
 - 201-07 na kwotę 445,50 zł (różnica na kwotę 182,59 zł została zaksięgowana po stronie zobowiązań ze znakiem „-” (Ma) i wykazana w bilansie po stronie należności w łącznej kwocie 628,09 zł);
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.975.245,59 zł, natomiast wg zestawienia obrotów i sald konta 201 za ww. okres, saldo zobowiązań wynosiło 3.975.063 zł (różnica na kwotę 182,59 zł została zaksięgowana ze znakiem „-” po stronie zobowiązań (Ma) – konto 201-7).
 - 2) 31 grudnia 2021 r. zostały wykazane:
 - należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.517,02 zł, natomiast wg zestawienia obrotów i sald konta 201 za ww. okres, saldo należności wynosiło 7.625,53 zł (Wn) i dotyczyło podatku VAT, który wykazano w bilansie w poz. A.II.4. *Pozostałe należności*. Wykazana w bilansie należność z tytułu dostaw i usług w kwocie 3.517,02 zł dotyczyła dwóch kontrahentów o nr kont:
 - 201-07-00020 na kwotę 202,94 zł i 1,48 zł, zaksięgowana po stronie zobowiązań ze znakiem „-” (Ma) i wykazana w bilansie po stronie należności w łącznej kwocie 204,42 zł,

Okę *Acuz*

Abot
d

- 201-07-01040 na kwotę 3.312,60 zł, zaksięgowana po stronie zobowiązań ze znakiem „-” (Ma) i wykazana w bilansie po stronie należności.

Zastępca Skarbnika udzielił informacji na temat księgowania ww. należności, z którego wynika, że:

„1. W zakresie salda konta 201-07 w kwocie 3.517,02 zł (ze znakiem „-” po stronie Ma) na dzień 31 grudnia 2021r.:

a) 201-07-00020 w kwocie 204,42 zł zaksięgowane po stronie Ma ze znakiem „-”

- Księgowanie faktury Vat nr D/30/40090717/0340920R/P z dnia 28.09.2020r. Na kwotę 1.267,13 zł. (Tauron Dystrybucja S.A. - data wpływu do Urzędu 02.10.2020r.):

Wn 401/Ma 201-01-00020

Wn 201-01-0020/Ma 130-02

- Księgowanie faktury Vat korekty nr D/DO/0074508/20 z dnia 02.12.2021r. (data wpływu do Urzędu 12.12.2021r.) do ww. faktury. Korekta zmniejszająca o kwotę 202,94 zł została zaksięgowana:

Wn 401/Ma 201-07-00020 (zapis stornem czerwonym – ze znakiem „-”)

- Księgowanie noty odsetkowej nr DOO0004826 z dnia 15.03.2021r. na kwotę 21,81 zł. (Tauron Dystrybucja S.A. - data wpływu do Urzędu 23.03.2021r.):

Wn 401/Ma 201-01-00020

- Do ww. odsetkowej zostały sporządzone 2 korekty:

1. Księgowanie noty odsetkowej korekty nr DOO0005717 z dnia 25.03.2021r. na kwotę 1,48 zł (data wpływu do urzędu 26.03.2021 r.) do ww. noty. Korekta zmniejszająca o kwotę 20,33 zł (jeszcze nie zapłacone) została zaksięgowana:

Wn 401/Ma 201-01-00020 (zapis stornem czerwonym – ze znakiem „-”)

Wn 201-01-0020 /Ma 130-02 (1,48 zł),

2. Księgowanie noty odsetkowej korekty nr DOO0006137 z dnia 02.12.2021r. na kwotę 0,00 zł (data wpływu do Urzędu 08.12.2021 r.) do noty odsetkowej nr DOO0004826 z dnia 25.03.2021r. Korekta zmniejszająca do kwoty 0,00 zł (do zwrotu przez Tauron 1,48 zł) została zaksięgowana:

Wn 401 /Ma 201-07-00020 (zapis stornem czerwonym - ze znakiem „-”)

b) 201-07-01040 w kwocie 3.312,60 zł zaksięgowane po stronie Ma ze znakiem „-”

- Księgowanie faktury Vat nr 963025185 z dnia 16.09.2021r. na kwotę 125.755,66 zł., (Orange Polska S.A. - data wpływu do Urzędu 20.09.2021r.):

Wn 401/Ma 201-01-01040

Ma 201-01-01040/Wn 130-02

- Księgowanie faktury Vat korekty nr 971600839 z dnia 21.12.2021r. na kwotę 122.443,07 zł (data wpływu do Urzędu 27.12.2021r.) do ww. faktury. Korekta zmniejszająca o kwotę 3.312,60 zł została zaksięgowana:

Wn 401/Ma 201-07-01040 (zapis stornem czerwonym - ze znakiem „-”)

2. W zakresie salda konta 201-07 w kwocie 182,59 zł (ze znakiem „-” po stronie Ma) na dzień 31 grudnia 2020r.:

a) 201-07-00019 w kwocie 17,70 zł zaksięgowane po stronie Ma ze znakiem „-”

- Księgowanie faktury Vat nr O/S1/0161443/20 z dnia 02.11.2020r. na kwotę 29.177,89 zł (Tauron Sprzedaż sp. z o.o. - data wpływu do Urzędu 06.11.2020r.):

Wn 401/Ma 201-01-00019

Wn 201-01-0019/Ma 130-02

- Księgowanie faktury Vat korekty nr O/S1/0186946/20 z dnia 16.12.2020 r. na kwotę

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

29.160,19 zł (data wpływu do Urzędu 22.12.2020r.) do ww. faktury. Korekta zmniejszająca o kwotę 17,70 zł została zaksięgowana:

Wn 401/Ma 201-07-00019 (zapis stornem czerwonym – ze znakiem „-”)

- Księgowanie faktury Vat nr D/30/55/0002941/0031020R z dnia 29.10.2020r. na kwotę 320,16 zł. (Tauron Dystrybucja S.A. - data wpływu do Urzędu 04.11.2020r.):

Wn 401/Ma 201-01-00020

Wn 201-01-0020/Ma 130-02

- Księgowanie faktury Vat korekty nr D/DO/0074509/20 z dnia 23.12.2020r. na kwotę 155,27 zł (data wpływu do Urzędu 04.01.2021r.). Korekta zmniejszająca o kwotę 164,89 zł została zaksięgowana:

Wn 401/Ma 201-07-00020 (zapis stornem czerwonym – ze znakiem „-”)

Dokonane zapisy w ewidencji księgowej, wskazane wyżej, dotyczące korespondencji konta 401 Zużycie materiałów i energii, z kontami zespołu 2 (konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) zgodne są z zapisami z obowiązujących zasad rachunkowości (Polityki rachunkowości), które zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr RF.0050.1.259.2020 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 31.12.2020 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami”. Informacja stanowi **akta kontroli część B nr II/8 strony: 69-71.**

Zarządzeniem Nr RF.0050.1.202.2022 z dnia 6 lipca 2022 r. Wójt Gminy Kobierzyce wprowadził zmiany zasad (polityki) rachunkowości w zakresie księgowania stornem czerwonym po stronie Ma konta 201-7.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja roczna i czteroletnia

Konta „zespołu 1” i „zespołu 2”

Kontrola stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym jednostki wykazanych w wyciągach bankowych i w księgach rachunkowych jednostki została opisana w podrozdziale „1.2. Obsługa bankowa”.

Inwentaryzacją sald kont „Zespołu 2” na dzień 31 grudnia 2021 r. objęto należności i zobowiązania ujawnione w księgach rachunkowych, bez uwag.

Materiały (konto 310)

Wg zestawienia sald i obrotów za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. saldo konta 310 „Materiały” wynosiło 37.631,95 zł. Inwentaryzacja została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2021 r., różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Składniki majątkowe, zaksięgowane na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” zostały zinwentaryzowane na dzień 31 grudnia 2021 r. metodą weryfikacji sald na łączną wartość 2.512.685,56 zł, różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

Długoterminowe aktywa finansowe (konto 030)

Z ewidencji księgowej wynikało, że wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. jednostka posiadała aktywa finansowe ewidencjonowane na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” o łącznej wartości 20.886.500 zł, na którą składały się:

- akcje spółki ARAW S.A. o łącznej wartości 15.000 zł (15.000 akcji imiennych serii A od nr 000526001 do 000541000),
- akcje Wrocławskiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. o łącznej wartości 25.000,00 zł

Młg
Acuz

Wł
2

(250 akcji, każda po 100 zł),

- udziały Kobierzyckiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. o łącznej wartości 20.846.500 zł (łącznie 208 465 udziałów, każdy po 100 zł).

Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2021 r. metodą weryfikacji sald, bez uwag.

Środki trwałe (konto 011), pozostałe środki trwałe (013)

Zasady, terminowość i sposoby inwentaryzowania majątku Gminy określała Instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania Zarządzeniem Nr 0151/282/08 z dnia 31 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Kobierzyce (załącznik nr 4) – kserokopia instrukcji stanowi **akta kontroli część B nr II/9 strony: 72-93**.

Do kontroli została przedłożona inwentaryzacja przeprowadzona w latach 2018-2021 (różne składniki majątku w różnych latach)

1) 2021 r.

Wg Zarządzenia Nr KA 0050.1.199.2021 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 30 września 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątku stanowiących aktywa Gminy Kobierzyce (kserokopia zarządzenia stanowi **akta kontroli część B nr II/10 strony: 94-95**) inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 30 września 2021 r. i objąć:

- środki trwałe (011) i pozostałe środki trwałe (013) w pomieszczeniach siedziby Urzędu Gminy Kobierzyce,
- środki trwałe (011) i pozostałe środki trwałe (013) znajdujące się w parku i wokół stawu w Kobierzycach,
- środki trwałe (011) i pozostałe środki trwałe (013) w pomieszczeniach przy ul. Parkowej w Kobierzycach.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2021 i wrzesień 2021 konta 011 – (w podziale na grupy - **akta kontroli część B nr II/11 strony: 96-100**) przedstawiało salda:

- 123.316.064,59 zł na 011-00,
- 519.153.343,46 zł na 011-01,
- 7.022.925,91 zł na 011-02,
- 1.024.354,41 zł na 011-03,
- 787.700,08 zł na 011-04.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2021 i wrzesień 2021 konta 013 (**akta kontroli część B nr II/11 strony: 96-100**) przedstawiało saldo 3.842.329,96 zł.

Wg dokumentu pod nazwą: „*księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 30.09.2021 r. Pole spisowe: środki trwałe i pozostałe środki trwałe w pomieszczeniach siedziby Urzędu Gminy*” ustalono, że wartość wskazanych składników majątku, objętych spisem z natury na arkuszach o nr 000310-000312, wynosiła na dzień 30 września 2021 r. 13.397.301,99 zł i była zgodna ze „stanem ewidencyjnym inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)”. Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki). Załączona jest natomiast

„kartoteka środków trwałych wydział (stan na 2021-09-30)” z wartością początkową, umorzeniem i stawką oraz „kartoteka pozostałych środków trwałych Miejsce użyt. - stan na 2021-09-30” na łączną kwotę 13.397.301,99 zł (wart. pocz. 10.717.906,66 zł + wart. pocz. 1.090.435,40 zł i 1.588.959,93 zł). Kserokopia dokumentacji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy stanowi **akta kontroli część B nr II/12 strony: 101-167**.

Wg dokumentu pod nazwą: „księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 30.09.2021 r. Pole spisowe: Park przy Urzędzie” (kserokopia dokumentu stanowi **akta kontroli część B nr II/13 strony: 168**) ustalono, że wartość tego składnika majątku, objętego spisem z natury na arkuszu o nr 000354, wynosiła na dzień 30 września 2021 r. 151.310 zł i była zgodna ze „stanem ewidencyjnym inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)”. Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki).

Wg dokumentu pod nazwą: „księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 30.09.2021 r. Pole spisowe: pomieszczenia przy ul. Parkowej 5 – ekipa porządkowa” (kserokopia dokumentu stanowi **akta kontroli część B nr II/14 strony: 169-171**) ustalono, że wartość tych składników majątku, objętych spisem z natury na arkuszu o nr 000289-000291, 000354, wynosiła na dzień 30 września 2021 r. 2.773.067,51 zł i była zgodna ze „stanem ewidencyjnym inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)”. Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki).

Wg dokumentu pod nazwą: „księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 30.09.2021 r. Pole spisowe: pomieszczenia przy ul. Parkowej 5 – RWOJ” (kserokopia dokumentu stanowi **akta kontroli część B nr II/15 strony: 172-174**) ustalono, że wartość tych składników majątku, objętych spisem z natury na arkuszu o nr 000313-000314, wynosiła na dzień 30 września 2021 r. „83.484,49 zł plus nadwyżki”, natomiast „stan ewidencyjny inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)” wynosił 83.484,49 zł”. Ustalono nadwyżki ogółem: 12 pozycji (nie podano wartości nadwyżki). Dopiero z informacji poniżej wynika, że „księgowe rozliczenie wyników inwentaryzacji po uwzględnieniu nadwyżki w spisie z natury” wynosi 89.933,49 zł wg stanu ewidencyjnego oraz wg stanu inwentaryzowanego majątku wg spisu z natury. Nadwyżka na łączną kwotę 6.000 zł i 449 zł została ujęta w księgach rachunkowych w dniu 31 grudnia 2021 r. (kserokopia dokumentów OT stanowi **akta kontroli część B nr II/16 strony: 175-185**). Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki).

Przedostatnia inwentaryzacja ww. składników majątku była przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr KA 0050.1.2422017 Zastępcy Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 21 września 2017 r. wg stanu na dzień 3 października 2017 r.

Dodatkowo do kontroli wybrano Protokół weryfikacji sieci kanalizacyjnych i Protokół weryfikacji sieci wodociągowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. Kontrola wykazała, że:

- w protokole weryfikacji sieci kanalizacyjnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. ustalono stan inwentaryzowanego majątku wg wykazu sieci kanalizacyjnych u pracownika odpowiedzialnego za mienie w łącznej kwocie 171.732.131,52 zł, natomiast „stan ewidencyjny inwentaryzowanego majątku” wykazano w kwocie 171.785.860,50 zł (brak wydruku z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe, który by potwierdził wskazaną wartość ewidencyjną - składniki majątkowe wymienione w protokole nie posiadają wydzielonego konta na 011 - analityki).

Wykazano niedobór w kwocie 53.728,98 zł (niedobór wynikał poprzez nieujęcie w wykazie oczyszczalni ścieków i 3 szamb). Natomiast z załączonej „kartoteki środków trwałych wg Rodzaju Ewidencji (stan na 2021-12-31)” wynika, że wartość początkowa wymienionych składników wynosiła 168.387.313,44 zł (kserokopia protokołu, wykazu i kartoteki środków trwałych stanowi **akta kontroli część B nr II/17 strony: 186-210**). Powyższe świadczy o tym, że wykaz sieci kanalizacyjnych nie był porównany i powiązany z żadną ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 3 instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

- W protokole weryfikacji sieci wodociągowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. ustalono stan inwentaryzowanego majątku wg wykazu sieci wodociągowych u pracownika odpowiedzialnego za mienie w łącznej kwocie 45.675.299,08 zł, natomiast „stan ewidencyjny inwentaryzowanego majątku” wykazano w kwocie 45.739.231,17 zł (brak wydruku z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe, który by potwierdził wskazaną wartość ewidencyjną - składniki majątkowe nie posiadają wydzielonego konta na 011 - analityki). Wykazano niedobory w kwocie 63.932,09 zł. Natomiast z załączonej „kartoteki środków trwałych wg Rodzaju Ewidencji (stan na 2021-12-31)” z wartością początkową, umorzeniem i stawką wynika, że wartość wymienionych składników wynosi 50.595.272,72 zł (kserokopia protokołu, wykazu i kartoteki środków trwałych stanowi **akta kontroli część B nr II/18 strony: 211-230**). Ponadto wykazana przez jednostkę różnica inwentaryzacyjna w kwocie 63.932,09 zł została ujęta w księgach rachunkowych w dniu 13 grudnia 2021 r., zatem nie wynikała z porównania wykazu i ewidencji wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. (kserokopia dokumentu OT stanowi **akta kontroli część B nr II/19 strony: 231-239**). Powyższe świadczy o tym, że wykaz sieci wodociągowych nie był porównany i powiązany z żadną ewidencją księgową wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 3 instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisami art. 26 ust. 1 pkt 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie w sprawie weryfikacji sieci kanalizacyjnych i wodociągowych złożył Wójt Gminy Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II/33 ad 4 i 5 strony: 365-369**), z którego wynika, że „Różnice wynikające z weryfikacji sieci wodociągowej i kanalizacyjnej opisane w protokole „weryfikacji sieci” polegały na ustaleniu braku pojedynczych sieci przyjętych na stan a nie ujętych w swojej ewidencji przez pracownika merytorycznego. Niedobory w trakcie weryfikacji zostały uzupełnione w ewidencji merytorycznej. Opisany protokół odzwierciedla rzeczywiste czynności wykonane przez pracowników co ewidentnie służy czynnościom dla których zostały przeprowadzone i zapisane w ustawach”.

W odniesieniu do wyjaśnienia należy zauważyć, że w protokołach weryfikacji sieci kanalizacyjnych i wodociągowych był podany inny „stan ewidencyjny inwentaryzowanego majątku”, niż załączone wydruki pod nazwą „kartoteka środków trwałych wg Rodzaju Ewidencji (stan na 2021-12-31)” dlatego wykazane niedobory w kwotach odpowiednio 53.728,98 zł i 63.932,09 zł, nie były wyliczone na podstawie załączonych kartotek, a innych nie przedłożono.

2) 2020 r.

Wg Zarządzenia Nr KA 0050.1.200.2020 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 8 października 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 30 września 2020 r. i objąć budynki, lokale i budowle, składowisko w Cieszycach

[Handwritten signatures]

[Handwritten initials]

(kserokopia zarządzenia stanowi - **akta kontroli część B nr II/20 strony: 240-241**).

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2020 i wrzesień 2020 konta 011 – (w podziale na grupy - **akta kontroli część B nr II/21 strony: 242-246**) przedstawiało salda:

- 121.856.063,76 zł na 011-00,
- 410.282.792,03 zł na 011-01,
- 6.840.355,21 zł na 011-02,
- 1.024.354,41 zł na 011-03,
- 687.417,88 zł na 011-04.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2020 i wrzesień 2020 konta 013 (**akta kontroli część B nr II/21 strony: 242-246**) przedstawiało saldo 3.491.159,28 zł.

Wg dokumentu pod nazwą „*księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 30 września 2020 r. - Pole spisowe: Budynki, lokale i budowle*” składniki majątku zostały objęte spisem z natury na arkuszach o nr 000137-000146 na łączną kwotę 94.472.620,34 zł, natomiast stan ewidencyjny wynosił 94.478.908,10 zł (brak załączonej kartoteki na tę kwotę, wydruk jest po ujęciu różnicy inwent. na kwotę 94.472.620,34 zł). Kserokopia dokumentacji stanowi **akta kontroli część B nr II/22 strony: 247-255**). Do załączonego protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych nie został załączony wydruk z ewidencji księgowej konta 011 i 013 wymienionych składników wg stanu na dzień 30 września 2020 r. (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki), a niedobór w kwocie 6.287,76 zł spowodowany likwidacją wiaty przystankowej (ustalony na dzień 30 września 2020 r.) został zaksięgowany na podstawie dokumentu LT nr 109/00391 pod datą 21 września 2020 r. (kserokopia stanowi **akta kontroli część B nr II/23 strony: 256-261**), co wskazuje, że ustalanie różnic inwentaryzacyjnych nie wynika z porównania arkuszy spisu z natury z księgami rachunkowymi, ponieważ różnicę ustalono na dzień 30 września 2020 r., tj. 9 dni po zaksięgowanym już dowodzie LT w dniu 21 września 2020 r. Wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II/33 ad 2 strony: 365-369**), z którego wynika, że „*Dowód LT sporządzony przed datą ustaloną jako dzień spisu, dotarł do księgowości w trakcie rozliczeń już po stwierdzeniu niedoboru i przez pomyłkę został ujęty pod datą wystawienia a nie otrzymania dokumentu likwidacji wiaty*”.

Odnosząc się do wyjaśnienia należy zwrócić uwagę, że zaksięgowana w dniu 21 września 2020 r. różnica inwentaryzacyjna w kwocie 6.287,76 zł, nie była ustalona na podstawie ewidencji księgowej wg stanu na dzień 30 września 2020 r., wówczas nie wykazano by żadnej różnicy.

Wg dokumentu pod nazwą: „*księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 30.09.2020 r. Pole spisowe: Składowisko odpadów*” (kserokopia dokumentu stanowi **akta kontroli część B nr II/24 strony: 262-264**) ustalono, że wartość tego składnika majątku, objętego spisem z natury na arkuszu o nr 000090 wynosiła na dzień 30 września 2020 r. 1.818.164,30 zł i była zgodna ze „stanem ewidencyjnym inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)”. Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki).

Przedostatnia inwentaryzacja ww. składników majątku była przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr KA 0050.1.0184.2016 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 27 września 2016 r. wg stanu na dzień 3 października 2016 r.

3) 2019 r.

Wg Zarządzenia Nr KA 0050.1.195.2019 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 30 września 2019 r. i objąć: cmentarze komunalne, wiaty przystankowe, OSP (kserokopia zarządzenia stanowi - **akta kontroli część B nr II/25 strony: 265-267**).

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2019 i wrzesień 2019 konta 011 – (w podziale na grupy - **akta kontroli część B nr II/26 strony: 268-273**) przedstawiało salda:

- 116.636.570,16 zł na 011-00,
- 387.636.570,16 zł na 011-01,
- 6.546.231,17 zł na 011-02,
- 1.022.324,91 zł na 011-03,
- 601.260,12 zł na 011-04.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2019 i wrzesień 2019 konta 013 (**akta kontroli część B nr II/26 strony: 268-273**) przedstawiało saldo 3.356.524,39 zł, natomiast załączony wydruk pod nazwą „kartoteka pozostałych środków trwałych wg klasyfikacji – zbiorczo – stan 2019-09-30) wykazywał łączna wartość na 3.356.711,97 zł. Różnica wynosiła 187,58 zł i została doksiegowana w dniu 31 grudnia 2019 r., chociaż ww. wydruk kartoteki wskazuje stan na 30 września 2019 r.

Wg dokumentu pod nazwą: „księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 28.10.2019 r. r. Pole spisowe: cmentarze komunalne” (kserokopia dokumentu stanowi **akta kontroli część B nr II/27 strony: 274-276**) ustalono, że wartość tego składnika majątku, objętego spisem z natury na arkuszach o nr 000019-000020 wynosiła 2.599.562,64 zł i była zgodna ze „stanem ewidencyjnym inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)”. Zgodnie z załączonym protokołem weryfikacji różnic rozliczenie obejmuje okres do 30.09.2019 r. Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki).

Wg dokumentu pod nazwą: „księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 28.10.2019 r. r. Pole spisowe: wiaty przystankowe” (kserokopia dokumentu stanowi **akta kontroli część B nr II/28 strony: 277-279**) ustalono, że wartość tego składnika majątku, objętego spisem z natury na arkuszach o nr 000049-000052 wynosiła 978.137,17 zł i była zgodna ze „stanem ewidencyjnym inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)”. Zgodnie z załączonym protokołem weryfikacji różnic rozliczenie obejmuje okres do 30.09.2019 r. Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki).

Wg dokumentu pod nazwą: „księgowe rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej w dniu 28.10.2019 r. r. Pole spisowe: OSP, Magazyny OC, Syreny” (kserokopia dokumentu wraz z dokumentacją stanowi **akta kontroli część B nr II/29 strony: 280-308**) ustalono, że wartość tych składników majątku, objętych spisem z natury na arkuszach o nr 900056-900062 wynosiła 1.256.576,14 zł i nie była zgodna ze „stanem ewidencyjnym inwentaryzowanego majątku”, który wynosił 1.478.283,14 zł (różnica inwentaryzacyjna wg tego dokumentu wynosiła 221.707 zł). Kontrola wykazała, że:

- powołana wyżej wartość inwentaryzowanego majątku wg spisu w kwocie 1.256.576,14 zł,

nie była zgodna z arkuszami spisu z natury o nr 900056-900062, w których w ogóle nie dokonano wyceny środków trwałych i pozostałych środków trwałych (ani poszczególnych składników majątku, ani kwoty łącznej wyceny), dlatego nie mogły być porównane z wydrukami ksiąg rachunkowych konta 011 *Środki trwałe* i 013 *Pozostałe środki trwałe*. Składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 – analityki, tylko „kartotekę środków trwałych wydział (stan na 2019-09-30)” z wartością początkową, umorzeniem i stawką oraz „kartoteka pozostałych środków trwałych Miejsce użyt. - stan na 2019-09-30” na łączną kwotę 1.478.283,14 zł. Wyżej wymienione składniki majątku nie były wycenione, odpowiednio udokumentowane i powiązane z księgami rachunkowymi, niezgodnie z § 3 ust. 1 pkt 1 instrukcji inwentaryzacyjnej oraz przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II/33 ad 3 strony: 365-369**), z którego wynika, że „*Na sporządzanych ręcznie arkuszach spisu z natury OSP, Magazyny OC, Syreny wymienione środki posiadały wystarczające identyfikujące je numery inwentarzowe i opisy spisanych środków trwałych wg miejscowości więc ich porównanie z danymi księgowymi nie budziły żadnych wątpliwości i zostały prawidłowo wycenione pod jedną łączną kwotą po przeprowadzonym punktowaniu*”.

- wg załączonego protokołu weryfikacji różnic, który obejmuje rozliczenie do 30.09.2019 r. różnica inwentaryzacyjna wynosiła 230.707 zł (niedobór), a nie 221.707 zł, która stanowiła różnicę z „księgowego rozliczenia inwentaryzacji” (1.478.283,14 zł - 1.256.576,14 zł) i dotyczyła likwidacji remizy strażackiej wraz z garażem w miejscowości Pustków Żurawski na podstawie dokumentu LT nr 109/00211, zaksięgowanym w dniu 31 grudnia 2019 r. (kserokopia LT stanowi **akta kontroli część B nr II/30 strony: 309-352**).

Przedostatnia inwentaryzacja ww. składników majątku była przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr KA 0050.1.0196.2015 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 30 września 2015 r. wg stanu na dzień 5 października 2015 r.

4) 2018 r.

Wg Zarządzenia Nr KA 0050.1.0237.2018 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 26 września 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji ze zmianami (ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem nr KA 0050.1.280.2018 z 23 listopada 2018 r.), inwentaryzację należało przeprowadzić wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. i objąć: telefony, komputery, wartości niematerialne i prawne, sołectwa i świetlice, świetlice profilaktyczne, punkt profilaktyczny w Kobierzycach, drogi gminne (obręb Księginice i Dobkowice), inwestycje niezakończone, grunty (kserokopia zarządzenia stanowi - **akta kontroli część B nr II/31 strony: 353-359**).

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2018 i grudzień 2018 konta 011 – (w podziale na grupy - **akta kontroli część B nr II/32 strony: 360-364**) przedstawiało salda:

- 113.274.739,37 zł na 011-00,
- 367.946.847,29 zł na 011-01,
- 6.719.837,04 zł na 011-02,
- 947.474,91 zł na 011-03,
- 553.604,78 zł na 011-04.

Zestawienie obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2018 i grudzień 2018 konta 013 (**akta kontroli część B nr II/32 strony: 360-364**) przedstawiało saldo 3.267.590,02 zł.

Składniki majątkowe (wyżej wymienione) zostały objęte spisem z natury na arkuszach o nr: 000259-000286, 22-23/2018, 000418, 000416, oraz arkuszach spisu z natury dot. mienia sołectw na łączną kwotę 21.719.838,28 zł, stan zgodny ze stanem ewidencyjnym. Do ww. księgowego rozliczenia inwentaryzacji nie został załączony wydruk z ksiąg rachunkowych konta 011 Środki trwałe i 013 Pozostałe środki trwałe (składniki majątkowe wymienione w zarządzeniu nie posiadają wydzielonego konta na 011 i 013 - analityki).

Przedostatnia inwentaryzacja ww. składników majątku była przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Nr KA 0050.1.0220.2014 Wójta Gminy Kobierzyce z dnia 13 października 2014 r. wg stanu na dzień 1 października 2014 r.

Wnioski z kontroli inwentaryzacji przeprowadzonej w latach 2018-2021

Inwentaryzacja składników majątku Gminy Kobierzyce w latach 2018-2021, była przeprowadzona niezgodnie:

- § 3 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz ust. 4 instrukcji inwentaryzacyjnej, z której wynika, że „Rzeczywisty stan aktywów i pasywów jednostki ustala się drogą: spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; (...) porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. (...) Środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony, grunty, należności sporne i wątpliwe, aktywa i pasywa nie wymienione, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe, w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników”,
- art. 26 ust. 1 pkt 1 i 3 i art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości, z której wynika, że „Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: (...) środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji, z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; (...) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, (...), a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych”.

Wyjaśnienie złożył Wójt Gminy Kobierzyce (**akta kontroli część B nr II/33 ad 1 strony: 365-369**), z którego wynika, że „Nieuprawnione jest twierdzenie, iż inwentaryzacja przeprowadzana w latach 2018-2021 została przeprowadzona niezgodnie z ustawą o rachunkowości i instrukcją inwentaryzacyjną w jednostce. Wszystkie przeprowadzone inwentaryzacje zostały przeprowadzone, rozliczone i ujęte w księgach prawidłowo. Do jednostki należy decyzja przyjęcia sposobu prowadzenia ksiąg w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań. Nazwy ksiąg pomocniczych i analitycznych nie mają żadnego

znaczenia dla prawidłowości ujęcia rozliczeń. Grupowanie i typowanie poszczególnych środków trwałych do inwentaryzacji w danym roku jest właściwe (co 4 lata) i odzwierciedla potrzeby Gminy dla przedstawienia prawidłowych wartości w bilansie. Ponadto ogromny majątek został podzielony na grupy w sposób optymalny dla przeprowadzenia inwentaryzacji i możliwości jej rozliczenia”.

Odnosząc się do wyjaśnienia należy zauważyć, że kontrolujący nie wykazał nieprawidłowości w podziale konta 011 na grupy: 011-00, 011-01, 011-02, 011-03, 011-04, które były zgodne z wykazaną analityką do konta 011 Środki trwałe w Zasadach (polityce) rachunkowości jednostki. Jednak inwentaryzacja poszczególnych składników majątku (wskazanych w zarządzeniach Wójta) przeprowadzana w różnych latach nie mogła być porównana do salda konta 011-01, 011-02, 011-03, 011-04, jak również konta 013 ponieważ inwentaryzowane składniki majątku były mieszane (z wyjątkiem gruntów na 011-00), np. inwentaryzacja dotyczyła składników majątku urzędu gminy i parku, na co składało się po części wiele grup konta 011 oraz konto 013. Przy inwentaryzacji przeprowadzanej w taki sposób nie ma możliwości prawidłowego powiązania zinwentaryzowanego majątku z księgami rachunkowymi i ustaleniem właściwych różnic inwentaryzacyjnych.

Reasumując należy zauważyć, że:

1. Zinwentaryzowane składniki majątku drogą spisu z natury i metodą weryfikacji nie były porównywane z księgami rachunkowymi konta 011 *Środki trwałe* i 013 *Pozostałe środki trwałe*. Nie było to możliwe ponieważ składniki majątkowe, które były wymienione w zarządzeniach Wójta Gminy Kobierzyce w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji nie posiadały wydzielonego konta na 011 i 013 – analityki. Analityka do konta 011 była prowadzona, w następujący sposób tj.: 011-00, 011-01, 011-02, 011-03, 011-04 i była zgodna z polityką rachunkowości, ale nie dawała możliwości porównywania z inwentaryzowanymi składnikami majątku wymienionymi w zarządzeniach Wójta, który były grupowo wymieszane.
2. W dwóch protokołach weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych były zawarte informacje, że w wyniku porównania zinwentaryzowanego majątku z ewidencją wykazano różnicę inwentaryzacyjną na wskazany w zarządzeniu dzień rozliczenia inwentaryzacji, natomiast różnice te były ujęte w księgach rachunkowych z datą wcześniejszą, zatem nie mogła wynikać z porównania zinwentaryzowanego majątku i ewidencji.
3. „Kartoteka pozostałych środków trwałych wg klasyfikacji - zbiorczo – stan na 2019-09-30” o łącznej wartości 3.356.711,97 zł, natomiast saldo zestawienia obrotów i sald księgi głównej – Syntetyka za okres styczeń 2019 do wrzesień 2019 wynosiło 3.356.524,39 zł, zatem nie była zgodna. Zatem kartoteki środków i pozostałych środków trwałych (łącznie wartości) mogą być zgodne z wydrukiem syntetycznym konta 011 i 013, ale ten przypadek potwierdza, że nie są spójne. Różnica na kwotę 187,58 zł (ks. korekty-zestaw do aplikacji USC) została zaksięgowana w dniu 31 grudnia 2019 r. i zmniejszyła wartość konta 013 do kwoty 3.356.524,39 zł.
4. W protokołach weryfikacji sieci kanalizacyjnych i wodociągowych wskazano, że „stan ewidencyjny inwentaryzowanego majątku (zgodnie z ewidencją księgową)” wynosi odpowiednio 171.785.860,50 zł i 45.739.231,17 zł, natomiast łączna kwota z kartoteki środków trwałych (wartość początkowa) - wynosiła odpowiednio 168.387.313,44 zł i 50.595.272,72 zł.

5. Nieprawidłowe udokumentowanie inwentaryzacji i brak wyceny środków trwałych i pozostałych środków trwałych na arkuszach spisu z natury ustalono na podstawie inwentaryzacji przeprowadzonej w 2019 r. (Pole spisowe: OSP, Magazyny, Syreny). Brak wyceny uniemożliwił porównanie spisanych pozycji z ewidencją księgową. W dokumencie pod nazwą: „księgowe rozliczenie inwentaryzacji” wykazano spisaną wartość na kwotę 1.256.576,14 zł, niczym nie potwierdzoną. Wg ww. dokumentu różnica wynosi 221.707 zł, natomiast z protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych na dzień 30 września 2019 r. powstał niedobór w kwocie 230.707 zł (likwidacja remizy).

Uwagi Wójta Gminy Kobierzyce i Pani Skarbnik na ww. ustalenia, wniesione w dniu podpisania protokołu tj. 15 lipca 2022 r.

„W odpowiedzi na otrzymane w dniu dzisiejszym „ustalenia” w części dotyczącej prowadzonej przez Gminę ewidencji środków trwałych i powiązaniu ich z księgami rachunkowymi oświadczam, iż księgi i prowadzona do nich analityka środków trwałych prowadzona jest przy użyciu certyfikowanego przez Ministra Finansów programu firmy „Rekord”, na którym pracuje ponad 200 dużych jednostek (miast) samorządu terytorialnego. Tworzone rodzaje dokumentów i ich nazwy są ujednoczone i jednostka wdrażająca nie ustala ich nazw. Dodatkowym wsparciem są prowadzone od 2020 roku kolektory, które automatycznie agregują i analizują spisywane środki trwałe.

Przeprowadzone inwentaryzacje zostały zaplanowane, zrealizowane i rozliczone w należnym terminie, a ich etapy weryfikacji dodatkowo były opisywane w sposób bardzo szczegółowy umożliwiający prześledzenie prowadzonych czynności na każdym etapie rozliczenia – co kontrolująca wykorzystuje opisując jako nieprawidłowości! **Jedynym opisanym prawdziwym uchybieniem** w tej części protokołu było stwierdzenie w 2019 roku nienaniesienie na arkuszu ręcznym wyceny księgowej a z punktowaniu i załączeniu wycenionych kartotek i wpisaniu sumy łącznej na arkuszu”

Uwagi stanowią **akta kontroli część B nr IV/5 strony: 647.**

Środki trwałe w budowie (konto 080) - na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiły 135.449.835,92 zł, protokół inwentaryzacji inwestycji niezakończonych nie wykazał różnic inwentaryzacyjnych.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Dochody budżetowe

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. plan dochodów (po zmianach) wynosił łącznie 280.949.727,15 zł. Plan dochodów został wykonany w łącznej kwocie 285.513.364,27 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. plan dochodów (po zmianach) wynosił łącznie 291.831.811,57 zł. Plan dochodów został wykonany w łącznej kwocie 319.529.019,45 zł.

1. Dochody z tytułu podatków i opłat

W okresie objętym kontrolą obowiązywały uchwały:

- XIII/261/2019 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 22 listopada 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości.

- XII/174/15 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.
- XXXVIII/448/09 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 22 października 2009 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości.
- XXIV/476/2020 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości.
- XXIV/477/2020 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych.
- VI/74/15 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości na wspieranie nowych inwestycji w ramach regionalnej pomocy inwestycyjnej przeznaczonych dla małych, średnich i dużych przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Kobierzyce.
- XVIII/341/2020 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości grup przedsiębiorców, których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19 (wirusa SARS-CoV-2).
- VI/75/15 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 27 marca 2015 r. w sprawie pomocy de minimis na nowe inwestycje dla przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Kobierzyce.
- XXXII/595/2021 Rady Gminy Kobierzyce z dnia 24 września 2021 r. w sprawie de minimis na nowe inwestycje dla przedsiębiorców inwestujących na terenie Gminy Kobierzyce.

1.1. Subwencje i dotacje

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów jst. za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. w rozdziale 75801 § 2920 Gmina Kobierzyce otrzymała subwencję z budżetu państwa w kwocie 28.133.686 zł.

Wykazane w sprawozdaniu subwencje były zgodne z informacjami przekazywanymi od Ministra Finansów oraz wyciągami bankowymi.

Decyzją z 5 czerwca 2018 r. (ST3.4756.2.2018) Minister Finansów zobowiązał Gminę Kobierzyce do zapłaty kwoty 259.823 zł z odsetkami z tytułu zaniżenia należnej kwoty wpłat dokonanych w okresie styczeń-grudzień. Zwrotu na konto Ministerstwa Finansów dokonano w dniu 13 czerwca 2018 r.

Decyzją z 6 czerwca 2018 r. (ST3.4756.3.2018) Minister Finansów zobowiązał Gminę Kobierzyce do zapłaty kwoty 94.775 zł z odsetkami z tytułu zaniżenia należnej kwoty wpłat dokonanych w okresie styczeń-grudzień. Zwrotu na konto Ministerstwa Finansów dokonano w dniu 13 czerwca 2018 r.

Dotacje w §§ 2010, 2030, 2040, 2060 Gmina otrzymała w łącznej kwocie 43.314.540,86 zł. Ponadto w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w paragrafie 6330 – dotacje z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Gminy w kwocie ogółem 240.000 zł

1.2. Sprawozdanie Rb-PDP i Rb-27S

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. dochody podatkowe wykonane zostały na kwotę 215.376.259,07 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 r. wynosiły 1.100.916,45 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wynosiły 2.931.716,18 zł. Umorzenie zaległości podatkowych za rok 2021 wyniosło 122.771,20 zł, a

rozłożone na raty lub odroczone kwoty podatków wyniosły 8.715 zł. Powyższe wartości zgodne są z wartościami liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Wartości wykazane w sprawozdaniach były zgodne z wydanymi przez organ podatkowy decyzjami, wydrukami „Skutki obniżenia górnych stawek”.

1.3. Umarzanie zaległości podatkowych

W 2021 r. Organ podatkowy wydał 11 decyzji umorzeniowych w tym 3 decyzje wydane na podstawie art. 67d §1 pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Wydane decyzje dotyczyły podatku rolnego i od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego, w zakresie przestrzegania zasad postępowania podatkowego przy wydawaniu decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych objęto decyzje o następujących numerach: RF. Nr 3120.5.6.2021 z 21 grudnia 2021 r., RF. 3120.5.5.2021 z 15 lipca 2021 r., RF. Nr 3120.5.2.2021 z 10 marca 2021 r., RF.3123.4.2021 z 8 lipca 2021 r.

Kontrolą objęto postępowanie Organu podatkowego w zakresie prawidłowości stosowania postanowień art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, tj. czy przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia Organ podatkowy zbierał i w sposób wyczerpujący rozpatrywał cały materiał dowodowy, czy umarzano jedynie zaległości podatkowe, a także czy decyzje wydane na podstawie art. 207 w powiązaniu z art. 210 powołanej ustawy Ordynacja podatkowa odpowiadały wnioskowi złożonym przez podatników, tj. czy kwoty, które organ podatkowy postanowił umorzyć podatnikom wnioskującym o umorzenie zaległości podatkowej nie przekraczały kwot określonych we wnioskach podatników, czy uzasadnienia faktyczne zawarte w decyzjach wskazywały fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowody, którym dał wiarę, czy organ przestrzegał terminów załatwienia sprawy, a w przypadku ich niedochowania informował wnioskującego o przyczynach i nowym terminie zakończenia sprawy. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Kontrola upoważnień do wydawania przedmiotowych decyzji administracyjnych nie wykazała nieprawidłowości.

1.4. Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynikało, że dochody wykonane (kolumna 7 sprawozdania) w rozdziale 75615 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, § 0310 Wpływy z podatku od nieruchomości* wyniosły 77.568.681,29 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynikało, że dochody wykonane (kolumna 7 sprawozdania) w rozdziale 75615 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, § 0310 Wpływy z podatku od nieruchomości* wyniosły 100.846.106,46 zł.

Do kontroli zgodności zastosowania stawek przedmiotowego podatku wykazanych w złożonych przez podatników deklaracjach z kwotami stawek określonymi w uchwale Rady, zgodności podstaw opodatkowania wykazanych w deklaracjach z powierzchniami zawartymi w informacjach z ewidencji gruntów i budynków, terminowości wpłat należnych kwot przez podatników oraz prawidłowości naliczania odsetek w przypadku wystąpienia nieterminowych wpłat w 2020 r. i 2021 r. wytypowano podatników o nr kart kontowych:

- 1/497 dla którego przypis podatku wynosił: 969.306 zł w 2020 r. i 999.312 zł w 2021 r.,
- 1/275 dla którego przypis podatku wynosił: 4.122.819 zł w 2020 r. i 4.301.951 zł w 2021 r.,
- 1/325 dla którego przypis podatku wynosił: 3.204.264 zł w 2020 r. i 3.314.917 zł w 2021 r.,

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]
5

- 1/282 dla którego przypis podatku wynosił: 876.277 zł w 2020 r. i 908.215 zł w 2021 r.,
 - 1/60 dla którego przypis podatku wynosił: 5.630.123 zł w 2020 r. i 5.802.839 w 2021 r.
- Kontrolą zostały objęte: deklaracje na podatek od nieruchomości oraz ich korekty, złożone w 2020 i 2021 roku przez ww. podatników, wydruki z prowadzonych dla nich kartotek, informacje z rejestru gruntów. Bez uwag.

1.5. Podatek od środków transportowych

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wynikało, że dochody wykonane (kolumna 7 sprawozdania) w dziale 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*, rozdziale 75615 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, § 0340 *Wpływy z podatku od środków transportowych* wynosiły 635.121,98 zł natomiast w rozdziale 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych*, § 0340 wynosiły 355.654,25 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wynikało, że dochody wykonane (kolumna 7 sprawozdania) w dziale 756 *Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*, rozdziale 75615 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych*, § 0340 *Wpływy z podatku od środków transportowych* wynosiły 654.285,88 zł natomiast w rozdziale 75616 *Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych*, § 0340 wynosiły 467.918,27 zł.

Do kontroli zgodności zastosowania stawek przedmiotowego podatku wykazanych w złożonych przez podatników deklaracjach z kwotami stawek określonymi w uchwale Rady Miejskiej, terminowości wpłat należnych kwot przez podatników oraz prawidłowości naliczania odsetek w przypadku wystąpienia nieterminowych wpłat w latach 2020-2021 wytypowano podatników o nr kart kontowych:

- 830 dla którego przypis wynosił: 83.980 zł w 2020 r. i 82.154 zł w 2021 r.,
- 865 dla którego przypis wynosił: 130.581 zł w 2020 r. i 131.621 zł w 2021 r.,
- 662 dla którego przypis wynosił: 13.158 zł w 2020 r. i 13.812 zł w 2021 r.,
- 536 dla którego przypis wynosił: 6.200 zł w 2020 r. i 6.510 zł w 2021 r.,
- 1015 dla którego przypis wynosił: 9.459 zł w 2020 r. i 9.933 zł w 2021 r.

Sprawdzono deklaracje na podatek od środków transportowych oraz korekty przedmiotowych deklaracji, złożone w latach 2020-2021 przez ww. podatników. Bez uwag.

1.6. Windykacja należności

Do kontroli windykacji należności wybrano upomnienia, tytuły wykonawcze i karty kontowe podatników o nr:

- 9/725 z zaległością w podatku od nieruchomości od os. fizycznych na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 15.044,72 zł,
- 21/485 z zaległością w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 22.085,21 zł,
- 903 z zaległością w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 10.860 zł,

- 794 z zaległością w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 34.390 zł,
- 1/468 z zaległością w podatku od środków transportowych od osób prawnych na dzień 31 grudnia 2021 r. w kwocie 579.068 zł.

Wykaz podatników objętych windykacją wraz z tytułami wykonawczymi i upomnieniami stanowi **akta kontroli część B nr III.1/1 strony: 370-443.**

Kontrola wykazała, że podatnik o nr karty kontowej:

- 1) 9/725 posiadał zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. za 3 i 4 ratę 2021 r. podatku od nieruchomości od osób fizycznych w łącznej kwocie 15.044,72 zł. Upomnienie za 3/2021 ratę podatku w kwocie 740,72 zł zostało wystawione w dniu 8 października 2021 r. tj. 23 dni po terminie płatności zobowiązania w dniu 15 września 2021 r. Tytuł wykonawczy został wystawiony w dniu 5 listopada 2021 r. tj. 11 dni od dnia doręczenia upomnienia w dniu 25 października 2021 r. Upomnienie za 4/2021 ratę w kwocie 14.304 zł zostało wystawione w dniu 23 listopada 2021 r. tj. 8 dni po terminie płatności zobowiązania w dniu 15 listopada 2021 r. Tytuł wykonawczy został wystawiony w dniu 17 grudnia 2021 r. tj. 18 dni od dnia doręczenia upomnienia w dniu 29 listopada 2021 r. Bez uwag.
- 2) 21/485 posiadał zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. za 4 raty 2020 i 2021 r. podatku od nieruchomości od osób fizycznych w łącznej kwocie 22.085,21 zł. Upomnienia zostały wystawione:
 - 30 czerwca 2020 r. na kwoty 1.435,21 zł i 2.885 zł (1 i 2 rata 2020 r.), tj., 106 i 46 dni po terminie płatności zobowiązania w dniach odpowiednio 16 marca i 15 maja 2020 r.,
 - 17 grudnia 2020 r. na kwoty 2.885 zł i 2.883 zł (3 i 4 rata 2020 r.), tj. 93 i 31 dni po terminie płatności zobowiązania w dniach odpowiednio 15 września i 16 listopada 2020 r.,
 - 14 czerwca 2021 r. na kwoty 3.000 zł i 2.999 zł (1 i 2 rata 2021 r.), tj. 91 i 28 dni po terminie płatności zobowiązania w dniach odpowiednio 15 marca i 17 maja 2021 r.,
 - 3 listopada 2021 r. na kwotę 2.999 zł (3 rata 2021 r.), tj., 23 dni po terminie płatności zobowiązania w dniu 15 września 2021 r.,
 - 15 grudnia 2021 r. na kwotę 2.999 zł (4 rata 2021 r.), tj., 8 dni po upływie terminu płatności zobowiązania w dniu 15 listopada 2021 r.
 Tytuły wykonawcze zostały wystawione w dniach:
 - 18 lutego 2021 r. (obejmował raty 1-4/2020), tj. 220 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 13 lipca 2020 r. (1-2/2020) i 50 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 30 grudnia 2020 r. (3-4/2020),
 - 7 października 2021 r. (1-2/2021), tj. 87 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 12 lipca 2021 r.,
 - 29 grudnia 2021 r. (3-4/2021), tj. 56 i 14 dni od daty doręczenia upomnienia w dniach odpowiednio 3 listopada i 15 grudnia 2021 r.
- 3) 903 posiadał zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. w łącznej kwocie 10.860 zł i dotyczył podatku od środków transportu od osób fizycznych za raty od 1/2013 do 2/2021 r. Przedawnione zaległości za lata 2013-2016 w łącznej kwocie 4.800 zł zostały odpisane z karty kontowej podatnika dopiero w dniu 28 czerwca 2022 r. (opis nieprawidłowości poniżej). Kontrolą zostały objęte upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione od stycznia 2020 r. do czerwca 2022 r.). Upomnienia z ww. zostały wystawione w dniach:
 - 17 grudnia 2020 r. na kwoty po 600 zł (1 i 2 rata 2020 r.), tj., 304 i 93 dni po terminie płatności zobowiązania w dniach odpowiednio 17 lutego i 15 września 2020 r.,

- 19 października 2021 r. na kwoty po 630 zł (1 i 2 rata 2021 r.), tj., 246 i 34 dni po terminie płatności zobowiązania w dniach odpowiednio 15 lutego i 15 września 2021 r. Tytuły wykonawcze zostały wystawione w dniach:
 - 5 czerwca 2020 r. (1-2/2019), tj. 232 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 17 października 2019 r.,
 - 14 czerwca 2021 r. (1-2/2020), tj. 175 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 21 grudnia 2020 r.,
 - 30 czerwca 2022 r. (1-2/2021), tj. 254 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 22 października 2021 r.
- 4) 794 posiadał zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. w łącznej kwocie 34.390 i dotyczył podatku od środków transportu od osób fizycznych za raty od 1/2013 do 2/2021. Przedawnione zaległości za lata 2013-2016 r. w łącznej kwocie 15.200 zł. były objęte tytułami wykonawczymi, jednak z karty kontowej podatnika wynika, że urząd skarbowy nie przekazał żadnych wpłat na ww. zaległości. Inspektor ds. kontroli i egzekucji opłat za odpady komunalne, Pan M.K., w trakcie przeprowadzanych czynności kontrolnych poinformował, że „(...) Po rozmowie z kancelarią komornika w dniu 06.07.2022 przekazano nam informację, że na zajętych rachunkach przez PUS we Wrocławiu nastąpił zbieg egzekucji oraz, że prowadzone postępowanie jest bezskuteczne, nie prowadzi do uzyskania należności a może generować koszty i w związku z tym do końca lipca 2022 r. zostanie wydane postanowienie ws. umorzenia postępowania ze względu na bezskuteczność” (opis nieprawidłowości poniżej). Informacja stanowi **akta kontroli część B nr III.1/10 strony: 482-484**. Kontrolą zostały objęte upomnienia i tytuły wykonawcze wystawione od stycznia 2020 r. do czerwca 2022 r.). Upomnienia z ww. zostały wystawione w dniach:
- 17 grudnia 2020 r. na kwoty po 1900 zł (1 i 2 rata 2020 r.), tj., 304 i 93 dni po terminie płatności zobowiązania w dniach odpowiednio 17 lutego i 15 września 2020 r.,
 - 19 października 2020 r. na kwoty po 1.995 zł (1 i 2 rata 2021 r.), tj. 246 i 34 dni po terminie płatności zobowiązania w dniach odpowiednio 15 lutego i 15 września 2021 r., Tytuły wykonawcze zostały wystawione w dniach:
 - 5 czerwca 2020 r. (1-2/2019), tj. 214 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 4 listopada 2019 r.,
 - 14 czerwca 2021 r. (1-2/2020), tj. 139 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 26 stycznia 2021 r.,
 - 30 czerwca 2022 r. (1-2/2021), tj. 254 dni od daty doręczenia upomnienia w dniu 8 listopada 2021 r.
- 5) 1/468 posiadał zaległości na dzień 31 grudnia 2021 r. w łącznej kwocie 579.068 zł i dotyczył podatku od nieruchomości od osób prawnych za raty od 5/2013 do 10/2017 r. Przedawnione zaległości za lata 2013-2016 w łącznej kwocie 480.598 zł zostały odpisane z karty kontowej podatnika dopiero w dniu 30 czerwca 2022 r. (opis nieprawidłowości poniżej).

Wnioski w zakresie windykacji należności

W zakresie upomnień wystawionych powyżej 90 dni po upływie terminu płatności podatku oraz tytułów wykonawczych wystawionych powyżej 30 dni od doręczenia upomnienia skierowano pytanie do Wójta Gminy dlaczego Organ podatkowy sporządził:

- upomnienia na zaległości z tyt. podatku od nieruchomości od os. fiz. (jeden podatnik na

Mł *Am*

St
L

dwóch objętych kontrolą) oraz z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych (dwóch podatników na dwóch objętych kontrolą) po upływie od 91 do 304 dni po terminie płatności podatku,

- tytuły wykonawcze dla podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych (jeden na dwóch objętych kontrolą) oraz dla podatników podatku od środków transportu od os. fiz. (dwóch podatników na dwóch objętych kontrolą) od 50 do 254 dni od doręczenia upomnienia,

co było niezgodne z przepisami:

- § 2 oraz § 7 i § 8 ust. 1 pkt 5 (obowiązującego do 29 lipca 2020 r.) rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.; Dz.U. z 2017 r. poz. 1483),
- § 3 i § 4 ust. 1 pkt 5 (obowiązującego od 30 lipca 2020 r. do 19 lutego 2021 r.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294),
- § 3 (obowiązującego od 20 lutego 2021 r.) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083),
- § 2 pkt 5 (obowiązującego od 20 lutego 2021 r.) rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie danych zawartych w upomnieniu (Dz.U. z 2020 r., poz. 1294).

Z wyjaśnienia Wójta Gminy (**akta kontroli część B nr III.1/2 pkt 1 strony: 444-450**) wynika, że „ustawa z dnia 27 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 568) wprowadziła upoważnienie dla Rady Ministrów do wydania rozporządzenia, na mocy którego mogą zostać wstrzymane administracyjne postępowania egzekucyjne należności pieniężnych na czas obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego lub stanu epidemii ogłoszone w związku z zagrożeniem COVID-19. Działanie takie miało na celu ochronę zobowiązanych, wobec których jest prowadzone administracyjne postępowanie egzekucyjne należności pieniężnych w okresie obowiązywania stanu epidemii spowodowanego przez COVID-19 albo ogłoszonego bezpośrednio po nim stanu zagrożenia epidemicznego. Stan epidemiczny wprowadzał liczne ograniczenia i zmniejszał możliwości w prowadzeniu działalności gospodarczej i zarobkowej. W okresie pandemii znacznie utrudnione było codzienne funkcjonowanie obywateli, ograniczenia miały znaczny wpływ na sytuację ekonomiczną przedsiębiorców z co za tym idzie pracowników. Prowadzenie w tym okresie egzekucji administracyjnej mogłoby doprowadzić do pozbawienia zobowiązanego niezbędnych zasobów do bezpiecznego funkcjonowania w okresie epidemii, czy też podjęcia działalności po upływie tego okresu. Skutkować by to mogło znacznym pogorszeniem sytuacji ekonomicznej i społecznej obywateli. Mimo że rozporządzenie nie zostało ostatecznie wprowadzone Wójt Gminy Kobierzyce mając na uwadze zagrożenia społecznoekonomiczne spowodowane covid-19 wstrzymywał się z wystawianiem upomnień oraz tytułów wykonawczych aż do zniesienia znacznej części ograniczeń oraz poprawy sytuacji epidemicznej. Zaznaczyć należy że wstrzymanie i ograniczenia w wystawianiu upomnień oraz tytułów wykonawczych nie miało znacznego wpływu na wyegzekwowanie powstałych zaległości podatkowych. Dodatkowymi czynnikami wydłużonych terminów wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych w kontrolowanym okresie były: - praca zdalna pracowników urzędu, - kwarantanna/izolacja pracowników urzędu oraz mieszkańców gminy, - zwolnienie lekarskie pracownika ds. księgowości podatkowej w okresie od 08.10.2020 do 04.12.2022 r., - utrudnienia wynikające z „Tarczy 2.0” w

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

związku z zmianą w zakresie odbierania przesyłek poleconych w czasie pandemii covid-19”

Wnioski w zakresie przedawnionych należności

Przedawnione należności podatkowe na kartach kontowych o nr:

- 903 (podatek od środków transportowych od os. fiz.) za raty od 1/2013 do 2/2016 w łącznej kwocie 4.800 zł,
- 794 (podatek od środków transportowych od os. fiz.) za raty od 1/2013 do 2/2016 w łącznej kwocie 15.200 zł,
- 1/468 (podatek od nieruchomości od os. prawnych) za raty od 5/2013 do 12/2016 w łącznej kwocie 480.598 zł,

nie były objęte odpisem aktualizującym na koncie 290 *Odpisy aktualizujące należności* (oświadczenie Inspektora ds. księgowości podatków i opłat stanowi **akta kontroli część B nr III.1/3 strony: 451**), co było niezgodne z przepisami art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, z którego wynika, że *wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności*. Wójt Gminy Kobierzyce wyjaśnił (**akta kontroli część B nr III.1/4 strony: 452-453**), że „*odpisy aktualizacyjne należności za lata 2013-2016 na koncie 290 w odniesieniu do podatku od środków transportowych od osób fizycznych w kwocie 4.800zł i 15.200zł oraz podatek od nieruchomości od osób prawnych w łącznej kwocie 480.598zł nie zostały odpisane z uwagi na: - prowadzone postępowanie egzekucyjne i brak przesłanek rodzaju działalności i struktury dłużnika, - trudności kadrowe na stanowisku ds. postępowań egzekucyjnych, - wydłużenia postępowań z uwagi na okres pandemii*”. Powyższe skutkowało zawyżeniem *Pozostałych należności* w bilansie jednostki budżetowej, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r., które wynosiły 10.662.618 zł (kserokopia bilansu stanowi **akta kontroli część B nr III.1/5 strony: 454**), co było niezgodne z przepisami art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, które nakazują jednostkom rzetelnie i jasno przedstawiać ich sytuację majątkową i finansową. Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – *Analityka do konta 290 Odpisy aktualizujące należności* z załącznikami stanowi **akta kontroli część B nr III.1/6 strony: 455-469**).

Organ podatkowy nie dokonał odpisu w/w przedawnionych należności podatkowych na kartach kontowych, co skutkowało zawyżeniem przedmiotowych należności Gminy o kwotę:

- 20.000 zł, co stanowiło 4,85% zaległości netto z tytułu podatku od środków transportowych od os. fiz. wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu za okres od początku roku do 31 marca 2022 r. w kolumnie 9 „Saldo należności pozostałe do zapłaty netto” (**akta kontroli część B nr III.1/7 strony: 470-476**),
- 480.598 zł, co stanowiło 24,35% zaległości netto z tytułu podatku od nieruchomości od os. prawnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu za okres od początku roku do 31 marca 2022 r. w kolumnie 9 „Saldo należności pozostałe do zapłaty netto”.

Powyższe nieprawidłowości stanowiły naruszenie przepisów art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, które nakazują jednostkom rzetelnie i jasno przedstawiać ich sytuację majątkową i finansową.

Z wyjaśnienia Wójta Gminy (**akta kontroli część B nr III.1/2 pkt 2 strony: 444-450**) wynika, że „*odnośnie zaległości z tytułu podatku od środków transportowych. W trakcie rozmowy*

Mg *Anty*

lele
I

telefonicznej z Pierwszym Urzędem Skarbowym we Wrocławiu otrzymaliśmy informacje że część dochodzonych należności w dniu 24.10.2016 została przekazana do Komornika Sądowego w celu prowadzenia postępowania. Do pozostałych wierzytelności w lutym oraz w czerwcu 2019 roku zostało zastosowane zajęcie konta bankowego odpowiednio w Ideabank oraz Santander Bank Polska. Informacje powyższe zostały potwierdzone w trakcie rozmowy telefonicznej z Komornikiem Sądowym prowadzącym sprawę. Komornik poinformował nas że po dokonaniu czynności sprawdzających, zachowaniu procedur egzekucyjnych prowadzone postępowanie wobec zobowiązanego jest bez skuteczne, nie prowadzi do wyegzekwowania należności a jedynie może prowadzić do powstania kosztów egzekucyjnych obciążających wierzyciela. Biorąc pod uwagę zaistniałe okoliczności Komornik Sądowy zobowiązał się do wydania w terminie do końca lipca postanowienia w sprawie umorzenia postępowania ze względu na bezskuteczność. W związku z powyższym czekamy na postanowienie komornika w celu odpisania należności. Odnośnie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych sprawa dotyczyła podmiotu zagranicznego. Pierwotnie tytuł wykonawczy skierowany był do Pierwszego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, który to uznając się nie właściwym do prowadzenia postępowania egzekucyjnego wobec podmiotu zagranicznego przekazał sprawę do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu Biuro Wymiany Informacji Podatkowych. W odpowiedzi od Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu otrzymanej w dniu 11.07.2018 poinformowano nas że po merytorycznej weryfikacji wniosku, uzupełnieniu o stosowne dane w dniu 05.07.2017 zostało przekazane do zagranicznej administracji w celu prowadzenia postępowania egzekucyjnego. Ostatnią odpowiedzią jaką otrzymała IAS w Poznaniu była informacja że dokumenty będące przedmiotem powiadomienia zostały doręczone dłużnikowi w dniu 08.08.2017. W związku z powyższym organ podatkowy nie miał wątpliwości że sprawa jest w toku i nie prowadził dodatkowych czynności sprawdzających. Przedawnienie zaległości w podatku od nieruchomości osób prawnych należnego od omawianego dłużnika nastąpiła w dniu 30.06.2022 w związku z brakiem zastosowania skutecznego środka egzekucyjnego przez organy prowadzące postępowanie egzekucyjne oraz upływem terminu w którym środek egzekucyjny mógł zostać zastosowany. Wójt Gminy Kobierzyce jako organ podatkowy przyjął ogólną zasadę odpisywania należności podatkowych po udokumentowanym właściwie przez organy egzekucyjny postępowaniu co zawsze służy prawidłowemu działaniu stosowanego dochodzenia należności podatkowych. W ocenie organu sytuacja finansowa Gminy Kobierzyce nie budzi żadnych wątpliwości a jej ocena w żadnym wypadku nie opiera się na egzekwowanych należnościach, a wyłącznie dochodowości i stanie środków na rachunkach budżetu. W opisanych przypadkach opóźnienia spowodowane były także dodatkowym utrudnieniem wynikającym z sytuacji kadrowej w roku 2016-2018 z uwagi na urlop „tacierzyński” pracownika zajmującego się egzekucją, który decyzje o wydłużeniu urlopu podejmował trzykrotnie. Pełnione dorywcze zastępstwa uniemożliwiały dokonywanie terminowych szczegółowych analizy ok 500 kont należności i prowadzenie postępowań wyjaśniających w organach egzekucyjnych”.

Odnosząc się do ww. wyjaśnienia należy zauważyć, że przedawnione należności w kwotach:

- 4.800 zł zostały odpisane z karty kontowej podatnika w trakcie przeprowadzania kompleksowej kontroli regionalnej izby obrachunkowej tj. w dniu 28 czerwca 2022 r., natomiast postanowienie w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego Naczelnika I US we Wrocławiu, wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 15 stycznia 2019 r. (**akta kontroli część B nr III.1/8 strony: 477-478**),
- 480.589 zł zostały odpisane z karty kontowej podatnika w trakcie przeprowadzania kompleksowej kontroli regionalnej izby obrachunkowej tj. w dniu 30 czerwca 2022 r.,

Mj

Aug

bls

f

natomiast ostatnia korespondencja wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 16 lipca 2018 r. z Izłą Administracji Skarbowej w Poznaniu Biuro Wymiany Informacji Podatkowych (**akta kontroli część B nr III.1/9 strony: 479-481**),

- 15.200 zł zostaną odpisane były objęte tytułami wykonawczymi, jednak z karty kontowej podatnika wynika, że urząd skarbowy nie przekazał żadnych wpłat na ww. zaległości. Inspektor ds. kontroli i egzekucji opłat za odpady komunalne, Pan M.K., w trakcie kontroli regionalnej izby obrachunkowej poinformował, że „(...) Po rozmowie z kancelarią komornika w dniu 06.07.2022 przekazano nam informację, że na zajętych rachunkach przez PUS we Wrocławiu nastąpił zbieg egzekucji oraz, że prowadzone postępowanie jest bezskuteczne, nie prowadzi do uzyskania należności a może generować koszty i w związku z tym do końca lipca 2022 r. zostanie wydane postanowienie ws. umorzenia postępowania ze względu na bezskuteczność” - (**akta kontroli część B nr III.1/10 strony: 482-484**). Wcześniej nie odnotowano żadnej korespondencji z Urzędem Skarbowym.

1.7. Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii na 2021 r. przyjęty został uchwałą Rady nr XXIV/480/2020 z 20 listopada 2020 r. w sprawie uchwalenia Gminnej Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych na lata 2021 -2030, zmieniona uchwałą Rady nr XXXII/596/2021 z 24 września 2021 r.

Na podstawie danych wskazanych w kolumnie *Dochody wykonane* sprawozdania Rb-27S sporządzonych za okres o początku roku do 31 grudnia 2019 r., 2020 r. i 2021 r. w dziale 756 – Dochody od osób prawnych od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, ustalono, że przedmiotowe dochody wykonano w kwotach odpowiednio: 1.413.959,55 zł, 1.508.398,54 zł oraz 1.559.755,30 zł. W oparciu o dane wykazane w kolumnie *Wydatki wykonane* sprawozdań Rb-28S sporządzonego za okres od początku roku do 31 grudnia 2019 r., 2020 r. i 2021 r. w dziale 851 – Ochrona zdrowia, rozdziale 85153 – Zwalczenie narkomanii i rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi ustalono, iż przedmiotowe wydatki wykonano w łącznych kwotach odpowiednio: 1.394.765,28 zł, 1.373.079,19 zł oraz 1.485.816,73 zł.

W latach 2019-2021 wystąpiła nadwyżka dochodów uzyskanych z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych nad wydatkami wykonanymi na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii odpowiednio w kwotach 19.194,27 zł i 135.319,35 zł oraz 73.938,57 zł. Zgodnie z art. 18² powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi *Dochody z opłat za zezwolenia oraz dochody z opłat, za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałaniu narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczane na inne cele.* Wójt złożył wyjaśnienie (**akta kontroli część B nr III.1/11, strony: 485-486**) o następującej treści: „(...) informuję, że środki w kwocie 285.639,46 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (ustawa z 2 marca 2020 r.) Refundacji wydatków COVID-19 została sfinansowana z: nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 131.125,84 zł, z nadwyżki za rok 2019 w kwocie 19.194,27 zł, z nadwyżki za rok 2020 w kwocie

My

Aczy

Bs1

2

135.319,35 zł. Nadwyżka za 2021 rok z tytułu dochodów wykonanych z tytułu wpływu z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 234.975,56 zł z uwagi, że do kwoty 73.938,57 zł należy dodać dochody z tytułu wpływu z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym. (§ 0270). W 2022 roku zwiększono plan wydatków z tytułu przeciwdziałania alkoholizmowi o kwotę nadwyżki za rok 2021 nad planem dochodów z tytułu wpływu z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym i z tytułu wpływu z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych."

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów ewidencji księgowej, terminowości regulowania zobowiązań, ich zgodności z powołaną ustawą o rachunkowości, przyjętą „polityką” rachunkowości oraz Gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych objęto dowody księgowe, dotyczące wydatków na realizację zadań związanych z Gminnym programem profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii:

- fakturę vat nr FVS/1/05/2021 z 17 maja 2021 r. na kwotę 2.460 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 17 maja 2021 r. (zapłacona 4 czerwca 2021 r. w kwocie 2.460 zł - zgodnie z umową),
 - fakturę vat nr FA 2/08/21 z 4 sierpnia 2021 r. na kwotę 54.599,98 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 4 sierpnia 2021 r. (zapłacona 23 sierpnia 2021 r. w kwocie 54.599,98 zł - zgodnie z umową),
 - fakturę vat nr 57/08/2021 z 20 sierpnia 2021 r. na kwotę 8.979 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 20 sierpnia 2021 r. (zapłacona 9 września 2021 r. w kwocie 8.979 zł - zgodnie z umową),
 - fakturę vat nr FA 1/10/21 z 1 października 2021 r. na kwotę 3.198 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 12 października 2021 r. (zapłacona 29 października 2021 r. w kwocie 3.198 zł - zgodnie z umową),
 - fakturę vat nr FA 2/10/21 z 5 października 2021 r. na kwotę 24.600 zł brutto, która wpłynęła do Urzędu 13 października 2021 r. (zapłacona 25 października 2021 r. w kwocie 24.600 zł - zgodnie z porozumieniem),
- W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolę prawidłowości udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono na podstawie próby 3 podmiotów, które posiadały w 2021 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży o nr: II 44/15/2020 A, II 44/10/2020 B, II 44/8/2020 C, II 22/8/2020 A, II 22/6/2020 B, II 22/5/2020 C, II 8/2/2020 A, II 8/2/2020 B, II 8/1/2020 C oraz 3 podmiotów, które posiadały w 2021 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży o nr: I 19/9/2020 A, I 19/9/2020 B, I 19/9/2020 C, I 18/8/2020 A, I 18/8/2020 B, I 18/8/2020 C, I 5/1/2020 A, I 5/1/2020 B, I 5/1/2020 C.

Skontrolowano czy wnioski o wydanie zezwoleń zawierały elementy obligatoryjne, wyszczególnione w art. 18 ust. 5 powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz czy opłaty za przedmiotowe zezwolenia wydawano zgodnie z uregulowaniami art. 18 przedmiotowej ustawy.

Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczenia opłaty za wydanie zezwoleń oraz terminowość składania pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, o których mowa w art. 11¹ ust. 4 powołanej ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

1.8. Dochody i koszty systemu gospodarowania odpadami

W okresie objętym kontrolą gospodarkę odpadami komunalnymi na terenie Gminy Kobierzyce regulowały uchwały Rady Gminy o nr: - XXIX/393/13 z dnia 22 marca 2013 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki opłaty za

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- pojemnik ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr XIII/260/2019 z dnia 22 listopada 2019 r.;
- XXII/417/2020 z dnia 18 września 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty;
 - XXIV/478/2020 z dnia 20 listopada 2020 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty;
 - XXII/418/2020 z dnia 218 września 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym;
 - XXII/419/2020 z dnia 18 września 2020 r. w sprawie zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Opłaty za gospodarowanie odpadami na jednego mieszkańca wg ww. uchwał przedstawia tabela poniżej:

	Uchwała Nr XXIX/393/13 z 22 marca 2013 r. (obowiązująca do 31 grudnia 2019 r.)	Uchwała Nr XIII/260/2019 z 22 listopada 2019 r. zmieniająca Uchwałę Nr XXIX/393/13 z 22 marca 2013 r. (obowiązująca od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.)	Uchwała Nr XXII/417/2020 z 18 września 2020 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.)	Uchwała Nr XXIV/478/2020 z 20 listopada 2020 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2021 r.)
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 1 mieszkańca, zbierane i odbierane w sposób selektywny	13 zł	20 zł	20 zł	29 zł
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 1 mieszkańca, który nie wypełnia obowiązku zbierania i odbierania w sposób selektywny	25 zł	40 zł	40 zł	58 zł

Kontrolujący poprosili Wójta Gminy o informację (**akta kontroli część B nr III.1/12 strony: 487-488**) w zakresie podwyżki opłaty za gospodarowanie odpadami:

- z 13 zł na 20 zł, następnie na 29 zł (zbierane i odbierane w sposób selektywny),
- z 25 zł na 40 zł, następnie na 58 zł (bez obowiązku zbierania i odbierania w sposób selektywny).

Odpowiedzi udzielił z upoważnienia Wójta Kierownik Referatu Inwestycji Nieruchomości i Środowiska, Pan R.K., z której wynika, że:

- „uzasadnione było podjęcie przez Radę Gminy Kobierzyce Uchwały nr XIII/260/2019 z dnia 22 listopada 2019 r. dot. wzrostu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- 13 zł do 20 zł na jednego mieszkańca od 1 stycznia 2020 r., gdyż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi pobierana przez Gminę Kobierzyce od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, nie była zmieniana od 1 lipca 2013 r. i w związku z tym wzrosły koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
- uzasadnione było podjęcie przez Radę Gminy Kobierzyce Uchwały nr XXIV/478/2020 z dnia 20 listopada 2020 r. dot. wzrostu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 20 zł do 29 zł na jednego mieszkańca od 1 stycznia 2021 r., w związku ze wzrostem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi od 1 stycznia 2020 r.;
 - powyższe Uchwały podjęte były zgodnie z art. 6k ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 1297.). Na podstawie w/w przepisów Rada Gminy, w drodze uchwały stanowiącej akt prawa miejscowego, dokonuje wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustala stawkę takiej opłaty. Określając stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, Rada Gminy brała pod uwagę m.in.: liczbę mieszkańców zamieszkujących daną gminę, ilość wytwarzanych na terenie gminy odpadów komunalnych oraz koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - powyższe podwyżki były wynikiem uzyskanych w przetargu najkorzystniejszych ofert, a ich wysokość wynikała z sytuacji rynkowej m.in. podniesionych opłat za składowanie odpadów, brakiem możliwości korzystnego cenowo zagospodarowania surowców wtórnych na rynku (przedsiębiorcy już nie są tak jak dawniej zainteresowani ich zakupem), obowiązkiem rozbudowanej segregacji, która powoduje wiele kursów pojazdów odbierających odpady, dużą ilość pojemników lub worków, a także nakładem pracy biurowej z tym związanej, rosnącymi cenami paliw i energii, które mają duży udział w kosztach usługi, wzrostem w ostatnich latach płacy minimalnej oraz kosztów rozbudowanej kontroli zagospodarowania odpadów, zaostrezenia wymogów w zakresie magazynowania, warunków technicznych, monitorowania oraz odgórnie wprowadzonej nieakceptowalnej dla samorządów maksymalnej stawki za odbiór odpadów z nieruchomości niezamieszkałych, co spowodowało konieczność rezygnacji w gm. Kobierzyce z obsługi firm od 1 stycznia 2021 r. i tym samym radykalnie zmniejszyło strumień odpadów komunalnych, a to wpłynęło na koszt jednostkowy opłaty;
 - w związku ze wzrostem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 13 zł do 20 zł na jednego mieszkańca od 1 stycznia 2020 r., uzasadniony był wzrost opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 25 zł do 40 zł na jednego mieszkańca od 1 stycznia 2020 r., gdy nie wypełniony był obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny; również w związku ze wzrostem opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 20 zł do 29 zł na jednego mieszkańca od 1 stycznia 2021 r., uzasadniony był wzrost opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi z 40 zł do 58 zł na jednego mieszkańca od 1 stycznia 2021 r., gdy nie wypełniony był obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny. Powyższe opłaty podwyższone mają za zdanie mobilizować mieszkańców do lepszej segregacji odpadów komunalnych".

Dochody wykonane w rozdz. 90002 Gospodarka odpadami komunalnymi za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019, 2020 i 2021 r. wykazane w sprawozdaniach RB-27S za lata 2018, 2019 i 2020 były zgodne z ewidencją księgową konta 130 i zostały sklasyfikowane w następujących paragrafach:

- rok 2019 rozdz. 90002 §§: 0490 (7.113.017,28 zł), 0580 (123.786,57 zł), 0640 (11.546,34 zł), 0910 (18.653,28 zł), 0920 (133,03 zł), 0970 (147,44 zł) w łącznej kwocie 7.267.283,94 zł,

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

- rok 2020 rozdz. 90002 §§: 0490 (9.028.287,60 zł), 0580 (57.100 zł), 0640 (4.949,72 zł), 0910 (16.357,15 zł), 0920 (3,69 zł), 0970 (114 zł) w łącznej kwocie 9.106.812,16 zł,
- rok 2021 rozdz. 90002 §§: 0490 (8.378.038,54 zł), 0580 (82.352,05 zł), 0640 (24.957,40 zł), 0910 (25.311,14 zł), 0920 (4.019,35 zł), 0970 (1.280,96 zł) w łącznej kwocie 8.515.959,44 zł.

Wydatki wykonane w rozdz. 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* za okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2019, 2020 i 2021 r. wykazane w sprawozdaniach RB-28S za lata 2018, 2019 i 2020 były zgodne z ewidencją księgową konta 130 i zostały sklasyfikowane w następujących paragrafach:

- rok 2019 rozdz. 90002 §§: 4010 (756.013,52 zł), 4040 (24.900 zł), 4110 (133.094,10 zł), 4120 (16.992,84 zł), 414 (12.000 zł), 4210 (20.000 zł), 4260 (4.000 zł), 4280 (1.000 zł), 4300 (5.007.189,55 zł), 4610 (1.599,60 zł), 4700 (4.366,25 zł), 6060 (120.694,31 zł) w łącznej kwocie 6.101.850,17 zł,
- rok 2020 rozdz. 90002 §§: 3020 (300 zł), 4010 (460.020 zł), 4040 (17.920 zł), 4110 (86.280,52 zł), 4120 (7.734,39 zł), 4140 (8.540 zł), 4300 (9.947.594 zł), 4610 (4.777,08 zł), 4700 (3.021,50 zł) w łącznej kwocie 10.536.188,19 zł,
- rok 2021 rozdz. 90002 §§: 4010 (439.632,44 zł), 4040 (19.000 zł), 4110 (71.383,29 zł), 4120 (8.004,66 zł), 4140 (1.100 zł), 4300 (8.746.615,49 zł), 4610 (9.496,56 zł), 4700 (2.518 zł), 4710 (1.749,91 zł) w łącznej kwocie 9.299.500,35 zł.

Z porównania dochodów i poniesionych kosztów z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie Kobierzyce za lata 2019-2021, skontrolowanych na podstawie jednostkowych sprawozdań RB-27S z wykonania dochodów budżetowych i RB-28S z wykonania planu wydatków za lata 2019-2021 oraz wydruków z ewidencji księgowej konta 130 za poszczególne okresy ustalono, że:

- W 2019 r. wystąpiła nadwyżka dochodów nad poniesionymi kosztami w kwocie 1.153.739,99 zł (7.255.590,16 zł - 6.101.850,17 zł). W piśmie nr RF/1/2022 z dnia 5 kwietnia 2022 r., skierowanym przez Wójta Gminy Kobierzyce do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w tabeli nr 10 pn.: „Zestawienie wpływów i kosztów z gospodarowania odpadami za 2019-2021”, wykazano za 2019 r. koszty związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w łącznej kwocie 6.097.368,28 zł, niezgodnie z wydatkami wykonanymi w rozdz. 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w łącznej kwocie 6.101.850,17 zł. Wójt Gminy wyjaśnił (**akta kontroli część B nr III.1/13 strony: 489-491**), że „(...) rozbieżności pomiędzy tabelą pn.: „Zestawienie wpływów i kosztów z gospodarowania odpadami” przygotowaną przez pracownika merytorycznego, a sprawozdaniem Rb-28S za 2019 r., uprzejmie wyjaśniam, że spowodowana została pomyłką nieujęcia usług dodatkowych świadczonych w Gminie. Prawidłową tabelę załączam. Ponadto wyjaśniam, iż rosnące koszty z tytułu gospodarowania odpadami spowodowały iż w roku 2020 i 2021 wydatkowane kwoty z tego tytułu zagospodarowały zrealizowane nadwyżki w roku poprzednim”.
- W 2020 r. i 2021 r. koszty związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi były większe od wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi odpowiednio o kwoty 1.434.439,75 zł (10.536.188,19 zł – 9.101.748,44 zł) i 809.779,27 zł (9.299.500,35 zł – 8.489.721,08 zł). Ze sprawozdania Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz 2021 r. wynika, że w rozdz. 90002 § 0490 *należności pozostałe do zapłaty – zaległości netto* wynosiły odpowiednio

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

1.013.251,87 zł i 827.758,63 zł.

2. Wydatki budżetowe

W przyjętym uchwałą Rady nr IV/49/2019 z 25 stycznia 2019 r., budżecie na 2019 r. zaplanowano wydatki w kwocie 327.626.730,76 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zmniejszyły się o 42.481.618,16 zł i zamknęły kwotą 285.145.112,60 zł. Plan wydatków budżetowych za 2019 r. został wykonany w 91,68%, tj. w kwocie 261.411.147,42 zł. W przyjętym uchwałą Rady nr XIV/273/2019 z 20 grudnia 2019 r. budżecie na 2020 r. zaplanowano wydatki w kwocie 309.663.345,68 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zmniejszyły się o 7.962.252,83 zł i zamknęły kwotą 301.701.092,85 zł. Plan wydatków budżetowych za 2020 r. został wykonany w 88,71%, tj. w kwocie 267.643.770,67 zł. W przyjętym uchwałą Rady nr XXV/492/2020 z 18 grudnia 2020 r. budżecie na 2021 r. zaplanowano wydatki w kwocie 294.162.391,48 zł. W wyniku zmian planowane wydatki zmniejszyły się o 1.965.196,92 zł i zamknęły kwotą 292.197.194,56 zł. Plan wydatków został wykonany w 88,22% i zamknął się kwotą 257.790.137,58 zł.

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1 Sprawozdania z wykonania średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego

W Gminie w latach 2019-2021 funkcjonowało 8 placówek oświatowych (Przedszkole Samorządowe w Kobierzycach, Przedszkole Samorządowe w Ślęzie, Szkoła Podstawowa im. Polskich Odkrywców i Podróżników w Kobierzycach, Szkoła Podstawowa w Pustkowie Wilczkowskim, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bielanych Wrocławskich, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Tyńcu Małym, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pustkowie Żurawskim, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Wysokiej).

W zakresie terminowego sporządzenia i przekazania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2021 r. kontrolujący stwierdzili, że przedmiotowe sprawozdanie zostało sporządzone 20 stycznia 2022 r., (tj. w terminie wynikającym z art. 30a ust. 4 powołanej ustawy Karta Nauczyciela) oraz zatwierdzone przez Wójta. Jak wynikało z przedłożonych dokumentów (tj. pism przewodnich wraz ze zwrotnymi potwierdzeniami odbioru) przedmiotowe sprawozdanie przedłożono: Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, Przewodniczącemu Rady Gminy Kobierzyce, Dyrektorom Przedszkoli i Szkół Podstawowych Gminy Kobierzyce, Związkowi Nauczycielstwa Polskiego w Kobierzycach, Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania NSZZ „Solidarność” Wrocław-Krzyki, Forum Związków Zawodowych Zarząd Wojewódzki Województwa Dolnośląskiego w terminie określonym w art. 30a ust. 5 powołanej ustawy Karta Nauczyciela.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Kobierzyce za 2021 r., suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. 2021 r. poz. 1762 ze zm.) ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych, przedstawiała się następująco: dla nauczycieli stażystów – 1.074.500,62 zł, dla nauczycieli kontraktowych – 3.685.059,26 zł, dla nauczycieli mianowanych – 4.933.446,01 zł, dla nauczycieli dyplomowanych – 7.761.466,66 zł. Z kolei wydatki poniesione w 2021 r. na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wyniosły

[Handwritten signatures]

[Handwritten signature]

odpowiednio: na nauczycieli stażystów – 1.484.955,75 zł, na nauczycieli kontraktowych – 6.296.966,27 zł, na nauczycieli mianowanych – 7.019.412,47 zł oraz na nauczycieli dyplomowanych – 11.241.244,55 zł.

Średnie wynagrodzenia, o których mowa w art. 30 ust. 3 w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 powołanej ustawy Karta Nauczyciela zostały osiągnięte na wszystkich stopniach awansu zawodowego.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie obowiązywały:

- zarządzenie Wójta nr RŚZiZP.0050.1.0044.2017 z 17 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce,
 - zarządzenie Wójta nr RŚZiZP.0050.1.221.2019 z 23 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce,
 - zarządzenie Wójta nr RŚZiZP.0050.1.27.2020 z 6 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce,
 - zarządzenie Wójta nr RŚZiZP.0050.1.1.2021 z 4 stycznia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania Zamówień Publicznych w Gminie Kobierzyce o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty 130.000 zł (netto) prowadzonych przez Urząd Gminy Kobierzyce,
 - zarządzenia Wójta w sprawie zmian w składzie Stałej Komisji Przetargowej powołanej w celu przeprowadzania postępowań o udzielenia zamówień publicznych dla zadań Gminy Kobierzyce o nr: RŚZiZP.0050.1.030.2018 z 7 lutego 2018 r., RŚZiZP.0050.1.35.2020 z 26 lutego 2020 r., RŚZiZP.0050.1.47.2021 z 18 marca 2021 r.
- Z Informacji Zamawiającego o przeprowadzonej kontroli udzielania zamówień przez Prezesa UZP lub inny organ kontroli przekazanej do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu pismem nr RF/1/2022 z 5 kwietnia 2022 r., wynikało, że w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2021 r. nie zostały przeprowadzone kontrole udzielenia zamówień przez Prezesa UZP lub inny organ kontroli.
- Do kontroli prawidłowości przeprowadzania zamówień publicznych w latach 2019 – 2021 wytypowano 3 zadania, tj:
- „Rozbudowa budynku wielofunkcyjnego w Ślęzie – etap I – na podstawie dokumentacji projektowej wraz z wyposażeniem obiektu” (umowa nr RŚZiZP.UM-34/2019 z 7 czerwca 2019 r.),
 - „Opracowanie kompleksowej dokumentacji projektowej, uzyskanie pozwolenia na budowę/zezwoleń na realizację inwestycji drogowej i wykonanie robót budowlano-montażowych wraz z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie, w zakresie budowy przedszkola wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą techniczną w Gminie Kobierzyce, miejscowość Wysoka, ul. Radosna” (umowa nr RŚZiZP.UM-99/2019 z 6 listopada 2019 r.),
 - „Świadczenie usług ochrony fizycznej obiektu i mienia znajdującego się na terenie obiektu chronionego: siedziba Urzędu Gminy w Kobierzycach przy al. Pałacowej 1 oraz przyległych parkingów, w latach 2020-2021 (umowa nr RŚZiZP.UM-113.2019 z 19 grudnia 2019 r.)”.

Rozbudowa budynku wielofunkcyjnego w Ślęzie – etap I – na podstawie dokumentacji projektowej wraz z wyposażeniem obiektu