

Zawieranie umów mogących wywoływać negatywne skutki dla finansów Gminy

Na podstawie oświadczenia złożonego przez Skarbnika i Wójta stanowiącego załącznik Nr do protokołu kontroli, ustalono, że Gmina:

- nie zawierała z innymi podmiotami umowy (porozumienia), na podstawie której podmioty te sfinansowałyby zobowiązania j.s.t wobec osób trzecich - czy jednostka jest dłużnikiem wobec takich podmiotów,
- nie poniosła i nie ponosi wydatków w tym celu, aby inny podmiot wykonujący jej zadania (np. spółka) mógł spłacać swoje zobowiązania (np. kredyt),
- nie dokonała sprzedaży innemu podmiotowi swoich nieruchomości z prawem ich odkupienia przez jednostkę,
- nie posiada zobowiązań finansowych, które wykazują ekonomiczne podobieństwo do kredytu lub pożyczki, (ale nie są kredytem ani pożyczką), w tym tzw. sprzedaży zwrotnej,
- nie posiada zobowiązań wobec instytucji parabankowych.

3. Obsługa bankowa budżetu Gminy

W 2018 r. bankową obsługę budżetu Gminy prowadził Bank Spółdzielczy w Ostrowcu Świętokrzyskim, na podstawie umowy Nr 485474/2017 na świadczenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Bodzechów i jednostek organizacyjnych Gminy Bodzechów, zawartej w dniu 28.12.2017 r. na czas określony od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2019 r. Bank nie pobiera opłat i prowizji za czynności związane z prowadzeniem rachunku

Na podstawie pisma pn. Kalkulacja kosztów na obsługę bankową Budżetu Gminy Bodzechów na lata 2018 – 2019 sporządzona na podstawie kosztów poniesionych w latach poprzednich z dnia 20.12.2017 r. ustalono, że całkowita szacunkowa wartość zamówienia na bankową obsługę budżetu Gminy stanowi kwotę 0,00 zł. Ze względu na oszacowaną wartość zamówienia nieprzekraczającą wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro, postępowanie o udzielenie zamówienia na bankową obsługę budżetu Gminy przeprowadzone zostało z wyłączeniem przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

IV. DOCHODY BUDŻETOWE GMINY BODZECHÓW

(kontrolowała Beata Skorodzień)

1. Subwencje i dotacje

Na podstawie ewidencji księgowej oraz danych ze sprawozdania Rb-275 z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bodzechów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 roku) ustalono, że w okresie objętym kontrolą dochody wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 15.519.798,00 zł, w tym:

- część oświatowa subwencji ogólnej (dział 758, rozdział 75801 § 2920) – 9.943.919,00 zł,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (dział 758, rozdział 75807 § 2920) – 5.575.879,00 zł.

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości wprowadzenia subwencji do budżetu Gminy,
- terminowości przekazywanych rat części oświatowej subwencji ogólnej (75801/2920), części wyrównawczej subwencji ogólnej (75807/2920).



Przedmiotem powyższej kontroli były:

- uchwała Rady Gminy Nr XLIX/116/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 rok,
- uchwały Rady Gminy Nr LI/8/2018 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2018 roku, Nr LIX/67/2018 Rady Gminy z dnia 7 września 2018 roku,
- pisma Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie przekazania informacji o rocznych planowanych kwotach poszczególnych częściach subwencji ogólnej,
- ewidencja księgowa (konto 901 dla podziałki 758/75801/2920, 758/75807/2920).

Ustalenia kontroli:

W załączniku do pisma Ministra Rozwoju i Finansów znak: ST3.4750.37.2017 z dnia 12.10.2017 roku przekazano Wójtowi informacje o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej na 2018 rok, w kwocie ogólnej dla Gminy – 15.461.961,00 zł, w tym:

- część wyrównawcza subwencji ogólnej 5.575.879,00 zł,
- część oświatowa subwencji ogólnej 9.886.082,00 zł.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy Bodzechów na 2018 rok została wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XLIX/116/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 rok (Załącznik Nr 1) w podziałkach klasyfikacji 75801/2920 w wysokości 9.886.082,00 zł oraz 75807/2920 w wysokości 5.575.879,00 zł.

Pismem z dnia 13 lutego 2018 roku znak: ST3.4750.1.2018 Minister Finansów poinformował o wynikających z ustawy budżetowej na 2018 rok rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej, w tym: część wyrównawcza - 5.575.879,00 zł, część oświatowa – 9.915.498,00 zł (zwiększenie o 29.416,00 zł). Zmiany zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr LI/8/2018 Rady Gminy z dnia 23 lutego 2018 roku.

Z upoważnienia Ministra Finansów Dyrektor Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego pismem z dnia 21 sierpnia 2018 roku znak: ST5.4751.5.2018.11g poinformował, iż na podstawie art. 28 ust. 3 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 1530 ze zm.), zwanej w dalszej części protokołu ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 25 lipca 2018 roku, została przyznana Gminie Bodzechów na 2018 rok kwota 28.421,00 zł ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej. Powyższa kwota została przyznana z przeznaczeniem na dofinansowanie wyposażenia szkół podstawowych w pomoce dydaktyczne niezbędne do realizacji podstawy programowej z przedmiotów przyrodniczych. Przedmiotowe środki zostały przekazane na rachunek bankowy Gminy w dniu 29.08.2018 roku.

Zmiany zostały wprowadzone do budżetu uchwałą Nr LIX/67/2018 Rady Gminy z dnia 7 września 2018 roku, tj.: zwiększono plan dochodów budżetowych w podziałce 758/75801/2920 o kwotę 28.421,00 zł.

Planowana roczna kwota subwencji ogólnej dla Gminy Bodzechów na 2018 rok po zmianach wyniosła ostatecznie: część wyrównawcza - kwota 5.575.879,00 zł, część oświatowa – kwota 9.943.919,00 zł.

Należne dochody z tytułu subwencji ogólnej przekazywane były w 2018 roku na rachunek budżetu Gminy przez Ministerstwo Rozwoju i Finansów w ustawowych terminach, zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 w/w ustawy.

Dochody z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej oraz części wyrównawczej subwencji ogólnej zostały wykazane w ewidencji księgowej na stronie Ma konta 901 „Dochody budżetowe” w prawidłowych wysokościach i we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dotacje celowe z budżetu państwa

W 2018 roku dochody wykonane Gminy z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa wyniosły ogółem 16.175.295,08 zł, w tym:

- na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010) – łącznie kwota 6.863.264,34 zł (010/01095 – 306.435,90 zł, 750/75011 – 61.307,47 zł, 751/75101 – 2.836,00 zł, 751/75109 – 123.249,40 zł, 758/75814 – 1.243,29 zł, 801/80153 – 100.039,69 zł, 851/85195 – 910,00 zł, 852/85213 – 57.463,02 zł, 852/85219 – 7.308,00 zł, 855/85502 – 5.761.035,57 zł, 855/85503 – 296,00 zł, 855/85504 – 441.140,00 zł,
- na realizację własnych zadań bieżących gminy (§ 2030) – łącznie kwota 2.085.736,01 zł (600/60078 – 579.088,00 zł, 801/80101 – 14.000,00 zł, 801/80103 – 39.730,00 zł, 801/80104 – 295.920,00 zł, 852/85213 – 29.440,94 zł, 852/85214 – 24.709,00 zł, 852/85216 – 390.953,07 zł, 852/85219 – 107.761,00 zł, 852/85228 – 8.092,00 zł, 852/85230 – 520.000,00 zł, 852/85295 – 25.000,00 zł, 854/85415 – 34.902,00 zł, 855/85504 – 16.140,00 zł),
- na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060) – kwota 7.101.418,98 zł (855/85501),
- na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330) – kwota 124.875,75 zł (852/85295).

Kontrolę powyższą przeprowadzono w zakresie prawidłowości wprowadzenia do budżetu Gminy dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin:

- § 2030 dział 801 rozdział 80103 – kwota 39.730,00 zł,
- § 2030 dział 852 rozdział 85219 – kwota 107.761,00 zł,
- § 6330 dział 852 rozdział 85295 – kwota 124.875,75 zł.

Przedmiotem kontroli były:

- decyzja Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 25.10.2017 roku znak: FN.I.3110.19.2017 dotycząca przyjęcia do projektu ustawy budżetowej na 2018 rok odpowiednich kwot dochodów budżetowych i dotacji,
- decyzje Wojewody Świętokrzyskiego dotyczące zwiększenia/zmniejszenia planu dotacji celowych w podziałkach 801/80103/2030, 852/85219/2030, 852/85295/6330,
- uchwała Rady Gminy Nr XLIX/116/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 rok,
- uchwały Rady Gminy: Nr XLIX/116/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku, Nr LI/8/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2018 rok,
- zarządzenia Wójta: Nr IV/18/2018 z dnia 27 lutego 2018 roku, Nr IV/133/2018 z dnia 24 października 2018 roku, Nr IV/146/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2018 rok,
- ewidencja księgowa (konta 901, 991 dla podziałek 80103/2030, 85219/2030, 85295/6330).

Ustalenia kontroli:

1) W Załączniku Nr 1 do uchwały Nr XLIX/116/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 rok prawidłowo wprowadzono do budżetu planowaną roczną kwotę dotacji celowej dla Gminy w objętej kontrolą w podziale 801/80103/2030 w wysokości 49.506,00 zł.

Rada Gminy uchwałą Nr LII/17/2018 z dnia 28 marca 2018 roku dokonała zmiany w planowanych dochodach budżetu z tytułu przedmiotowej dotacji, tj. zmniejszyła plan dochodów o kwotę 9.776,00 zł, stosownie do pisma Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 14.02.2018 roku znak: KO.III.3111.5.2018.

Wojewoda Świętokrzyski decyzją z dnia 24.04.2018 roku znak: FN.I.3111.172.2018 poinformował Gminę o zmianach w planie dotacji celowych w podziale 801/80103/2030 do kwoty 39.730,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za 2018 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dotacja ujęta w rozdziale 80103 § 2030 została wykorzystana w całości w wysokości 39.730,00 zł.

2) Planowana roczna kwota dotacji celowej dla Gminy na 2018 rok w wysokości 81.425,00 zł - w podziale 852/85219/2030 - została prawidłowo wprowadzona do budżetu uchwałą Nr XLIX/116/2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Bodzechów na 2018 rok (Załącznik Nr 1 do uchwały), zgodnie z decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 25.10.2017 roku znak: FN.I.3110.19.2017.

Gmina była informowana o zmniejszeniach i zwiększeniach planu dotacji celowej w w/w podziale decyzjami Wojewody przesłanymi w 2018 roku: z dnia 20.02.2018 roku znak: FN.I.3111.1.2018 – zmniejszenie planu dotacji do kwoty 80.031,00 zł, z dnia 17.10.2018 roku znak: FN.I.3111.677.2018 – zwiększenie planu dotacji do kwoty 92.031,00 zł, z dnia 15.11.2018 roku znak: FN.I.3111.814.2018 – zwiększenie planu dotacji do kwoty 107.761,00 zł.

Zmian w planowanych dochodach budżetu z tytułu w/w dotacji dokonano zarządzeniami Wójta: Nr IV/18/2018 z dnia 27 lutego 2018 roku – zmniejszenie planu dochodów o kwotę 1.394,00 zł, Nr IV/133/2018 z dnia 24 października 2018 roku – zwiększenie planu dochodów o kwotę 12.000,00 zł, Nr IV/146/2018 z dnia 20 listopada 2018 roku – zwiększenie planu dochodów o kwotę 15.730,00 zł. Ostatecznie po zmianach dotacja wyniosła 107.761,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za 2018 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dotacja ujęta w rozdziale 85219 § 2030 została wykorzystana w całości.

3) Rada Gminy uchwałą Nr LI/8/2018 z dnia 23 lutego 2018 roku dokonała zmiany w planowanych dochodach budżetu w podziale 852/85295/6330, tj. zwiększyła plan dotacji celowych o kwotę 125.000,00 zł, stosownie do pisma Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego z dnia 19.02.2018 roku dotyczącego wyników konkursu *Senior + edycja 2018*.

Wojewoda Świętokrzyski decyzją z dnia 14.03.2018 roku znak: FN.I.3111.68.2018 poinformował Gminę o zwiększeniu planu dotacji celowej w w/w podziale klasyfikacji budżetowej o kwotę 125.000,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za 2018 rok oraz ewidencji księgowej ustalono, iż dotacja ujęta w rozdziale 85295 § 6330 została wykorzystana w wysokości 124.875,75 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji na konto ŚUW dokonano w dniu 15.01.2019 r. w kwocie 124,25 zł (WB Nr 10).

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 901) oraz dowodów źródłowych ustalono, że Urząd Wojewódzki przekazał przedmiotowe dotacje w prawidłowej wysokości i we właściwej podziale klasyfikacji budżetowej, tj.: 1 transza w wysokości 125.000,00 zł (852/85295/6330), w 9 ratach

w łącznej wysokości 39.730,00 zł (801/80103/2030), w 14 ratach w łącznej wysokości 107.761,00 zł (852/85219/2030).

Zmiany w planowanych dochodach budżetu z tytułu w/w dotacji dokonywano uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta w kwotach i podziałkach wynikających z w/w uchwał i zarządzeń.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Dochody z tytułu podatków i opłat

(kontrolowała Beata Skorodzień)

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900.), zwanej dalej ustawą Ordynacja podatkowa,
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.), zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych,
- ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888), zwanej dalej ustawą o podatku leśnym,
- ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1892), zwanej dalej ustawą o podatku rolnym,
- ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2018 r. poz. 380), zwanej dalej ustawą o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), zwanym dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.,
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.), zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

W 2018 roku w zakresie podatków, dla których organem podatkowym był Wójt, obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta:

- uchwała Nr XLVII/92/2017 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 grudnia 2017 roku, poz. 3611),
- uchwała Nr XXX/77/2012 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 listopada 2012 roku, poz. 3276),
- uchwała Nr XVI/70/2015 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 9 grudnia 2015 roku, poz. 3735),
- uchwała Nr XXXIII/80/2016 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XVI/70/2015 Rady Gminy z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 6 grudnia 2016 roku, poz. 3628),
- uchwała Nr XLVII/94/2017 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2018 rok (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 grudnia 2017 roku, poz. 3613),



- uchwała Nr XLVII/93/2017 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na 2018 rok (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 1 grudnia 2017 roku, poz. 3612),
- uchwała Nr II/10/2006 Rady Gminy z dnia 4 grudnia 2006 roku w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej (opublikowano w Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 12 grudnia 2006 roku Nr 299, poz. 3483),
- zarządzenie Nr IV/12/2018 Wójta Gminy z dnia 30 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Urzędu Gminy Bodzechów.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Kielcach postanowieniem znak: SKO.PO-41/370/48/2011 z dnia 26.01.2011 roku, na podstawie art. 132 § 1, 2, 3 ustawy Ordynacja podatkowa wyznaczyło Wójta Gminy Baltów do załatwiania spraw dotyczących zobowiązań podatkowych wobec Wójta oraz w stosunku do osób wymienionych w art. 132 § 1 i § 2 w/w ustawy.

Stosownie do art. 294 § 1 pkt 2 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa 15 pracowników Referatu Finansowego (w tym osoby zajmujące się wymiarem oraz księgowością podatków i opłat) złożyło przyrzeczenia na piśmie w zakresie przestrzegania tajemnicy skarbowej.

Wojewoda Świętokrzyski rozporządzeniem Nr 36/2002 z dnia 30 kwietnia 2002 roku zaliczył Gminę Bodzechów do III okręgu podatkowego (Dz. Urz. Województwa Świętokrzyskiego z dnia 7 maja 2002 r. Nr 57, poz. 715).

Dane dotyczące planu i wykonania dochodów z tytułu podatków za 2018 rok od osób fizycznych i prawnych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości (§ 0310)	3.500.000,00 zł	3.382.842,00 zł
	Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615),	2.450.000,00 zł	2.352.879,61 zł
	Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	1.050.000,00 zł	1.029.962,39 zł
2.	Podatek rolny (§ 0320)	812.000,00 zł	758.647,61 zł
	Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615),	12.000,00 zł	6.986,00 zł
	Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	800.000,00 zł	751.661,61 zł
3.	Podatek leśny (§ 0330)	120.000,00 zł	114.647,39 zł
	Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615),	75.000,00 zł	74.960,00 zł
	Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	45.000,00 zł	39.687,39 zł
4.	Podatek od środków transportowych (§ 0340)	190.000,00 zł	179.890,03 zł
	Osoby prawne (Dział 756, Rozdział 75615),	20.000,00 zł	11.048,00 zł
	Osoby fizyczne (Dział 756, Rozdział 75616)	170.000,00 zł	168.842,03 zł
Razem		4.622.000,00 zł	4.436.027,03 zł

2.1. Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Rada Gminy skorzystała z możliwości wprowadzenia, w drodze uchwały, innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 7 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Uchwałą Nr XXX/77/2012 z dnia 22 listopada 2012 roku Rady Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości budynki, budowle i grunty zajęte na prowadzenie statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej. Przedmiotowe zwolnienia nie obejmują budynków, budowli i gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie Gminy rejestru wymiarowego podatników – osób prawnych ustalono, że w 2018 roku w Gminie Bodzechów podatkiem od nieruchomości od osób prawnych objętych było 98 podmiotów.

Dochody wykonane gminy w podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosły w 2018 roku kwotę 2.352.879,61 zł.

Z prowadzonej przez kontrolowaną jednostkę ewidencji podatkowej wynika, że w 2018 roku przypis podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniósł łącznie 2.525.897,00 zł, natomiast odpis wyniósł łącznie 154.881,00 zł.

Kontrolą w zakresie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 rok objęto 24 osoby prawne (w tym m.in. jednostki organizacyjne Gminy, podatnik Gmina Bodzechów, podatnicy korzystający ze zwolnień w podatku na podstawie uchwały Rady Gminy oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych), w tym podatnicy o nr kartotek: 67, 83, 64, 65, 63, 91, 48, 50, 49, 46, 47, 59, 53, 52, 20, 87, 80, 43, 39, 25, 21, 15, 6, 70.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok oraz ich sprawdzenia przez organ podatkowy,
- prawidłowości złożonych deklaracji, w tym: zgodności stawek podatkowych zastosowanych przez osoby prawne w złożonych deklaracjach podatkowych ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, zgodności z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków, zgodności rachunkowej deklaracji,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości przyznania przez organ podatkowy ulg w zapłacie podatku dla podatników,
- prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego w stosunku do dłużników.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację udostępnioną przez kontrolowaną jednostkę, tj.: rejestr wymiarowy podatników, deklaracje na podatek od nieruchomości, wydruki z ewidencji gruntów, kartoteki podatników, wyciągi bankowe, umowy najmu, dzierżawy, ewidencje księgową (ewidencja szczegółowa do konta 221).

Ustalenia kontroli:

1) W próbie objętej kontrolą podatnicy dochowali obowiązku terminowego złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok, tj. do 31 stycznia 2018 roku stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

2) Wszyscy podatnicy objęci próbą złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości na 2018 rok na obowiązujących formularzach, zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr XVI/70/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (ze zmianami).

3) Objęte kontrolą deklaracje podatkowe są prawidłowe: w zakresie zastosowanych stawek podatkowych oraz zwolnień w podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalonych w uchwale Rady Gminy Nr XLVII/92/2017 Rady Gminy z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok, w zakresie danych wynikających z ewidencji gruntów oraz pod względem rachunkowym.

4) Na wszystkich objętych próbą kontrolną deklaracjach na podatek od nieruchomości zamieszczono datę ich wpływu do Urzędu Gminy. W deklaracjach w części „Adnotacje organu podatkowego” znajduje się data i podpis Inspektora ds. wymiaru podatków na okoliczność ich sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym, stosownie do art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

5) Podatnik - Gmina Bodzechów (kartoteka nr 70) złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2018 rok w terminie ustawowym - w dniu 31.01.2018 roku i wykazał podatek w wysokości 123.049,00 zł. W przedmiotowej deklaracji na podatek od nieruchomości wykazano:

- w części E.1. „Powierzchnia gruntów”: grunty pozostałe (605.943,00 ha x 0,20 zł = 121.188,60 zł),
- w części E.2. „Powierzchnia budynków lub ich części”: budynki mieszkalne (3.322 m² x 0,56 zł = 1.860,32 zł).

- w części G „Informacja o przedmiotach zwolnionych”: na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów oraz na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3 przedmiotowej ustawy - nieruchomości lub ich części zajęte na potrzeby organów jednostek samorządu terytorialnego, w tym urzędów gmin, tj.:

- budynki mieszkalne lub ich części i pozostałe o powierzchni 1.592 m²,
- grunty pozostałe będące własnością Gminy łącznie 97,5457 ha (tereny B –2,3590 ha, Ba –1,3954 ha, Bi –9,3103 ha, dr –73,3359 ha, w tym drogi Gmina –63,2756 ha i drogi Urząd –10,0603 ha, Bz –5,0485 ha, Bp –0,9731 ha, Ti –0,1556 ha, Wp –0,0495 ha, N –4,9184 ha).

W dniach 02.05.2018 roku, 12.12.2018 roku Gmina złożyła korekty deklaracji na podatek od nieruchomości na 2018 rok. Po zmianach Gmina wykazała ostatecznie należny podatek w wysokości 71.224,00 zł.

W przedmiotowej deklaracji nie zastosowano żadnych zwolnień uchwałą Rady Gminy.

Organ podatkowy dokonał sprawdzenia przedłożonych deklaracji podatkowych, jej formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jej zgodności z przedstawionymi dokumentami (m.in. ewidencją gruntów, umowami dzierżawy, najmu), co jest zgodne z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podatnik uregulował należny podatek w terminie ustawowym.

6) W okresie 2018 roku Wójt w stosunku podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne) nie stosował ulg w tym podatku.

7) W okresie 2018 roku organ podatkowy nie przeprowadzał kontroli u podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne).

8) W zakresie terminowości wpłat rat podatku od nieruchomości – osoby prawne ustalono, że podatnicy objęci próbą kontrolną o nr kartotek 80, 43, 39, 21 regulowali raty podatku po terminie ustawowym.

Podatnikom z tytułu nieterminowych wpłat rat podatków, u których powstał obowiązek naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, dokonywano naliczenia i poboru odsetek w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacja podatkowa.

9) Na dzień 31.12.2018 roku wystąpiły zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych w łącznej wysokości 558.613,83 zł oraz naliczono odsetki od zaległości w wysokości 467.459,60 zł. Na powyższą kwotę składały się zaległości podatkowe dotyczące 10 podatników o nr kartotek: 16, 21, 32, 33, 37, 39, 43, 78, 80, 85.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego w stosunku do podatników o nr kartotek: 16, 21, 32, 33, 37, 39, 43, 78, 80, 85.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy prowadził systematycznie czynności windykacyjne w stosunku do podatników objętych próbą kontrolną zalegających z zapłatą podatku od nieruchomości - osoby prawne. Organ wystawiał upomnienia w stosunku do dłużników, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych. Tytuły wykonawcze wystawiano i przesyłano do właściwego Urzędu Skarbowego.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Podatek od nieruchomości, rolny i leśny od osób fizycznych

Dochody wykonane z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych wyniosły w 2018 roku ogółem kwotę 1.821.311,39 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości – 1.029.962,39 zł,
- podatek rolny – 751.661,61 zł,
- podatek leśny – 39.687,39 zł.

W 2018 roku obowiązywała uchwała Nr XXX/77/2012 Rady Gminy z dnia 22 listopada 2012 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

Kontrolą dochodów z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych objęto 20 podatników o nr kartotek: 27/1104, 02/1215, 05/1074, 06/1134, 24/1186, 02/1175, 02/1176, 23/1366, 10/1137, 04/1377, 16/1102, 23/1522, 02/1090, 27/1095, 20/1157, 02/1324, 23/0365, 04/1342, 23/1539, 25/1050 (rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej na terenie Gminy w 2018 roku oraz przed 2018 rokiem, złożenie zawiadomień do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w 2017 roku potwierdzających zakończenie budowy obiektów budowlanych i opodatkowanie od 2018 roku, umowy najmu lokali użytkowych, umowy dzierżawy, zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego w sprawie zmian użytków gruntowych).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- wyegzekwowania od podatników wykonania obowiązku złożenia informacji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny i na podatek leśny,
- terminowości doręczenia w 2018 roku nakazów płatniczych (decyzji) podatnikom,
- prawidłowości decyzji wymiarowych (art. 210 Ordynacji podatkowej),
- zgodności w przedmiocie opodatkowania pomiędzy danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków a danymi zawartymi w wydanych decyzjach wymiarowych,
- zgodności stawek podatkowych zastosowanych w decyzjach ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- terminowości wpłat rat podatków,

- prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę,
- prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego.

Ustalenia kontroli:

- 1) Kontrola prawidłowości wymiaru podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w wydanych decyzjach wymiarowych na 2018 rok wykazała, że do wymiaru podatków zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo dokonano przeliczenia powierzchni użytków rolnych według przeliczników ustalonych dla III okręgu podatkowego w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym.
- 2) Kontrola terminowości doręczania w 2018 roku decyzji (nakazów płatniczych) dla podatników objętych próbą kontrolną wykazała, że zostały doręczone przed upływem 14 dni od terminu płatności I raty podatku.
- 3) Decyzje wymiarowe spełniają wymogi decyzji określone w art. 210 § 1 Ordynacja podatkowa.
- 4) Wszystkie osoby fizyczne, które rozpoczęły działalność gospodarczą na terenie Gminy Bodzechów (objęte próbą kontrolną) złożyły informacje w sprawie podatku od nieruchomości i zostały objęte podatkiem od nieruchomości za 2018 rok.
- 5) Podatnicy, którzy mieli zawarte przed 2018 rokiem lub w trakcie 2018 roku umowy najmu, dzierżawy opodatkowani byli w 2018 roku podatkiem od nieruchomości.
- 6) Podatnicy, którzy złożyli w 2017 roku do PINB zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych a następnie złożyli organowi podatkowemu informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (ich powierzchniach), stosownie do art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zostały opodatkowane z dniem 1 stycznia 2018 roku, zgodnie z art. 6 ust. 2 przedmiotowej ustawy.
- 7) Informacje złożone przez osoby fizyczne - podatników podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości oraz posiadających łączne zobowiązanie pieniężne (objętych próbą kontrolną) były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez organ podatkowy.
- 8) W 2018 roku w dokumentacji podatkowej przechowywano kopie decyzji wymiarowych, w tym wydane i doręczone w 2018 roku.
- 9) W próbie objętej kontrolą wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania należnych rat podatków przez podatników o nr kartotek 25/1050, 02/1324.
Podatnikom z tytułu nieterminowych wpłat rat podatków, u których powstał obowiązek naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, dokonywano naliczenia i poboru odsetek w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 10) Zgodnie z danymi wykazanymi w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2018 roku zaległości w podatkach od osób fizycznych wynosiły łącznie 174.824,03 zł, w tym:
 - w podatku od nieruchomości kwota 100.554,04 zł,
 - w podatku rolnym kwota 71.574,58 zł,
 - w podatku leśnym kwota 2.695,41 zł.

Prowadzenie postępowania egzekucyjnego w stosunku do podatników – osób fizycznych sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego w stosunku do 4 podatników o nr kartotek: 02/1324, 04/1342, 23/1539, 25/1050.

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy prowadził systematycznie czynności windykacyjne w stosunku do podatników objętych próbą kontrolną zalegających z zapłatą podatku pobieranego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego. Wystawiano upomnienia w stosunku do dłużników,

którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych. Tytuły wykonawcze wystawiano i przesyłano do właściwego Urzędu Skarbowego.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi ustawowe w podatku rolnym

W 2018 roku Wójt wydał 8 decyzji w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym). Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w 2018 roku (znak: FN.3121.2.1.2018 z dnia 06.04.2018 roku, FN.3121.2.2.2018 z dnia 16.04.2018 roku, FN.3121.2.3.2018 z dnia 25.04.2018 roku, FN.3121.2.4.2018 z dnia 26.04.2018 roku, FN.3121.2.5.2018 z dnia 09.05.2018 roku, FN.3121.2.6.2018 z dnia 07.06.2018 roku, FN.3121.2.7.2018 z dnia 25.06.2018 roku, FN.3121.2.8.2018 z dnia 22.08.2018 roku).

Powyższą kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi na wnioski podatnika,
- prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę,
- prawidłowości określenia okresu zwolnienia stosownie do art. 12 ust. 3 i 6 ustawy o podatku rolnym,
- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Ustalenia kontroli:

- 1) Ulgi podatkowe dla osób fizycznych zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników (art. 13 d ust. 1 ustawy o podatku rolnym).
- 2) Wnioski podatników w sprawie przyznania ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego zostały prawidłowo udokumentowane.
- 3) Objęte kontrolą decyzje spełniają wymogi ustawowe określone w art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.
- 4) Ustalono, że w w/w decyzjach zastosowano ulgi stosownie do postanowień art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku rolnym.
- 5) W decyzjach prawidłowo określono okres zwolnienia z podatku rolnego stosownie do postanowień art. 12 ust. 3 i 6 ustawy o podatku rolnym.
- 6) Ulgi zastosowano zgodnie z przepisami ustawy o podatku rolnym.
- 7) W 2018 roku nie udzielono innych ustawowych ulg podatkowych w podatku rolnym dla osób fizycznych na podstawie art. 13 – 13 c ustawy o podatku rolnym.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umarzanie zaległości podatkowych, rozkładanie na raty i odroczenie terminu płatności podatków

Na podstawie dokumentacji dotyczącej w/w ulg ustalono, że w 2018 roku organ podatkowy wydał na wnioski podatników (osoby fizyczne) 45 decyzji (pozytywnych) w tym:

- 39 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym,
- 6 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości, podatku rolnego (podatnicy o nr kartotek: 07/0058, 10/0064, 08/0153, 14/0147, 04/1029, 19/1038).

Kontrolą objęto wszystkie decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności wydane w 2018 roku (znak: FN.3123.2.1.2018, FN.3123.2.2.2018, FN.3123.2.3.2018, FN.3123.2.4.2018, FN.3123.2.5.2018,

61

FN.3123.2.6.2018) oraz 19 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (znak: od FN.3123.1.1.2018 do FN.3123.1.19.2018).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania ustawowego wymogu przyznania ulgi na wniosek podatnika oraz prawidłowości udokumentowania okoliczności, ze względu na które organ podatkowy przyznał ulgę (art. 67a i art. 67 b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej),
- terminowości załatwienia sprawy – wydania decyzji (art. 139 Ordynacji podatkowej),
- przestrzegania obowiązku zawiadamiania w przypadkach określonych art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej,
- zgodności wydanych decyzji z wymogami określonymi w art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Ustalenia kontroli:

Ulgi w podatkach dla osób fizycznych zostały przyznane w drodze decyzji organu podatkowego na pisemne wnioski podatników w terminie przewidzianym w art. 139 Ordynacji podatkowej po wcześniejszym udokumentowaniu materiałem dowodowym okoliczności wskazanych przez podatnika we wniosku.

Decyzje zawierają elementy wyszczególnione w art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wójt podał do publicznej wiadomości w terminie do 31 maja 2018 roku informacje obejmujące wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2017 roku w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, stosownie do art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Pobór podatków

Rada Gminy uchwałą Nr X/32/2015 z dnia 26 czerwca 2015 roku ustaliła pobór podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, określiła inkasentów, termin rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso na terenie Gminy Bodzechów.

Na inkasentów wyznaczono sołtysów poszczególnych 27 sołectw.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokonywania poboru podatków w drodze inkasa, terminowości rozliczania się inkasentów z zainkasowanych kwot wszystkich rat podatków oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso za okres 2018 roku objęto 2 sołectwa: Denkówek, Kosowice.

Ustalenia kontroli:

1) Kwoty zainkasowanych rat podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości wynikają z kwitariuszy przychodowych pobranych przez każdego inkasenta w Urzędzie Gminy, stanowiących druki ścisłego zarachowania. Wpłaty sołtysów za poszczególne raty podatków są zgodne z kwitariuszami i wyciągami bankowymi.

2) Inkasenci Sołectwa Denkówek i Kosowice zainkasowali w 2018 roku z tytułu poboru podatków od osób fizycznych w drodze inkasa łączną kwotę 45.673,00 zł, w tym: Sołectwo Denkówek – 24.907,00 zł, Sołectwo Kosowice – 20.766,00 zł.

3) Zgodnie z § 3 uchwały Nr X/32/2015 z dnia 26 czerwca 2015 roku inkasenci są zobowiązani do pobierania podatków i dokonywania wpłat na konto Urzędu Gminy oraz rozliczenia się z pobranych podatków najpóźniej w terminie 5 dni od ustawowego terminu płatności rat podatków.

W objętej kontrolą próbie inkasenci dokonywali wpłat pobranych rat podatków na rachunek bankowy Urzędu w terminie wynikającym z uregulowań zawartych w w/w uchwały Rady Gminy, w związku z art. 47 § 4a ustawy Ordynacja podatkowa.

4) Kontrola prawidłowości naliczenia i wypłaty wynagrodzenia w 2018 roku z tytułu inkasa dla 2 inkasentów wykazała, że inkasentom naliczono wynagrodzenie za inkaso w wysokości 11 % od sumy zainkasowanych kwot i terminowo przekazanych do Urzędu Gminy, zgodnie z § 5 przedmiotowej uchwały.

Wypłaty wynagrodzeń dla inkasentów dokonano na podstawie list płac: Nr 109/2018-04 za m-c 2018-04 z dnia 06.04.2018 roku (WB Nr 59), Nr 146/2018-05 za m-c 2018-05 z dnia 30.05.2018 roku (WB Nr 92), Nr 308/2018-10 za m-c 2018-10 z dnia 03.10.2018 roku (WB Nr 178), Nr 372/2018-11 za m-c 2018-11 z dnia 29.11.2018 roku (WB Nr 214).

Listy wypłat zawierają adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Podstawę wynagrodzenia wypłaconego inkasentom w/w 2 sołectw z tytułu poboru podatków od osób fizycznych w 2018 roku zaokrąglano do pełnych złotych, co jest zgodne z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

5) Wypłatę wynagrodzenia dla inkasentów podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego ujęto prawidłowo w podziałce klasyfikacji budżetowej 750/75095/4100.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3. Podatek od środków transportowych

Z rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy Bodzechów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 roku) wynika, że w 2018 roku Gmina uzyskała następujące dochody z tytułu podatku od środków transportowych: od osób prawnych w wysokości 11.048,00 zł (75615 § 0340) oraz od osób fizycznych w wysokości 168.842,03 zł (75616 § 0340).

Organ podatkowy posiada informacje w zakresie ewidencji środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim. W okresie 2018 roku Urząd Gminy otrzymał ze Starostwa 11 pisemnych informacji z załączonym zestawieniem środków transportowych podlegających opodatkowaniu, które zostały zarejestrowane i wyrejestrowane w danym okresie.

Z ewidencji podatników podatku od środków transportowych wynika, że w 2018 roku podatnikami tego podatku było 6 osób prawnych oraz 45 osób fizycznych.

Podatnikami podatku od środków transportowych od osób prawnych byli:

- podatnik o nr karty kontowej 6000-0001 posiadający 2 środki transportowe - kwota przypisu 1.264,00 zł,
- podatnik o nr karty kontowej 6000-0004 posiadający 1 środek transportowy - kwota przypisu 2.608,00 zł,
- podatnik o nr karty kontowej 6000-0007 posiadający 1 środek transportowy - kwota przypisu 232,00 zł,
- podatnik o nr karty kontowej 6000-0008 posiadający 1 środek transportowy - kwota przypisu 576,00 zł,

- podatnik o nr karty kontowej 6000-0009 posiadający 17 środków transportowych - kwota przypisu 6.254,00 zł,
- podatnik o nr karty kontowej 6000-0010 posiadający 1 środek transportowy - kwota przypisu 114,00 zł.

Kontrolą objęto wszystkie w/w osoby prawne będące w 2018 roku właścicielami środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

W odniesieniu do podatników podatku od środków transportowych – osoby fizyczne kontrolę przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych ze Starostwa Powiatowego za miesiąc maj 2018 roku (data wpływu 11.06.2018 roku), za miesiąc czerwiec 2018 roku (data wpływu 05.07.2018 roku), za miesiąc sierpień 2018 roku (data wpływu 10.09.2018 roku), za wrzesień 2018 (data wpływu 24.10.2018 roku), za miesiąc październik 2018 roku (data wpływu 08.11.2018 roku) przyjmując do kontroli 12 podatników (osoby fizyczne o nr kart kontowych: 5000-0012 - posiadający 8 środków transportowych, 5000-0015 - posiadający 1 środek transportowy, 5000-0046 - posiadający 2 środki transportowe, 5000-0101 – posiadający 3 środki transportowe, 5000-0105 - posiadający 4 środki transportowe, 5000-0112 - posiadający 10 środków transportowych, 5000-0115 - posiadający 5 środków transportowych, 5000-0123 - posiadający 2 środki transportowe, 5000-0142 - posiadający 6 środków transportowych, 5000-0145 - posiadający 4 środki transportowe, 5000-0146 - posiadający 1 środek transportowy, 5000-0147 - posiadający 1 środek transportowy) w związku z czasowym wycofaniem z ruchu, przywróceniem do ruchu, pierwszą rejestracją pojazdu, nabyciem lub zbyciem przez nich środków transportowych.

W 2018 roku obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy w uchwale Nr XLVII/94/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W 2018 roku Rada Gminy, stosownie do art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie skorzystała z możliwości wprowadzenia w drodze uchwały innych zwolnień przedmiotowych niż określone w art. 12 ust. 1 przedmiotowej ustawy, z wyjątkiem zwolnień dotyczących pojazdów, o których mowa w art. 8 pkt 2, 4 i 6 tej ustawy.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przestrzegania powszechności opodatkowania,
- złożenia deklaracji na podatek,
- przeprowadzania przez organ podatkowy czynności sprawdzających i weryfikacji danych zawartych w złożonych deklaracjach na 2018 rok,
- zgodności danych zadeklarowanych i wnoszonych kwot podatku od środków transportowych ze stawkami określonymi w uchwale przez Radę Gminy,
- terminowości wpłat rat podatku,
- prawidłowości naliczania i pobierania odsetek za zwłokę,
- prawidłowości prowadzenia postępowania windykacyjnego względem dłużników.

Ustalenia kontroli:

1) W objętej kontroli próbie podatnicy podatku od środków transportowych (osoby prawne i fizyczne) złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2018 rok w terminie ustawowym oraz

składali w trakcie 2018 roku deklaracje w związku z czasowym wycofaniem z ruchu, nabyciem lub zbyciem przez nich środków transportowych.

2) Organ podatkowy dokonał sprawdzenia złożonych deklaracji i weryfikacji danych wykazanych przez w/w podatników. Deklaracje zawierają adnotacje o ich sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej.

Podatnik o nr karty kontowej 221/1/5000-0012 nabył w dniu 03.09.2018 roku samochód ciężarowy. W złożonej w dniu 05.11.2018 roku deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok podatnik wykazał, od środka transportowego Renault Premium o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18 ton, 2 osiach i systemie zawieszenia pneumatycznym, podatek za 3 m-ce w wysokości 218,00 zł (stawka podatku wynikająca z uchwały Rady Gminy 872,00 zł : 12 m-cy) x 3 m-ce), zamiast w wysokości 341,00 zł (stawka podatku wynikająca z uchwały Rady Gminy 1.364 zł : 12 m-cy) x 3 m-ce) zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr XLVII/94/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2018 rok. Przedmiotowy środek transportowy posiadał jednak system zawieszenia inny.

Tym samym zaniżono podatek od środków transportowych za 2018 rok o kwotę 123,00 zł.

Podatnik złożył w dniu 05.02.2019 roku korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok, w której wykazał prawidłową kwotę podatku w wysokości 341,00 zł – za 3m-ce - od nabytego w dniu 03.09.2018 roku samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18 ton, 2 osiach i systemie zawieszenia inny. Podatnik dokonał wpłaty podatku w wysokości 123,00 zł w dniu 15.02.2019 roku.

Stwierdzono, że organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających złożonej przez w/w podatnika w dniu 05.11.2018 roku deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok, w celu stwierdzenia jej formalnej poprawności i ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia ich zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i pkt 3 ustawy Ordynacja podatkowa.

Kserokopie: uchwały Rady Gminy Nr XLVII/94/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2018 rok, deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok złożonej w dniu 05.11.2018 rok oraz w dniu 05.02.2019 rok, sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz wydruki karty kontowej podatnika nr 221/1/5000-0012 za 2018 i 2019 rok, wydruki z programu „Zestawienie skutków na 2018 – podatek od środków transportowych” i „Zestawienie skutków na 2019 rok – podatek od środków transportowych” stanowią akta kontroli Nr AK/IV/1.

Ze wspólnego wyjaśnienia Skarbnika i Inspektora ds. wymiaru podatku (stanowiącego załącznik Nr IV/1) wynika, że *organ podatkowy pomyłkowo opodatkował pojazd za okres 3 m-cy ze stawki 872,00 zł zamiast stawki 1364,00 zł, tj. 123,00 zł mniej niż powinien być opodatkowany. W Dniu 05.02.2019 roku podatnik złożył korektę deklaracji na ten pojazd.*

Odpowiedzialność ponoszą Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz Skarbnik z tytułu nadzoru.

3) Podatnicy w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych zastosowali prawidłowe stawki podatku od środków transportowych wynikające z obowiązującej w 2018 roku uchwały Rady Gminy Nr XLVII/94/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku za wyjątkiem podatnika o nr karty kontowej 221/1/5000-0012, co zostało opisane powyżej.

4) Wysokość podatku ustalano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał obowiązek podatkowy, stosownie do przepisów art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

5) W zakresie terminowości wpłat rat podatku od środków transportowych ustalono, że podatnicy objęci próbą kontrolną o nr kart kontowych: 5000-0123, 5000-0146, 5000-0012, 5000-0115, 5000-0015, 5000-0105, 5000-0046 oraz 6000-0004, 6000-0007, regulowali raty podatku po terminie ustawowym.

Podatnikom z tytułu nieterminowych wpłat rat podatków, u których powstał obowiązek naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, dokonywano naliczenia i poboru odsetek w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacja podatkowa.

Podatnikom z tytułu nieterminowych wpłat rat podatków, u których powstał obowiązek naliczania i pobierania odsetek za zwłokę, dokonywano naliczenia i poboru odsetek w prawidłowej wysokości, stosownie do art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacja podatkowa.

6) Na dzień 31.12.2018 roku wystąpiły zaległości podatkowe w podatku od środków transportowych:
- od osoby prawnej w wysokości 385,00 zł oraz naliczono odsetki od zaległości w wysokości 190,00 zł (podatnik o nr karty kontowej 6000-0006),

- od osób fizycznych w łącznej wysokości 32.609,30 zł oraz naliczono odsetki od zaległości w wysokości 7.759,00 zł oraz naliczono odsetki od zaległości w wysokości 7.759,00 zł (podatnicy o nr kart kontowych 5000-0035, 5000-0038, 5000-0078, 5000-0113, 5000-0110, 5000-0133).

Kontrolą objęto powyższych podatników w zakresie prawidłowości prowadzonego postępowania windykacyjnego.

W wyniku kontroli ustalono, że organ podatkowy prowadził systematycznie czynności windykacyjne w stosunku do podatników objętych próbą kontrolną zalegających z zapłatą podatku od środków transportowych. Wystawiano upomnienia w stosunku do dłużników, którzy nie regulowali terminowo i w pełnej wysokości zobowiązań podatkowych, zaś tytuły wykonawcze wystawiano i przesyłano do właściwego Urzędu Skarbowego. W przypadkach braku ścisłości zaległości podatkowych u podatnika o nr kartoteki 6000-0006 dalsze postępowania egzekucyjne były prowadzone przez komornika sądowego przy Sądzie Rejonowym w Ostrowcu Świętokrzyskim

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencja podatków

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji podatków w oparciu o ustawę o rachunkowości oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ewidencję księgową wszystkich podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych prowadzono w 2018 roku przy wykorzystaniu n/w programów komputerowych:

- program „Puma” wersja 4 opracowany przez firmę ZETO Software Sp. z o.o. (moduły: Grunty, OPJ, Pojazdy, Windykacja opłat i podatków, Symulacje podatkowe, Decyzje) oraz system naliczania podatku od środków transportowych FORTES wersja 1.72 f.

Ustalenia kontroli:

1) W 2018 roku w ewidencji szczegółowej do konta 221, na kontach podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych przypisu podatków dokonywano pod datą faktycznego doręczenia podatnikowi decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 10 oraz § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r., w związku z art. 21 § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

2) W 2018 roku przypisu podatku od nieruchomości od osób prawnych, podatku od środków transportowych od osób prawnych i osób fizycznych, na kontach podatników dokonywano pod datą złożenia deklaracji podatkowej.

3) Wpłaty podatków dokonywane u inkasentów Sołectwa Kosowice i Sołectwa Denkówek przez podatników o nr kartotek 12/1032, 12/1195, 12/1044, 12/1111, 12/1130, 05/1168, 05/1041, 05/0167, 05/0042, 05/0049 były ujmowane w ewidencji księgowej na kontach podatników pod datami wpłaty podatku.

4) W 2018 roku ewidencję na koncie pozabilansowym 991 „Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników” (próbą kontrolną objęto inkasentów Sołectw: Kosowice – konto 991-09, Denkówek– konto 991-04) prowadzono zgodnie z zasadami określonymi w § 26 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r.

Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych (Rb-PDP)

Z danych (w części dotyczącej skutków – kolumny 12-15) zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Bodzechów za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 1 z dnia 29.03.2019 r.) oraz odpowiednio sprawozdania rocznego Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2018 roku (z dnia 20.02.2019 r.) wynika, że skutki finansowe w n/w podatkach wyniosły za ten okres:

a) w podatku od nieruchomości:

- z tytułu obniżenia górnych stawek - kwota 1.279.134,74 zł (osoby prawne –443.207,03 zł, osoby fizyczne – 835.927,71 zł),

- z tytułu udzielonych ulg i zwolnień - kwota 4.455,00 zł (osoby prawne),

- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - kwota 2.459,00 zł (osoby fizyczne),

b) w podatku rolnym:

- z tytułu obniżenia górnych stawek - kwota 195.277,13 zł (osoby prawne – 1.800,11 zł, osoby fizyczne – 193.477,02 zł),

- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - kwota 3.722,00 zł (osoby fizyczne),

c) w podatku leśnym:

- z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - kwota 113,00 zł (osoby fizyczne),

c) w podatku od środków transportowych:

- z tytułu obniżenia górnych stawek - kwota 209.295,34 zł (osoby prawne – 23.927,64 zł, osoby fizyczne – 185.367,70 zł).

Przedmiot kontroli:

- uchwały podatkowe obowiązujące w 2018 roku,

- decyzje ulgowe wydane w 2018 roku dla podatników podatku od środków transportowych od osób prawnych, podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego od osób fizycznych w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i odroczenia terminu płatności,

- rejestr wymiarowy podatników,

- wydruki z ewidencji gruntów.

Kontrolę w zakresie prawidłowości wykazania kwot skutków finansowych w w/w sprawozdaniach za 2018 rok (skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych ulg i zwolnień – bez ulg i zwolnień ustawowych, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy: umorzenia zaległości

podatkowych i odroczenia terminu płatności) przeprowadzono w odniesieniu do podatników objętych próbą kontrolną i opisanych we wcześniejszych częściach protokołu, tj.:

- 24 podatników podatku od nieruchomości (osoby prawne), 20 podatników podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego (osoby fizyczne), 18 podatników podatku od środków transportowych (6 osób prawnych i 12 fizycznych).

Ustalenia kontroli:

1) Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku są zgodne z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.

2) Kontrola dokonała sprawdzenia skutków finansowych wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2018 rok z wyliczeniami skutków finansowych z tytułu udzielonych przez Gminę ulg, umorzeń, odroczeń oraz obniżenia górnych stawek podatków w zakresie objętym próbą kontrolną.

W wyniku porównania ustalono, że w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2018 rok nieprawidłowo wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 123,00 zł. Podatnik o nr karty kontowej 221/1/5000-0012 w złożonej w dniu 05.11.2018 roku deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok wykazał, od środka transportowego Renault Premium o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18 ton, 2 osiach i systemie zawieszenia pneumatycznym, podatek za 3 m-ce w wysokości 218,00 zł (stawka podatku 872,00 zł : 12 m-cy) x 3 m-ce), zamiast w wysokości 341,00 zł (stawka podatku 1.364 zł : 12 m-cy) x 3 m-ce) zgodnie z uchwałą Rady Gminy Nr XLVII/94/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2018 rok. Przedmiotowy środek transportowy posiadał jednak system zawieszenia inny. Tym samym zaniżono podatek od środków transportowych za 2018 rok o kwotę 123,00 zł oraz zawyżono skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych na kwotę 123,00 zł, tj.:

(maksymalna stawka wynikająca z art. 10 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 3.181,00 zł – stawka gminy 872,00 zł) : 12 m-cy = 192,42 zł

192,42 zł x 3 m-ce = 577,25 zł,

(maksymalna stawka wynikająca z art. 10 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych 3.181,00 zł – stawka gminy 1.364,000 zł) : 12 m-cy = 151,42 zł

151,42 zł x 3 m-ce = 454,25 zł

577,25 zł – 454,25 zł = 123,00 zł.

Podatnik złożył w dniu 05.02.2019 roku korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 rok, w której wykazał prawidłową kwotę podatku w wysokości 341,00 zł – za 3m-ce - od nabytego w dniu 03.09.2018 roku samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej pojazdu 18 ton, 2 osiach i systemie zawieszenia inny. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S za I kwartał 2019 rok ujęto skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych za 2018 rok w wysokości 123,00 zł.

Podatnik dokonał wpłaty podatku w wysokości 123,00 zł w dniu 15.02.2019 roku.

Wspólne wyjaśnienie Skarbnika i Inspektora ds. wymiaru podatku stanowi załącznik Nr IV/1.

2.4. Dochody z tytułu opłat

Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

Na podstawie danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 roku) oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2018 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi w łącznej wysokości 51.648,27 zł (rozdział 75618 § 0490).

Kontrolą objęto:

- Uchwałę Nr XXXIII/77/2016 Rady Gminy z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie wysokości stawek opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych położonych na terenie Gminy Bodzechów,
- 18 decyzji wydanych w 2018 roku: Nr 3/2018 z dnia 26.02.2018 r., Nr 4/2018 z dnia 26.02.2018 r., Nr 7/2018 z dnia 28.03.2018 r., Nr 8/2018 z dnia 29.03.2018 r., Nr 13/2018 z dnia 24.04.2018 r., Nr 14/2018 z dnia 24.04.2018 r., Nr 15/2018 z dnia 07.05.2018 r., Nr 16/2018 z dnia 09.05.2018 r., Nr 17/2018 z dnia 07.05.2018 r., Nr 18/2018 z dnia 09.05.2018 r., Nr 22/2018 z dnia 24.08.2018 r., Nr 23/2018 z dnia 27.08.2018 r., Nr 24/2018 z dnia 07.09.2018 r., Nr 25/2018 z dnia 07.09.2018 r., Nr 32/2018 z dnia 23.10.2018 r., Nr 31/2018 z dnia 23.10.2018 r., Nr 34/2018 z dnia 30.10.2018 r., Nr 36/2018 z dnia 13.11.2018 r.,
- wyciągi bankowe: Nr 7 z dnia 13.03.2018 r., Nr 9 z dnia 09.04.2018 r., Nr 11 z dnia 25.04.2018 r., Nr 12 z dnia 09.05.2018 r., Nr 13 z dnia 11.05.2018 r., Nr 16 z dnia 12.06.2018 r., Nr 20 z dnia 04.07.2018 r., Nr 15 z dnia 07.06.2018 r., Nr 18 z dnia 21.06.2018 r., Nr 19 z dnia 04.07.2018 r., Nr 24 z dnia 28.09.2018 r., Nr 23 z dnia 10.09.2018 r., Nr 28 z dnia 07.11.2018 r., Nr 26 z dnia 15.10.2018 r., Nr 31/2018 z dnia 23.10.2018 r., Nr 33/2018 z dnia 03.12.2018 r.,
- noty księgowe nr 68/2018 z dnia 13.06.2018 r., nr 69/2018 z dnia 21.06.2018 r.,
- wnioski podmiotów ubiegających się o wydanie zezwolenia w 2018 roku,
- wydruki z ewidencji księgowej (wydruki z konta 130, 221 dla podziałki 756/75618/0490 - kartoteki nr 221/2018, 222/2018, 393/2018, 394/2018, 446/2018, 395/2018, 481/2018, 483/2018, 482/2018, 484/2018, 769/2018, 729/2018, 846/2018, 821/2018, 908/2018, 911/2018, 909/2018, 1003/2018).

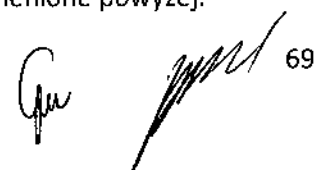
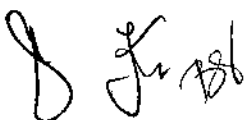
Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności zastosowanych w decyzjach stawek opłaty ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy,
- zgodności uregulowanych w 2018 roku opłat za zajęcie pasa drogowego z ustalonymi kwotami tych opłat i terminami ich zapłaty w wydanych decyzjach.

Ustalenia kontroli:

1) Rada Gminy uchwałą Nr XXXIII/77/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku ustaliła wysokość stawek opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych położonych na terenie Gminy Bodzechów, na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

- prowadzenia robót w pasie drogowym,
- umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione powyżej.

 69

2) Stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego zastosowane w objętych kontrolą decyzjach Wójta zostały prawidłowo ustalone, tj. są zgodne ze stawkami opłaty ustalonymi przez Radę Gminy w w/w uchwale.
3) Podmioty korzystające z pasa drogowego, dla których na wnioski zostały wydane w 2018 roku decyzje uiszczyły opłaty w wysokościach i w terminach określonych w przedmiotowych decyzjach, zgodnie z art. 13 i art. 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2068 ze zm.).

W 3 przypadkach (kartoteki nr 481/2018, 482/2018, 846/2018) wnioskodawcy dokonali wpłaty ustalonej opłaty po terminie. Stosownie do art. 40d w/w ustawy organ naliczył odsetki ustawowe oraz wystawił noty księgowo obciążające przedsiębiorstwa z tytułu odsetek od opłaty za zajęcie pasa drogowego. Dłużnicy dokonali zapłaty naliczonych odsetek w dniach 04.07, 07.11.2018 roku.

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W 2018 roku obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy i zarządzenie Wójta dotyczące opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi:

- Nr XXVIII/49/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Bodzechów,
- Nr XXXV/11/2013 z dnia 12 marca 2013 roku w sprawie wyboru metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty,
- Nr XXVIII/52/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie w terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XXVIII/51/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Nr XXVIII/50/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie ustalenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- Zarządzenie Nr IV/40/2018 z dnia 26 marca 2018 roku w sprawie instrukcji zasad rachunkowości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla Referatu Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy Bodzechów.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – 275 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 roku (korekta nr 2 z dnia 29.03.2019 roku) ustalono, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (podziałka 900/90002/0490) w wysokości 716.705,90 zł.

Kontrolę dochodów za gospodarowanie odpadami komunalnymi przeprowadzono w zakresie zgodności zadeklarowanej kwoty opłaty w złożonych deklaracjach ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowości i terminowości wnoszonych opłat, prawidłowości naliczenia i poboru odsetek za zwłokę oraz prawidłowości prowadzenia czynności windykacyjnych.

Kontrolą objęto 25 właścicieli nieruchomości o nr kartotek: 525, 2824, 4404, 1510, 4932, 1491, 1543, 2442, 2990, 4124, 2343, 4058, 5009, 1031, 3756, 3262, 820, 4873, 1725, 4419, 1274, 1121, 1024, 2600, 2100,

Ustalenia kontroli:

1) Uchwałą Nr XXXV/11/2013 z dnia 12 marca 2013 roku określono wybór metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalono stawki takiej opłaty, tj:

a) ustalono miesięczne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny) w wysokości: jedna osoba - 8,00 zł brutto, dwie do czterech osób – 17,00 zł, pięć i więcej osób – 20,00 zł,

b) ustalono wyższe miesięczne stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (odpady komunalne nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny) w wysokości: jedna osoba - 12,00 zł brutto, dwie do czterech osób – 25,50 zł, pięć i więcej osób – 30,00 zł.

2) Rada Gminy w uchwale Nr XXVIII/52/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie w terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustaliła terminy uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalila terminy uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi co 2 miesiące, bez wezwania, do 15 dnia w następujących miesiącach: luty, kwiecień, czerwiec, sierpień, październik, grudzień:

- do 15 luty za okres 01.01 – 28(29).02 (styczeń z dołu, luty z góry),

- do 15 kwiecień za okres 01.03 – 30.04 (marzec z dołu, kwiecień z góry),

- do 15 czerwiec za okres 01.05 – 30.06 (maj z dołu, czerwiec z góry),

- do 15 sierpień za okres 01.07 – 31.08 (lipiec z dołu, sierpień z góry),

- do 15 października za okres 01.09 – 30.10 (wrzesień z dołu, październik z góry),

- do 15 grudnia za okres 01.11 – 31.12 (listopad z dołu, grudzień z góry).

3) Właściciele nieruchomości objęci próbą złożyli deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na obowiązującym w 2018 roku wzorze stanowiącym załącznik do uchwały Nr Nr XXVIII/51/2016 z dnia 14 lipca 2016 roku w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

4) W złożonych deklaracjach stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazane zostały zgodnie z ustalonymi przez Radę Gminy, zaś właściciele nieruchomości w złożonych deklaracjach prawidłowo wyliczali kwoty miesięcznych opłat.

W próbie objętej kontrolą opłaty zostały wniesione przez właścicieli nieruchomości w prawidłowych wysokościach. Większość właścicieli regulowała w 2018 roku opłatę za gospodarowanie odpadami w terminach ustalonych przez Radę Gminy, za wyjątkiem właścicieli o nr kartotek 525, 2824, 4404, 1510, 4932, 1491, 1543, 2990, 4124, 2343, 4058, 5009, 1031.

5) Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona jest według dłużników dla podziałki klasyfikacji budżetowej 900/90002/0490.

6) Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 104.496,68 zł.

Prowadzenie egzekucji administracyjnej w stosunku do osób, u których wystąpiły zaległości z powyższego tytułu sprawdzono pod względem zgodności z przepisami ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Kontrolą objęto 13 osób posiadających kwoty zaległości o nr kartotek: 525, 2824, 4404, 1510, 4932, 1491, 1543, 2990, 4124, 2343, 4058, 5009, 1031.

Organ prowadził systematycznie czynności windykacyjne w stosunku do w/w osób zalegających z zapłatą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z w/w zarządzeniem Nr IV/40/2018 z dnia 26 marca 2018 roku poprzez wystawianie upomnień dla właścicieli nieruchomości zalegających z zapłatą rat oraz kierowanie tytułów wykonawczych do właściwego Urzędu Skarbowego.

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.



V. WYDATKI BUDŻTOWE Z UWZGLĘDNIENIEM PRZEPISÓW O ZAMÓWIENIACH PUBLICZNYCH

(kontrolował Paweł Śliwiński)

1. Wydatki bieżące

Prawidłowość przyznania i wypłaty wynagrodzeń osobowych

Wydatki poniesione w Urzędzie Gminy w 2018 r. na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) w kwocie 4.524.454,47 zł stanowiły 10,20% ogółu wykonanych wydatków Urzędu za ten sam okres. Kontrolę wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników przeprowadzono na podstawie następujących przepisów:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 ze zm.), dalej ustawa o pracownikach samorządowych,
- ustawy o samorządzie gminnym,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 ze zm.), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- obowiązującego w 2018 r. regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Bodzechowie, ustalonego zarządzeniem Nr II/38/09 Wójta z dnia 1 czerwca 2009 r., ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Wójta: Nr III/7/2012 Wójta dnia 23 stycznia 2012 r., Nr III/154/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. oraz Nr IV/1/2016 z dnia 4 stycznia 2016 r., dalej regulamin wynagradzania.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości ustalenia wynagrodzenia miesięcznego pracowników,
- zgodności naliczenia i wypłacenia wynagrodzenia miesięcznego z wynagrodzeniem ustalonym,
- prawidłowości określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników jednostek budżetowych.

Wykaz pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Bodzechów w 2018 r. (dalej wykaz pracowników) stanowi akta kontroli nr AK/V/1.

Ustalenie i wypłatę wynagrodzeń sprawdzono na podstawie akt osobowych oraz list płac za III kwartał 2018 r. pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowisku:

- Wójta (poz. 1 wykazu pracowników),
- Zastępcy Wójta (poz. 2 wykazu pracowników),
- Sekretarza (poz. 3 wykazu pracowników),
- Skarbnika (poz. 4 wykazu pracowników),
- Naczelnika Wydziału (poz. 9 wykazu pracowników),
- Kierownika Referatu (poz. 16 wykazu pracowników),
- Radcy Prawnego ½ etatu (poz. 23 wykazu pracowników),
- Pracownika Gospodarczego (poz. 35 wykazu pracowników),
- Referenta (poz. 55 wykazu pracowników),
- Inspektora ½ etatu (poz. 71 wykazu pracowników).

Ustalenia kontroli.

Obowiązujące od dnia 01.07.2018 r. wynagrodzenie Wójta, tj. pracownika samorządowego zatrudnionego na podstawie wyboru, ustalono uchwałą Nr LVI/57/2018 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2018 r. Poszczególne składniki wynagrodzenia zostały ustalone zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych i ustawy o pracownikach samorządowych. Wysokość wynagrodzenia nie przekraczała w ciągu miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na rok 2018 dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, zgodnie z przepisem art. 37 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W badanym okresie, wynagrodzenie Skarbnika oraz Zastępcy Wójta, tj. pracowników zatrudnionych na podstawie powołania ustalone zostało w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Kontrola prawidłowości ustalenia wynagrodzenia za III kwartał 2018 r. dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę nie wykazała nieprawidłowości. Składniki wynagrodzeń (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę oraz dodatek funkcyjny) ustalano w prawidłowej wysokości, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz obowiązującym regulaminem wynagradzania.

Ustalono natomiast, że pracownikowi zatrudnionemu na ½ etatu na stanowisku Radca Prawny (pozycja 23 wykazu pracowników) w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2017 r. ustalano oraz wypłacano dodatek funkcyjny w zawyżonej wysokości, tj.:

- umową o pracę z dnia 04.01.2016 r. (na czas określony) oraz z dnia 30.06.2016 r. (na czas nieokreślony) przyznano dodatek funkcyjny w wysokości 90% najniższego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii w kwocie 990,00 zł,
- pismem Wójta z dnia 01.03.2017 r. przyznano dodatek funkcyjny w wysokości 95% wynagrodzenia zasadniczego wg I kategorii zaszeregowania w kwocie 1.045,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do obowiązującego wówczas rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.), dalej rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r., minimalny poziom wynagradzania zasadniczego wg I kategorii zaszeregowania w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2017 r. stanowił kwotę 1.100,00 zł. Z obowiązującego w Urzędzie ww. okresie regulaminu wynagradzania wynika, że maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla stanowiska Radca Prawny ustalono wg stawki 6, tj. do 140% najniższego wynagrodzenia zasadniczego i ww. okresie stanowił kwotę 1.540,00 zł (160% x 1.100,00 zł). Zgodnie z § 11 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. pracownikom samorządowym zatrudnionym w niepełnym wymiarze czasu pracy wynagrodzenie zasadnicze i inne składniki wynagrodzenia przysługują w wysokości proporcjonalnej do wymiaru czasu pracy określonego w umowie o pracę.

Z powyższego wynika, że maksymalna wysokość dodatku funkcyjnego dla ww. pracownika w okresie od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2017 r. stanowiła kwotę 770,00 zł (1/2 x 1.540,00 zł), zatem pracownikowi w okresie:

- od dnia 01.01.2016 r. do dnia 28.02.2017 r. zawyżono wysokość dodatku funkcyjnego o kwotę 220,00 zł miesięcznie (990,00 zł – 770,00 zł),
- od dnia 01.03.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. zawyżono wysokość dodatku funkcyjnego o kwotę 275,00 zł miesięcznie (1.045,00 zł – 770,00 zł).

Szczegółowe wyliczenia dotyczące zawyżenia wypłaconego dodatku funkcyjnego zawarto w sporządzonym przez Inspektora ds. Płac wykazie.

łącznie wysokość wydatków dokonana niezgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania wysokości wynagrodzeń pracowników samorządowych stanowi kwotę 5.639,17 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/1 do protokołu kontroli, Wójt wskazał, że *dodatek funkcyjny dla pracownika zatrudnionego na ½ etatu na stanowisku Radcy Prawnego został przyznany omyłkowo z racji nieuwzględnienia wymiaru etatu w kwocie 990,00 zł w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 28 lutego 2017 r., a także w kwocie 1.045,00 zł w okresie od 1 marca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi Wójt.

Sporządzony przez Inspektora ds. Płac wykaz, roczne kartoteki zarobkowe pracownika za lata 2016 – 2017 oraz kserokopia: przykładowych list płac (za miesiąc: 01, 07.2016 r., 03, 12.2017 r.) wraz z bankowymi poleceniami przelewu oraz wyciągu (str. 1-2, 6, 15) regulaminu wynagradzania, umowy o pracę z dnia: 01.04.2016 r. i 30.06.2016 r. oraz pisma z dnia 01.03.2017 r. stanowią akta kontroli nr AK/V/2.

Na podstawie list płac i kart wynagrodzeń ustalono, że wynagrodzenia wypłacano pracownikom w ustalonych wysokościach.

Listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Sprawdzeniu poddano również prawidłowość ustalenia wynagrodzenia dla kierowników jednostek organizacyjnych w oparciu o art. 39 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych jako próbę kontrolną przyjmując ustalenie wynagrodzenia dla kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bodzechowie.

Ustalono, że zarządzeniem Nr IV/18/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. (obowiązującym od dnia 1 lutego 2018 r.), Wójt określił maksymalne miesięczne wynagrodzenie Kierownika GOPS. Na podstawie aneksu z dnia 01.02.2018 r. ustalono, że miesięczne wynagrodzenie przyjętego w próbie kontrolnej kierownika nie przekraczało kwoty określonej w zarządzeniu.

Nagrody jubileuszowe

W 2018 r. dokonano wypłaty nagród jubileuszowych dla 19 pracowników Urzędu Gminy. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia nagród jubileuszowych dla 5 pracowników wymienionych w pozycji: 6, 15, 42, 71 oraz 73 wykazu pracowników.

Ustalono, że ww. pracownikom ustalono, naliczono i wypłacono terminowo nagrody jubileuszowe w prawidłowej wysokości. Okres pracy uprawniający do nagrody jubileuszowej został udokumentowany.

W aktach osobowych pracowników znajdują się pisma informujące o przyznaniu nagrody jubileuszowej.

Odprawa emerytalna

W 2018 r. dokonano wypłaty odprawy emerytalnej dla 2 pracowników Urzędu Gminy wymienionych w pozycji 12 i 59 wykazu pracowników.

Ustalono, że wysokość odprawy emerytalnej ustalono i wypłacono w prawidłowej wysokości, tj. sześciomiesięcznego wynagrodzenia obliczonego według zasad obowiązujących przy ustaleniu

ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, zgodnie z art. 38 ust. 3, ust. 4 i ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W 2018 r. dokonano wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla 1 pracownika Urzędu Gminy.

Ustalono, że ekwiwalent za niewykorzystany urlop dla ww. pracownika naliczono i wypłacono w oparciu o składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości, należne w miesiącu nabycia prawa do ekwiwalentu, przy zastosowaniu prawidłowego współczynnika ekwiwalentowego, który do dnia 08.11.2018 r. wynosił 20,92.

Naliczenia i wypłaty ekwiwalentu dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.), dalej rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wydatki z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) za 2017 r. wyniosły 345.072,44 zł.

W oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872), dalej ustawa o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym,
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop,

sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłacenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. dla pracowników, których objęto próbą kontrolną w zakresie wynagrodzeń osobowych.

Ustalono, że w badanej próbie 4 pracownikom nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne z powodu pomniejszenia podstawy tegoż wynagrodzenia o dodatek za wieloletnią pracę za czas niezdolności do pracy z powodu choroby, zwolnienia od pracy (urlop ojcowski, opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat,), przewidzianego odpowiednio w art. 1823 oraz 188 ustawy Kodeks pracy oraz zwolnienia od pracy (ślub, urodzenie się dziecka, zgon członka rodziny) przewidzianego w § 15 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1632), tj.:

- pracownikowi wymienionemu w poz. 9 wykazu pracowników, korzystającemu w lipcu 2017 r. (1 dzień) oraz w sierpniu 2017 r. (1 dzień) ze zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat), pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w łącznej kwocie 67,46 zł, zaniżając tym samym wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 5,73 zł (67,46 zł x 8,5%),
- pracownikowi wymienionemu w poz. 16 wykazu pracowników, korzystającemu: w kwietniu 2017 r. (1 dzień) i w maju 2017 r. (1 dzień) ze zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat),

75

w marcu 2017 r. (3 dni) i w sierpniu 2017 r. (3 dni) ze zwolnienia od pracy (zwolnienie lekarskie) oraz w lipcu 2017 r. (5 dni) ze zwolnienia od pracy (urlop ojcowski), pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w łącznej kwocie 311,75 zł, zaniżając tym samym wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 26,50 zł (311,75 zł x 8,5%),

– pracownikowi wymienionemu w poz. 23 wykazu pracowników, korzystającemu: w styczniu 2017 r. (1 dzień), w maju 2017 r. (3 dni) i w październiku 2017 r. (5 dni) ze zwolnienia od pracy (zwolnienie lekarskie) oraz w sierpniu 2017 r. (1 dzień) i w październiku 2017 r. (1 dzień) ze zwolnienia od pracy (opieka nad dzieckiem w wieku do 14 lat), pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w łącznej kwocie 64,58 zł, zaniżając tym samym wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 5,49 zł (64,58 zł x 8,5%),

– pracownikowi wymienionemu w poz. 71 wykazu pracowników, korzystającemu we wrześniu 2017 r. (12 dni) oraz w listopadzie 2017 r. (23 dni) ze zwolnienia od pracy (zwolnienie lekarskie), pomniejszono podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego o dodatek za wieloletnią pracę za czas ww. usprawiedliwionych nieobecności w łącznej kwocie 557,67 zł, zaniżając tym samym wysokość wypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 47,40 zł (557,67 zł x 8,5%).

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej, wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy. Zgodnie z § 14 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop, ekwiwalent pieniężny za urlop wypoczynkowy, ustala się stosując zasady obowiązujące przy obliczaniu wynagrodzenia urlopowego. Zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego, ustala się z uwzględnieniem wynagrodzenia i innych świadczeń ze stosunku pracy, z wyłączeniem określonych w tym przepisie świadczeń. Katalog przedmiotowych wyłączeń nie zawiera dodatku za wieloletnią pracę.

Na podstawie przyjętej do kontroli próby stwierdzono, że wskutek ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego niezgodnie z przepisami dotyczącymi ustalania tegoż świadczenia zaniżono jego wypłatę dla 4 pracowników Urzędu łącznie o kwotę 85,12 zł.

Zgodnie z art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/2 do protokołu kontroli Inspektor ds. Płac wskazała, że *analizując różne stanowiska dotyczące ujmowania dodatku za wysługę lat wypłaconego za czas choroby w podstawie trzynastki kierowaliśmy się stanowiskiem Sądu Najwyższego przedstawionego w uchwale z dnia 25 lipca 2003 r. sygn. III PZP 7/11(OSNP 2004 nr 2, poz. 26) oraz uchwale z dnia 7 lipca 2011 r. (sygn. III PZP 2/2011) w której stwierdzono: „W myśl art. 4 ustawy z 12 grudnia 1997 roku wynagrodzenie roczne stanowi procent wynagrodzenia obliczonego w sposób, w jaki ustala się ekwiwalent za urlop. Z kolei z rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego*

76

za urlop wprost wynika, iż do ustalenia ekwiwalentu za urlop nie uwzględnia się wynagrodzenia uzyskanego za czas niezdolności do pracy, wynagrodzenia za czas gotowości do pracy oraz za czas niezawinionego przez pracownika przestoju, wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego, a także za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy. A zatem podstawą udzielenia ekwiwalentu za urlop, a co za tym idzie, dodatkowego rocznego wynagrodzenia jest również, podobnie jak pod rządami ustawy z 1985 roku, czas faktycznie efektywnie przepracowany. W uzasadnieniu do uchwały Sąd Najwyższy stwierdził, że „prawo do dodatkowego wynagrodzenia rocznego – mimo, że jest ono premią, a nie wynagrodzeniem za pracę – powinno być w miarę możliwości powiązane z rzeczywistym wykonywaniem pracy”. Tym samym pośrednio wskazano w orzeczeniu, że nie można do podstawy rocznej nagrody przyjmować wynagrodzenia należnego za czas nieprzepracowany, a takim jest dodatek za wysługę lat niepomniejszony za czas zwolnienia lekarskiego z powodu np. choroby pracownika.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi: Inspektor ds. Płac oraz Skarbnik.

Na okoliczność stwierdzonej nieprawidłowości Inspektorowi ds. Płac i Skarbnikowi, udzielono Instruktażu, z którego Protokół stanowi załącznik nr V/3 do protokołu kontroli.

Kartoteki zarobkowe pracowników za 2017 r., wydruk z programu Puma pn. „Wykaz nieobecności wg działów za okres 2017 r.” oraz kserokopia listy płac wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. stanowi akta kontroli nr AK/V/3.

Ustalenia oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. dokonano dla uprawnionych pracowników. Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. dokonano w dniu 26 stycznia 2018 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu.

Składki ZUS

Kontrolą w zakresie terminowego opłacania składek ZUS i FP objęto I półrocze 2018 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS DRA i wyciągów bankowych.

Ustalono, iż składki przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300) oraz art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm.).

Składki PFRON

Ustalono, że w okresie 2018 r. liczba zatrudnionych w Urzędzie pracowników przekraczała 25 osób w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, przy czym wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Urzędzie wynosił co najmniej 6%. Z powyższego wynika, że zgodnie z art. 21 ust. 1, w związku z ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 ze zm.) jednostka nie podlegała obowiązkowi odprowadzania składek na rzecz PFRON. Kontrola terminowości składania informacji miesięcznych o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych za I półrocze 2018 r. oraz informacji rocznej o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych wykazała, że informacje przekazywano terminowo, tj. zgodnie z art. 21 ust. 2f ww. ustawy.

Odpis na ZFŚS

W 2018 r. wykonane wydatki z tytułu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zaklasyfikowane w § 4440 stanowiły kwotę 133.959,82 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie prawidłowości naliczenia odpisu na ZFŚS za 2018 r. oraz przestrzegania terminów odprowadzenia w 2018 r. na rachunek bankowy ZFŚS równowartości dokonanych odpisów.

Ustalono, że planowany odpis na 2018 r. stanowił kwotę 125.102,94 zł, w tym kwota obligatoryjna, dotycząca pracowników zatrudnionych w tzw. normalnych warunkach pracy w wysokości 119.965,08 zł oraz kwota fakultatywna dotycząca emerytów i rencistów nad którym zakład sprawuje opiekę w wysokości 5.137,86 zł.

Planowany na 2018 r. odpis przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w nw. kwotach i terminach:

- 89.973,81 zł (75% odpisu obligatoryjnego) w dniu 29.05.2018 r.,
- 35.129,13 zł, w tym kwota 29.991,27 zł (25% odpisu obligatoryjnego) oraz kwota 5.137,86 zł (100% odpisu fakultatywnego) w dniu 26.09.2018 r.

Powyższe świadczy, że stosownie do art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.) zachowano termin przekazania równowartości naliczonego odpisu do dnia 30 września, w tym 75 % odpisu obligatoryjnego do dnia 31 maja.

Na koniec 2018 r. dokonano korekty naliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, w związku z przeliczeniem odpisu do faktycznej przeciętnej liczby pracowników zatrudnionych w tzw. warunkach normalnych (108,65 etatu) oraz emerytów i rencistów nad którym zakład sprawuje opiekę (26 osób).

Ustalono, że faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych ustalona została zgodnie z § 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).

Odpis na fundusz naliczono z prawidłowego odpisu podstawowego, tj.: kwota 1.185,66 zł na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy oraz kwota 197,61 zł na jednego emeryta i rencistę nad którym zakład sprawuje opiekę.

Faktyczny odpis na 2018 r. stanowił kwotę 133.959,82 zł (108,65 x 1.185,66 zł + 26 x 197,61 zł).

Kwotę różnicy pomiędzy planowanym a faktycznym odpisem w wysokości 8.856,88 zł (133.959,82 zł - 125.102,94 zł) przekazano na rachunek bankowy ZFŚS w dniu 31.12.2018 r.

Wynagrodzenia bezosobowe

W 2018 r. jednostka Urząd Gminy poniosła wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w kwocie 148.065,66 zł, co stanowi 0,30 % ogółu wydatków Urzędu wykonanych za 2018 r.

Kontrolą wydatków z tytułu wynagrodzeń bezosobowych w zakresie prawidłowości zawarcia umów, zgodności wypłaconego wynagrodzenia z ustalonym w tych umowach oraz prawidłowości udokumentowania i zaklasyfikowania wydatków objęto wydatki wykonane w 2018 r. ujęte w rozdziale 75023 w kwocie 25.414,40 zł

Sprawdzone wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych dotyczyły wypłaty wynagrodzenia:

- za wykonanie zlecenia określonego w umowie Nr 12/2018 z dnia 02.01.2018 r. polegającego na: sporządzeniu do dnia 31.01.2018 r. sprawozdania z wykonania planu audytu za rok 2017, realizacji planu audytu na rok 2018, wykonywaniu na rzecz jednostki czynności doradczych celem usprawnienia funkcjonowania jednostki oraz sporządzeniu, w porozumieniu ze zlecającą do dnia 31.01.2019 r. planu audytu na rok 2019 (na podstawie odrębnej umowy);
- za wykonanie zlecenia określonego w umowie Nr 53/2018 z dnia 16.03.2018 r. polegającego na przeprowadzeniu szkolenia pracowników Urzędu z zakresu obsługi programu „Norma”.

78

Ustalono, że wypłaty wynagrodzeń dokonano w wysokości zgodnej z postanowieniami zawartymi w umowach. Zrealizowane wydatki zostały prawidłowo zaklasyfikowane. Rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Wydatki z tytułu diet dla radnych

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że w 2018 r. poniesiono wydatki zaklasyfikowane w rozdziale 75022 „Rady gmin” § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w kwocie 130.228,29 zł.

W oparciu o przepisy:

- ustawy o samorządzie gminnym,
 - rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 61, poz. 710), dalej rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy,
 - uchwały Nr I/6/2002 Rady Gminy z dnia 18 listopada 2002 r. w sprawie diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla Radnych, ze zmianami wprowadzonymi uchwałą Nr XXV/59/2008 Rady Gminy z dnia 5 listopada 2008 r.,
- sprawdzono prawidłowość naliczania i wypłacania diet za I półrocze 2018 r. w łącznej kwocie 66.147,82 zł.

Z ww. uchwały Rady Gminy ze zmianami wynika m.in., że podstawę naliczenia miesięcznej diety stanowi 50% półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw. Wysokość diety, ustalona w relacji procentowej do ww. podstawy naliczenia stanowi:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy – 100%,
- dla Wiceprzewodniczących Rady Gminy oraz Przewodniczących Komisji Rady Gminy – 56%,
- dla Radnych Rady Gminy – 48%.

Obowiązująca w 2018 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe stanowiła kwotę 1 789,42 zł. Z powyższego wynika, że 2018 r. miesięczna dieta dla:

- dla Przewodniczącego Rady Gminy stanowiła kwotę 1.342,07 zł (1.789,42 zł x 1,5 x 50% x 100%),
- dla Wiceprzewodniczących Rady Gminy oraz Przewodniczących Komisji Rady Gminy stanowiła kwotę 751,56 zł (1.789,42 zł x 1,5 x 50% x 56%),
- dla Radnych Rady Gminy stanowiła kwotę 644,19 zł (1.789,42 zł x 1,5 x 50% x 48%).

W wyniku kontroli ustalono, że wypłacając diety dokonywano ich potrącania na podstawie sporządzanych przez Pomoc Administracyjną (za styczeń 2018 r.) oraz Sekretarza (pozostałe miesiące objęte kontrolą) comiesięcznych imiennych wykazów nieobecności Radnych na sesjach Rady Gminy i posiedzeniach komisji stałych. W wyniku porównania ww. pism z listami obecności Radnych stwierdzono następujące rozbieżności:

- w piśmie znak: OG.RG.3233.1.2018 z dnia 29.01.2018 r. nie uwzględniono nieobecności dwóch Radnych na wspólnym posiedzeniu Komisji: Budżetu, Finansów i Inicjatyw Społecznych oraz Socjalnej,

Zdrowia, Opieki Społecznej, Oświaty, Kultury i Sportu odbyłym w dniu 29.01.2018 r. W konsekwencji nie dokonano potrącenia odpowiadającego 1/10 przysługującej diety dla Radnej:

- p. Zofii W., członka wyżej wymienionych komisji w kwocie 75,16 zł (1/10 x 751,56 zł),
- p. Hanny M., członka Komisji Budżetu, Finansów i Inicjatyw Społecznych, w kwocie 75,16 zł (1/10 x 751,56 zł).

➤ w piśmie znak: OG.RG.3233.2.2018 nie uwzględniono nieobecności Radnej, p. Renaty F. (Przewodniczącej Komisji Budżetu, Finansów i Inicjatyw Społecznych) na sesji Rady Gminy odbytej w dniu 23.02.2018 r. W konsekwencji ww. Radnej nie dokonano potrącenia odpowiadającego 1/10 przysługującej diety w kwocie 75,16 zł (1/10 x 751,56 zł).

Inspektorowi RIO nie przedłożono dokumentów, świadczących, że nieobecności ww. Radnych spowodowane były wypełnianiem innych obowiązków nałożonych przez Radę Gminy.

Obowiązek potrącenia kwoty odpowiadającej 1/10 przysługującej diety za każdą nieobecność radnego w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji (za wyjątkiem Przewodniczącego i Wiceprzewodniczących Rady Gminy oraz radnych, którzy w czasie posiedzeń wypełniają inne obowiązki, nałożone na nich przez Radę Gminy) wynika z § 3 uchwały Nr I/6/2002 Rady Gminy z dnia 18 listopada 2002 r. w sprawie diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla Radnych.

Łączna wysokość nienależnie wypłaconych diet stanowi kwotę 225,48 zł.

W złożonym na powyższą okoliczność wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr V/4 do protokołu kontroli Sekretarz wskazała, że *niekompletne potrącenia diet za brak udziału Radnych w posiedzeniach wspólnych stałych komisjach Rady Gminy Bodzechów oraz sesjach rady w 2018 r. spowodowane były problemami kadrowymi, nadmiarem obowiązków i związanymi z tymi skutkami. Jednocześnie informuję, że nienależnie wypłacone diety radnym zostaną zwrócone do 30 kwietnia 2019 r.*

Odpowiedzialność za powyższe ponosi: Pomoc Administracyjna oraz Sekretarz.

Kserokopia uchwały Nr I/6/2002 Rady Gminy z dnia 18 listopada 2002 r. w sprawie diet oraz zwrotów kosztów podróży służbowych dla Radnych ze zmianami oraz pism „Imienny wykaz nieobecności Radnych...”, list obecności z sesji Rady Gminy i posiedzeń stałych komisji i list płac za okres styczeń – luty 2018 r. stanowi akta kontroli AK/V/4.

Inspektor RIO stwierdza, że w dniu 26.04.2019 r. Radni dokonali zwrotu do budżetu nadpłaconych diet.

Pozostałe diety naliczono i wypłacano w wysokościach zgodnych z ustalonymi przez Radę Gminy. Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty.

Wydatki z tytułu ochrony przeciwpożarowej

Z rocznego sprawozdania Rb-285 z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że w 2018 r. poniesiono wydatki na „Ochotnicze straże pożarne” zaklasyfikowane w rozdziale 75412 w łącznej kwocie 423.319,55 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania i zasadności poniesionych w 2018 r. wydatków objęto wydatki wykonane kwocie 137.000,00 zł ujęte w § 6230.

Zrealizowany wydatek dotyczył dotacji celowej przekazanej dla OSP Jędrzejowice z przeznaczeniem na zakup samochodu pożarniczego Marki Mercedes Benz 1224.

Wysokość dotacji w kwocie 137.000,00 zł wg 75412 § 6230 dla OSP Jędrzejowice na zakup samochodu pożarniczego Marki Mercedes Benz 1224 została zaplanowana w załączniku Nr 5 do uchwały

80

Nr LIV/36/2018 Rady Gminy z dnia 22 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian do budżetu Gminy na 2018 r.

W dniu 22.05.2018 r. zawarto z OSP w Jędrzejowicach umowę Nr 4/D/2018 na dofinansowanie [w formie dotacji zadania pn. „Zakup samochodu pożarniczego Marki Mercedes Benz 1224”. Szczegółowy opis zadania wraz z kosztorysem zawarto we wniosku dotowanego, stanowiącym integralną część umowy. Umowa dotacji została zawarta przez właściwy organ, tj. Zastępcę Wójta oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika.

W umowie, stosownie do art. 250 ustawy o finansach publicznych określono m.in. wysokość dotacji (kwota 137.000,00 zł), cel, na którego realizację są przekazywane środki dotacji (zakup ww. samochodu pożarniczego), termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego (15.08.2018 r.), termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji (przedłożenie Gminie w terminie nie później niż do dnia 15.08.2018 r. sprawozdania z wykonania zadania zawierającego dowód zapłaty za zrealizowane zadanie, dokument przyjęcia środka trwałego, dokumenty z przeprowadzonego zamówienia, faktury, protokoły odbioru i umowę z dostawcą, oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej (nie później niż do dnia 15.08.2018 r.).

Nadto w umowie ustalono, że środki finansowe przewidziane na realizację zadania będą przekazane na podstawie wniosku o ich wypłatę w terminie 7 dni od jego złożenia.

Wniosek OSP Jędrzejowice o przekazanie dotacji wpłynął do Urzędu w dniu 23.05.2018 r. Przekazania dotacji w prawidłowej wysokości 137.000,00 zł dokonano terminowo, tj. w dniu 25.05.2018 r.

Rozliczenie dotacji celowej, zawierające wszystkie wymagane umową dokumenty wpłynęło do Urzędu terminowo, tj. w dniu 17.07.2018 r. Z rozliczenia dotacji wynika, że dotacja została wykorzystana w całości zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Złożone przez OSP w Jędrzejowicach rozliczenie zostało zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Sekretarza oraz pod względem finansowym przez Skarbnika.

Objęte kontrolą wydatki poniesiono zgodnie z art. 29 ust. 2 oraz art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 620 ze zm.).

Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami

Z ewidencji księgowej oraz rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że w 2018 r. poniesiono wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, zaklasyfikowane w rozdziale 90002 w łącznej kwocie 876.031,66 zł.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności poniesionych wydatków z przepisami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.), dalej ustawa o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ustalono, iż ww. wydatki dotyczyły:

- wypłaty wynagrodzenia osobowego i dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz odpisu na ZFŚS dwóch pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowisku Referent ds. Gospodarki Odpadami Komunalnymi – kwota 75.112,85 zł (4010, 4040, 4110, 4120, 4440),
- zakupu: kopert z potwierdzeniem odbioru na potrzeby wysyłania upomnień do dłużników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz czasopisma „odpady komunalne” – kwota 658,31 zł (4210),

- usługi odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych oraz naprawy akumulatora do zasilacza awaryjnego na potrzeby referatu gospodarki komunalnej – kwota 797.998,51 zł (4300),
- opłat komorniczych dotyczących opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – kwota 992,99 zł (4430, 4610),
- szkoleń pracowników Urzędu w zakresie prawidłowego prowadzenia systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – kwota 1.269,00 zł (4700).

Przedmiotowe wydatki poniesione zostały na zadania określone w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Kontrolą objęto również rozliczenie dochodów wykonanych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z wydatkami wykonanymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2018 r.

Na podstawie danych wynikających z rocznych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2018 r. ustalono, że na dzień 31.12.2018 r. wystąpił deficyt w wysokości 159.325,76 zł dochodów Gminy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanych w kwocie 716.705,90 zł, w stosunku do wydatków związanych z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, wykonanych w kwocie 876.031,66 zł.

Wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. wynika, że w 2018 r. nie poniesiono wydatków dotyczących zwalczania narkomanii zaklasyfikowanych w rozdziale 85153, natomiast wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi zaklasyfikowane w rozdziale 85154 stanowiły kwotę 13.000,00 zł.

Uchwałą Nr XLVII/101/2017 z dnia 29 listopada 2017 r. Rada Gminy przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Bodzechów na 2018 r., zwany dalej programem profilaktyki. W programie określono do realizacji 11 zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii. Uchwałami: Nr LIV/38/2018 z dnia 22 maja 2018 r. oraz Nr LVII/60/2018 z dnia 16 lipca 2018 r. Rada Gminy dokonywała zmian programu profilaktyki w zakresie realizowanych zadań.

Ustalono, że wykazane w sprawozdaniu wydatki w kwocie 13.000,00 zł, dotyczyły realizacji dwóch zadań ujętych w programie profilaktyki, tj. zadania:

- nr 5 pn. „Zorganizowanie dla dzieci w miejscowości Miłków dwutygodniowej półkolonii z programem profilaktycznym” – kwota 6.000,00 zł,
- nr 6 pn. „Zorganizowanie dla dzieci w miejscowości Szwarszowice dwutygodniowej półkolonii z programem profilaktycznym” – kwota 7.000,00 zł.

Kontrolą szczegółową objęto wydatki poniesione na realizację zadania nr 6.

Ustalono, że poniesione wydatki dotyczyły dotacji celowej udzielonej na podstawie przepisu art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 415 ze zm.), dalej ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. z pominięciem otwartego konkursu ofert.

W dniu 13.06.2018 r. do Urzędu wpłynęła uproszczona oferta realizacji zadania publicznego pod nazwą „Zorganizowanie dla dzieci w miejscowości Szwarszowice dwutygodniowej półkolonii z programem profilaktycznym” złożona przez Stowarzyszenie Przyjaciół Oświaty w Szwarszowicach.

Oferta sporządzona została wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny,