



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w Katowicach**

**Nr kontroli: WK-610/35/23**

**Nr egzemplarza: 2**

**PROTOKÓŁ**  
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej  
**Gminy Lubomia**

**Jednostka kontrolowana:**

Urząd Gminy Lubomia

ul. Szkolna 1

44-360 Lubomia

tel. (32) 451-61-28



**Okres objęty kontrolą:** od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli.

**Termin kontroli:** od dnia 2 października 2023 r. do dnia 20 listopada 2023 r.

**Upoważnienia do kontroli:** Nr WK-610/35/2/23 z dnia 15 września 2023 r.

Nr WK-610/2/2-1/23 z dnia 9 października 2023 r.

**Przeprowadzający kontrolę:**

- Ewelina Gralak – starszy inspektor kontroli - koordynator kontroli,
- Luiza Majchrowska – inspektor kontroli,
- Aleksandra Motyczyńska – inspektor kontroli,

**Zakres i tematyka kontroli:**

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi
- VI. Inne ustalenia.



Spis treści

<b>I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.....</b>	<b>5</b>
1. Kierownictwo jednostki.....	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....	5
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego. ....	6
4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego.....	9
<b>II. Księgowość i sprawozdawczość.....</b>	<b>11</b>
1. Gospodarka pieniężna.....	11
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....	14
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.....	23
4. Inwentaryzacja.....	25
<b>III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego. ....</b>	<b>28</b>
1. Dochody budżetu.....	28
1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat. ....	28
1.1.1. Podatek od nieruchomości.....	28
1.2. Dochody z mienia komunalnego. ....	67
1.2.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy. ....	67
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach. ....	74
2.1. Wydatki bieżące.....	74
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń. ....	74
2.2. Wydatki majątkowe. ....	79
2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap I” .....	79
2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Lubomia” .....	89
2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	94
2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych .....	94
2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych. ....	99
2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela. ....	102
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	106
4. Realizacja planu finansowego.....	121
<b>IV. Gospodarka mieniem.....</b>	<b>123</b>
1. Gospodarka mieniem komunalnym.....	123

<b>1.1. Nabycie nieruchomości.....</b>	<b>123</b>
<b>1.2. Sprzedaż nieruchomości.....</b>	<b>124</b>
<b>V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.....</b>	<b>134</b>
<b>1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....</b>	<b>134</b>
<b>2. Rozliczenia z zakładem budżetowym.....</b>	<b>137</b>
<b>VI. Inne ustalenia.....</b>	<b>139</b>
<b>1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.....</b>	<b>139</b>



## **I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

### **1. Kierownictwo jednostki**

Wójtem Gminy Lubomia jest p. Czesław Burek, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się 21 października 2018 r. zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Lubomi z dnia 20 listopada 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta na sesji Rady Gminy Lubomia w dniu 20 listopada 2018 r.

Zastępcą Wójta Gminy Lubomia jest p. Bogdan Burek, powołany na to stanowisko z dniem 1 maja 2015 r. zarządzeniem Nr RO.120.8.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 kwietnia 2015 r.

Sekretarzem Gminy Lubomia do 31 marca 2023 r. był p. Roman Bizoń na podstawie porozumienia zmieniającego warunki zatrudnienia znak RO.2121.00045.2014 z dnia 1 grudnia 2014 r., tj. przeniesienia z dniem 1 grudnia 2014 r. w drodze awansu wewnętrznego z dotychczasowego stanowiska Inspektora ds. Oświaty w Urzędzie Gminy Lubomia na stanowisko Sekretarza Gminy Lubomia.

Obecnie Sekretarzem Gminy Lubomia jest p. Joanna Hartman na podstawie porozumienia zmieniającego warunki zatrudnienia znak RO.2121.00004.2023.MJ z dnia 28 marca 2023 r. tj. przeniesienia z dniem 1 kwietnia 2023 r. w drodze awansu wewnętrznego z dotychczasowego stanowiska Kierownika Referatu Organizacyjnego, Sprawa Obywatelskich i Oświaty w Urzędzie Gminy Lubomia.

Skarbnikiem Gminy Lubomia jest p. Małgorzata Kolarczyk, powołana na to stanowisko z dniem 1 sierpnia 2014 r. na mocy uchwały nr XLIX/349/2014 Rady Gminy Lubomia z dnia 11 czerwca 2014 r. Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności skarbnikowi (głównemu księgowemu) wynikających z przepisów art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) nastąpiło zarządzeniem nr RO.120.5.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 sierpnia 2014 r.

### **2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

Gmina Lubomia działa w oparciu o Statut przyjęty uchwałą nr XIII/81/2007 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 czerwca 2007 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 183, poz. 3366). Do Statutu wprowadzono następujące zmiany:  
- uchwałą nr XVI/110/2007 Rady Gminy Lubomia z dnia 27 września 2007 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 183, poz. 3367),



- uchwałą nr XLVIII/302/2010 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 stycznia 2010 r. (opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Śląskiego Nr 36, poz. 553).

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Lubomia określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem NR RO.120.10.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 kwietnia 2015 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami:

- nr RO.120.14.2015 z dnia 1 lipca 2015 r.
- nr RO.120.6.2016 z dnia 28 czerwca 2016 r.
- nr RO.120.16.2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.
- nr RO.120.6.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r.
- nr RO.120.10.2018 z dnia 22 listopada 2018 r.
- nr RO.120.17.2021 z dnia 4 sierpnia 2021 r.
- nr RO.120.29.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r.
- nr RO.120.5.2022 z dnia 4 lipca 2022 r.
- nr RO.120.3.2023 z dnia 30 stycznia 2023 r.
- nr RO.120.8.2023 z dnia 27 lutego 2023 r.
- nr RO.120.17.2023 z dnia 2 czerwca 2023 r.
- nr RO.120.20.2023 z dnia 1 sierpnia 2023 r.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

Gmina położona jest w województwie śląskim, powiecie wodzisławskim i obejmuje obszar 41,78 km<sup>2</sup>. Siedzibą organów Gminy jest miejscowość Lubomia. Gmina składa się z sześciu sołectw: Lubomia, Syrynia, Grabówka, Nieboczowy, Buków, Ligota Tworkowska. Obecnie Gminę zamieszkuje 7.671 mieszkańców (2022 r.).

Na terenie Gminy Lubomia funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne i nadzorowane:

#### **Gminne jednostki budżetowe:**

- Przedszkole w Lubomi,
- Przedszkole w Syryni,
- Przedszkole w Nieboczowach,
- Szkoła Podstawowa w Lubomi,
- Szkoła Podstawowa w Syryni,
- Ośrodek Pomocy Społecznej.

#### **Samorządowe instytucje kultury:**



- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Lubomi,

- Gminna Biblioteka Publiczna w Lubomi.

Samorządowy Zakład Budżetowy:

- Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny w Lubomi.

Przedmiotem działalności zakładu budżetowego jest wykonywanie zadań gminy w zakresie dostarczania wody, odprowadzania i oczyszczania ścieków.

Gmina Lubomia do dnia 4 lipca 2023 r. posiadała udziały w: Agencji Rozwoju Rolnictwa i Przemysłu Przetwórczego Racibórz w wysokości 5.000,00 zł (udziały zostały wyksięgowane z ewidencji w związku z likwidacją spółki),

Ponadto Gmina Lubomia jest członkiem następujących związków i stowarzyszeń:

- „Euroregion Silesia” - Stowarzyszenie Gmin Dorzecza Górnej Odry z siedzibą w Raciborzu,

- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Morawskie Wrota” z siedzibą w Gorzycach,

- Związek Gmin i Powiatów Subregionu Zachodniego Województwa Śląskiego z siedzibą w Rybniku.

- Śląski Związek Gmin i Powiatów z siedzibą w Katowicach.

Ponadto w toku kontroli ustalono, że w latach objętych kontrolą tj. od 2019 do 2023 (do dnia kontroli) na stronie BIP Gminy Lubomia nie publikowano informacji dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Urzędzie Gminy Lubomia. Z księgi kontroli Gminy Lubomia wynikało, że:

- w 2019 r. przeprowadzono 5 kontroli,

- w 2020 r. przeprowadzono 1 kontrola,

- w 2021 r. nie przeprowadzono kontroli;

- w 2022 r. przeprowadzono 3 kontrole;

- w 2023 r. przeprowadzono 3 kontrole.

Ostatni wpis na stronie dotyczył w zakładce „kontrole zewnętrzne” dotyczył roku 2017 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie w związku z art. 4 ust 1 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 pkt 1 i art. 8 ust. 3 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.), udostępnieniu podlega informacja publiczna, w szczególności o danych publicznych, w tym treść i postać dokumentów urzędowych, w szczególności dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających. Obowiązane do udostępniania informacji



publicznej są władze publiczne oraz inne podmioty wykonujące zadania publiczne, w szczególności organy władzy publicznej. Udostępnianie informacji publicznych następuje w drodze ogłaszania informacji publicznych, w tym dokumentów urzędowych, w Biuletynie Informacji Publicznej. Podmioty, o których mowa w art. 4 ust. 1 (organy władzy publicznej), obowiązane są do udostępniania w Biuletynie Informacji Publicznej informacji publicznych, m.in. o których mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4 lit. a tiret drugie.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do p. dr Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia o wyjaśnienie Dlaczego w latach 2019 – 2023 (do dnia kontroli tj. 9.10.2023 r.) nie publikowano na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Lubomia informacji dotyczących kontroli zewnętrznych?

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) Prowadzenie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Lubomia, należy do zadań obsługi informatycznej.

*Obowiązkiem Kierowników Referatów oraz pracowników pełniących funkcje na samodzielnych stanowiskach pracy, jest przekazywanie inspektorom ds. informatyki dokumentacji, która ma znaleźć się na stronie BIP.*

*Należy jednak zauważyć, że w latach 2019-2023 czynności te nie były realizowane, a prawdopodobną przyczyną tego stanu rzeczy, jest brak szczegółowego doprecyzowania w zakresach czynności tych pracowników, obowiązku wynikającego z art. 4 ust 1 pkt 4 lit. a) tiret drugiej ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.*

*Należy zauważyć, iż sytuacja ta nie ma znamion celowego działania. Stanowi rodzaj uchybień organizacyjnych.*

*Ponadto informuję, że niezwłocznie brakujące protokoły zostaną podane do publicznej wiadomości, a zakresy czynności wspomnianych pracowników, zostaną uzupełnione o obowiązek wynikający z przepisu wspomnianej ustawy (...)*”.

Zadania w zakresie zamieszczania informacji o przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Lubomia należały do inspektorów ds. informatyki w Referacie Organizacyjnym, Spraw Obywatelskich i Oświaty. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

W dniu 23 października 2023 r. dokumentacja dotycząca kontroli zewnętrznych z okresu od 2019 r. do nadal została zamieszczona na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Lubomia.

Akta kontroli nr AK/610/35/23/I

Wykaz akt kontroli nr AK/610/35/23/I stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

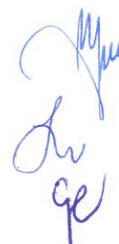
#### 4. Funkcjonowanie audytu wewnętrznego.

W wyniku kontroli realizacji obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego, przez Gminę Lubomia na podstawie art. 274 ust. 3, art. 275 i art. 278 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn.zm.), ustalono, że w uchwałach budżetowych z poszczególnych lat 2019 – 2023 kwota dochodów budżetowych i przychodów oraz wydatków budżetowych i rozchodów były wyższe od kwoty, po przekroczeniu której jednostka samorządu terytorialnego zobowiązana była do prowadzenia audytu wewnętrznego.

Wobec powyższego w latach 2019 – 2023 Gminy Lubomia zawarła następujące umowy dotyczące przeprowadzania audytu:

- umowa zlecenia nr WG.272.060.2019 zawarta w dniu 1 lutego 2019 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy, a Panią Ewą Woźnica na przeprowadzenie audytu wewnętrznego dla Gminy Lubomia w okresie od dnia 1 lutego 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.,
- umowa zlecenia nr WG.272.027.2020 zawarta w dniu 2 stycznia 2020 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy, a Panią Ewą Woźnica na przeprowadzenie audytu wewnętrznego dla Gminy Lubomia w okresie od dnia 2 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.,
- umowa zlecenia nr WG.272.014.2021 zawarta w dniu 4 stycznia 2021 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy, a Panią Ewą Woźnica na przeprowadzenie audytu wewnętrznego dla Gminy Lubomia w okresie od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.,
- umowa zlecenia nr WG.272.054.2022 zawarta w dniu 3 stycznia 2022 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy, a Panią Ewą Woźnica na przeprowadzenie audytu wewnętrznego dla Gminy Lubomia w 2022 r. w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.,
- umowa zlecenia nr WG.272.050.2023 zawarta w dniu 2 stycznia 2023 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy, a Panią Ewą Woźnica na przeprowadzenie audytu wewnętrznego dla Gminy Lubomia w okresie od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Ustalono, że audyt wewnętrzny w jednostce został przeprowadzony na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego oraz sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok poprzedni, zgodnie z art. 283 ust. 1 i ust. 5 ww. ustawy.



## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 1. Gospodarka pieniężna

W latach 2019 - 2022 bankową obsługę budżetu Urzędu Gminy Lubomia, zgodnie z umową nr WG.272.304.2018 z dnia 27 listopada 2018 r. zapewniał Bank Spółdzielczy w Gorzycach, wybrany na podstawie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Lubomia, w tym jednostek organizacyjnych” – numer postępowania RI.271.9.2018.MK. Ww. umowa została podpisana przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia oraz kontrasygnowana przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy. Zadanie objęte ww. umową dotyczyło m.in. otwarcia i prowadzenia:

- rachunku podstawowego dla budżetu Gminy, którego właścicielem jest Gmina Lubomia, a dysponentem – Urząd Gminy Lubomia,
- rachunków bieżących oraz rachunków pomocniczych dla jednostek organizacyjnych Gminy, tj. Urząd Gminy Lubomia, Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubomi, Szkoła Podstawowa w Lubomi, Szkoła Podstawowa w Syryni, Przedszkole w Lubomi, Przedszkole w Syryni, Przedszkole w Nieboczowach, Zakład Wodociągowo - Kanalizacyjny w Lubomi.

Ponadto: lokowanie wolnych środków i obsługę bankową rachunków lokat terminowych, oprocentowanie środków pieniężnych na wszystkich obsługiwanych rachunkach, udzielanie kredytu krótkoterminowego w rachunku podstawowym budżetu Gminy na sfinansowanie przejściowego deficytu, który będzie miał charakter odnawialny i uruchamiany będzie na każdy rok budżetowy po podpisaniu umowy (aneksu do umowy) przez Wójta Gminy Lubomia, który będzie posiadał stosowane upoważnienie.

Z uwagi na upływający z dniem 31 grudnia 2022 r. okres obowiązywania ww. umowy w dniu 4 października 2022 r. zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Lubomia ogłoszenie o zamówieniu usługi pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Lubomia, w tym jej jednostek organizacyjnych, w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2026 r.”. W przedmiotowym ogłoszeniu wskazano, że zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający: Gmina Lubomia, Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Lubomi, Gminna Biblioteka Publiczna w Lubomi, zawarli porozumienie w celu wspólnego przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Lubomia, w tym jej jednostek organizacyjnych, w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2026 r.”. Umawiające się strony porozumienia postanowiły,

ze Zamawiający - Gmina Lubomia, jako Zamawiający Wiodący oraz przygotowuje i przeprowadza postępowanie w imieniu i na rzecz wszystkich zamawiających. Zamawiający zawierają odrębne umowy o udzielenie zamówienia publicznego.

Gmina Lubomia, działając na podstawie art. 260 ust. 1 i 2 w związku z art. 266 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych zamieściła na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Gminy informację o unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn.: „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Lubomia, w tym jej jednostek organizacyjnych, w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2026 r.” Postępowanie zostało unieważnione na podstawie przepisów art. 255 pkt 1) ustawy Prawo zamówień publicznych, ponieważ nie złożono żadnej oferty. W prowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w terminie składania ofert ustalonym na dzień 27.10.2022 r., godz. 10:00 nie wpłynęła żadna oferta.

Bank Spółdzielczy w Gorzycach pismem z dnia 8 grudnia 2022 r. złożył ofertę na kontynuację prowadzenia i obsługi rachunków bankowych i jej jednostek organizacyjnych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2024 r. oraz udzieleniem kredytu w rachunku podstawowym Gminy Lubomia.

Zgodnie z przedstawioną ofertą bank nie przewiduje umowy ramowej, a prowadzenie i obsługa rachunków będą odbywać się na zasadach określonych w umowach rachunku bieżącego lub umowach rachunku pomocniczego. Bank nie będzie pobierał opłaty kwotowej za prowadzenie rachunków, a będzie jak dotychczas pobierał prowizję od obrotów strony Wn w wysokości 0,03%. Bank będzie pobierał opłatę od jednorazowych wpłat osób trzecich w wysokości 3,00 zł od każdej wpłaty oraz opłatę w wysokości 2,00 zł od jednego blankietu czekowego. Bank pobierze też opłaty dodatkowe od ewentualnych przelewów natychmiastowych i szybkich. Bank ustala roczny limit opłat i prowizji w wysokości 50.000,00 zł za każdy rok. Jest to limit łączny dla Gminy i jej jednostek organizacyjnych. Bank zobowiązuje się udzielić Gminie kredytu w rachunku podstawowym (bieżącym) na jej wniosek w kwocie nie wyżej niż 4.000.000,00 zł, o ile będzie spełniony warunek zdolności kredytowej. Zabezpieczeniem kredytu będzie weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową. Bank pobierze jednorazową prowizję od udzielonego kredytu w wysokości 0,30% od kwoty kredytu.

Umowa może zostać rozwiązana przez posiadacza rachunku w każdym czasie za jednomiesięcznym okresem wypowiedzenia. Z tytułu zamknięcia rachunku Bank nie pobierze opłaty przewidzianej w Tabeli opłat i prowizji.

Pismem nr RB.271.03.2022.MK z dnia 15 grudnia 2022 r. udzielono akceptacji ww. oferty Banku Spółdzielczego w Gorzycach.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia przedstawił oszacowaną wartość zamówienia z zakresu prowadzenia i obsługi bankowej oraz szacowanych kosztów udzielenia kredytu. Z przedstawionych danych wynika, że koszt obsługi bankowej za okres 2019-2022 dla Urzędu Gminy, OPS w Lubomi, Zakładu Wodociągowo – Kanalizacyjnego w Lubomi, Szkół Podstawowych oraz Przedszkoli wynosił 149.814,00 zł. Prognozowany na 4 lata koszt udzielenia kredytu został określony na poziomie 40.000,00 zł. Średni kurs złotego w stosunku do euro, stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów, ustalony na podstawie kwot określonych w komunikacie Komisji Europejskiej w sprawie równowartości progów określonych w dyrektywach Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/23/UE, 2014/24/UE, 2014/25/UE i 2009/81/WE (Dz.Urz. UE C 370 z 31.10.2019, str. 1) wynosił od dnia 1 stycznia 2021 r. - 4,2693. Biorąc powyższe pod uwagę należy wskazać, że oszacowana wartość zamówienia na okres 2 lat (obowiązywania umowy) nie przekracza równowartości 30.000,00 euro. W świetle art. 264 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

W toku kontroli Zespołowi Kontrolnemu przedłożono 20 umów rachunku bankowego - pomocniczego oraz 1 umowę rachunku bankowego - bieżącego. W przedmiotowych umowach wskazano, że rachunki bankowe będą prowadzone w opcji Standard plus, środki pieniężne gromadzone na rachunku są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej stanowiącej różnicę stawki referencyjnej WIBID 1M końca miesiąca pomniejszonej o stałą marżę w wysokości 0,75 pkt.%. Za obsługę rachunku i prowadzenie w jego ramach rozliczenia Bank pobiera w okresach miesięcznych następujące opłaty i prowizje: opłata za prowadzenie rachunku – 0,00 zł, prowizja od obrotu strony Wn 0,03%, które pobierane są w ostatnim dniu miesiąca. Przedmiotowe umowy zostały podpisane po stronie Posiadacza rachunku przez Wójta Gminy Lubomia oraz podlegały kontrasygnacie przez Skarbnika.

Umowy rachunku bankowego zawarte pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Gorzycach a Instytucjami kultury zostały podpisane przez Dyrektorów tych placówek.

Zarządzeniem Nr RO.120.8.2012 Wójta Gminy Lubomia z dnia 6 czerwca 2012 r. została wprowadzona Instrukcja postępowania w przypadku podejrzenia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w Urzędzie Gminy Lubomia. W przedmiotowym zarządzeniu wskazano koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej, które powierzono Skarbnikowi Gminy lub jego Zastępcy. W załącznikach do ww. instrukcji wprowadzono wzór rejestru powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej oraz wzór powiadomienia o podejrzeniu prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia oświadczył, że w latach 2019 – 2023 Gmina Lubomia oraz jednostki organizacyjne nie korzystają z kart płatniczych, które mogą być wydane do rachunków bankowych.

Uwag nie wniesiono.

Ponadto z wyjaśnień p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia wynika, iż *„(...) w Gminie Lubomia nie funkcjonuje kasa (...). Zapłatę podatków oraz innych opłat stanowiących dochody budżetu gminy, może dokonać Podatnik w placówkach banku, który obsługuje Gminę Lubomia, na dwa sposoby:*

- 1) dokonać wpłaty gotówki w kasie banku,*
- 2) złożyć dyspozycję przelewu środków ze swojego rachunku na rachunek Gminy (dotyczy to posiadaczy rachunków bankowych w BS Gorzyce).*

*W Banku Spółdzielczym w Gorzycach nie ma możliwości wykorzystania innego instrumentu płatniczego, w szczególności instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny, celem zapłaty podatków na rzecz Gminy Lubomia”.*

Mając powyższe na uwadze, w Gminie Lubomia nie było potrzeby podejmowania uchwały Rady Gminy w sprawie dopuszczenia zapłaty podatków, stanowiących dochody budżetu gminy, za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu**

Sprawdzeniem objęto kompletność prowadzonych ewidencji i urzędów księgowych dla budżetu i dla Urzędu Gminy Lubomia zgodnie z wymogami art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.), pod względem formalnym, kompletność polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ww. ustawy o rachunkowości za lata 2019-2023 (do dnia zakończenia kontroli).

Stosownie do postanowień obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr RO.120.19.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Lubomia księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie, tj. w Urzędzie Gminy w Lubomi przy ulicy Szkolnej 1. Księgi rachunkowe są prowadzone za pomocą komputera przy użyciu programu Rekord FK i Budżet.

Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej jaką jest Urząd Gminy Lubomia został określony w załączniku nr 3 do przyjętej Polityki rachunkowości. Zakładowy plan kont dla jednostki samorządu terytorialnego jakim jest budżet Gmina Lubomia ujęto w załączniku nr 4 do Polityki rachunkowości.

W latach 2019 – 2022 były wprowadzone zmiany do wyżej przywołanej Polityki rachunkowości m.in. w zakresie wprowadzenia zasad rachunkowości dla zadań współfinansowanych ze środków unijnych, zmiany dotyczące wykazu kont odpowiednio dla budżetu oraz Urzędu Gminy Lubomia. W zakresie wprowadzonych kont do zakładowego planu kont budżetu Gminy Lubomia ustalono, że zarządzeniem Nr RO.120.17.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 grudnia 2020 r. wprowadzono zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubomia w zakresie planu kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym kont: „271 – Rozliczenie VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi” oraz „272 – Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami organizacyjnymi”. Niemniej w przyjętej Polityce rachunkowości nie wskazano opisu konta, rodzaju operacji gospodarczych, które podlegają ewidencji na ww. kontach.

Jednocześnie, w toku kontroli zwrócono się do p. Małgorzaty Kolarczyk Skarbnika Gminy Lubomia o wyjaśnienie, dlaczego w przyjętej Polityce rachunkowości Urzędu i budżetu Gminy Lubomia nie został wskazany opis dla kont: „271”, „272”, które są wykorzystywane na potrzeby rozliczenia podatku do towaru i usług?

Wyjaśnienia stanowią: „zarządzeniem Nr RO.120.024.2023 Wójta Gminy Lubomia, z dnia 10 listopada 2023 r. w sprawie: zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubomia, został wprowadzony do obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości opis do kont „271” i „272”.

Mając powyższe na uwadze należy wskazać, że zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3) lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg



rachunkowych, w tym co najmniej zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Ponadto, zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 342) ustalając zakładowy plan kont, należy się kierować następującymi zasadami, że plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego może być uzupełniony o wybrane konta niezbędne do ewidencji operacji budżetu jednostki samorządu terytorialnego z planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

Zgodnie z § 20 pkt 6 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Lubomia stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr RO.120.10.2015 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 kwietnia 2015 r. (z późniejszymi zmianami) do zadań Skarbnika należy opracowywanie dokumentacji określającej zasady rachunkowości oraz bieżąca jej aktualizacja.

Kontrolującym przedłożono zestawienia dzienników, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej dla przyjętych kont księgowych oraz zestawienie obrotów i sald księgi pomocniczej - analityka za lata 2019-2022 dla budżetu i Urzędu Gminy Lubomia. Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że przedłożone wydruki z ksiąg rachunkowych za lata 2019 – 2022 zawierały nazwy (UG LUBOMIA Gmina Lubomia, dochody, wydatki, środki z Funduszu Pracy, inkasenci, zfs), nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej (główna lub pomocnicza) oraz nazwą programu przetwarzania (Rekord FK), oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dokonano porównania bilansu zamknięcia i otwarcia wybranych kont syntetycznych ewidencji księgowej dla organu oraz jednostki na dzień: 31 grudnia 2019 r. - 1 stycznia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. - 1 stycznia 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 r. – 1 stycznia 2023 r. Szczegółowe zestawienia kont podlegających kontroli ujęto w tabelach poniżej.

1) Zgodność sald na dzień 31 grudnia 2019 r. - 1 stycznia 2020 r.

Konto	Bilans zamknięcia 2019 r.		Bilans otwarcia 2020 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
<u>Organ</u>				
133	5 623 462,88	-	5 623 462,88	-

Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach  
WK-610/35/3/2023

224	183 009,10	121 916,70	183 009,10	121 916,70
260	-	8 473 452,45	-	8 473 452,45
<u>Urząd</u>				
221	1 703 018,15	60 403,53	1 703 018,15	60 403,53
222	-	15 134,56	-	15 134,56
800	105 702 767,51	177 509 559,06	105 702 767,51	177 509 559,06
860	12 359 970,94	52 632 493,98	12 359 970,94	52 632 493,98

2) Zgodność sald na dzień 31 grudnia 2021 r. - 1 stycznia 2022 r.

Konto	Bilans zamknięcia 2021 r.		Bilans otwarcia 2022 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
<u>Organ</u>				
133	13 923 342,15	-	13 923 342,15	-
224	397 346,00	175 064,01	397 346,00	175 064,01
260	-	10 794 615,86	-	10 794 615,86
<u>Urząd</u>				
221	2 067 841,57	150 583,01	2 067 841,57	150 583,01
222	-	49 004,52	-	49 004,52
800	145 313 648,54	231 006 542,33	145 313 648,54	231 006 542,33
860	17 770 140,90	56 329 970,27	17 770 140,90	56 329 970,27

2) Zgodność sald na dzień 31 grudnia 2022 r. - 1 stycznia 2023 r.

Konto	Bilans zamknięcia 2022 r.		Bilans otwarcia 2023 r.	
	Wn	Ma	Wn	Ma
<u>Organ</u>				
133	8 015 159,10	-	8 015 159,10	-
224	1 206,82	197 050,07	1 206,82	197 050,07
260	-	12 039 248,12	-	12 039 248,12
<u>Urząd</u>				
221	1 915 534,14	162 350,69	1 915 534,14	162 350,69
222	-	69 873,35	-	69 873,35
800	159 632 290,57	257 144 325,50	159 632 290,57	257 144 325,50
860	18 106 948,61	46 125 542,95	18 106 948,61	46 125 542,95

W wyniku przeprowadzonej kontroli porównania bilansów zamknięcia roku poprzedniego z bilansami otwarcia roku następnego wybranych kont księgowych rozbieżności nie stwierdzono. W przypadku kont 800 i 860 stwierdzono, że konta wykazywały dwustronne salda po stronie Wn i Ma. Na powyższą okoliczność zwrócono się do Skarbnika Gminy Lubomia o wyjaśnienie, dlaczego na wydrukach zestawienia obrotów i sald, salda otwarcia i zamknięcia kont 800 i 860 w latach 2019-2023 były wykazywane dwustronne po stronie Wn i Ma? Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz

planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911): na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki. Zgodnie z ww. rozporządzeniem: saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Wyjaśnienia stanowią: *„informuję, iż na wydrukach zestawienia obrotów i sald, salda otwarcia i zamknięcia kont 800 i 860 w latach 2019 - 2023 były wykazywane dwustronnie po stronie Wn i Ma, ponieważ taka wersja wydruków ułatwia nam prace związane ze sporządzeniem oraz sprawdzeniem prawidłowości sporządzania sprawozdań finansowych. Natomiast przy odpowiednich ustawieniach parametrów sytemu finansowo – księgowego Rekord, na którym pracujemy, istnieje możliwość sporządzania wydruków zestawień obrotów i sald, na których sald otwarcia i zamknięcia kont 800 i 860 są wykazywane jednostronnie.”*

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedłożone przykładowe wydruki, na których widniały wyłącznie jednostronne salda. Ponadto, w toku kontroli został udzielony instruktaż w zakresie prawidłowego wykazywania na wydrukach księgowych sald otwarcia i zamknięcia, uwzględniając przepisy ww. rozporządzenia dla kont 800 i 860.

Zgodnie z § 2 pkt 1, lit A, ppkt 8 załącznika nr 3 do Regulaminu Organizacyjnego nadanego Zarządzeniem Nr RO.120.14.2015 z dnia 01 lipca 2015 r. do zadań pracowników Referatu Budżetu należy sporządzanie miesięcznych zestawień obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

#### Analiza konta 240 pod kątem występowania innych operacji poza depozytami.

W świetle obowiązującej w Urzędzie Gminy Lubomia Polityki rachunkowości konto 240 – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań nieobjętych kontami 201-234, w szczególności zobowiązań z tytułu potrąceń dokonywanych na listach płac z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS w korespondencji z kontem 231, należnych zabezpieczeń umów i wpływów wadium w korespondencji z kontem 139, korekty mylnych obciążeń bankowych.

Z analizy zestawienia obrotów i sald księgi pomocniczej – analityka dla Urzędu Gminy Lubomia za lata 2021 -2022 oraz Planu kont obowiązującego od 1 stycznia 2023 r. wynika, że

konto 240 na potrzeby prowadzonej ewidencji zostało rozbudowane o konta analityczne, na których ujmowane są pozostałe rozrachunki m.in. z następujących tytułów: potrącenia z listy płac (rozliczenia PZU, PPK), rozrachunki z tytułu przyznanych i wypłaconych świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych emerytom i rencistom, depozyty, wadia, kaucje, odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, diety radnych i sołtysów, ekwiwalent za udział w akcji ratowniczej, prowizja za inkaso podatków i opłat lokalnych, diety członków obwodowych komisji wyborczych. Tym samym należy wskazać, że poza depozytami na pozostałych rozrachunkach są ujmowane rozliczenia również z innych tytułów. Uwag nie wniesiono.

Prawidłowość dokonywania odpisu na ZFŚS – 2021 r. i 2022 r.

Wydatki związane z przekazaniem odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w latach 2021 – 2022 zostały wykazane w sprawozdaniach Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i kształtowały się następująco:

Rok	Dział	Rozdział	Paragraf	Wydatek wykonany
2021	750 - Administracja publiczna	75011 - Urzędy wojewódzkie	4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	6 201,04
		75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)		72 020,01
	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75416 - Straż gminna (miejska)		3 100,52
	801 - Oświata i wychowanie	80113 - Dowożenie uczniów do szkół		5 425,91
Suma rok 2021				<u>86 747,48</u>
2022	750 - Administracja publiczna	75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	88 137,37
	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	75416 - Straż gminna (miejska)		3 325,94
Suma rok 2022				<u>91 463,31</u>

W wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej, danych wynikających z ksiąg rachunkowych oraz wydatków wykazanych ujętych w sprawozdaniu Rb-28 S, rozbieżności nie stwierdzono. Przekazana wartość obliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych była ewidencjonowana na kontach Wn 135-01, Ma 851-01 oraz po stronie wydatków na koncie Wn 240-08 oraz Ma 130-1-1.

Wartość obliczonego odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w latach 2021 – 2022 dla pracowników Urzędu Gminy Lubomia oraz emerytów i rencistów przedstawia się następująco:

Stan na dzień	Przeciętna liczba zatrudnionych / liczba emerytów i rencistów	Kwota odpisu	Wartość odpisu	Suma

31 grudzień 2021	51,29	<u>1 550,26</u>	79 512,84	<u>86 747,48</u>
	28	<u>258,38</u>	7 234,64	
31 grudzień 2022	50,5	<u>1 662,97</u>	83 979,99	<u>91 463,31</u>
	27	<u>277,16</u>	7 483,32	

Z powyższej tabeli wynika, że przyjęte do obliczenia kwoty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych za lata 2021 – 2022 wynosiły 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej dla pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lubomia. Z uwagi na objęcie funduszem socjalnym emerytów i rencistów wartość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ulegała odpowiednio zwiększeniu i stanowiło 6,25% ww. wynagrodzenia.

Kontrola zestawienia dzienników zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za lata 2019 -2022 (zestawienie wszystkich dzienników oddziału 3) wykazała, że na koncie 135 była prowadzona ewidencja zdarzeń gospodarczych objęta wyłącznie funduszem socjalnym. Na koncie 135 były prowadzone następujące zapisy: spłata pożyczek mieszkaniowych, wypłata udzielonych świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, wydatki związane z organizacją spotkania integracyjnego, wpływ na rachunek odpisu, korekty odpisu na koniec roku budżetowego, odsetki od rachunku bankowego. Uwag nie wniesiono.

Analiza zapisów na koncie jednostki: 141.

Na podstawie okazanej Polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubomia oraz Planu kont na lata 2019-2023 ustalono, że konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

W zakresie prowadzonej ewidencji na kontach analitycznych: 141-01 oraz 141-04 – ustalono, że Urząd Gminy Lubomia ewidencjonuje środki pieniężne w drodze. Powyższe stwierdzono na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 r. (Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi). W przedmiotowym wyciągu bankowym zostały ujęte operacje uznaniowe z dnia 30 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 r., które dotyczyły wpłat za wywóz odpadów przez osoby fizyczne w kwocie 1.968,00 zł. Na wyciągu bankowym nr 1 z dnia 2 stycznia 2023 r. (Rachunek dochody – jednostka) zostały ujęte operacje uznaniowe z dnia 30 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 r., które dotyczyły wpłat dokonanych przez osoby fizyczne w kwocie 1.403,60 zł. Ponadto, na wyciągu bankowym nr 21 z dnia 1 lutego 2022 r. (Rachunek dochody – jednostka) zostały ujęte wpływy na rachunek bankowy o wartości 64.477,00 zł z datą operacji 31 stycznia 2022 r.

Jednocześnie w wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia w ramach podzielonej płatności są wykorzystywane w ujęciu

analitycznym następujące numery kont księgowych: 141-02 „Środki pieniężne w drodze – konto VAT podzielna płatność” oraz 141-03 - „Środki pieniężne w drodze – konto VAT podzielna płatność – jednostka podatkowa”. Zgodnie z zarządzeniem Nr RO.120.18.2018 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubomia został wprowadzony „Mechanizm podzielonej płatności”. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że do wybranych rachunków bankowych zostały przypisane rachunki z mechanizmem podzielonej płatności (split payment), co do których bank prowadzi automatyczne przekazywanie środków z tytułu podatku VAT. Tym samym na kontach 141-02, 141-03 ewidencjonowana jest kwota należnego lub naliczonego podatku VAT w zależności sytuacji, czy jest to należność, czy jest to regulowane zobowiązanie Gminy Lubomia. Z zapisów na kontach 141-02 oraz 141-03 służyło m.in. do ewidencji przekazania przez bank z rachunku rozliczeniowego na rachunek VAT kwoty podatku oraz wpływu na rachunek VAT kwoty podatku (automatyczne przekazanie). Uwag nie wniesiono.

Analiza zapisów na koncie jednostki: 139.

Zgodnie z załącznikiem nr 3 do zarządzenia Nr RO.120.19.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości na koncie 139 – „Inne rachunki bankowe” prowadzona jest ewidencja operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych, a w szczególności środki depozytowe, środki zabezpieczone jako wadia, jako należyte wykonanie umów.

Ponadto, zgodnie z zarządzeniem Nr RO.120.16.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy Lubomia konto 139 – „Inne środki pieniężne” służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych, a w szczególności środki depozytowe, środki zabezpieczone jako wadia, jako należyte wykonanie umowy i środki z Funduszu Pracy, np. na wypłatę pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji zapisów „Zestawienia wszystkich dzienników Oddziału 4 - Depozyty/Wadia/Gwarancje” oraz „Zestawienia wszystkich dzienników Oddziału 7 – środki z Funduszu Pracy” ustalono, że ewidencja konta 139 prowadzona jest w korespondencji z kontem 240. Ponadto, nie stwierdzono przypadków wykorzystania środków z rachunku depozytów na finansowanie zadań własnych gminy. Uwag nie wniesiono.

Ewidencja analityczna prowadzona ręcznie – najem i czynsz dzierżawny

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że ewidencja analityczna należności z tytułu najmu lokalu i mieszkań oraz czynszu dzierżawnego była prowadzona w formie ręcznej na kartach kontowych odrębnie dla każdego kontrahenta, natomiast syntetycznie należne dochody były ujmowane na koncie: 221-01-03-1 – „Należności z tyt. doch. budz. - Opłaty - Należność główna”. Tym samym zwrócono się od p. Małgorzaty Kolarczyk Skarbnika Gminy Lubomia o informację, czy w Urzędzie Gminy Lubomia zostały określone zasady oraz sposób ewidencji należnych dochodów z tytułu najmu i dzierżawy? Jeżeli nie to jakie przesłanki o tym zadecydowały? W jaki sposób jest powiązana analityka prowadzona ręcznie dla kontrahentów z zakresu najmu i dzierżawy z ewidencją syntetyczną prowadzoną w systemie Rekord FK?

Wyjaśnienia stanowią: *„zasady oraz sposób prowadzenia ewidencji księgowej należnych dochodów z tytułu najmu i dzierżawy zostały określone w zarządzeniu nr RO.0050.047.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 kwietnia 2022 r. w sprawie: wprowadzenia Instrukcji określającej procedury ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych i należności cywilnoprawnych oraz Instrukcji określającej procedurę windykacji należności podatkowych, niepodatkowych i cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Lubomia. Zgodnie z § 4 ust. 6 niniejszego zarządzenia, ewidencję należności z tytułu opłat prowadzi się ręcznie przy wykorzystaniu arkuszy „Dziennika obrotów” dla każdego rodzaju należności i każdego podatnika. Dzienniki obrotów zawierają chronologiczną ewidencję wszystkich obrotów księgowanych na kartach kontowych. Ewidencja syntetyczna dla dochodów z tytułu najmu i dzierżawy prowadzona jest na koncie 221-01-03-1 „Należności z tyt. doch. budz. – Opłaty – Należność główna”. Konto to jest weryfikowane z klasyfikacją budżetową dotyczącą tylko wpłat z tytułu opłat np. cz. dzierżawnego, najmu lokalu i mieszkań. Przy sporządzaniu sprawozdań za dany okres sprawozdawczy ewidencja syntetyczna wraz z klasyfikacją budżetową uzgadniana jest z arkuszami „Dziennika obrotów”, które są prowadzone oddzielnie dla każdego rodzaju należności.”*

Mając na uwadze treść art. 10 ust. 1 pkt 3) lit a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W toku kontroli została przedstawiona Instrukcji określająca procedury ewidencji i poboru podatków, opłat lokalnych, niepodatkowych należności budżetowych i należności cywilnoprawnych oraz Instrukcji określającej procedurę windykacji należności podatkowych, niepodatkowych i cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Lubomia wprowadzona zarządzeniem Nr RO.0050.047.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 kwietnia 2022 r., której podstawą opracowania była między innymi ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W przedmiotowej instrukcji uwzględniono sposób prowadzenia ewidencji dla należności cywilnoprawnych potwierdzające wyżej przytoczone wyjaśnienia.

Akta kontroli nr **AK 610/35/23/II.2**.

Wykaz akt kontroli nr **AK/610/35/23/II.2** stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa**

Celem kontroli było ustalenie, czy zachodziła zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach: finansowych, budżetowych oraz sprawozdaniach z operacji finansowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Weryfikacji poddane zostały pozycje sprawozdań w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej Budżetu Gminy i Urzędu Gminy. Sprawdzaniem objęto następujące sprawozdania:

\* bilanse z wykonania budżetu Gminy Lubomia, sporządzone na dzień: 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r., w zakresie następujących pozycji (stan na koniec okresu sprawozdawczego):

Aktywa:

I.1. Środki pieniężne budżetu – saldo Wn konta 133, a w zakresie bilansu sporządzonego na koniec 2019 r. również saldo Wn konta 135,

II.2 Należności od budżetów - saldo Wn konta 224,

II.3 Pozostałe należności i rozliczenia - saldo Wn kont: 222, 223 i konta 240 oraz saldo Wn konta 271 w zakresie bilansów sporządzonych na koniec 2021 r. i 2022 r.

III. Rozliczenia międzyokresowe - saldo Wn konta 909,

Pasywa:

I.1 Zobowiązania finansowe - saldo Ma kont: 134, 260,

I.2 Zobowiązania wobec budżetów - saldo Ma konta 224,

I.3. Pozostałe zobowiązania – saldo Ma konta 272 - w zakresie bilansu sporządzonego na koniec 2021 r. i na koniec 2022 r.,

II.1 Wynik wykonania budżetu – konto 961: saldo Wn (-) lub Ma (+),



II.2. Wynik na operacjach niekasowych - konto 962: saldo Wn (-) lub Ma (+),

II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki – saldo Ma konta 904 – w zakresie bilansu sporządzonego na koniec 2019 r.,

II.5 Skumulowany wynik budżetu (-) – saldo Wn konta 960

III. Rozliczenia międzyokresowe – saldo Ma konta 909;

\* bilanse jednostki budżetowej Urzędu Gminy Lubomia, sporządzone na dzień: 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r. i 31 grudnia 2022 r., w zakresie następujących pozycji (stan na koniec okresu sprawozdawczego):

Aktywa:

A.II.1 Środki trwałe (saldo Wn konta 011 (-) saldo Ma konta 071-04),

A.II.1.1 Grunty (saldo Wn kont 011-00),

A.II.1.2 Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej - saldo WN konta: 011-01 i 011-02 (-) saldo Ma kont: 071-01 i 071-02,

A.II.1.4 Środki transportu - saldo Wn konta 011-07 (-) saldo Ma konta 071-07),

A.II.2 Środki trwałe w budowie (saldo Wn konta 080),

B.I.1 Materiały - saldo Wn konta 310,

B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług - saldo Wn konta 202,

B.II.2 Należności od budżetów (saldo Wn kont 225),

B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych (saldo Wn kont: 130, 135, 139),

B.III.4 Inne środki pieniężne - saldo Wn konta 141 (dotyczy bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 r.),

Pasywa:

D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług -saldo Ma konta 201,

D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów (saldo Ma konta 225),

D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (saldo Ma konta 229),

D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (saldo Ma konta 231),

D.II.8 Fundusze specjalne (saldo Ma konta 851),

D.IV Rozliczenia międzyokresowe (saldo Ma konta 840).

\* Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych na koniec lat 2019 - 2022 – w zakresie wykazywania danych na podstawie ewidencji księgowej Budżetu Gminy;

Sprawdzono poszczególne dane wykazywane w poz.:

- stan środków na rachunku budżetu, z uwzględnieniem danych wynikających z konta budżetu 133 – „Rachunek budżetu” – zgodnie z stanem konta 133 – (Wn),
- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – zgodnie z kontem 224 (Ma), z wyłączeniem sald kont 224-10, 224-13,
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń roku następnego roku – zgodnie z kontem 909-03 (Ma),
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających – zgodnie z kontem 904 (Ma) – w zakresie roku 2019,
- \* Rb-27S – z wykonania planu dochodów j.s.t. (jednostkowe), sporządzonych na koniec lat 2019 - 2022 – w zakresie wykazywania danych na podstawie ewidencji księgowej Budżetu Gminy w dz. 758, rozdziale 75801, § 2920, w kolumnach:
  - 7 (dochody wykonane) i 8 (dochody otrzymane) - w zakresie sprawozdań sporządzonych na koniec lat 2019 – 2021 (z uwzględnieniem kont: 901-21 i 909-03),
  - 7 (dochody wykonane) – w zakresie sprawozdania za 2022 r. (z uwzględnieniem konta 901-21).

Uwag nie wniesiono.

Ponadto kontrolą objęto niektóre poz. sprawozdań:

- \* Rb-NDS, Rb – Z, Rb – 28S - w zakresie opisanym w cz. III. 3 niniejszego protokołu,
- \* sprawozdania: Rb-27S i Rb – PDP – w zakresie opisanym m.in. w cz.: III.1.1.1, Rb – 27S w zakresie opisanym w cz. IV.1.1, IV. 1.2., innych w pozostałych, niżej wymienionych częściach niniejszego protokołu.

#### 4. Inwentaryzacja

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. z uwzględnieniem zasad określonych ustawą o rachunkowości oraz wewnętrznymi uregulowaniami. Kontrolą objęto m.in.: pisemne potwierdzenie sald z bankiem, protokoły z inwentaryzacji, zestawienia obrotów i sald kont: 133, 135, 139, 130 budżetu i urzędu Gminy Lubomia na dzień 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., 31 grudnia 2021 r., 31 grudnia 2022 r.

Zarządzeniem Nr RO.120.21.2014 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 grudnia 2014 r. została wprowadzona instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Gminy Lubomia. Zgodnie z treścią § 11 i 17 załącznika do ww. zarządzenia majątek jednostki podlega

inwentaryzacji. Polega ona na przeprowadzeniu zespołu czynności zmierzających do ustalenia rzeczywistego stanu składników majątkowych jednostki w tym: dokonanie spisu rzeczowych i pieniężnych składników majątku jednostki, uzgodnieniu sald aktywów i pasywów, ich wyceny oraz rozliczenie ze stanem ewidencyjnym, w tym również rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych. Stosownie do powołanych przepisów odpowiedzialność za zarządzenie inwentaryzacji, terminowe i prawidłowe jej przeprowadzenie ponosi kierownik jednostki. Inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, należności, w tym udzielonych pożyczek, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych – dokonuje się na ostatni dzień roku poprzez uzyskanie potwierdzenia prawidłowości stanu tych aktywów przez bank i kontrahentów.

W latach 2019-2022 na podstawie zarządzeń Wójta Gminy Lubomia były przeprowadzane inwentaryzacje roczne zgodnie z ww. instrukcją. W przedmiotowych zarządzeniach wskazano, że inwentaryzację należy przeprowadzić metodą spisu z natury, w drodze weryfikacji poprzez porównanie danych w księgach rachunkowych z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów oraz w drodze uzyskania potwierdzenia salda. W drodze uzyskania potwierdzenia salda na ostatni dzień roku kalendarzowego należy objąć środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

W latach 2019 – 2022 Bank Spółdzielczy w Gorzycach sporządził dla Urzędu Gminy Lubomia zawiadomienie o wykazanych saldach na rachunkach bankowych. Z okazanych w toku kontroli kopii zawiadomień przekazywanych do Banku (kserokopii) ustalono, że:

- w dniu 10 stycznia 2020 r. zostały potwierdzone salda rachunków bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.,
- w dniu 15 stycznia 2021 r. zostały potwierdzone salda rachunków bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- w dniu 13 stycznia 2022 r. zostały potwierdzone salda rachunków bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.,
- w dniu 9 stycznia 2023 r. zostały potwierdzone salda rachunków bankowych według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.

Ww. zawiadomienia były pobierane z Banku przez pracownika Urzędu Gminy Lubomia, a następnie potwierdzane przez pracowników Referatu Budżetu. Potwierdzone kopie były przekazywane osobiście do Oddziału Banku.

Ponadto, w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedłożone protokoły z inwentaryzacji odrębnie dla organu, zfs, depozytów – wadia, konta 130, 134 oraz funduszu pracy. Sporządzone protokoły z inwentaryzacji zostały podpisane przez pracowników przeprowadzających inwentaryzację oraz zatwierdzone przez p. Małgorzatę Kolarczyk - Skarbnika Gminy oraz p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia. Protokoły potwierdzające przeprowadzenie inwentaryzacji sald rachunków bankowych były również generowane i drukowane z systemu Rekord FK.

Uwag nie wniesiono.



### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

#### **1. Dochody budżetu.**

##### **1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

###### **1.1.1. Podatek od nieruchomości.**

Sprawdzeniem objęto prawidłowość weryfikacji danych ujętych w informacjach w sprawie podatku od nieruchomości i deklaracjach na podatek od nieruchomości oraz czy prawidłowo dokonano przypisu podatku w ewidencji księgowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: karty kontowe podatników za lata 2019 – 2023, uchwały Rady Gminy Lubomia w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku, deklaracje na podatek od nieruchomości, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, dokumenty źródłowe, w tym m.in. umowy sprzedaży zawarte w formie aktów notarialnych, zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów, korespondencję z podatnikami, wypisy z ewidencji gruntów i budynków, ewidencję księgową w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości.

###### 1. Opodatkowanie gruntów, budynków i budowli w podatku od nieruchomości oraz w podatku rolnym od osób prawnych i fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Kontrolą objęto następujących podatników o numerach kart kontowych:

Osoby prawne: 1/43, 1/69, 1/57, 1/36;

Osoby fizyczne: 4/400780 – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą;

Klub Sportowy (stowarzyszenie): 1/19 (podatek od nieruchomości), 2/18 (podatek rolny).

Kontrole przeprowadzono w oparciu o: ww. karty kontowe podatników, informacje/deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2019 - 2023; dowody źródłowe (umowy, akty notarialne); korespondencję z ww. podatnikami, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, decyzje wymiarowe.

###### **Podatnik o nr karty kontowej 1/43 – spółka jawna**

Na podstawie danych katastralnych zawartych na stronie <https://wodzislawski.e-mapa.net/>, rzutu wygenerowanego z serwisu internetowego Google Maps/Street View i danych satelitarnych z Google Mapy 2023, a także zdjęć zamieszczonych na stronie internetowej podatnika, ustalono, iż na działkach będących własnością podatnika o nr karty kontowej 1/43 zadeklarowanych od działalności gospodarczej (położonych w Syryni) znajdują się: dwa węzły betoniarskie, dwie suwnice, chodniki (z kostki z kostki brukowej), drogi, parking dla klientów sklepu i pracowników, place wyłożone płytami betonowymi, ogrodzenie.

W deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023 tj. od okresu objętego

kontrolą podatnik deklарował do opodatkowania budowle o łącznej wartości 11.993,00 zł, w tym:

- suwnica o wartości 2.000,00 zł;
- węzeł betoniarski o wartości 9.993,00 zł.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Użyte w ustawie określenie budowli oznacza - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem (art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy).

W myśl art. 6 ust. 2, ust. 3 i ust. 6 ww. ustawy, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie.

Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

W myśl art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy, osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stosownie do definicji zawartych w art. 3 pkt 9 z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.) przez urządzenia budowlane, należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu

zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, zbiorniki, place postojowe i place pod śmietniki.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o wyjaśnienie w jaki sposób oraz na podstawie jakich dokumentów organ podatkowy zweryfikował prawidłowość zadeklarowanych przez podatnika o nr karty kontowej 1/43 budowli, mając na uwadze, iż na gruntach, na których prowadzona jest działalność gospodarcza (położonych w Syryni), oprócz zadeklarowanej do opodatkowania suwnicy oraz węzła betoniarskiego znajdują się także inne budowle: chodniki (z kostki brukowej), drogi, parking dla klientów sklepu i pracowników, place wyłożone płytami betonowymi, ogrodzenie?

Czy w zadeklarowanych do opodatkowania wartościach budowli: suwnica o wartości 2.000,00 zł oraz węzeł betoniarski 9.993,00 zł podatnik zadeklarował dwie suwnice oraz dwa węzły betoniarskie? Czy organ podatkowy wzywał ww. podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze, iż na nieruchomościach będących własnością ww. podatnika znajdują się inne niż zadeklarowane do opodatkowania budowle, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.)?

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) *Ad. ust. 1. Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1752), podstawę wymiaru podatków i świadczeń (także podatku od nieruchomości) stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków. W myśl art. 20 ust. 1 tej ustawy, ewidencja gruntów i budynków obejmuje informacje dotyczące:*

- a) gruntów - ich położenia, granic, powierzchni, rodzajów użytków gruntowych oraz ich klas bonitacyjnych, oznaczenia ksiąg wieczystych lub zbiorów dokumentów, jeżeli zostały położone dla nieruchomości, w skład której wchodzi grunty;*
- b) budynków - ich położenia, przeznaczenia, funkcji użytkowych i ogólnych danych technicznych;*
- c) lokali - ich położenia, funkcji użytkowych oraz powierzchni użytkowej.*

*Przedmiotowa ewidencja nie zawiera danych w zakresie budowli.*

*Organ podatkowy dokonał weryfikacji danych wykazanych w deklaracji podatnika o nr karty kontowej 1/43 z danymi zawartymi w Systemie GEO-INFO i EGiB, udostępnionym przez Starostwo Powiatowe w Wodzisławiu Śl., zaś tok postępowania w przedmiocie skorygowania nieprawidłowości został wskazany podatnikowi w przeprowadzonej rozmowie telefonicznej w dniu 26.05.2023 r.*

*Ad. ust. 2 W złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2023 z dnia 22.05.2023 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 16.06.2023 r.) w załączniku ZDN-1, podatnik wykazał suwnicę o wartości 2.000,00 zł oraz węzeł betoniarski o wartości 9.993,00 zł ; do dnia kontroli organ podatkowy nie powziął informacji, czy podatnik zadeklarował dwie suwnice i dwa węzły betoniarskie.*

*Ad. 3 W dniu w 26.05.2023 r. Kierownik Ref. Podatków i Oplat Lokalnych w przeprowadzonej rozmowie telefonicznej z księgową (...) Spółki Jawnej z siedzibą w Wodzisławiu Śl., poinformował podatnika o konieczności weryfikacji danych zawartych w deklaracji na podatek od nieruchomości w przedmiocie gruntów, budynków i budowli. Podatnik składając korektę deklaracji z dnia 22.05.2023 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 16.06.2023 r.), nie uwzględnił wytycznych organu podatkowego w zakresie budynków i budowli stanowiących własność Spółki, położonych w Syryni. Długotrwała absencja chorobowa pracownika odpowiedzialnego za weryfikację ww. deklaracji, okres urlopowy oraz łączenie obowiązków inspektora ds. obsługi rady z obowiązkami inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, spowodowały, że organ podatkowy do dnia kontroli nie dokonał czynności sprawdzających przewidzianych w art. 272 pkt 3 oraz nie wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w trybie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).*

*Osoba merytorycznie odpowiedzialna (...) Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, Inspektor ds. obsługi rady gminy (...).*"

Ponadto w wypisach z rejestru gruntów przedłożonych do kontroli wynika, iż na działkach:

- nr 1303/337 o powierzchni 5.875 m<sup>2</sup>;
- nr 1307/337 o powierzchni 998 m<sup>2</sup>;
- nr 1300/337 o powierzchni 3.610 m<sup>2</sup>;
- nr 1305/337 o powierzchni 11.000 m<sup>2</sup>

znajdują się: zbiorniki, silosy, budynki magazynowe o łącznej powierzchni zabudowy: 2.098 m<sup>2</sup> oraz:

- budynki transportu i łączności o powierzchni zabudowy: 1.039 m<sup>2</sup> (posadowione na działce nr 1303/337 o powierzchni 5.875 m<sup>2</sup>);
- pozostałe budynki niemieszkalne o powierzchni zabudowy 22 m<sup>2</sup> (posadowione na działce nr 1307/337 o powierzchni 998 m<sup>2</sup>);
- budynki handlowo – usługowe o powierzchni zabudowy 622 m<sup>2</sup> (posadowione na działce nr 1300/337 o powierzchni 3.610 m<sup>2</sup>);



- budynki przemysłowe o powierzchni zabudowy 19 m<sup>2</sup> (posadowione na działce nr 1305/337 o powierzchni 11.000 m<sup>2</sup>);
- budynki przemysłowe o powierzchni 21 m<sup>2</sup> (posadowione na działce nr 1305/337 o powierzchni 11.000 m<sup>2</sup>).

Łączna powierzchnia budynków wynikająca z przedłożonych do kontroli wydruków z rejestru gruntów wynosi: 1.723 m<sup>2</sup> powierzchni zabudowy.

W deklaracjach na podatek od nieruchomości złożonych przez podatnika w latach 2019 – 2023 stwierdzono, iż zadeklarowano do opodatkowania budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 1.553 m<sup>2</sup>. Zgodnie z załącznikiem ZDN-1 stanowiącym załącznik do deklaracji zadeklarowane budynki znajdowały się jedynie na działce nr 1300/337.

Ponadto za lata 2019 – 2023 (do pierwsza deklaracja na podatek od nieruchomości za 2023 r. złożona w dniu 25 stycznia 2023 r.) kontrolującym nie przedłożono załącznika ZDN-1.

Załącznik ten został wypełniony oraz załączony przez podatnika w korektach deklaracji na podatek od nieruchomości złożonych przez podatnika za 2023 r. w dniu 5 kwietnia 2023 r. oraz 16 czerwca 2023 r.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o wyjaśnienie czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość wykazanych do opodatkowania powierzchni budynków związanych z działalnością gospodarczą, mając na uwadze iż w deklaracjach na podatek od nieruchomości składanych przez podatnika w okresie od 2019 – 2023 zadeklarowano budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1.553 m<sup>2</sup> znajdujące się na działce 1300/337, a z przedłożonych do kontroli wypisów z rejestru gruntów i budynków z 23 października 2023 r. wynika, iż na innych działkach również posadowione są budynki? Czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość wykazanych do opodatkowania powierzchni budynków i wartości budowli będących w posiadaniu podatnika, mając na uwadze, iż z przedłożonego kontrolującym rejestru gruntów i budynków wynika, iż na działkach: nr 1303/337 o powierzchni 5.875 m<sup>2</sup>; nr 1307/337 o powierzchni 998 m<sup>2</sup>; nr 1300/337 o powierzchni 3.610 m<sup>2</sup>; nr 1305/337 o powierzchni 11.000 m<sup>2</sup> znajdują się: zbiorniki, silosy, budynki magazynowe o łącznej powierzchni zabudowy: 2.098 m<sup>2</sup>? czy organ podatkowy wzywał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.)? Czy wobec ww. podatnika organ podatkowy dokonywał (do dnia kontroli) czynności sprawdzające wynikające z art. 272 pkt 3 ustawy ww. ustawy Ordynacja podatkowa?

Z wyjaśnień wynika, iż (...) W związku z zapytaniem zawartym w piśmie inspektora RIO w ust. 4 i 5, organ podatkowy skierował do podatnika (...) Spółka Jawna wezwanie do złożenia wyjaśnień na okoliczność posiadania budynków i budowli związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, które nie zostały zadeklarowane do opodatkowania przez podatnika oraz złożenia stosownych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 -2023.

Ponadto pragnę odnieść się do zawartej na str. 3 wiersz 16 uwagi, iż „kontrolującym nie przedłożono załącznika ZDN-1”. Nieprzedłożenie tego dokumentu nastąpiło w wyniku oczywistego przeoczenia – dokument ten załączam do niniejszego pisma wraz z wezwaniem do jego złożenia.

(...) W dniu w 26.05.2023 r. Kierownik Ref. Podatków i Oplat Lokalnych w przeprowadzonej rozmowie telefonicznej z księgową (...) spółki, poinformował podatnika o konieczności weryfikacji danych zawartych w deklaracji na podatek od nieruchomości w przedmiocie gruntów, budynków i budowli. Podatnik składając korektę deklaracji z dnia 22.05.2023 r. (data wpływu do Urzędu Gminy 16.06.2023 r.), nie uwzględnił wytycznych organu podatkowego w zakresie budynków i budowli stanowiących własność Spółki, położonych w Syryni. Długotrwała absencja chorobowa pracownika odpowiedzialnego za weryfikację ww. deklaracji, okres urlopowy oraz łączenie obowiązków inspektora ds. obsługi rady z obowiązkami inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, spowodowały, że organ podatkowy do dnia kontroli nie dokonał czynności sprawdzających przewidzianych w art. 272 pkt 3 oraz nie wezwał podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień w trybie art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Osoba merytorycznie odpowiedzialna (...) Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, Inspektor ds. obsługi rady gminy (...).”

Do dnia zakończenia kontroli tj. 20 listopada 2023 r. podatnik nie złożył stosownych wyjaśnień w zakresie prawidłowości opodatkowania budowli i budynków.

Nie złożył także korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.

#### **Podatnik o nr karty kontowej 1/57 – spółka komandytowa.**

W deklaracjach na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2020 podatnik deklarował do opodatkowania:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 5.000 m<sup>2</sup> (zgodnie z załącznikiem ZN-1/A – 2019 r. a następnie ZDN-1 na powyższą powierzchnię składały się: działka nr 1525/27 oraz działka nr 1527/27 o łącznej powierzchni 5.000 m<sup>2</sup>);

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 217 m<sup>2</sup>;
- budowle o wartości 250.000,00 zł.

Zgodnie z wypisem z ewidencji gruntów i budynków: działka nr 1525/27 była o powierzchni 2.380 m<sup>2</sup>, natomiast działka nr 1527/27 o powierzchni 2.620 m<sup>2</sup>. Razem: 5.000 m<sup>2</sup>.

W dniu 6 marca 2020 r. w związku z nabyciem działki nr 675/140 oraz działki nr 141 podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości.

Podatnik zadeklarował:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 6.470 m<sup>2</sup> (zgodnie z załącznikiem ZDN-1 na powyższą powierzchnię składały się: działka nr 1525/27 oraz działka nr 1527/27 o łącznej powierzchni 5.000 m<sup>2</sup> oraz działka nr 141 i działka 675/140 o łącznej powierzchni 1.470 m<sup>2</sup>).

- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 492 m<sup>2</sup>;
- budowle o wartości 250.000,00 zł.

Zgodnie z ewidencją gruntów i budynków: działka nr 1525/27 była o powierzchni 2.380 m<sup>2</sup>, działka nr 1527/27 o powierzchni 2.620 m<sup>2</sup>, działka nr 141 o powierzchni 1.380 m<sup>2</sup> oraz działka nr 675/140 o powierzchni 90 m<sup>2</sup>. Razem: 6.470 m<sup>2</sup>.

W latach 2021, 2022 i 2023 podatnik deklarował:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 6.470 m<sup>2</sup> (zgodnie z załącznikiem ZDN-1 o powierzchni na powyższą powierzchnię składały się: działka nr 1525/27 oraz działka nr 1527/27 o łącznej powierzchni 5.000 m<sup>2</sup> oraz działka nr 141 i działka 675/140 o łącznej powierzchni 1.470 m<sup>2</sup>);
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 492 m<sup>2</sup>;
- budowle o wartości 250.000,00 zł.

W powyższych załącznikach (ZDN-1) podatnik nie wykazał budynków, a także miejsca ich usytuowania oraz co się składa na wartość wykazanych budowli.

Zgodnie z przedłożonymi wypisami z rejestru gruntów podatnik jest właścicielem następujących gruntów:

- działki nr 1526/27 o powierzchni 2.796 m<sup>2</sup> (RIVb);
- działki nr 1209/27 o powierzchni 6 m<sup>2</sup> (RIVb);
- działki nr 1528/27 o powierzchni 2.788 m<sup>2</sup> (RIVb);
- działki nr 1527/27 o powierzchni 2.620 m<sup>2</sup> (Bi);
- działki nr 1525/27 o powierzchni 2.380 m<sup>2</sup> (Bi);
- działki nr 675/140 o powierzchni 36 m<sup>2</sup> (B) oraz o powierzchni 54 m<sup>2</sup> (Bi);

- działki nr 141 o powierzchni 482 m<sup>2</sup> (Bi) oraz 898 m<sup>2</sup> (B).

Nadmienić również należy, iż podatnik w latach 2019 – 2022 składał również deklarację na podatek rolny w której wykazał:

- grunty rolne o powierzchni: 5.590 m<sup>2</sup>, w tym działki: nr 1209/27, 1528/27 oraz 1526/27 tj. wszystkie grunty zaklasyfikowane w rejestrze gruntów jako RIVb.

W podatku od nieruchomości podatnik wykazywał wszystkie pozostałe grunty z klasoużytkiem: B oraz Bi.

W 2023 r. podatnik zadeklarował grunty rolne o powierzchni: 5.674 m<sup>2</sup>. W załączniku do deklaracji wskazano ww. działki. Jednak przy działce 1209/27 wykazano 90 m<sup>2</sup> powierzchni, a powinno być 6 m<sup>2</sup>.

Na podstawie danych katastralnych zawartych na stronie <https://wodzislawski.e-mapa.net/>, rzutu wygenerowanego z serwisu internetowego Google Maps/Street View i danych satelitarnych z Google Mapy 2023, a także zdjęć zamieszczonych na stronie internetowej podatnika oraz zdjęciach zamieszczonych na portalu społecznościowym: facebook, ustalono, iż:

- stacja paliw znajduje się na działkach: nr 1527/27 o powierzchni 2.620 m<sup>2</sup> (całość), nr 1525/27 o powierzchni 2.380 m<sup>2</sup> (całość) oraz częściowo na działkach: nr 1526/27 o powierzchni 2.796 m<sup>2</sup> oraz nr 1528/27 o powierzchni 2.788 m<sup>2</sup>. Ponadto na stacji paliw znajdują się: wiata, zbiorniki paliw, myjnia samochodowa, plac, parking.

- budynek nieczynnej restauracji, znajduje się na działkach: nr 675/140 o powierzchni: 36 m<sup>2</sup> (B) oraz 54 m<sup>2</sup> (Bi), a także nr 141 o powierzchni 482 m<sup>2</sup> (Bi) oraz 898 m<sup>2</sup> (B), na której posadowiony jest budynek.

W dniu 28 września 2023 r. (dwa dni przed rozpoczęciem czynności kontrolnych) organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w zakresie:

- działki nr 1526/27 o powierzchni 2.796 m<sup>2</sup> oraz nr 1528/27 o powierzchni 2.788 m<sup>2</sup>, na których prowadzona jest działalność gospodarcza;

- braku uzupełnienia w załączniku ZDN-1 budynków i budowli.

W dniu 19 października 2023 r. (w trakcie kontroli) podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości oraz rolnym, w którym wykazał:

- grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o łącznej powierzchni: 7.408 m<sup>2</sup>.

W załączniku ZDN-1 wykazano: działkę nr 1528/27 o powierzchni 2.788 m<sup>2</sup>, działkę nr 1526/27 o powierzchni 2.796 m<sup>2</sup>, działkę nr 1525/27 o powierzchni 2.380 m<sup>2</sup>, działkę nr 1527/27 o powierzchni 2.620 m<sup>2</sup>, działkę nr 1209/27 o powierzchni 6 m<sup>2</sup>, działkę nr 141

o powierzchni 1.380 m<sup>2</sup> oraz działkę nr 675/140 o powierzchni 90 m<sup>2</sup>. Razem: 12.060 m<sup>2</sup>;  
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 493,54 m<sup>2</sup>, w tym stacja paliw o powierzchni 218,54 m<sup>2</sup> oraz bar o powierzchni 275 m<sup>2</sup>;  
- budowle o wartości 470.000,00 zł: w tym zbiorniki, wiaty, infrastruktura techniczna stacji paliw (parkingi, plac) o wartości 250.000,00 zł oraz myjnia samochodowa o wartości 220.000,00 zł.

W tym dniu została złożona także korekta na podatek rolny, w której do podatkovania wykazano: 4.700 m<sup>2</sup>. Natomiast zgodnie z załącznikiem do deklaracji na podatek rolny na powyższe składały się działki: 1526/27 o powierzchni 2.796 m<sup>2</sup>, nr 1209/27 o powierzchni 6 m<sup>2</sup> oraz nr 1528/27 o powierzchni 2.788 m<sup>2</sup>. Razem: 5.590 m<sup>2</sup>.

Kolejna korekta deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023 została złożona w dniu 24 października 2023 r. W korekcie tej został zmieniony załącznik ZDN-1 w którym wykazano:

- działkę nr 1528/27 bez wskazania powierzchni, działkę nr 1526/27 o powierzchni 938 m<sup>2</sup>, działkę nr 1525/27 o powierzchni 2.380 m<sup>2</sup>, działkę nr 1527/27 o powierzchni 2.620 m<sup>2</sup>, działkę nr 141 o powierzchni 1.380 m<sup>2</sup> oraz działkę nr 675/140 o powierzchni 90 m<sup>2</sup>. Razem: 7.408 m<sup>2</sup>. Ustalono, iż w korekcie z dnia 24 października 2023 r. nie wskazano powierzchni gruntów (działka nr 1528/27) na której prowadzona jest działalność gospodarcza.

W tym samym dniu tj. 24 października 2023 r. została złożona również korekta deklaracji na podatek rolny, w którym wykazano:

- grunty rolne - RIVb o powierzchni 4.652 m<sup>2</sup>, w tym działka o powierzchni 2.319 m<sup>2</sup> (cała działka 2.788 m<sup>2</sup>), działka nr 1526/27 o powierzchni 2.327 m<sup>2</sup> (cała działka 2.796 m<sup>2</sup>) oraz działka 1209/27 o powierzchni 6 m<sup>2</sup>.

Zgodnie z danymi wynikającymi ze stron internetowych i portali społecznościowych, myjnia samochodowa (przy stacji paliw) funkcjonuje co najmniej od czerwca 2020 r. Natomiast cała stacja z parkingami, podjazdami, wiatą, zbiornikami na paliwo funkcjonuje co najmniej od 2017 r.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1785 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Użyte w ustawie określenie budowli oznacza - obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem

budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem (art. 1a ust. 1 pkt 2 ww. ustawy).

Ponadto w myśl art. 6 ust. 2, ust. 3 i ust. 6 ww. ustawy, jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli albo budynku lub ich części przed ich ostatecznym wykończeniem. Jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

W myśl art. 6 ust. 9 pkt 2 ww. ustawy, osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Stosownie do definicji zawartych w art. 3 pkt 9 z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r., poz. 1332 z późn. zm.) przez urządzenia budowlane, należy rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem, jak przyłącza i urządzenia instalacyjne, w tym służące oczyszczaniu lub gromadzeniu ścieków, a także przejazdy, ogrodzenia, zbiorniki, place postojowe i place pod śmietniki.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o wyjaśnienie czy w związku ze złożeniem korekty deklaracji na podatek od nieruchomości w dniu 24 października 2023 r., w której od działalności gospodarczej zadeklarowano dodatkowo do opodatkowania część działki nr 1526/27 oraz część działki 1528/27 o łącznej powierzchni: 938 m<sup>2</sup> (wcześniej deklarowane w podatku rolnym), myjni samochodowej o wartości 220.000,00 zł jako budowli, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości oraz rolny za lata wcześniejsze?

W złożonej w dniu 24 października 2023 r. korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości

podatnik w załączniku ZDN-1 wykazał działkę nr 1528/27 gdzie nie wskazano powierzchni oraz działkę nr 1526/27 o powierzchni 938 m<sup>2</sup>. Jak już wcześniej wspomniano na części działek: nr 1526/27 o powierzchni 2.796 m<sup>2</sup> oraz nr 1528/27 o powierzchni 2.788 m<sup>2</sup> prowadzona jest działalność gospodarcza.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o wyjaśnienie czy oraz w jaki sposób zweryfikowano prawidłowość złożonej w dniu 24 października 2023 r. korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w której zadeklarowano działkę nr 1528/27 bez powierzchni na której prowadzona jest działalność gospodarcza?

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) 1. Pismem nr RP.3120.00.36.2023.TK z dnia 28.09.2023 r. organ podatkowy wezwał podatnika (...) do złożenia wyjaśnień w zakresie danych zawartych w deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2023 z dnia 19.01.2023 r. W następstwie przedmiotowego wezwania, spółka złożyła korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2023 (ostatnia z dnia 24.10.2023 r.). W deklaracji tej podatnik dokonał zwiększenia powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 938 m<sup>2</sup>, powierzchni budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o 1,54 m<sup>2</sup> oraz wartości budowli o 220.000,00 zł. Wójt Gminy pismem nr RP.3120.00.38.2023.TK z dnia 30.10.2023 r. wezwał spółkę do złożenia stosownych korekt deklaracji na podatek rolny oraz na podatek od nieruchomości za okres 2019 - 2022.

2. Wyliczenie należnego podatku za poszczególne lata:

- od budowli: a) 2019 - 5.000,00 zł, b) 2020 - 5.000,00 zł, c) 2021 - 9.400,00 zł, d) 2022 - 9.400,00 zł, e) 2023 - 9.400,00 zł

- od gruntów: a) 2019 - 4.400,00 zł, b) 2020 - 5.839,70 zł, c) 2021 - 7.185,76 zł, d) 2022 - 7.259,84 zł, e) 2023 - 8.148,80 zł

3. W złożonej w dniu 24.10.2023 r. korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości podatnik zadeklarował do opodatkowania 7.408 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z czego powierzchnia 938 m<sup>2</sup> stanowiła część działki 1526/27 i 1528/27. Z kolei w korekcie deklaracji na podatek rolny z dnia 24.10.2023 r., podatnik dokonał zmniejszenia gruntów rolnych 0,0938 ha, równocześnie wykazując w załączniku ZDR-1 do przedmiotowej deklaracji działkę nr 1528/27 o powierzchni 0,2319 ha oraz działkę nr 1526/27 o powierzchni 0,2327 ha.

Ponieważ zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne (t. jedn. Dz. U. z 2023 r. poz.1752), podstawę wymiaru podatków i świadczeń stanowią dane zawarte

w ewidencji gruntów i budynków, organ podatkowy dokonał weryfikacji prawidłowości złożonej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, sprawdzając równocześnie prawidłowość deklaracji na podatek rolny z danymi zawartymi w tej ewidencji. Biorąc pod uwagę fakt, iż zawarte w tych deklaracjach były spójne zarówno w przedmiocie opodatkowania podatkiem rolnym jak i podatkiem od nieruchomości, organ podatkowy odstąpił od wezwania podatnika do złożenia pisemnych wyjaśnień w tej sprawie, ograniczając się do rozmowy telefonicznej przeprowadzonej z P. (...), celem potwierdzenia zgodności powyższych danych. Ustalono, iż wskutek oczywistej omyłki, podatnik nie wyszczególnił w załączniku ZDN-1 powierzchni 469 m<sup>2</sup> z działki nr 1526/27 i 469 m<sup>2</sup> z działki nr 1528/27, a jedynie ogólną powierzchnię zwiększenia o 978 m<sup>2</sup> powierzchni gruntów od działalności gospodarczej z działki nr 1526/27.

Osoba merytorycznie odpowiedzialna: (...) Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, Inspektor ds. obsługi rady gminy (...).”

W związku ze złożoną w dniu 10 października 2023 r., a następnie w dniu 24 października 2023 r. podatnikowi przypisano podatek od nieruchomości w kwocie: 5.474,00 zł (różnica pomiędzy wysokością podatku od nieruchomości wykazaną w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r., a pierwotną kwotą podatku od nieruchomości wykazaną w deklaracji złożonej 20 stycznia 2023 r.).

Jak już wcześniej wspomniano podatnik w latach 2019 – 2022 deklarował:

- budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o wartości: 250.000,00 zł (2 % z podstawy opodatkowania – 5.000,00 zł – podatek przypisany w latach 2019 - 2022).
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej od lutego 2020 r. – 6.470 m<sup>2</sup> (do stycznia 2020 r. – 5.000 m<sup>2</sup>) – podatek przypisany od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej za: 2019 r. – 4.400 zł, 2020 r. – 4.600 zł – przypis pierwotny oraz 7.159 zł – przypis związany z nabyciem w tym: 1.239,70 zł – grunty, 5.918,91 zł – budynki. Razem grunty na 2020 r.: 5.839,70 zł, 2021 r. – 6.276 zł, 2022 r. – 6.340,00 zł.

W ww. wyjaśnieniach wyliczono należny Gminie podatek za poszczególne lata:

- od budowli: a) 2019 - 5.000,00 zł, b) 2020 - 5.000,00 zł, c) 2021 - 9.400,00 zł, d) 2022 - 9.400,00 zł, e) 2023 - 9.400,00 zł. Różnica wyniosła: za 2021 r. – 4.400 zł, 2022 r. – 4.400 zł.

- od gruntów:

- a) 2019 - 4.400,00 zł – Różnica pomiędzy przypisaną należnością a wyliczoną przez pracownika powyżej wynosiła: 0 zł;
- b) 2020 - 5.839,70 zł – Różnica pomiędzy przypisaną należnością a wyliczoną przez



pracownika powyżej wynosiła: 0 zł;

c) 2021 - 7.185,76 zł – Różnica pomiędzy przypisaną należnością a wyliczoną przez pracownika powyżej wynosiła: 909,76 zł;

d) 2022 - 7.259,84 zł – Różnica pomiędzy przypisaną należnością a wyliczoną przez pracownika powyżej wynosiła: 919,24 zł.

Z ustalonych wyjaśnień Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, na dzień przeprowadzenia kontroli tj. 14 listopada 2023 r., bez stosownych korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za 2019–2022 organ podatkowy nie jest w stanie stwierdzić czy na działkach nr 1526/27 i nr 1528/27 do momentu powstania myjni samochodowej była prowadzona działalność gospodarcza.

W dniu 20 listopada 2023 r. w związku ze złożoną w dniu 20 listopada 2023 r. korektą deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. przez ww. podatnika, Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych przedłożył dodatkowe wyjaśnienia o następującej treści: „ (...) 1. Pismem z dnia 30.10.2023 r. Wójt Gminy wezwał podatnika (...) Spółka Komandytowa siedzibą w Krzyżanowicach do złożenia korekt deklaracji na podatek rolny i na podatek od nieruchomości za okres 2019 – 2022.

2. W dniu 20.11.2023 r. podatnik za pośrednictwem poczty elektronicznej złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2022.

3. Ponieważ Spółka nie dopełniła obowiązku wynikającego z wezwania z dnia 30.10.2023 r., tzn. nie złożyła korekt deklaracji na podatek rolny za okres 2019 – 2022 oraz na podatek od nieruchomości za okres 2019 – 2021, organ podatkowy postanowił ponownie wezwać podatnika do złożenia przedmiotowych korekt (...)”.

W złożonej w dniu 20 listopada korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości podatnik wykazał:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 7.408 m<sup>2</sup>;
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 493,54 m<sup>2</sup>;
- budowle o wartości 470.000,00 zł.

Dane wykazane w korekcie tożsame są z danymi wykazanymi w korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. złożonej przez podatnika w dniu 24 października 2023 r. zweryfikowanej w trakcie kontroli przez kontrolującego.

Ponadto z wyjaśnień wynika, iż podatnik nie złożył korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 - 2021.

**Podatnik o nr karty kontowej 4/400780 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą,**

**nie będąca właścicielem nieruchomości).**

W toku kontroli ustalono, iż w dniu 13 lutego 2013 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości, w której wskazał do opodatkowania:

- grunty związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 90 m<sup>2</sup>;
- grunty pozostałe o powierzchni 320 m<sup>2</sup>;
- budynki mieszkalne: od 1,40 do 2,20 o powierzchni 16 m<sup>2</sup> oraz powyżej 2,20 o powierzchni 129 m<sup>2</sup>;
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 86 m<sup>2</sup>.

Z uproszczonego wypisu z ewidencji gruntów wynika, iż podatnik posiada działkę o nr 1329/424 o powierzchni 2.500 m<sup>2</sup>, w tym:

- tereny mieszkaniowe o powierzchni 712 m<sup>2</sup>;
- tereny przemysłowe o powierzchni 707 m<sup>2</sup>;
- łąki trwałe o powierzchni 1.081 m<sup>2</sup>;
- budynek mieszkalny (dwukontygnacyjny i piwnica) o powierzchni zabudowy 123 m<sup>2</sup>
- budynek przemysłowy o powierzchni zabudowy 239 m<sup>2</sup>.

Kontrolującym przedłożono:

- decyzję nr RP.3127.1.639.2019 z 26 stycznia 2019 r., nr RP.3127.1.631.2020 z dnia 11 lutego 2020 r., nr RP.3127.1.615.2021 z 15 lutego 2021 r., nr RP.3127.1.607.20222022 z dnia 11 lutego 2022 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, w których wykazano m.in.:
- budynki mieszkalne o powierzchni 129 m<sup>2</sup>;
- budynki mieszkalne o wys. 1,40 – 2,20 m<sup>2</sup>: 16 m<sup>2</sup>;
- budynki zajęte na działalność gospodarczą o powierzchni 86 m<sup>2</sup>;
- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 707 m<sup>2</sup>;
- grunty pozostałe o powierzchni 712 m<sup>2</sup>.

Kontrolującym nie przedłożono korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w której podatnik wykazałby do opodatkowania grunty:

- związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 707 m<sup>2</sup>;
- pozostałe o powierzchni 712 m<sup>2</sup>.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów (informacji oraz decyzji wymiarowych) powierzchnia budynków związana z prowadzeniem działalności gospodarczej wyniosła 86 m<sup>2</sup>, natomiast z przedłożonej kontrolującym wypisu z rejestru gruntów wynika, iż podatnik posiadał budynek przemysłowy (wybudowany w 2001 r.) o powierzchni zabudowy 239 m<sup>2</sup>.

Ponadto na podstawie danych katastralnych zawartych na stronie <https://wodzislawski.e->

mapa.net/, rzutu wygenerowanego z serwisu internetowego Google Maps/Street View i danych satelitarnych z Google Mapy 2023, ustalono, iż na działce będącej własnością ww. podatnika na której prowadzona jest działalność gospodarcza znajduje się duży budynek oraz duży płot betonowy, który oddziela część mieszkalną, od tej na której prowadzona jest działalność gospodarcza. Płot ten posadowiony jest także z drugiej strony budynku przemysłowego (od pola). Ponadto z ww. danych wynika, iż na terenie podatnika znajduje się również wiata, garaż, albo inna budowla.

Zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1448 z późn. zm.):

- budynek to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego, który jest trwale związany z gruntem, wydzielony z przestrzeni za pomocą przegród budowlanych oraz posiada fundamenty i dach. Natomiast budowla to obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem - art. 1a ust. 1 pkt 1 i 2,

- Opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich części; budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - art. 2 ust. 1,

- Podstawę opodatkowania stanowi: dla gruntów - powierzchnia; dla budynków lub ich części - powierzchnia użytkowa; dla budowli lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, z zastrzeżeniem ust. 4-6 - wartość, o której mowa w przepisach o podatkach dochodowych, ustalona na dzień 1 stycznia roku podatkowego, stanowiąca podstawę obliczania amortyzacji w tym roku, niepomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a w przypadku budowli całkowicie zamortyzowanych - ich wartość z dnia 1 stycznia roku, w którym dokonano ostatniego odpisu amortyzacyjnego – art. 4 ust. 1;

- Osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3 - art 6 ust. 6.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych proszę o wyjaśnienie:



1. Na jakiej podstawie organ podatkowy opodatkował podatnikowi grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą o powierzchni 707 m<sup>2</sup> oraz grunty pozostałe o powierzchni 712 m<sup>2</sup>, mając na uwadze, iż z przedłożonej do kontroli informacji w sprawie podatku od nieruchomości podatnik zadeklarował do opodatkowania grunty pozostałe o powierzchni 320 m<sup>2</sup> oraz od działalności gospodarczej o powierzchni 90 m<sup>2</sup>?

2. Czy organ podatkowy wzywał ww. podatnika do złożenia korekty informacji?

Jeśli nie proszę o wyjaśnienie przyczyn zaniechania wezwania podatnika do złożenia stosownej korekty.

3. Czy organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie zadeklarowania do opodatkowania budynków związanych z działalnością gospodarczą?

4. Czy organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie deklarowania do opodatkowania budowli?

5. Czy organ podatkowy wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie posadowionego na jego terenie wiaty, garażu, albo innej budowli?

Z wyjaśnień wynika, iż „ (...) *Ad. 1. Powierzchnie do opodatkowania wymienione w punkcie nr 1 postawionego pytania w piśmie, wynikają z danych ewidencji gruntów i budynków przesłanych przez starostwo wodzisławskie w ramach modernizacji i aktualizacji danych przestrzennych w użytkach rolnych. Ponadto, podatnik w związku z wyżej wymienioną modernizacją w dniu 10 stycznia 2019 r. przedłożył na tę okoliczność informację IN-1, która w wyniku oczywistego przeoczenia nie została przekazana organowi kontrolującemu.*

*Ad. 2*

*W związku z utratą danych podatkowych w programie MIPON i MIPROL do obsługi podatkowej, co miało miejsce na początku 2019 r. w związku z cyber – atakiem hackerskim, pracownicy Referatu podatkowego, zostali zmuszeni w trybie pilnym do wdrożenia nowego programu oraz długo trwającego odzyskiwania danych i przenoszenie ich do nowego programu pod nazwą REKORD. Trud włożony w odzyskiwanie danych oraz ogromna presja czasu, spowodowała, że bieżąca praca odeszła na dalszy plan, a tym samym dokonano wrywkowej weryfikacji podatników.*

*Ponadto, chciałem zaznaczyć, że do zakresu moich obowiązków służbowych w pierwszej kolejności należy:*

- podatek od towarów i usług (zwanym VAT-em – w pełnym zakresie),*
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obejmującego – dwa okresy,*

- pomocą publiczną oraz podatkiem rolnym i od nieruchomości osób fizycznych.

Taki zakres niestety w większości przypadków nie pozwala na szczegółową, a jedynie wrywkową weryfikację podatników.

Z wyżej przytoczonych powodów podatnik nie był wzywany do złożenia informacji podatkowej, ani do złożenia korekty informacji.

Ad. 3 Organ podatkowy dopiero od około dwóch lat dysponuje możliwościami zweryfikowania danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków dotyczących kartoteki budynku. Zgodnie z art. 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 tekst jedn. z późn. zm.) w razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Przepis ten daje zatem organowi podatkowemu możliwość podjęcia czynności sprawdzających wobec podatnika, lecz nie obliuguje go do ich przeprowadzenia. Przepisy prawne nie określają również jak długo mogą być prowadzone czynności sprawdzające, ani w jakim momencie (czasie od złożenia przez podatnika deklaracji) powinny zostać podjęte. Dlatego, organ podatkowy uruchomił aktualnie procedurę czynności sprawdzających wobec podatnika wynikająca z w / wymienionej podstawy prawnej.

Ad 4. Organ podatkowy dysponuje ewidencją danych gruntów i kartotek budynków, lecz nie dysponuje ewidencją dotyczącą kartotek budowli. Podatnik w ostatniej informacji nie wpisał żadnej wartości dotyczącej budowli, a tym samym oświadczył, że ogrodzenie stanowi jego prywatny majątek i nie jest w posiadaniu przedsiębiorcy.

Ad. 5

W związku z powstałymi wątpliwościami co do sposobu opodatkowania nieruchomości należących do podatnika (...), którzy nie są przedsiębiorcami, zostały podjęte czynności sprawdzające przewidziane w Ordynacji podatkowej zgodnie z artykułem 274 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 tekst jedn. z późn. zm.), Podatnik, w dniu 9 listopada 2023 r., został wezwany w celu wyjaśnienia w związku z wątpliwościami odnośnie określenia powierzchni opodatkowania w złożonej informacji IN-1 w sprawie działalności gospodarczej prowadzonej na jego nieruchomości.

Przedmiotowe wezwanie ma na celu dokładne ustalenie czy na działce nr 1329/424 stanowiącej własność podatników, nie będących przedsiębiorcami, znajdują się wiaty, garaże blaszane lub inne budowle. W przypadku jeżeli okaże się to konieczne, organ podatkowy zarządzi przeprowadzenie oględzin na przedmiotowej nieruchomości.

*Zgodnie z zakresem obowiązków osoba weryfikująca dane: (...) Inspektor ds. Podatków i opłat lokalnych (...)*”.

Do wyjaśnień załączono druk IN-1 – Informacja w sprawie podatku od nieruchomości (z dnia 10 stycznia 2019 r.), w której podatnik wykazał:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 707 m<sup>2</sup>;
- grunty pozostałe o powierzchni 712 m<sup>2</sup>;
- budynki mieszkalne o powierzchni 129 m<sup>2</sup> - powyżej 2,20 m<sup>2</sup> oraz 16 m<sup>2</sup> - od 1,40 m<sup>2</sup> do 2,20 m<sup>2</sup>;
- budynki związane z działalnością gospodarczą o powierzchni 86 m<sup>2</sup>.

Na podstawie powyższego stwierdzono, iż zadeklarowane przez podatnika powierzchnie gruntów oraz budynków są tożsame z danymi wykazanymi w latach 2019 – 2023 w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W zakresie opodatkowania budynków mieszkalnych, budynków związanych z działalnością gospodarczą oraz budowli wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

Z ustanych wyjaśnień Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, wynika, iż wezwanie podatnika nastąpiło pismem nr RP.3120.01.21.2023,

W dniu 16 listopada 2023 r. podatnik złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w której wykazał:

- grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 707 m<sup>2</sup>
- grunty pozostałe o powierzchni 712 m<sup>2</sup>
- budynki mieszkalne o powierzchni 201 m<sup>2</sup> w tym od 1,40 m do 2,20 m – 55,90 m<sup>2</sup> (wcześniej 16 m<sup>2</sup> - różnica 39,90 m<sup>2</sup>), powyżej 2,20 m – 145,10 m<sup>2</sup> (wcześniej 129 m<sup>2</sup> - różnica 16,10 m<sup>2</sup>)
- budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej powyżej 2,20 m – 237 m<sup>2</sup> (wcześniej 86 m<sup>2</sup> - różnica 151 m<sup>2</sup>);
- budowle o wartości 1.200 zł (wcześniej nie wykazywano).

Korektę podatnik złożył za okres od 1 stycznia 2019 r.

Do dnia kontroli nie wystawiono decyzji korygującej podatek od nieruchomości za lata j.w.

Mając powyższe na uwadze oraz treść uchwał Rady Gminy Lubomia w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku, podatek od nieruchomości zaniżono odpowiednio o:

a) w 2019 r. o 3.442,36 zł tj.:

- od budynków mieszkalnych:  $0,75 \text{ zł} \times 56 \text{ m}^2 (39,90 \text{ m}^2 + 16,10 \text{ m}^2) = 42 \text{ zł}$ ;

- od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:  $22,36 \text{ zł} \times 151 \text{ m}^2 = 3.376,36 \text{ zł}$ ;

- budowle:  $1.200 \text{ zł} \times 2\% = 24 \text{ zł}$

b) w 2020 r. o 3.613,72 zł tj.:

- od budynków mieszkalnych:  $0,79 \text{ zł} \times 56 \text{ m}^2 (39,90 \text{ m}^2 + 16,10 \text{ m}^2) = 44,24 \text{ zł}$ ;

- od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:  $23,48 \text{ zł} \times 151 \text{ m}^2 = 3.545,48 \text{ zł}$ ;

- budowle:  $1.200 \text{ zł} \times 2\% = 24 \text{ zł}$

c) w 2021 r. o 3.792,63 zł tj.:

- od budynków mieszkalnych:  $0,83 \text{ zł} \times 56 \text{ m}^2 (39,90 \text{ m}^2 + 16,10 \text{ m}^2) = 46,48 \text{ zł}$ ;

- od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:  $24,65 \text{ zł} \times 151 \text{ m}^2 = 3.722,15 \text{ zł}$ ;

- budowle:  $1.200 \text{ zł} \times 2\% = 24 \text{ zł}$

c) w 2022 r. o 3.792,63 zł tj.:

- od budynków mieszkalnych:  $0,83 \text{ zł} \times 56 \text{ m}^2 (39,90 \text{ m}^2 + 16,10 \text{ m}^2) = 46,48 \text{ zł}$ ;

- od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:  $24,65 \text{ zł} \times 151 \text{ m}^2 = 3.722,15 \text{ zł}$ ;

- budowle:  $1.200 \text{ zł} \times 2\% = 24 \text{ zł}$

d) w 2023 r. o 4.245,19 zł tj.:

- od budynków mieszkalnych:  $0,93 \text{ zł} \times 56 \text{ m}^2 (39,90 \text{ m}^2 + 16,10 \text{ m}^2) = 52,08 \text{ zł}$ ;

- od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej:  $27,61 \text{ zł} \times 151 \text{ m}^2 = 4.169,11 \text{ zł}$ ;

- budowle:  $1.200 \text{ zł} \times 2\% = 24 \text{ zł}$ .

W sumie w latach 2019 – 2023 zaniżono podatek od nieruchomości o 18.886,53 zł.

**Podatnik o nr karty kontowej 1/19 (podatek od nieruchomości), 2/18 (podatek rolny) – LKS**

Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z umowy użyczenia nr RR.6850.00001.2013.KR z 2 kwietnia 2013 r. zawartej pomiędzy podatnikiem, a Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia (zmieniona aneksem nr 1 z 10 czerwca 2014 r. – zmiana dotyczyła powierzchni użyczenia, a następie aneksem nr 2 z 18 listopada 2021 r. – zmiana dotyczyła zasad korzystania, wydzierżawiana oraz wynajmowania użyczonej nieruchomości) podatnikowi użyczono:

- część nieruchomości obejmującej działkę nr 428/5 o powierzchni 8.980 m<sup>2</sup>, na której znajduje

się boisko sportowe, budynek użyteczności publicznej (szatnia);

- nieruchomość obejmującą działkę nr 705/100 o powierzchni 167 m<sup>2</sup> na której znajduje się garaż.

Ww. nieruchomości zostały użyczone podatnikowi na działalność statutową klubu.

Oprócz ww. umowy z podatnikiem zawarto również umowy dzierżawy:

- nr RR.6845.5.2021 z 31 grudnia 2021 r. której przedmiotem była część działki nr 428/5 o powierzchni 20.000 m<sup>2</sup> (okres obowiązywania od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2024 r.);

- nr RR. 6845.4.2018 z 2 maja 2018 r. której przedmiotem była część działki nr 428/5 o powierzchni 20.000 m<sup>2</sup> (okres obowiązywania od 2 maja 2018 r. do 1 maja 2022 r.) – protokołem zdawczo – odbiorczym z dnia 4 maja 2022 r. przekazano Gminie ww. nieruchomość.

W imieniu Gminy umowy podpisał p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy Lubomia.

W okresie od 2 maja do 31 grudnia 2021 r. ww. część gruntu o powierzchni 20.000 m<sup>2</sup> nie była dzierżawiona. Co zostało potwierdzone protokołem zdawczo – odbiorczym z 4 maja 2021 r.

Mając powyższe na uwadze w okresie od 1 stycznia 2019 r. do dnia kontroli tj. 20 listopada 2023 r. podatnik był posiadaczem zależnym całej działki nr 428/5 o powierzchni 28.980 m<sup>2</sup> w tym:

- z umowy użyczenia – 8.980 m<sup>2</sup> (przeznaczonej na cele statutowe klubu);

- z umowy dzierżawy – 20.000 m<sup>2</sup> (za wyjątkiem okresu od 2 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.),

oraz działki nr 705/100 o powierzchni 167 m<sup>2</sup> wynikającej z ww. umowy użyczenia (przeznaczonej również na cele statutowe).

Z przedłożonego rejestru gruntów wynika, iż działka nr 428/5 o powierzchni 28.980 m<sup>2</sup> składa się z następujących klasoużytków:

- Bi (inne tereny zabudowane) – o powierzchni 425 m<sup>2</sup>;

- RIII B (grunty orne) – o powierzchni 7.701 m<sup>2</sup>;

- N (nieużytki) o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup>;

- Bz (tereny rekreacyjno – wypoczynkowe o powierzchni 11.184 m<sup>2</sup>

Powyższe klasoużytki zostały również wskazane w piśmie z dnia 20 grudnia 2018 r. przekazanym do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia przez Kierownika Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami.

Powyższe potwierdza więc, iż na dzień 1 stycznia 2019 r. działka nr 428/5 zaklasyfikowana była jak wyżej.



Kontrolującym przedłożono:

- deklaracje na podatek rolny za lata 2019 – 2023, w których podatnik zadeklarował grunt zaklasyfikowany jako RIII B o powierzchni 7.701 m<sup>2</sup>. Podatnikowi naliczono podatek rolny w wysokości odpowiednio: 209 zł, 225 zł, 225 zł, 237 zł oraz 285 zł. Należności wynikające z ww. deklaracji zostały przypisane na karcie kontowej podatnika.

- deklaracje na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023, w których podatnik zadeklarował do opodatkowania jedynie działkę nr 428/5:

- o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup> jako z wolnione z ustawy – na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1445 z późn zm.);

- o powierzchni 11.609 m<sup>2</sup> (jako z wolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Lubomia za lata 2021 – 2023 tj. na podstawie zapisów § 2 ust. 4 uchwały Rady Gminy Lubomia: nr II/9/2018 z dnia 27 listopada 2018 r., nr XVI/94/2019 z 28 listopada 2019 r., nr XXVIII/180/2020 z dnia 26 listopada 2020 r., nr XXXIX/256/2021 z 25 listopada 2021 r., nr LVI/382/2022 z 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku).

Szerzej temat zwolnień w podatku od nieruchomości oraz prawidłowości ujęcia skutków w tym zakresie opisano poniżej.

Razem zadeklarowano: w podatku od nieruchomości: 21.279 m<sup>2</sup>, podatku rolnym: 7.701 m<sup>2</sup>, tj. 28.980 m<sup>2</sup> (całość działki nr 428/5 wynikająca z ww. zawartych umów).

W powyższych deklaracjach podatnik nie deklarował działki nr 705/100 o powierzchni 167 m<sup>2</sup> z której korzystał na mocy ww. umowy użyczenia.

W dniu 3 października 2023 r. (tj. w trakcie kontroli) podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023.

W deklaracjach tych jako z wolnione w podatku od nieruchomości wykazał:

- część działki nr 428/5 o powierzchni 8.980 m<sup>2</sup> (jako z wolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Lubomia za lata 2021 – 2023 tj. § 2 ust. 4 uchwały Rady Gminy Lubomia: nr II/9/2018 z dnia 27 listopada 2018 r., nr XVI/94/2019 z 28 listopada 2019 r., nr XXVIII/180/2020 z dnia 26 listopada 2020 r., nr XXXIX/256/2021 z 25 listopada 2021 r., nr LVI/382/2022 z 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku)

- działkę nr 705/100 o powierzchni 167 m<sup>2</sup> (jako z wolnione na podstawie uchwały Rady Gminy Lubomia za lata 2021 – 2023 tj. § 2 ust. 4 uchwały Rady Gminy Lubomia: nr II/9/2018 z dnia

27 listopada 2018 r., nr XVI/94/2019 z 28 listopada 2019 r., nr XXVIII/180/2020 z dnia 26 listopada 2020 r., nr XXXIX/256/2021 z 25 listopada 2021 r., nr LVI/382/2022 z 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku).

Mając powyższe na uwadze po korektach zadeklarowano:

- w podatku od nieruchomości: 9.147 m<sup>2</sup>;
- w podatku rolnym: 7.701 m<sup>2</sup>

W sumie po korektach zadeklarowano: 16.848 m<sup>2</sup> z 29.147 m<sup>2</sup> gruntów objętych ww. umowami dzierżawy (20.000 m<sup>2</sup> działka nr 428/5) oraz umową użyczenia (8.980 m<sup>2</sup> działka nr 428/5 oraz 167 m<sup>2</sup> działka nr 705/100).

Nie zadeklarowano więc 12.299 m<sup>2</sup> gruntu (w tym N-nieuzytki o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup> oraz pozostałe grunty o powierzchni: 2.629 m<sup>2</sup>) będących częścią działki nr 428/5.

Zgodnie z postanowieniami art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej; grunty stanowiące nieużytki, użytki ekologiczne, grunty zadrzewione i zakrzewione, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Ponadto zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 10 cytowanej wyżej ustawy obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy.

W myśl art. 6 ust. 3 i ust. 9 pkt 2 ww. ustawy, jeżeli w trakcie roku podatkowego zaistniało zdarzenie mające wpływ na wysokość opodatkowania w tym roku, a w szczególności zmiana sposobu wykorzystywania przedmiotu opodatkowania lub jego części, podatek ulega obniżeniu lub podwyższeniu, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło to zdarzenie. Osoby prawne są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tego zdarzenia.

Ponadto obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku (art. 6 ust. 1 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o wyjaśnienie:

1. W jaki sposób i na podstawie jakich dokumentów zweryfikowano prawidłowość złożonych

w dniu 3 października 2023 r. korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023, w których podatnik zadeklarował jako zwolnione w podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Lubomia, tylko część działki nr 425/3 o powierzchni 8.890 m<sup>2</sup>, mając na uwadze, iż podatnik użycza i dzierżawi od Gminy Lubomia całą działkę o powierzchni 28.980 m<sup>2</sup>, w tym podlegające podatkowi od nieruchomości użytki klasy:

- Bi (inne tereny zabudowane) – o powierzchni 425 m<sup>2</sup>;
- N (nieużytki) o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup>;
- Bz (tereny rekreacyjno – wypoczynkowe o powierzchni 11.184 m<sup>2</sup>;

w sumie: 21.279 m<sup>2</sup>?

W podatku od nieruchomości zadeklarowano w sumie: 9.147 m<sup>2</sup> w tym część działki o powierzchni: 8.980 m<sup>2</sup> (dot. działki nr 428/5). Nie ujęto w deklaracjach gruntów o powierzchni 12.299 m<sup>2</sup>.

Czy wezwano podatnika do złożenia wyjaśnień w przedmiotowej sprawie.

2. Mając na uwadze, iż użytki klasy N zwolnione są z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych powinny zostać również wykazane w załączniku nr ZDN-2 – dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania.

Czy organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023 mając na uwadze, iż zgodnie z postanowieniami art. 6 ust 10 ww. ustawy, obowiązek składania deklaracji na podatek od nieruchomości dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów niniejszej ustawy?

Jeśli tak proszę o przedłożenie stosownej korekty w przypadku odpowiedzi negatywnej proszę o wyjaśnienie przyczyn zaniechania wezwania ww. podatnika do złożenia stosownej korekty deklaracji na podatek od nieruchomości.

3. Proszę o wskazanie jaka powierzchnia gruntów będąca w posiadaniu zależnym (umowa dzierżawy) nie została zadeklarowana w podatku od nieruchomości (za wyjątkiem użytków klasy N) oraz proszę o wyliczenie należnego Gminie podatku od nieruchomości za lata 2019 – 2023 (za każdy rok osobno biorąc pod uwagę, iż w okresie od 2 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. podatnik nie dzierżawił gruntu o powierzchni 20.000 m<sup>2</sup>).

4. Dlaczego w 2021 r., 2022 r. naliczono podatek rolny za cały rok podatkowy, mając na uwadze, iż grunt ten nie był przez podatnika dzierżawiony w okresie od 2 maja 2021 r. do 31 grudnia 2022 r.?

Proszę o wyliczenie prawidłowego podatku rolnego za lata 2021 – 2022, mając na uwadze, iż umowa dzierżawy z 2018 r, obowiązywała do 1 maja 2021 r., a umowa z 31 grudnia 2021 r. obowiązywała od 1 stycznia 2022 r.

Zgodnie z art. 6a ust. 1 i 2 ustawy o podatku rolnym, obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku. Obowiązek podatkowy wygasa ostatniego dnia miesiąca, w którym przestały istnieć okoliczności uzasadniające ten obowiązek.

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) W dniu w 03.10.2023 r., podatnik (...) złożył w Urzędzie Gminy Lubomia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021-2023. Podatnik w przedmiotowych deklaracjach jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, zadeklarował część działki nr 428/5 o powierzchni 8.980 m<sup>2</sup> oraz działkę nr 705/100 o powierzchni 167 m<sup>2</sup>, co wynikało z umowy użyczenia nr RR.6850.00001.2013.KR z dnia 02.04.2013 r. oraz aneksu do tej umowy z dnia 10.06.2014 r. Podatnik w korektach z dnia 28.09.2023 r. nie zadeklarował do opodatkowania gruntów o powierzchni 2.629 m<sup>2</sup>, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako Bz (inne tereny zabudowane) oraz gruntów o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup> sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako N (nieużytki), znajdujących się w posiadaniu (...) podatnika na podstawie umowy dzierżawy nr RR.6845.4.2018 z dnia 02.05.2018 r. oraz umowy nr RR.6845.5.2021 z dnia 31.12.2021 r. W tej sytuacji organ podatkowy wezwał (...) podatnika do złożenia korekt deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2021 - 2023. W wyniku tego wezwania podatnik w dniu 10.11.2023 r. doręczył do Urzędu Gminy Lubomia przedmiotowe korekty.

Wezwanie podatnika do wykonania tego obowiązku miało miejsce w ramach czynności sprawdzających do złożenia wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Ad. ust. 3 W okresie 2021 – 2023 (...) podatnik nie zadeklarował do opodatkowania wynikających z umowy dzierżawy nr RR.6845.4.2018 z dnia 02.05.2018 r. oraz nr RR.6845.5.2021 z dnia 31.12.2021 r., gruntów o powierzchni 2.629 m<sup>2</sup>, co skutkowało należnym Gminie Lubomia podatkiem od nieruchomości:

- za rok 2021 – 471,00 zł
- za rok 2022 – 1.133,00 zł
- za rok 2023 – 1.393,00 zł

Ad. ust. 4 Wójt Gminy naliczył podatnikowi (...) podatnikowi podatek rolny na podstawie złożonych deklaracji na podatek rolny na rok 2021 oraz na rok 2022. Zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt 2) ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.), podmioty wymienione w tym przepisie są obowiązane odpowiednio korygować deklaracje na podatek rolny w przypadkach zaistnienia okoliczności mających wpływ na wysokość podatku rolnego.

Podatnik (...) nie wypełnił obowiązku wynikającego z powyższego przepisu, tzn. nie skorygował deklaracji na podatek rolny na rok 2021 i na rok 2022 z uwzględnieniem okresu od 01.06.2021 r. do 31.01.2022 r., w czasie którego część gruntu o powierzchni 20.000 m<sup>2</sup> nie była dzierżawiona przez podatnika. Należy też zauważyć, że organ podatkowy we własnym zakresie przez przeoczenie tej nieścisłości nie zweryfikował.

Zgodnie z zaleceniem zawartym w piśmie, przedstawiam wyliczenie prawidłowej wysokości podatku rolnego za lata 2021 - 2022:

- za rok 2021 - 94,00 zł
- za rok 2022 - 217,00 zł”.

„W dniu w 03.10.2023 r., (...) podatnik złożył w Urzędzie Gminy Lubomia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019-2020. Podatnik w przedmiotowych deklaracjach jako zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy, zadeklarował część działki nr 428/5 o powierzchni 8.980 m<sup>2</sup> oraz działkę nr 705/100 o powierzchni 167 m<sup>2</sup>, co wynikało z umowy użyczenia nr RR.6850.00001.2013.KR z dnia 02.04.2013 r. oraz aneksu do tej umowy z dnia 10.06.2014 r. Podatnik w korektach z dnia 28.09.2023 r. nie zadeklarował do opodatkowania gruntów o powierzchni 2.629 m<sup>2</sup>, sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako Bz (inne tereny zabudowane) oraz gruntów o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup> sklasyfikowanych w ewidencji gruntów jako N (nieużytki), znajdujących się w posiadaniu podatnika (...) na podstawie umowy dzierżawy nr RR.6845.4.2018 z dnia 02.05.2018 r. oraz umowy nr RR.6845.5.2021 z dnia 31.12.2021 r.

W tej sytuacji organ podatkowy telefonicznie poinformował Prezesa (...) o konieczności uwzględnienia w korektach deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2020 gruntów o powierzchni 2.629 m<sup>2</sup> oraz gruntów o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup>. W wyniku tego wezwania podatnik w dniu 10.11.2023 r. doręczył do Urzędu Gminy Lubomia przedmiotowe korekty. Wezwanie podatnika do wykonania tego obowiązku miało miejsce w ramach czynności sprawdzających do złożenia wyjaśnień w przedmiotowym zakresie.

Ad. ust. 3

W okresie 2019 – 2020 podatnik (...) nie zadeklarował do opodatkowania wynikających z umowy dzierżawy nr RR.6845.4.2018 z dnia 02.05.2018 r. oraz nr RR.6845.5.2021 z dnia 31.12.2021 r., gruntów o powierzchni 2.629 m<sup>2</sup>, co skutkowało należnym Gminie Lubomia podatkiem od nieruchomości:

- za rok 2019 – 1.025,00 zł,
- za rok 2020 – 1.078,00 zł.”

Kontrolującym do złożonych wyjaśnień załączono korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023, w których podatnik wykazał poza zwolnieniami wynikającymi z ww. uchwały Rady Gminy Lubomia (o powierzchni 9.147 m<sup>2</sup>) również zwolnienia na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ww. ustawy o podatkach i opłatach lokalnych tj. grunty zaklasyfikowane jako N (nieużytki) o powierzchni 9.670 m<sup>2</sup>, a także grunty pozostałe o powierzchni 2.629 m<sup>2</sup>.

W wyniku powyższego powstały należności wobec Urzędu Gminy Lubomia z tytułu podatku od nieruchomości za:

- 2019 r. w wysokości 1.025,00 zł (2.629 m<sup>2</sup> x 0,39 zł);
- 2020 r. w wysokości 1.078,00 zł (2.629 m<sup>2</sup> x 0,41 zł);
- 2021 r. w wysokości 471,00 zł (2.629 m<sup>2</sup> x 0,43 zł = 1.130,47 : 12 miesięcy = 94,10 zł x 5 miesięcy = 471,00 zł);
- 2022 r. w wysokości 1.133,00 zł (2.629 m<sup>2</sup> x 0,47 zł = 1.235,63 zł : 12 miesięcy = 102,97 zł x 11 miesięcy = 1.133,00 zł);
- 2023 r. w wysokości 1.393,00 zł (2.629 m<sup>2</sup> x 0,53 zł).

Wyliczeń dokonał pracownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych na podstawie stawek podatku od nieruchomości od gruntów pozostałych ustalonych na podstawie uchwały Rady Gminy Lubomia za lata 2021 – 2023 tj. na podstawie zapisów § 2 ust. 4 uchwały Rady Gminy Lubomia: nr II/9/2018 z dnia 27 listopada 2018 r., nr XVI/94/2019 z 28 listopada 2019 r., nr XXVIII/180/2020 z dnia 26 listopada 2020 r., nr XXXIX/256/2021 z 25 listopada 2021 r., nr LVI/382/2022 z 24 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku.

Należności przypisano na karcie kontowej podatnika w dniu 15 listopada 2023 r.

Do dnia kontroli podatnik nie uregulował należnego gminie podatku w łącznej kwocie: 4.075,00 zł.

Ponadto kontrolującym przedłożono kartę kontową podatnika do podatku rolnego, z której wynika, iż w latach 2019 – 2023 podatnikowi przypisano podatek rolny w wysokości:

- za 2019 r. – 209,00 zł;
- za 2020 r. – 225,00 zł;
- za 2021 r. – 225,00 zł;
- za 2022 r. – 237,00 zł;
- za 2023 r. – 285,00 zł.

Jak ustalono wcześniej, w latach 2021 – 2022 część działki nr 428/5 o powierzchni 7.701 m<sup>2</sup>

(działka zaklasyfikowana jako RIIIB) została zadeklarowana w podatku rolnym za cały rok, a zgodnie z postanowieniami ww. umów dzierżawy działka ta była przez podatnika w posiadaniu zależnym w okresie do 2 maja 2021 r. oraz od 1 stycznia 2022 r. należało również skorygować deklaracje na podatek rolny oraz wysokość podatku rolnego.

Kontrolującym wraz z wyjaśnieniami złożono także korekty deklaracji na podatek rolny za 2021 r. i 2022 r.

Pracownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych naliczył prawidłowy podatek rolny za 2021 r. i 2022 r. Zgodnie z powyższym wyliczeniem należny Gminie podatek rolny wynosił:

- za 2021 r. – 94 zł (zadeklarowany i przypisany podatek rolny: 225,00 zł – różnica: 131,00 zł za dużo);

- za 2022 r. – 217,00 zł (zadeklarowany i przypisany podatek rolny: 237,00 zł – różnica 20,00 zł za dużo).

W sumie podatnikowi przypisano o 151,00 zł za dużo podatku rolnego.

Zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010 r. nr 208 poz. 1375) Zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków.

## 2. Opodatkowanie gruntów wydierżawionych przez Gminę:

Kontrolą objęto następujących podatników:

- karta kontowa nr 4/401512 (osoba fizyczna);
- karta kontowa nr 4/401161 (osoba fizyczna);
- karta kontowa nr 4/401618 (osoba fizyczna).

Kontrole przeprowadzono w oparciu o: umowę dzierżawy nr RR.6845.3.2020 z 2 listopada 2020 r., umowę dzierżawy nr RR.6845.5.2020 z 2 listopada 2020 r., umowę dzierżawy nr RR.6845.7.2020 z dnia 2 listopada 2020 r., karty kontowe podatników za lata 2020 – 2023, informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych, decyzji w sprawie podatku od nieruchomości za 2020 r., 2021 r., i 2022 r. i 2023 r.

W zakresie prawidłowości opodatkowania ww. nieruchomości uwag nie wniesiono.

Podatek regulowano terminowo. Brak zaległości na 8 listopada 2023 r. tj. na dzień kontroli.

## 3. Opodatkowanie gruntów po nabyciu nieruchomości

Kontrolą objęto następujących podatników:

- karta kontowa nr 6/601276 (osoby fizyczne) – nabycie nastąpiło w dniu 23 czerwca 2021 r.;
- karta kontowa nr 6/601610 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) – nabycie nastąpiło w dniu 5 grudnia 2019 r.;
- karta kontowa nr 6/9600124 (osoba fizyczna) – nabycie nastąpiło w dniu 27 października 2022 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: ww. karty kontowe podatników, informacje na podatek od nieruchomości, informacje o gruntach; dowody źródłowe (akty notarialne, operaty szacunkowe); korespondencję z ww. podatnikami, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, decyzje wymiarowe.

W toku kontroli ustalono, iż:

**Podatnik o nr karty kontowej 6/9600124 (osoba fizyczna) – nabycie 94 m<sup>2</sup>**

W toku kontroli ustalono, iż w dniu 27 października 2022 r. na podstawie aktu notarialnego podatnik o nr karty kontowej 6/9600124 nabył od Gminy Lubomia grunt (działkę nr 2595/161) o powierzchni 94 m<sup>2</sup> (klasyfikacja gruntów: B) położony w Syryni.

Kontrolującym przedłożono:

- informację w sprawie podatku od nieruchomości złożoną w dniu 25 lutego 2005 r., w której wykazano do opodatkowania:
  - budynki mieszkalne o powierzchni 145 m<sup>2</sup>: w tym kondygnacja powyżej 2,20 m<sup>2</sup> o powierzchni: 120 m<sup>2</sup> oraz poniżej 2,20 m<sup>2</sup>: 25 m<sup>2</sup>;
  - budynki pozostałe o powierzchni 30 m<sup>2</sup>.
- decyzję nr RP.3123.1.2437.2019 z dnia 26 sierpnia 2019 r., nr RP.3123.1.2440.2020 z dnia 11 lutego 2020 r., nr RP.3123.1.2443.2021 z 15 lutego 2021 r., nr RP.3123.1.2465.2022 z dnia 11 lutego 2022 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego, w których wykazano m.in.:
  - budynki mieszkalne o powierzchni 120 m<sup>2</sup>;
  - budynki mieszkalne o wys. 1,40 – 2,20 m<sup>2</sup>: 25 m<sup>2</sup>;
  - pozostałe budynki gospodarcze o powierzchni: 30 m<sup>2</sup>;
  - grunty pozostałe o powierzchni 1.011 m<sup>2</sup>;
- decyzję nr RP.2123.02.26.2022 z 8 grudnia 2022 r. w sprawie zmiany decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2022 r. w której powierzchnię gruntów pozostałych od miesiąca listopada 2022 r. zwiększono o 94 m<sup>2</sup>;
- zawiadomienie o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 28 listopada 2022 r., z którego wynika, iż ww. podatnik jest właścicielem m.in. działki nr 1012/264 o powierzchni 1.011 m<sup>2</sup> oraz nowo nabytej działki nr 2595/161 o powierzchni 94 m<sup>2</sup>.



Kontrolującym nie przedłożono korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości w której podatnik wykazałby do opodatkowania nieruchomości nabyte od Gminy Lubomia w dniu 27 października 2022 r. o powierzchni 94 m<sup>2</sup>. Ponadto w informacji w sprawie podatku od nieruchomości z 25 lutego 2005 r. nie wykazano powierzchni gruntów pozostałych o powierzchni 1.011 m<sup>2</sup>. Grunty te zostały wskazane do opodatkowania w decyzjach w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1170 z późn zm.) osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych o wyjaśnienie:

1. Czy w związku z nabyciem w dniu 27 października 2022 r. działki nr 2595/161 o powierzchni 94 m<sup>2</sup> (klasyfikacja gruntów: B) położonej w Syryni podatnik o nr karty kontowej 6/9600124 złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości?

Jeśli tak proszę o przedłożenie korekty informacji

Jeśli nie proszę o wyjaśnienie:

- Czy organ podatkowy wzywał ww. podatnika do złożenia korekty informacji?

Jeśli nie proszę o wyjaśnienie przyczyn zaniechania wezwania podatnika do złożenia stosownej korekty.

2. Na jakiej podstawie organ podatkowy opodatkował podatnikowi o nr karty kontowej 6/9600124 grunty pozostałe o powierzchni 1.011 m<sup>2</sup>, mając na uwadze, iż z przedłożonej do kontroli informacji w sprawie podatku od nieruchomości podatnik nie zadeklarował żadnych gruntów?

3. Czy posiadając informację – zawiadomienie starosty wodzisławskiego o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 28 listopada 2022 r. – iż działka nr 1012/264 o powierzchni 1.011 m<sup>2</sup> (użytek B) będącej własnością podatnika, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości?

Jeśli tak proszę o przedłożenie korekty informacji

Jeśli nie proszę o wyjaśnienie:

- Czy organ podatkowy wzywał ww. podatnika do złożenia korekty informacji?

Jeśli nie proszę o wyjaśnienie przyczyn zaniechania wezwania podatnika do złożenia stosownej korekty.

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) Ad.1. Po zakupie dz. 2595/161 o powierzchni 94 m<sup>2</sup> podatnik został wezwany do złożenia korekty pismem z dnia 04.11.2022 r. W dniu 24.11.2022 r. podatnik zobowiązał się do dostarczenia informacji IN-1. Wypełnioną informację podatnik złożył w dniu 30.10.2023 r. Pragnę nadmienić, iż ww. działka należała do gminy Lubomia, jednakże znajduje się na niej część budynku mieszkalnego - domu (...) (informacja ta została ujawniona podczas regulacji granic działek drogowych należących do gminy Lubomia), a zakup działki miał na celu dostosowanie stanu prawnego do stanu faktycznego.

Ad. 2. Gruntów pozostałych (B) o powierzchni 1.011 m<sup>2</sup>, podatnik nie zadeklarował w przedstawionej do kontroli informacji w sprawie podatku od nieruchomości, jednak były one wpisane na karcie nieruchomości i był wymierzany od tych gruntów podatek przed rokiem 2019, a podatnik nie wnosil z tego tytułu uwag.

Nie jest możliwe ustalenie, na jakim etapie dane te zostały wprowadzone do ewidencji podatkowej, ponieważ archiwalne dokumenty w tej sprawie zostały już wybrakowane.

Ad.3. Zawiadomienie Starosty Wodzisławskiego o zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 28 listopada 2022 r. dotyczących dz. 1012/264 o powierzchni B-1011 m<sup>2</sup>, nie dotyczyła zmian powierzchni tej działki; sama powierzchnia już była opodatkowana przed 2022 r.

Osoba merytorycznie odpowiedzialna za sprawę: (...) Inspektor Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Referatu Organizacyjnego (...)”.

W związku z powyższymi ustaleniami organ podatkowy pismem z dnia 4 listopada 2022 r. a następnie telefonicznie (zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami pracownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych) w dniu 24 listopada 2022 wezwał podatnika do złożenia korekty informacji na podatek od nieruchomości. Podatnik złożył korektę informacji dopiero w dniu 30 października 2023 r. tj. w trakcie kontroli.

W korekcie informacji złożonej w dniu 30 października 2023 r. prawidłowo zostały wykazane wszystkie powierzchnie gruntów.

Ponadto zgodnie postanowieniami ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.):

- Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu: stwierdzenie formalnej poprawności dokumentów wymienionych w pkt 1 oraz ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do

stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami – art. 272 pkt 2 i 3;

- Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych – art. 274a § 1 i § 2;

- Organy podatkowe pierwszej instancji przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników, płatników, inkasentów oraz następców prawnych, zwanych dalej „kontrolowanymi”. Celem kontroli podatkowej jest sprawdzenie, czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – art. 281 § 1 i § 2;

- Organ podatkowy może w razie potrzeby przeprowadzić oględziny – art. 198 § 1.

● W zakresie prawidłowości stosowania, ewidencjonowania a następnie wykazywania w sprawozdaniach ulg w podatku od nieruchomości:

W uchwałach Rady Gminy Lubomia w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień z tego podatku: Nr II/9/2018 z dnia 27 listopada 2018 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2019 r.), Nr XVI/94/2019 z dnia 28 listopada 2019 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2020r.), Nr XXVIII/180/2020 z dnia 26 listopada 2020 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2021), Nr XXXIX/256/2021 z dnia 25 listopada 2021 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2022), Nr LVI/328/2022 z dnia 24 listopada 2022 r. (obowiązująca od 1 stycznia 2023), wprowadzone zostały (§2) zwolnienia z podatku od nieruchomości od:

1. gruntów, budowli, budynków lub ich części wykorzystywanych na prowadzenie działalności kulturalnej, o której mowa w ustawie z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, za wyjątkiem części oddanych w najem lub inną formę posiadania zależnego celem prowadzenia działalności gospodarczej,
2. gruntów, budynków lub ich części zajętych na realizację zadań z zakresu pomocy społecznej,
3. gruntów, budynków lub ich części wykorzystywanych na potrzeby ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem wykorzystywanych na prowadzenie działalności gospodarczej,

4. gruntów, budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu o charakterze ogólnodostępnym, z wyjątkiem wykorzystywanych do prowadzenia działalności gospodarczej,
5. gruntów, budynków lub ich części zajętych na potrzeby ochrony bezpieczeństwa i porządku publicznego .

Zakresem kontroli objęto dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości wprowadzonych uchwałami Rady Gminy Lubomia i wykazanych w sporządzonych na koniec lat 2019 – 2022 sprawozdaniach:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – w kolumnie 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, w wierszu – dział 756, rozdział 75615 (nie występowały skutki zwolnień w rozdziale 75615 – osoby fizyczne), par. 031.
- Rb – PDP z wykonania dochodów podatkowych – w kolumnie 4 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)”, w wierszu A5 –(podatek od nieruchomości).

W ww. sprawozdaniach wykazano przedmiotowe skutki zwolnień w wysokości ogółem:

- 56.560,71 zł - na koniec 2019 r. (Rb – 27S jednostkowe UG Lubomia – korekta nr 2, Rb – 27S zbiorcze – korekta nr 3, Rb – PDP- korekta nr 1),
- 79.138,40 zł na koniec 2020 r. (Rb – 27S jednostkowe UG Lubomia – korekta nr 5, Rb – 27S zbiorcze – korekta nr 4, Rb – PDP- korekta nr 2),
- 82.614,18 zł na koniec 2021 r. (Rb – 27S jednostkowe UG Lubomia – korekta nr 2, Rb – 27S zbiorcze – korekta nr 2, Rb – PDP- korekta nr 2),
- 82.097,11 zł na koniec 2022 r. (Rb – 27S jednostkowe UG Lubomia – korekta nr 2, Rb – 27S zbiorcze – korekta nr 1, Rb – PDP – sprawozdanie pierwotne).

Przedłożono wydruki z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia wg. stanu na dzień 31 grudnia: 2019 r., 2020 r., 2021 r., 2022 r. pn.: „Skutki udzielonych ulg i zwolnień – Zestawienie szczegółowe, Rodzaj podatku: Nieruchomość, Konta: Wszystkie”, z których wynikało, iż zwolnienia w podatku od nieruchomości za ww. okresy dotyczyły nieruchomości podatników o nr kart kontowych: 1/15, 1/16, 1/17, 1/18, 1/19, 1/20, 1/26, 1/27 w latach 2019 – 2021 oraz 1/15, 1/16, 1/17, 1/18, 1/19, 1/20, 1/26 w 2022 r.

Szczegółowa kontrola dotyczyła poprawności naliczania/ewidencjonowania zwolnień w podatku od nieruchomości, wynikających z uchwał Rady Gminy Lubomia za: 2021 r. i 2022 r. Kontrolę przeprowadzono poprzez:

- porównanie danych zawartych w załącznikach ZD-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości (dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania) z określonymi przez Radę Gminy Lubomia stawkami opodatkowania dla wyszczególnionych w nich nieruchomości a następnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia. Kontrolą tą objęto podatników o nr kart kontowych: 1/15, 1/16, 1/17, 1/18, 1/19, 1/26,
- porównanie danych zawartych w załącznikach ZD-2 do deklaracji na podatek od nieruchomości (dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania) w zakresie wykazywanych przez podatników nieruchomości z zawartymi z tym podatnikiem umowami użyczenia nieruchomości. Kontrolą tą objęto podatników o nr kart kontowych:
  - **1/15**, któremu Gmina Lubomia przekazała w użyczenie nieruchomości na podstawie umowy z dnia 30 stycznia 2009 r. W związku z różnicą 15,87 m<sup>2</sup> pomiędzy powierzchnią budynku wskazaną jako zwolniona z opodatkowania, a powierzchnią wynikającą z umowy, przyjęto pisemną informację Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, z której wynika, iż powyższa różnica dotyczy powierzchni klatki schodowej w budynku,
  - **1/17**, któremu Gmina Lubomia przekazała w użyczenie nieruchomości na podstawie aneksu nr 1 z dnia 1 czerwca 2010 r. (do umowy z dnia 30 grudnia 2004 r.),
  - **1/18**, któremu Gmina Lubomia przekazała w użyczenie nieruchomości na podstawie umowy nr RR.6850.00002.2013.KR z dnia 2 kwietnia 2013 r.,
  - **1/19**, któremu Gmina Lubomia przekazała w użyczenie nieruchomości na podstawie umowy nr RR.6850.00001.2013.KR z dnia 2 kwietnia 2013 r. (z uwzględnieniem aneksu nr 1 z dnia 10 czerwca 2014 r.).

Zgodnie z ww. umową przedmiotem użyczenia była: część nieruchomości obejmująca działkę nr 428/5 o powierzchni 0,8980 ha, na której znajduje się boisko sportowe, budynek użyteczności publicznej (szatnia) oraz nieruchomość obejmująca działkę nr 705/10 o powierzchni 0,0167 ha, na której znajduje się garaż. Podatnik w deklaracjach na podatek od nieruchomości wykazywał jako zwolnione z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Gminy Lubomia:

- Grunty pozostałe, zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego o pow. 11.609 m<sup>2</sup> (nr działki 428/5) wg stawki za 1m<sup>2</sup>: 0,43 zł w 2021 r. oraz 0,47 zł w 2022 r.
- Budynki lub ich części (pozostałe, zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego) o powierzchni 160 m<sup>2</sup> wg stawki za 1m<sup>2</sup> 8,37 zł, oraz garaże

o powierzchni 60 m<sup>2</sup> wg stawki za 1 m<sup>2</sup> 8,08 zł. W latach 2021 – 2022 stawki podatku były takie same.

Podatnik wykazał wykazywał również grunty o pow. 0.9670 ha (działki 428/5) jako zwolnione na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r o podatkach i opłatach lokalnych.

W trakcie kontroli (w dniu 3 października 2023 r.), podatnik złożył korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2019 – 2023, w których zmianie uległa powierzchnia gruntów wykazywanych jako zwolnione z opodatkowania na podstawie uchwały Rady Gminy:

- za 2019 r., wykazano grunty o powierzchni 0.9147 ha w tym: 0,8980 ha na działce 428/5 oraz 0,0167 ha na działce nr 705/10 – przed korektą podatnik wykazywał powierzchnię 11.776 ha, zmniejszono więc pow. o 0.2629 ha – zwolnioną z opodatkowania wg stawki 0,39 zł za 1m<sup>2</sup>,
- za 2020 r., wykazując powierzchnię jw., przy czym przed korektą podatnik wykazywał powierzchnię 1.1609 ha (podatnik nie wykazywał powierzchni 0,0167 ha na działce nr 705/10)
- zmniejszono więc pow. o 0.2462 ha – zwolnioną z opodatkowania wg stawki za 1m<sup>2</sup> 0,41 zł za 1m<sup>2</sup>)),
- za 2021 r. wykazując powierzchnię jw., przy czym przed korektą podatnik wykazywał powierzchnię 1.1609 ha (podatnik nie wykazywał powierzchni 0,0167 ha na działce nr 705/10)
- zmniejszono więc pow. o 0.2462 ha – zwolnioną z opodatkowania wg stawki 0,43 zł za 1m<sup>2</sup>,
- za 2022 r. wykazując powierzchnię jw., przy czym przed korektą podatnik wykazywał powierzchnię 1.1609 ha (gdyż nie wykazywał powierzchni 0,0167 ha na działce nr 705/10) - zmniejszono więc pow. o 0.2462 ha – zwolnioną z opodatkowania wg stawki 0,47 zł za 1m<sup>2</sup>,

Z powyższego wynika, że zaewidencjonowane i wykazane w sprawozdaniach Rb – 27S i Rb – PDP za lata 2019 – 2022 r. zwolnienie z podatku od nieruchomości było zawyżone: za 2019 r. o 1.025,31 zł, za 2020 r. o 1.009,42 zł, za 2021 r. o 1.058,66 zł, za 2022 r. o 1.157,14 zł. Ponadto, stwierdzono, że skutki przedmiotowych zwolnień ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia, tj. w przedłożonych wydrukach pn. Zestawienie szczególne - Skutki udzielonych ulg oraz zwolnień – Dane na koniec: IV kwartału 2020 r., IV kwartału 2021 r., wynosiły ogółem: na koniec 2020 r. - 137.614,40 zł, na koniec 2021 r. – 144.806,83 zł. Powyższe wartości zostały wykazane odpowiednio w pierwotnych sprawozdaniach za ww. lata:

- Rb – 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (jednostkowe UG oraz zbiorcze), w kol. Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wiersz – wg podziałki 756-75615-0310,

- PDP – z wykonania dochodów podatkowych, w kol. 4 - Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych), wiersz A5 - podatek od nieruchomości (również korekta nr 1 ww. sprawozdań zawierały dane w ww. wysokości).

Do ww. sprawozdań – zakresie ww. skutków w dniu 1 sierpnia 2022 r. zostały sporządzone korekty: Rb – 27S za 2020 r. (jednostkowe - korekta Nr 5, zbiorcze - korekta nr 4), Rb – 27S za 2021 r. (jednostkowe i zbiorcze – korekty Nr 2), Rb-PDP za rok 2020 i rok 2021 – korekty Nr 2, w których wykazano wartości z przedmiotowego tytułu: na koniec 2020 r. – 79.138,40 zł, na koniec 2021 r. – 82.614,18 zł.

W wyjaśnieniach/uzasadnieniach do ww. korekt wskazano m.in., że zastosowano dla podatnika o nr karty kontowej 1/20 niewłaściwe stawki zwolnienia na mocy uchwały Rady Gminy Lubomia tj. stawki dla działalności gospodarczej zamiast stawki dla gruntów i budynków pozostałych, skutkiem czego nastąpiło zawyżenie skutków finansowych wynikających ze zwolnień wprowadzonych przepisami uchwały rady gminy i nieprawidłowe wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatków.

Powyższe skorygowane wartości wykazano w dołączonych do ww. wydruków ewidencji ręcznie sporządzonych zestawieniach: dla 2020 r. pn.: „Korekta skutków w okresie maj – grudzień”, dla 2021 r.

Przedłożono również złożone przez podatnika o nr karty kontowej 1/20 – (...) deklaracje na podatek od nieruchomości: za: 2020 r., 2021 r. (wraz z korektą złożoną dnia 23 listopada 2021 r.), w których podatnik:

- wykazywał do opodatkowania powierzchnie budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, tj.: 319 m<sup>2</sup> w okresie styczeń 2020 r. – kwiecień 2021 r., 392 m<sup>2</sup> w okresie maj – grudzień, opodatkowanych wg stawek:
  - 23,48 zł za 2020 r. (wskazując zobowiązanie podatkowe na kwotę 7.490,00 zł).
  - 24,65 zł za 2021 r. (wskazując zobowiązanie podatkowe na kwotę 7.863,00 zł a po korekcie 9.063 zł).

Jednocześnie w załączniku ZDN – 2 do ww. deklaracji (dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania) podatnik wykazał zwolnione na podstawie uchwał Rady Gminy Lubomia w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień z tego podatku:

- na rok 2020 (łącznie 42.280,60 zł):
  - grunty o powierzchni 41.869 m<sup>2</sup>, opodatkowane wg stawki 0,41 zł (dla gruntów pozostałych, zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności statutowej) tj. 17.166,29 zł,

- budynki o powierzchni 3.119,79 m<sup>2</sup>, opodatkowane wg stawki 8,05 zł (dla budynków pozostałych, zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności statutowej) tj. 25.114,31 zł

• na rok 2021 (łącznie 43.587,61 zł):

- grunty o powierzchni 41.869 m<sup>2</sup>, opodatkowane wg stawki 0,43 zł (dla gruntów pozostałych, zajętych na prowadzenie odpłatnej działalności statutowej) tj. 18.003,67 zł,

- budynki o powierzchni 3.105,29 m<sup>2</sup>, a po korekcie 3.032,29 m<sup>2</sup>- opodatkowane wg stawki 8,37 zł tj. 8.663,76 zł za styczeń – kwiecień i 16.920,18 zł za maj – grudzień.

Podatnik nie składał korekt deklaracji na podatek od nieruchomości.

W ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia – w zakresie ww. podatnika ujęto dane dotyczące opodatkowania podatkiem od nieruchomości:

1) dla roku 2020 na łączną kwotę 106.629,61 zł, w tym:

- Grunty związane z działalnością gospodarczą (podatnik nie wykazywał takiego przedmiotu opodatkowania) – o pow. 19.464 m<sup>2</sup>, wg stawki 0,92 zł, tj. na kwotę 17.906,88 zł,

- Grunty pozostałe 19.464 m<sup>2</sup> wg stawki 0,41 zł, tj. na kwotę 7.980,24 zł,

- Budynki - działalność gospodarcza pow. 2,20, wg stawki 23,48 zł tj. 80,742,79 zł,

w tym - w części pn. „Skutki ulg na poziomie składnika”: ujęto skutki na łączną kwotę 99.139,79 zł,

2) dla roku 2021 na łączną kwotę 113.878,02 zł, w tym:

- Grunty związane z działalnością gospodarczą (podatnik nie wykazywał takiego przedmiotu opodatkowania) – o pow. 19.464 m<sup>2</sup>, wg stawki 0,97 zł, tj. na kwotę 18.880,08 zł,

- Grunty pozostałe 19.464 m<sup>2</sup> wg stawki 0,43 zł, tj. na kwotę 8.369,52 zł,

- Budynki - działalność gospodarcza pow. 2,20 – 3.487,46 m<sup>2</sup>, wg stawki 24,84 zł tj. 86.628,42 zł,

w tym - w części pn. „Skutki ulg na poziomie składnika”: ujęto skutki na łączną kwotę 104.152,42 zł.

Zgodnie z § 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Dz.U. nr 208, poz. 1375) zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń z tytułu podatków. Z kolei stosownie do § 4 ust. 1 pkt 1 wymienionego rozporządzenia - do udokumentowania przypisów lub odpisów służą deklaracje w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa, z których



wynika zobowiązanie podatkowe lub kwota zmniejszająca zobowiązanie podatkowe oraz decyzje.

Mając powyższe na uwadze, zwrócono się do p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia o wyjaśnienie:

- przyczyn wykazania w ewidencji zwolnień w podatku od nieruchomości za lata 2020 – 2021, w odniesieniu do podatnika w zakresie przedmiotu opodatkowania, tj. gruntów pozostałych i związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, których powierzchnia oraz rodzaj przedmiotu opodatkowania jest niezgodny z danymi wynikającymi ze złożonych przez podatnika deklaracji na podatek od nieruchomości (podatnik jako zwolnione z podatku od nieruchomości deklarował grunty pozostałe).

- przyczyn zastosowania do zadeklarowanych do zwolnienia gruntów pozostałych stawki właściwej dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Ponadto zwrócono się o szczegółową informację, jak przebiegał proces ujmowaniu przedmiotu zwolnienia w podatku od nieruchomości za rok 2020 i 2021 r. w systemie Rekord.

Pismem z dnia 15 listopada 2023 r. udzielono wyjaśnień o treści: „(...) *W ewidencji zwolnień w podatku od nieruchomości za lata 2020 – 2021 w odniesieniu do podatnika – (...), w zakresie przedmiotu opodatkowania, tj. gruntów pozostałych i związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskutek oczywistego przeoczenia zaciągnięcia przez system obsługujący firmy Rekord SI Sp. z o.o. nieprawidłowej stawki, zostały zastosowane niewłaściwe stawki zwolnienia na mocy uchwały Rady Gminy Lubomia, tj. stawki dla działalności gospodarczej zamiast stawek dla gruntów i budynków pozostałych.*

*Proces ujmowania przedmiotu zwolnienia w podatku od nieruchomości (...) w systemie Rekord nastąpił na podstawie złożonych przez podatników deklaracji na podatek od nieruchomości, po dokonaniu weryfikacji przedmiotowych deklaracji. Pracownik dokonujący wymiaru wprowadził następujące dane w zakresie przedmiotów opodatkowania zwolnionych z podatku od nieruchomości: odpowiedni składnik (grunty lub budynki), jego powierzchnię, okres obowiązywania, czyli miesiąc od – do, datę wpisu. Proces kończy wpisanie odpowiedniego kodu generującego zwolnienie wynikające z uchwały Rady Gminy.*

*Osoba odpowiedzialna za wprowadzanie danych do ewidencji podatkowej: (...) Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych, w Referacie Podatków i Opłatach Lokalnych/Inspektor ds. obsługi rady gminy w Referacie Organizacyjnym, Spraw Obywatelskich i Oświaty”.*

Ponadto udzielono wyjaśnień w zakresie sporządzenia w dniu 1 sierpnia 2022 r. korekt do sprawozdań Rb-27S i Rb-PDP za 2020 r. i 2021 r. o następującej treści: „*Dokonano*

*rachunkowego przeliczenia skutków zwolnień w podatku od nieruchomości wobec podatników – osób prawnych za 2020 r. i 2021 r., przy czym zmiany te nie zostały ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia. Korekty jednostkowych sprawozdań Rb-27S za 2020 r. i 2021 r. z dnia 01.08.2022 r., zostały sporządzone jedynie w zakresie skutków zwolnień, czyli w zakresie objętym sprawozdaniem Rb-PDP. Ponieważ na wysokość części wyrównawczej subwencji ogólnej, udzielanej gminom, mają wpływ m. in. udzielone przez gminę ulgi podatkowe, Gmina Lubomia miała obowiązek sporządzić korekty sprawozdań Rb-PDP za powyższe lata.*

*Należy zauważyć, że zgodnie z § 22 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r., poz. 144 z późn. zm.), „korekty rocznego sprawozdania Rb-PDP wraz uzasadnieniem oraz rocznego sprawozdania Rb-27S, wyłącznie w zakresie danych objętych sprawozdaniem Rb-PDP, jednostki samorządu terytorialnego dokonują 5 lat wstecz, licząc od końca roku budżetowego, poprzedzającego rok stwierdzenia nieprawidłowości.”*

*Z kolei zgodnie z § 3, ust. 1, pkt 11 załącznika nr 37 do ww. rozporządzenia, stanowiącego Instrukcję sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, Rozdział 1, Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego: „skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy, dotyczące deklaracji na podatek za lata ubiegłe oraz korekt deklaracji na podatek za lata ubiegłe wykazuje się za okresy sprawozdawcze w roku, w którym otrzymano od podatników deklaracje za lata ubiegłe”. W związku z powyższym zapisem, nie było możliwe sporządzenia przez Gminę korekt sprawozdań Rb-27S oraz Rb-PDP za lata 2020 – 2021 w roku bieżącym, gdyż korekty takowe nie zostały złożone przez podatnika..*

*Po sporządzeniu powyższych korekt sprawozdań i wysłaniu ich do właściwej RIO, a ta z kolei do Ministerstwa Finansów, Minister wydał następujące decyzje:*

- 1) Nr ST3.4759.1.14.2022 z dnia 27.07.2022 r., w sprawie zwrotu przez Gminę Lubomia nienależnej kwoty części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2021 r.,*
- 2) Nr ST3.4755.1.23.2022 z dnia 08.08.2022 r., dotyczącej zmniejszenia części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2022 r., a tym samym nie zakwestionował prawidłowości złożonych korekt. Nadmienić należy również, że po stwierdzeniu nieprawidłowości w zakresie skutków*

*zwolnień w podatku od nieruchomości za powyższy okres. Kierownik Referatu Podatków i Oplat Lokalnych, celem usunięcia błędów - telefonicznie wystąpiła do podmiotu obsługującego oprogramowanie do prowadzenia ewidencji podatkowej Urzędu Gminy Lubomia (firmy Rekord SI Sp. z o. o.). Ze względu na zamknięcie ksiąg rachunkowych, nie było możliwe dokonanie przez tę firmę odpowiednich zapisów korygujących w księgach w tym zakresie, w latach 2020-2021.*

*Pragnę również dodać, iż nieścisłości w ewidencji podatkowej Urzędu Gminy Lubomia, w zakresie zwolnień, mają miejsce do tej pory, co wymaga pomocy ze strony firmy Rekord SI sp. z o.o., w celu synchronizacji zwolnień na mocy uchwały rady gminy z podmiotami uprawnionymi do przedmiotowych zwolnień.*

*Osobą odpowiedzialną za przygotowanie danych do sporządzenia korekt Rb-27S za 2020 r. i za 2021 r. był (...) Kierownik Referatu Podatków i Oplat Lokalnych”.*

Ww. pismo jako sporządzający podpisał Kierownik Referatu Podatków i Oplat Lokalnych.

Przedłożono także Decyzję Ministra Finansów z dnia 8 sierpnia 2022 r., w przedmiocie korekty/zmniejszenia części wyrównawczej subwencji ogólnej za 2022 r. dla Gminy Lubomia o kwotę 58.081,00 zł (w tym o potrąceniu kwoty 33.880,00 zł ze skorygowanej raty części wyrównawczej subwencji ogólnej za miesiąc sierpień 2022 r. Decyzja wynikała ze złożonych w 2022 r. korekt (Nr 1 i Nr 2) sprawozdań Rb – PDP za rok 2020.

Ponadto Gmina Lubomia została zobowiązana do samodzielnego naliczenia odsetek (przy czym w załączniku nr 2 do ww. decyzji ww. odsetki zostały naliczone do dnia 8 sierpnia 2022 r. w wysokości 1.453,00 zł. Odsetki z powyższego tytułu w wysokości 1.513,00 zł zostały zapłacone 12 sierpnia 2023 r. (konto 225-02-00567 – 130-1-1).

Sprawozdania:

- za rok 2020: jednostkowe RB – 27S (korekta nr 5), Rb – 27S (zbiorcze – korekta nr 4), RB – PDP (korekta nr 2) przez: p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia i p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy, Rb- 27S (zbiorcze)

- za rok 2021: jednostkowe RB – 27S (korekta nr 2), Rb – 27S (zbiorcze – korekta nr 2), RB – PDP (korekta nr 2) przez: p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia i p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy.

Akta kontroli nr AK/610/35/23/III.1.1.1

Wykaz akt kontroli nr AK/610/35/23/III.1.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## 1.2. Dochody z mienia komunalnego.

### 1.2.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy.

Sprawdzeniem objęto realizację zadań w zakresie wykonania dochodów z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości Gminy Lubomia w latach 2019 – 2023 (do dnia kontroli) zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz w zakresie prawidłowości ustalania stawek czynszu dzierżawy i najmu oraz windykacji czynszu z tego tytułu.

Uchwałą nr IX/58/2015 z dnia 18 czerwca 2015 r. Rada Gminy Lubomia określiła zasady wdzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność Gminy Lubomia.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących umów dzierżaw stanowiących własność Gminy:

- 1) Dzierżawca nr 1 - umowa nr RR.6845.0001.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r. zawarta na czas oznaczony od 1 grudnia 2022 r. na dziesięć lat.

Uchwałą nr XLVIII/294/2022 z dnia 26 maja 2022 r. Rada Gminy Lubomia wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy najmu części nieruchomości stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Zarządzeniem nr RO.0050.066.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 22 czerwca 2022 r. ustalono wysokość stawki czynszu za najem części nieruchomości w wysokości 10 zł za 1 m<sup>2</sup>.

Zarządzeniem nr RO.0050.067.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 22 czerwca 2022 r. sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykazu części nieruchomości. Wykaz został opublikowany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zarządzeniem nr RO.0050.138.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r. Wójt Gminy Lubomia wyraził zgodę na oddanie wynajmującemu części nieruchomości stanowiącej własność Gminy Lubomia na okres 10 lat.

W imieniu Gminy umowę podpisał p. dr Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia. Stawkę czynszu za najem ustalono zgodnie z ww. zarządzeniem. Czynsz za dzierżawę lokalu o powierzchni 88,73 m<sup>2</sup> wynosił 887,30 zł za 1 m<sup>2</sup> netto wynajmowanej powierzchni w skali miesięcznej, plus obowiązujący podatek VAT w wysokości 23%. Czynsz płatny miesięcznie do na podstawie faktury w terminie 21 dni od daty jej otrzymania. W umowie zawarto zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu.

W dniu 26 stycznia 2023 r. stawka czynszu za najem została skorygowana o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług. Nowa stawka czynszu wyniosła: 11,44 zł za 1 m<sup>2</sup>.

W związku z powyższym nowy czynsz za najem wynosił:  $11,44 \text{ zł} \times 88,73 \text{ m}^2 = 1.015,07 \text{ zł netto}$ .

Najemcy zgodnie z zawartą umową wystawiono faktury VAT. Płatności dokonywano w ciągu 21 dni od otrzymania faktury tj. zgodnie z postanowieniami zawartej umowy.

Na dzień 8 listopada 2023 r. najemca nie zalegał z płatnościami.

- 2) Dzierżawca nr 2 – umowa nr RR.6845.2.2021 z dnia 15 lutego 2021 r. zawarta na czas od 15 lutego 2021 r. do 14 lutego 2024 r. (3 lata)

Zarządzeniem nr RO.0050.013.2021 z dnia 19 stycznia 2021 r. Wójt Gminy Lubomia zarządził sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Lubomia przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz podano do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W imieniu Gminy umowę podpisał p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia.

Stawkę czynszu dzierżawnego ustalono zgodnie z obowiązującym zarządzeniem tj. zarządzeniem nr RO.0050.012.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości rolnych, stanowiących własność Gminy Lubomia. Przedmiotem dzierżawy był grunt obejmujący działkę 1435/431 o powierzchni  $9.908 \text{ m}^2$  przeznaczony na działalność rolniczą. Stawka czynszu zgodnie z obowiązującym zarządzeniem wyniosła:  $400 \text{ zł}$  za  $1 \text{ ha}$ . Czynsz roczny ustalono w wysokości  $396,32 \text{ zł}$  tj.  $0,9908 \text{ ha} \times 400 \text{ zł}$  za  $1 \text{ ha}$ . Płatność czynszu ustalono: do 15 września za 2021 r., 2022 r., 2023 r. oraz do dnia 10 lutego za 2024 r.

W umowie wskazano możliwość waloryzacji czynszu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług. W związku Komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych niżej wymienionymi pismami zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego:

- w dniu 10 września 2021 r. czynsz dzierżawny za 2021 r. zmieniono do wysokości  $346,82 \text{ zł}$ ;
- w dniu 12 września 2022 r. czynsz dzierżawny za 2022 r. zmieniono do wysokości  $443,08 \text{ zł}$ ;
- w dniu 4 października 2023 r. czynsz dzierżawny za 2023 r. zmieniono do wysokości  $509,54 \text{ zł}$ .

Dzierżawca regulował czynsz terminowo.

Na dzień 7 listopada 2023 r. dzierżawca zalegał z zapłatą czynszu za 2023 r.

- 3) Dzierżawca nr 3

- umowa nr RR.6845.4.2018 z 2 maja 2018 r. zawarta na czas oznaczony od 2 maja 2018 r. do 1 maja 2021 r.

W dniu 4 maja 2021 r. protokołem zdawczo – odbiorczym dzierżawca przekazał wydzierżawiającemu n.w. nieruchomości.

– umowa nr RR.6845.5.2021 z dnia 31 grudnia 2021 r. zawarta na czas oznaczony od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2024 r.

W okresie od 2 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. dzierżawca nie korzystał z nieruchomości.

Zarządzeniem nr RO.0050.116.2021 z dnia 15 października 2021 r. Wójt Gminy Lubomia zarządził sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości stanowiących własność Gminy Lubomia przeznaczonych do oddania w dzierżawę. Wykaz podano do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Stawkę czynszu dzierżawnego w umowie z 2021 r. ustalono zgodnie z obowiązującym zarządzeniem tj. zarządzeniem nr RO.0050.012.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 19 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości rolnych, stanowiących własność Gminy Lubomia – 400 zł za 1 ha.

Stawkę czynszu dzierżawnego w umowie z 2018 r. ustalono zgodnie z zarządzeniem nr RO.0050.043.2017 Wójta Gminy Lubomia z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę nieruchomości rolnych, stanowiących własność Gminy Lubomia – 300 zł za 1 ha.

W imieniu Gminy umowę z 2018 r. i 2021 r. podpisał z upoważnienia Wójta Gminy p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy Lubomia. Przedmiotem ww. umów dzierżawy była część działki nr 428/5 o powierzchni 20.000 m<sup>2</sup> (2 ha).

Czynsz w umowie z 2018 r. został ustalony w wysokości 600,00 zł tj. 300 zł za 1 ha x 20.000 m<sup>2</sup> (2 ha). Czynsz płatny rocznie w terminach: do dnia 15 września 2018 r. za maj-grudzień 2018 r., do dnia 15 września za rok 2019, 2020 do 15 marca 2021 r. za miesiące styczeń – kwiecień 2021 r.

Czynsz w umowie z 2021 r. został ustalony w wysokości 800 zł tj. 400 zł za 1 ha x 20.000 m<sup>2</sup> (2 ha). Czynsz płatny rocznie: do 15 września za 2022 r., 2023 r., 2024.

W umowach wskazano możliwość waloryzacji czynszu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług. W związku Komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego

w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych niżej wymienionymi pismami zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego:

- w dniu 12 września 2019 r. czynsz za 2019 r. zmieniono do wysokości 610,80 zł;
- w dniu 10 września 2020 r. czynsz za 2020 r. zmieniono do wysokości 623,40 zł;
- w dniu 12 września 2022 r. czynsz za 2022 r. zmieniono do wysokości 800,00 zł;
- w dniu 4 października 2023 r. czynsz dzierżawny za 2023 r. zmieniono do wysokości 920,00 zł.

Na dzień 7 listopada 2023 r. dzierżawca zalegał z płatnością za 2023 r.

W pozostałych latach płacono terminowo.

- 4) Dzierżawca nr 4 – umowa nr RR.6845.1.2019 z dnia 27 marca 2019 r. zawarta na czas oznaczony od 28 marca 2019 r. do 27 marca 2029 r. – 10 lat

Uchwałą nr V/35/2019 z dnia 7 lutego 2019 r. Rada Gminy Lubomia wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy działek gruntowych stanowiącej własność Gminy Lubomia na okres powyżej 3 lat.

W zarządzeniu nr RO.0050.184.2017 Wójta Gminy Lubomia z dnia 29 grudnia 2017 r. ustalono wysokość stawki czynszu za dzierżawę w wysokości 300,00 zł za 1 ha.

Zarządzeniem nr RO.0050.067.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 12 lutego 2019 r. sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości. Wykaz został opublikowany zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W imieniu Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Lubomia umowę podpisał p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy Lubomia. Stawkę czynszu za dzierżawę ustalono zgodnie z ww. zarządzeniem. Czynsz za dzierżawę gruntu o powierzchni 6.830 m<sup>2</sup> wynosił 204,90 zł. Płatność czynszu ustalono w skali roku. Czynsz należało uregulować do dnia 15 września 2019 r. za miesiące marzec – grudzień, do dnia 15 września za rok 2020 r., 2021 r., 2022 r., 2023 r., 2024 r., 2025 r., 2026 r., 2027 r., 2028 r., do dnia 15 marca 2029 r. za miesiąc styczeń – marzec.

W umowie zawarto zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu.

W związku Komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych niżej wymienionymi pismami zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego:

- w dniu 12 września 2019 r. czynsz za 2019 r. zmieniono do wysokości 186,17 zł;
- w dniu 10 września 2020 r. czynsz za 2020 r. zmieniono do wysokości 212,89 zł;
- w dniu 10 września 2021 r. czynsz za 2021 r. zmieniono do wysokości 212,89 zł;

- w dniu 12 września 2022 r. czynsz za 2022 r. zmieniono do wysokości 229,08 zł;
- w dniu 4 października 2023 r. czynsz za 2023 r. zmieniono do wysokości 263,44 zł.

Na dzień 7 listopada 2023 r. dzierżawca zalegał z zapłatą czynszu za 2023 r.

W toku kontroli ustalono, iż w jednym roku tj. w 2021 r. dzierżawca nieterminowo wpłacił czynsz dzierżawny za 2021 r. W związku z nieterminową zapłatą naliczono odsetki.

W pozostałych latach płacono terminowo.

- 5) Dzierżawca nr 5 – umowa nr RR.6845.3.2020 z dnia 2 listopada 2020 r. zawarta na czas oznaczony od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2030 r. – 10 lat.

Uchwałą nr XXVI/166/2020 z dnia 24 września 2020 r. Rada Gminy Lubomia wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy działek gruntowych stanowiącej własność Gminy Lubomia na okres powyżej 3 lat.

W zarządzeniu nr RO.0050.115.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 października 2020 r. ustalono roczną należność z tytułu czynszu dzierżawnego pod tymczasowe garaże blaszane (30m<sup>2</sup>) w wysokości 150,00 zł / rok.

Zarządzeniem nr RO.0050.117.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 października 2020 r. sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości. Wykaz podano do publicznej wiadomości.

Wójt Gminy Lubomia zarządzeniem nr RO.0050.127.2020 z dnia 30 października 2020 r. ustalił wykaz osób, z którymi zostaną zwarte umowy w trybie bezprzetargowym, na dzierżawę nieruchomości, stanowiących własność Gminy Lubomia z przeznaczeniem na tymczasowe garaże blaszane jedno stanowiskowe.

W imieniu Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Lubomia umowę podpisał p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy Lubomia. Stawkę czynszu za dzierżawę ustalono zgodnie z ww. zarządzeniem. Czynsz za dzierżawę gruntu wynosił 150,00 zł. Do czynszu należy doliczyć podatek VAT. Płatność czynszu ustalono w skali roku. Czynsz należało uregulować za okres listopad i grudzień 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz w kolejnych latach, do dnia 30 marca każdego roku. W umowie zawarto zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu.

W związku Komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych niżej wymienionymi pismami zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego:

- w dniu 4 lutego 2021 r. czynsz za 2021 r. zmieniono do wysokości 155,10 zł netto;
- w dniu 20 stycznia 2022 r. czynsz za 2022 r. zmieniono do wysokości 163,01 zł netto;



- w dniu 26 stycznia 2023 r. czynsz za 2023 r. zmieniono do wysokości 186,48 zł netto.  
Na dzień 8 listopada 2023 r. dzierżawca nie zalegał z płatnościami.

- 6) Dzierżawca nr 6 – umowa nr RR.6845.5.2020 z dnia 2 listopada 2020 r. zawarta na czas oznaczony od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2030 r. – 10 lat

Uchwałą nr XXVI/166/2020 z dnia 24 września 2020 r. Rada Gminy Lubomia wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy działek gruntowych stanowiącej własność Gminy Lubomia na okres powyżej 3 lat.

W zarządzeniu nr RO.0050.115.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 października 2020 r. ustalono roczną należność z tytułu czynszu dzierżawnego pod tymczasowe garaże blaszane (30m<sup>2</sup>) w wysokości 150,00 zł / rok.

Zarządzeniem nr RO.0050.117.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 października 2020 r. sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej, w siedzibie Urzędu. W prasie zamieszczono ogłoszenie o sporządzeniu i wywieszeniu ww. wykazu.

Wójt Gminy Lubomia zarządzeniem nr RO.0050.127.2020 z dnia 30 października 2020 r. ustalił wykaz osób, z którymi zostaną zwarte umowy w trybie bezprzetargowym, na dzierżawę nieruchomości, stanowiących własność Gminy Lubomia z przeznaczeniem na tymczasowe garaże blaszane jednostanowiskowe.

W imieniu Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Lubomia umowę podpisał p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy Lubomia. Stawkę czynszu za dzierżawę ustalono zgodnie z ww. zarządzeniem. Czynsz za dzierżawę gruntu wynosił 150,00 zł. Do czynszu należy doliczyć podatek VAT. Płatność czynszu ustalono w skali roku. Czynsz należało uregulować za okres listopad i grudzień 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz w kolejnych latach, do dnia 30 marca każdego roku. W umowie zawarto zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu.

W związku Komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych niżej wymienionymi pismami zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego:

- w dniu 4 lutego 2021 r. czynsz za 2021 r. zmieniono do wysokości 155,10 zł netto;
- w dniu 20 stycznia 2022 r. czynsz za 2022 r. zmieniono do wysokości 163,01 zł netto;
- w dniu 26 stycznia 2023 r. czynsz za 2023 r. zmieniono do wysokości 186,48 zł netto.

Na dzień 8 listopada 2023 r. dzierżawca nie zalegał z płatnościami.

7) Dzierżawca nr 7 – umowa nr RR.6845.7.2020 z dnia 2 listopada 2020 r. zawarta na czas oznaczony od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2030 r. – 10 lat

Uchwałą nr XXVI/166/2020 z dnia 24 września 2020 r. Rada Gminy Lubomia wyraziła zgodę na odstąpienie od obowiązku przetargowego trybu zawarcia umowy dzierżawy działek gruntowych stanowiącej własność Gminy Lubomia na okres powyżej 3 lat.

W zarządzeniu nr RO.0050.115.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 października 2020 r. ustalono roczną należność z tytułu czynszu dzierżawnego pod tymczasowe garaże blaszane (30m<sup>2</sup>) w wysokości 150,00 zł / rok.

Zarządzeniem nr RO.0050.117.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 października 2020 r. sporządzono i podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej, w siedzibie Urzędu. W lokalnej prasie zamieszczono ogłoszenie o sporządzeniu i wywieszeniu ww. wykazu.

Wójt Gminy Lubomia zarządzeniem nr RO.0050.127.2020 z dnia 30 października 2020 r. ustalił wykaz osób, z którymi zostaną zwarte umowy w trybie bezprzetargowym, na dzierżawę nieruchomości, stanowiących własność Gminy Lubomia z przeznaczeniem na tymczasowe garaże blaszane jednostanowiskowe.

W imieniu Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Lubomia umowę podpisał p. Bogdan Burek – Zastępca Wójta Gminy Lubomia. Stawkę czynszu za dzierżawę ustalono zgodnie z ww. zarządzeniem. Czynsz za dzierżawę gruntu wynosił 150,00 zł. Do czynszu należy doliczyć podatek VAT. Płatność czynszu ustalono w skali roku. Czynsz należało uregulować za okres listopad i grudzień 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz w kolejnych latach, do dnia 30 marca każdego roku. W umowie zawarto zapis dotyczący corocznej waloryzacji czynszu.

W związku Komunikatami Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych niżej wymienionymi pismami zmieniono wysokość czynszu dzierżawnego:

- w dniu 4 lutego 2021 r. czynsz za 2021 r. zmieniono do wysokości 155,10 zł netto;
- w dniu 20 stycznia 2022 r. czynsz za 2022 r. zmieniono do wysokości 163,01 zł netto;
- w dniu 26 stycznia 2023 r. czynsz za 2023 r. zmieniono do wysokości 186,48 zł netto.

Na dzień 8 listopada 2023 r. dzierżawca nie zalegał z płatnościami.

Należności oraz dochody z tytułu dzierżawy gruntu pod garaże były ewidencjonowane w systemie Rekord FK na koncie 221-01-03-1 – „Należności z tyt. doch. budz. - Opłaty - Należność główna”. Wartość należnego podatku od towarów i usług była księgowana na

koncie 201-2-z odpowiednim numerem kontrahenta: 00422, 00423, 00429. Ewidencja analityczna według dłużników dla należności budżetowych była prowadzona w formie ręcznej.

Ponadto, kontroli podlegały wykonane dochody ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019 – 2022 pod kątem ich zgodności z ewidencją księgową w następującej podziałce klasyfikacyjnej budżetu: dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa, rozdział - 70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze:

Rok	Rb 27 S (wykonane dochody)	Księgi Rachunkowe
2019	276 520,87	276 520,87
2020	294 935,80	294 935,80
2021	189 563,28	189 563,28
2022	374 840,12	374 840,12

W wyniku przeprowadzonej kontroli rozbieżności nie stwierdzono.

## **2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach.**

### **2.1. Wydatki bieżące.**

#### **2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.**

Zagadnienia kontrolne w zakresie niniejszego tematu dotyczyły m.in.:

- zgodności z ustawą o pracownikach samorządowych Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lubomia,
- ustalenia wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, naliczania tych wynagrodzeń zgodnie z angażami/pismami określającymi ich wysokość, naliczanie wynagrodzenia Wójtowi Gminy Lubomia zgodnie z ustaleniami zawartymi w uchwałach Rady Gminy Lubomia,
- wypłaty: nagród, w tym nagród jubileuszowych ze szczególnym uwzględnieniem przestrzegania terminowości wypłat tych świadczeń – zgodnie z decyzjami kierownika ww. jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,

- naliczania i wypłaty: dodatkowych wynagrodzeń rocznych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, odpraw emerytalnych,
- przestrzegania terminowości: wypłaty wynagrodzeń (w tym dodatkowych wynagrodzeń rocznych) pracownikom Urzędu Gminy,
- realizacji obowiązku ustalenia w formie zarządzeń maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników (i zastępców kierowników) jednostek budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono:

◆ W zakresie zgodności z ustawą o pracownikach samorządowych Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lubomia;

Kontrolą objęto okres: 2020 r. – 2023 r. (do dnia kontroli).

W ww. okresie w Urzędzie Gminy obowiązywał „Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lubomia” stanowiący wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Lubomia:

- nr RO.120.12.2019 z dnia 20 listopada 2019 r., zmieniony zarządzeniami: nr RO.120.22.2021 z dnia 27 września 2021 r., nr RO.120.13.2022 z dnia 30 listopada 2022 r., nr RO.120.19.2023 z dnia 16 czerwca 2023 r.

W treści Regulaminu wynagradzania (stanowiącego Załącznik do ww. zarządzenia), określone zostały m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników. W § 3 przyjęto, że: „wymagania kwalifikacyjne pracowników zatrudnionych na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, ustala się na poziomie minimalnych wymagań kwalifikacyjnych określonych w rozporządzeniu w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- stanowiska, którym przysługuje dodatek funkcyjny (§4 pkt 2),
- zasady przyznawania dodatku specjalnego (§4 pkt 4),
- zasady dotyczące przyznawania nagród uznaniowych (§6),
- sposób i termin wypłaty wynagrodzenia i pozostałych należności pracowniczych (§ 12).

W Załącznikach do ww. Regulaminu określono natomiast:

- maksymalne stawki miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszeregowania (Załącznik Nr 1),
- maksymalne kategorie zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk urzędniczych oraz pomocniczych i obsługi (Załącznik Nr 2),
- stawki dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 3),



- maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla poszczególnych [kierowniczych] stanowisk (Załącznik Nr 4).

♦ W zakresie ustalenia i naliczania wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy Lubomia :

Kontrolę przeprowadzono na próbie 7 pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym: p. dr Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia, p. Bogdana Burek – Zastępcy Wójta Gminy, p. Joanny Hartman – Sekretarza Gminy (od dnia 1 kwietnia 2023 r.) a w okresie wcześniejszym Kierownika Referatu (...), p. Romana Bizoń – byłego Sekretarza Gminy, p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy, Zastępcy Skarbnika Gminy, Kierownika Referatu.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie m.in.:

- uchwał Rady Gminy Lubomia w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Lubomia: Nr II/8/2018 z dnia 27 listopada 2018 r., Nr XXXIX/248/2021 r. z dnia 25 listopada 2021 r. (z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 r.).

- wskazanego powyżej zarządzenia Wójta Gminy Lubomia w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy (ze zm.),

- angaży-umów/pism ustalających wysokości wynagrodzenia poszczególnych pracowników i ich zmian, pism w sprawie przyznania dodatków specjalnych,

- indywidualnych kart wynagrodzeń ww. pracowników (ewidencja analityczna – wydruki),

♦ W zakresie wypłaty nagród (w tym nagród jubileuszowych – z uwzględnieniem terminowości wypłaty), zgodnie z decyzjami kierownika jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami:

Szczegółową kontrolą objęto:

1. nagrody uznaniowe, przyznane i wypłacone pracownikom objętym próbą kontrolną (za wyjątkiem Wójta Gminy) w latach 2020– 2023 (do dnia 30 czerwca 2023 r.),

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: ww. Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lubomia, indywidualne karty wynagrodzeń pracowników uwzględnionych w ramach próby kontrolnej, pism w sprawie przyznania poszczególnym pracownikom nagród,

2. nagrody jubileuszowe wypłacone w latach 2020 – 2023;

Przedłożono Zestawienia pn.: „Wykaz pracowników, którym wypłacono nagrodę jubileuszową w latach 2019 – 2023 (do dnia sporządzenia wykazu)”. Wykaz obejmował 25 pracowników. Zweryfikowano zasadność wypłaty (potwierdzenie lat pracy), prawidłowość naliczenia (wysokość nagrody) wobec pracowników znajdujących się w ww. grupie kontrolnej, którym ta nagroda w latach 2019 – 2023 była wypłacana tj.:

- w 2019 r. – p. Czesławowi Burek – Wójtowi Gminy Lubomia, Bogdanowi Burek – Zastępcy Wójta Gminy Lubomia,
- w 2020 r. – Kierownikowi Referatu,
- w 2022 r. – p. Romanowi Bizoń – byłemu Sekretarzowi Gminy, Zastępcy Skarbnika Gminy,
- w 2023 r. – p. Małgorzacie Kolarczyk – Skarbnikowi Gminy.

Dodatkowo powyższa próba ostała rozszerzona w odniesieniu do wypłaty w 2021 r. nagród jubileuszowych 2 pracownikom: Inspektorowi (poz. 1 wykazu) i Zastępcy Kierownika Referatu (poz. 3 wykazu).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: pism w sprawie wypłaty nagród dla ww. pracowników, kalkulatorów stażu pracy, kart wynagrodzeń Pracowników z roku w którym nagrody wypłacano, listy płac w zakresie poszczególnych nagród.

♦ W zakresie naliczania i wypłaty:

- dotychczasowych wynagrodzeń rocznych:

Kontroli dokonano na podstawie: danych zawartych w kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników objętych próbą kontrolną.

Określono wysokość podstawy brutto do naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za lata 2019 – 2022, dokonano przeliczenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego brutto i zweryfikowano z wysokością wskazaną w karcie wynagrodzeń. Dodatkowe wynagrodzenia roczne dla pracowników UG Lubomia (wszystkich) wypłacono w styczniu: 2020 r. 2021 r. 2022 r. 2023 r.

- ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy:

Zgodnie z przedłożonym Zestawieniem pn.: „Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop lub nagrodę jubileuszową w latach 2019 – 2023 (do dnia sporządzenia wykazu)”: przedmiotowe świadczenie było wypłacone 6 pracownikom, w tym: 3 pracownikom w 2021 r. i 3 pracownikom w 2023 r.

Próba kontrolną objęto wypłatę ekwiwalentu:

- 1 pracownikowi w 2021 r., za: 12 dni i 1 godzinę 2019 r., 26 dni 2020 r., 5 dni 2021 r. (pozostałym 2 pracownikom wypłacono ekwiwalent za: 1 godzinę i 9 godzin roku 2021),
- 1 pracownikowi w 2023 r., tj. p. Romanowi Bizoń – byłemu Sekretarzowi Gminy za 7 dni i 1 godzinę 2023 r. (pozostałym 2 pracownikom wypłacono nagrodę za: 3 godziny 2023 r., 1 dzień i 1 godzinę 2021 r.).

W kwestii wypłaty przedmiotowego ekwiwalentu w 2021 r. ustalono, że nastąpiło to w związku z rozwiązaniem z pracownikiem stosunku pracy z dniem 25 marca 2021 r.

Przedłożona ewidencja czasu pracy poświadcziała usprawiedliwioną nieobecność pracownika w okresie od 13 sierpnia 2019 r. do 25 marca 2021 r.

Przedłożono również: kartę urlopową za 2021 r., karty wynagrodzeń pracownika za lata 2019 – 2021, wydruki – listy płac w układzie pasków wynagrodzeń (za miesiące styczeń – marzec 2021 r.), listę płac z dnia 24 marca 2021 r. (potwierdzającą wypłatę świadczenia w dniu następnym).

W kwestii wypłaty ww. ekwiwalentu w 2023 r. ustalono, że nastąpiło to w związku z rozwiązaniem z pracownikiem stosunku pracy z dniem 31 marca 2023 r.

Przedłożono również: kartę urlopową za 2023 r., kartę wynagrodzeń pracownika za lata 2020–2023, listę płac z dnia 31 marca 2021 r. (potwierdzającą wypłatę świadczenia w tym samym dniu).

- odpraw emerytalnych:

Kontrolą objęto kwestie prawidłowości naliczania i terminowości wypłaty odpraw emerytalnych, wypłaconych w Urzędzie Gminy:

a) w 2021 r. 1 pracownikowi (o którym mowa powyżej, tj. dotyczącej wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy)

b) w 2023 r. 1 pracownikowi, z którym stosunek pracy na mocy porozumienia stron został rozwiązany z dniem 24 lutego 2022 r.

Odprawy zostały wypłacone na podstawie art. 38 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Przedłożono: świadectwa pracy, karty wynagrodzeń pracowników za rok, w którym nastąpiło rozwiązanie stosunku pracy, listy płac (z poświadczeniem wypłaty ww. świadczeń w dniu rozwiązania stosunku pracy).

♦ W zakresie ustalenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia dla kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych:

Przedłożono zarządzenia Wójta Gminy Lubomia w sprawie określenia maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia kierowników i zastępców kierowników jednostek budżetowych i zakładów budżetowych Gminy Lubomia: Nr RO.120.12.2018 z dnia 22 listopada 2018 r., Nr RO.0050.003.2022 z dnia 3 stycznia 2022 r., Nr RO.0050.99.2023 Wójta Gminy Lubomia z dnia 20 września 2023 r.

Nie wniesiono uwag w zakresie objętym kontrolą w ramach niniejszego tematu.

Akta kontroli AK/610/35/23/III.2.1.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/35/23/III.2.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## 2.2. Wydatki majątkowe.

### 2.2.1. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap I”

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (oznaczenie sprawy: 271.02.2021.EM), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Lubomia Kontrolą objęto m.in. następujące dokumenty:

- uchwałę Nr XXIX/193/2020 Rady Gminy Lubomia z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2021 rok wraz ze zm. oraz uchwałę nr XLI/268/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2022 rok
- uchwałę nr XXIX/194/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Wieloletniej prognozy finansowej Gminy Lubomia na 2021 – 2029 wraz ze zmianami, uchwałę nr XLI/267/2021 z 20 grudnia 2021 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2022 – 2030 wraz ze zmianami.
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym kosztorysy inwestorskie i inne,
- dokumenty dotyczące zamówienia prowadzonego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołami odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zamówienie udzielono w trybie podstawowym – bez przeprowadzenia negocjacji.

Zadanie jest dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych. Zadanie zostało zaplanowane jako wydatek majątkowy w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły Podstawowe” § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” oraz 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80101 „Szkoły Podstawowe” § 6100 „Wydatki na zadania inwestycyjne realizowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.”

Zarządzeniem nr RO.0050.091.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 7 lipca 2021 r. została



powołana czteroosobowa Komisja Przetargowa.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie w przedmiocie prawomocnego skazania za przestępstwa, o których mowa w art. 56 ust. 3 i 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia z dnia 15 lipca 2021 r., zatwierdzoną przez p. dr Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia, przedmiotem zamówienia były roboty budowlane. Zakres robót obejmował: ocieplenie ścian nadziemia, docieplenie dachu, wymianę stolarki okiennej i drzwiowej, wymianę drzwi wewnętrznych, odmalowanie wszystkich pomieszczeń po robotach remontowych, rozbiórkę istniejącego ogrodzenia i wykonanie nowego ogrodzenia, modernizację instalacji elektrycznych oraz instalacji sanitarnych, dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznych o mocy minimum 20,35 kWp.

Istotne postanowienia specyfikacji warunków zamówienia:

- Termin składania ofert: do 12 sierpnia 2021 r., do godz. 10<sup>00</sup>.
  - Termin otwarcia ofert: 12 sierpnia 2021 r., godz. 10<sup>31</sup>.
  - Termin realizacji zamówienia: w ciągu 12 miesięcy od dnia podpisania umowy, z zastrzeżeniem, iż dostawę i montaż sieci fotowoltaicznej należy wykonać w terminie 3 miesięcy od podpisania umowy.
  - Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 40.000,00 zł.
  - Przyjęto dwa kryteria oceny ofert:
    - Cena oferty brutto (C) – waga kryterium 60 %.
    - Gwarancja (G) – waga kryterium 40 %.
- Minimalny okres gwarancji wymagany przez zamawiającego wynosił 60 miesięcy. Punktacja w ww. kryterium przedstawiała się następująco: za 60 miesięcy gwarancji – 40 pkt, 36 miesięcy 0 pkt, pomiędzy 60, a 35 punkty liczone były według wzoru.
- Termin związania ofertą do dnia 10 września 2021 r.
  - Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny brutto.

Postępowanie wszczęto w dniu 15 lipca 2021 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2021/BZP 00114794/01. Zmiany ogłoszenia zostały opublikowane: w dniu 2 sierpnia 2021 r. pod pozycją 2021/BZP 00134005/01 oraz w dniu 4 sierpnia 2021 r. pod pozycją 2021/BZP 00136799/01.

Wartość zamówienia została oszacowana w dniu 30 czerwca 2021 r. na podstawie

kosztorysów inwestorskich (z czerwca 2021 r.) w wysokości 3.074.323,52 zł netto (720.100,14 euro), w tym roboty ogólnobudowlane (termomodernizacja nadziemna budynku) w wysokości 1.573.691,82 zł netto, instalacje elektryczne: 471.379,61 zł netto, instalacje c.o. i sanitarne: 952.096,77 zł netto, instalacja fotowoltaiczna: 77.155,31 zł netto.

W dniu 26 lipca 2021 r., 27 lipca 2023 r., 29 lipca 2021 r. wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści specyfikacji warunków zamówienia. Treść zapytań wraz z wyjaśnieniami została udostępniona na stronie internetowej Urzędu Gminy Lubomia.

W dniu 12 sierpnia 2021 r. Zamawiający udostępnił na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 12 sierpnia 2021 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło pięciu wykonawców, tj.:

- 1) „REMELIT Tomasz Wolak, ul. Wolnego12/7, 40-857 Katowice: cena brutto – 3.280.908,23 zł, gwarancja – 60 m-ce;
- 2) Zakład Produkcyjno Remontowo Budowlany Artur Marcinek, 44-373 Wodzisław Śląski, ul. Długa 61c, cena brutto: 3.928.952,05 zł, gwarancja: 60 miesięcy;
- 3) Przedsiębiorstwo Usługowe „BORBUD” Sp. z o. o., ul. Wodna 21, 47-400 Racibórz – cena brutto: 3.451.358,93 zł, gwarancja: 60 miesięcy;
- 4) DER-POL Firma Remontowo Budowlana Dariusz Cieślik, ul. Długa 17, 48-100 Bogdanowice – cena brutto: 3.578.354,44 zł, gwarancja: 60 miesięcy;
- 5) SELL-BUD INWEST S.C., 25-561 Kielce, ul. Wincentego Witosa 65 – cena brutto: 3.439.489,21 zł, gwarancja: 60 miesięcy.

W dniu 26 sierpnia 2021 r. wezwano wykonawcę „REMELIT Tomasz Wolak z siedzibą w Katowicach o złożenie podmiotowych środków dowodowych. Na powyższe wezwanie w dniu 1 września 2021 r. oferent złożył stosowne dokumenty. W dniu 3 września 2021 r. pismem nr RI.271.02.2021.EM Zamawiający wezwał REMELIT Tomasz Wolak do złożenia wyjaśnień w zakresie złożonych podmiotowych środków dowodowych – wątpliwość dotyczyła wykazu robót wraz z referencjami. Oferent wskazał w wykazie robót budowlanych „wykonanie kompleksowego remontu budynku biurowego, roboty budowlane, roboty sanitarne, roboty instalacji elektrycznej na kwotę 1.587.488,00 zł, w tym roboty budowlane, roboty instalacji sanitarnej oraz roboty instalacji elektrycznej. Z referencji natomiast wynika, iż prace obejmowały: przebudowę budynku oraz zmianę niektórych pomieszczeń biurowych oraz łazienek, jak również wyburzenie oraz postawienie nowych ścian. Zgodnie z postanowieniami 6.1.4. pkt 1, warunkiem udziału w postępowaniu w zakresie zdolności technicznej lub

zawodowej „wykonawca powinien wykazać, że wykonał należycie nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie: co najmniej jedną robotę budowlaną, która polegała na budowie lub przebudowie budynku lub budynków, miała wartość minimum 1.500.000,00 zł brutto.” W dniu 8 września 2021 r. wykonawca wskazał, iż nie spełnia warunku udziału w postępowaniu.

Ponadto w dniu 3 września 2021 r. Zamawiający zwrócił się do ww. Wykonawców z wnioskiem o przedłużenie terminu związania ofertą.

Na wydłużenie terminu związania ofertą, zgodę wyrazili:

- 1) Przedsiębiorstwo Usługowe „BORBUD” Sp. z o. o., ul. Wodna 21, 47-400 Racibórz
- 2) SELL-BUD INWEST S.C., 25-561 Kielce, ul. Wincentego Witosa 65.

Podmioty wyrażające zgodę na wydłużenie terminu związania ofertą jednocześnie przedłożyli dokumenty potwierdzające wydłużenie terminu ważności wadium (gwarancje ubezpieczeniowe i polisy ubezpieczeniowe).

Mając powyższe na uwadze, w toku postępowania odrzucono oferty trzech podmiotów:

1. „REMELIT Tomasz Wolak, 40-857 Katowice, ul. Wolnego 12/7 – podstawa odrzucenia: art. 226 ust 1 pkt 2 lit. B i c oraz pkt 12 w zw. Z art. 266 ustawy Pzp.
2. Zakład Produkcyjno Remontowo Budowlany Artur Marcinek, 44-373 Wodzisław Śląski, ul. Długa 61c – podstawa odrzucenia: art. 226 ust. 1 pkt 12 w zw. Z art. 266 ustawy Pzp;
3. DER-POL Firma Remontowo Budowlana Dariusz Cieślik, ul. Długa 17, 48-100 Bogdanowice – podstawa odrzucenia: art. 226 ust. 1 pkt 12 w zw. z art. 266 ustawy Pzp.

Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano: SELL-BUD INWEST S.C., 25-561 Kielce, ul. Wincentego Witosa 65 – cena brutto: 3.439.489,21 zł, gwarancja: 60 miesięcy.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że wartość zamówienia oszacowana na podstawie kosztorysów inwestorskich sporządzonych w czerwcu i lipcu 2021 r. wynosiła 3.781.417,93 zł brutto. Rażąco niska cena w przypadku ceny całkowitej oferty niżej od 2.646.992,55 zł brutto.

Z kolei średnia arytmetyczna cen wszystkich złożonych do dnia 12 sierpnia 2021 r. ofert w ww. postępowaniu wynosiła 3.535.812,57 zł brutto. Rażąco niska cena w przypadku ceny całkowitej oferty niżej od 2.475.068,80 zł brutto.

W powyższym zamówieniu nie było potrzeby wzywiania oferentów do wyjaśnień w zakresie rażąco niskiej ceny.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej złożonej przez SELL-BUD INWEST

S.C. z siedzibą w Kielcach dla zadania „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap 1”, zostało w dniu 15 września 2021 r. zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy w Lubomi oraz przekazane wszystkim oferentom.

W dniu 27 września 2021 r. Gmina Lubomia zawarła z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcą, tj. firmą Sell-Bud Inwest S.C. z siedzibą w Kielcach, umowę nr WG.272.420.2021 na „Przebudowę i termomodernizację budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap 1”. Umowę w imieniu zamawiającego zawarł p. dr Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia. Kontrasygnaty udzieliła p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia. Termin na wykonanie zamówienia wynosił do 12 miesięcy od dnia podpisania umowy tj. do dnia 27 września 2022 r., z zastrzeżeniem iż dostawę i montaż instalacji fotowoltaicznej należy wykonać w terminie 3 miesięcy od podpisania umowy tj. do dnia 27 grudnia 2021 r. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie kosztorysowe. Wynagrodzenie Wykonawcy ustalone na podstawie planowanego w kosztorysie ofertowym zakresu prac wyniosło 3.439.489,21 zł brutto (w tym podatek VAT w wysokości 643.156,52 zł).

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG53/0020/21/0020 z dnia 22 września 2021 r.

Ogłoszenie o wyniku postępowania nr 2021/BZP 00220203/01 zamieszczono w dniu 7 października 2021 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Protokół postępowania w trybie podstawowym dla zamówienia pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap 1” podpisany w dniu 7 października 2021 r. przez p. dr Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia. Protokół sporządził Inspektor ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych Referat Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych. Nadzór nad pracownikiem sprawował Kierownik tego Referatu.

W toku kontroli ustalono, iż w ww. protokole z postępowania „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni”:

- 1) w sekcji 13 „Zestawienie ofert” – nie wskazano informacji dotyczącej ceny zaoferowanej przez poszczególnych oferentów;
- 2) w sekcji 22 „Najkorzystniejsza oferta” – nie wskazano łącznej punktacji przyznanej oferentom w kolejności przyznanych punktów wraz z podaniem nazwy albo imienia

i nazwiska wykonawcy. Ponadto w pozycji „Jako najkorzystniejszą ofertę wybrano (...)” nie wskazano ceny zaoferowanej przez wykonawcę.

- 3) W sekcji 30 „Załączniki do protokołu” – nie wskazano umowy w sprawie zamówienia publicznego oraz zapytań Wykonawców do treści SWZ oraz odpowiedzi Zamawiającego.

Zgodnie z art. 7 pkt 19 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.) protokół postępowania to dokument sporządzany przez zamawiającego, który potwierdza przebieg postępowania o udzielenie zamówienia.

Ponadto objaśnienia w zakresie sporządzenia protokołu z postępowania zostały zawarte w zawarte w sekcji 13 i 22 wzoru protokołu – druku ZP-PT stanowiącym załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz.U. z 2020 r. poz. 2434).

Ponadto zgodnie z art. 73 ust. 1 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych, oferty, opinie biegłych, oświadczenia, informacja z zebrania z wykonawcami, zawiadomienia, wnioski, dowód przekazania ogłoszenia Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej, inne dokumenty i informacje składane przez zamawiającego i wykonawców oraz umowa w sprawie zamówienia publicznego stanowią załączniki do protokołu postępowania.

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) w postępowaniu na zadanie „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap I” **został sporządzony protokół z postępowania**, tym samym Zamawiający dokonał dokumentacji z postępowania o udzielenie zamówień, zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 1605 z późn. zm.), dalej „ustawa pzp”.

1. W postępowaniu „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap I”, **omyłkowo** w sekcji 13 protokołu nie wskazano informacji dotyczącej ceny zaoferowanej przez poszczególnych wykonawców, a w sekcji 22 protokołu **omyłkowo** nie podano punktacji oraz ceny wykonawcy, którego ofertę wybrano jako najkorzystniejszą. Informacje te znajdują się jednak w informacji z otwarcia ofert oraz w informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty, które stanowią załączniki do protokołu i są dostępne dla osób trzecich.
2. (...) w postępowaniu na zadanie „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap I” (...) w sekcji 30 nie wymieniono wprost jako załączników zapytań oferentów w zakresie SWZ oraz odpowiedzi zamawiającego, ale

*jako że pytania i odpowiedzi na nie stanowią integralną część Specyfikacji Warunków Zamówienia, znajdują się w załącznikach do protokołu z postępowania pod pozycją „SWZ wraz z załącznikami”.*

3. (...) w postępowaniu na zadanie „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap 1” (...), **omyłkowo** w sekcji 30 nie wymieniono wprost jako załączników umów w sprawie zamówienia publicznego. Przedmiotowe dokumenty są jednak fizycznie przechowywane na stałe wraz z protokołami z w/w postępowań i, zgodnie z art. 73 ust. 1 ustawy pzp, stanowią załączniki do protokołu postępowania.
4. Powyższe omyłki przy sporządzaniu w/w protokołów, zdaniem osoby sporządzającej protokół, nie stanowią naruszeń przepisów dotyczących zamówień publicznych, mających wpływ na wynik postępowania (...).

#### Realizacja i odbiór zadania

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 7 października 2021 r.

W trakcie realizacji umowy o roboty budowlane nr WG.272.420.2021 zawartej w dniu 27 września 2021 r. pomiędzy Gminą Lubomia, a firmą Sell-Bud Inwest s.c. Tomasz Mucha, Sylwester Kozłowski, Łukasz Łukaszewicz został podpisany:

- aneks nr 1 w dniu 3 lutego 2022 r. – zmiana dotyczyła wykonania robót dodatkowych nie objętych dokumentacją oraz robót zamiennych. Aneks zawarto na podstawie protokołu konieczności nr 1 z dnia 2 lutego 2022 r. Wartość robót dodatkowych i zamiennych wyniosła: 315.268,56 zł netto.
- aneks nr 2 w dniu 19 września 2022 r. – zmiana dotyczyła wydłużenia terminu wykonania umowy do 7 października 2022 r. (termin pierwotny 27 września 2022 r.);
- aneksu nr 3 w dniu 30 września 2022 r. – zmiana dotyczyła wykonania robót dodatkowych nie objętych dokumentacją oraz robót zamiennych. Aneks zawarto na podstawie protokołu konieczności nr 2 z dnia 30 września 2022 r. Wartość robót dodatkowych i zamiennych wyniosła: - 858,33 zł netto. W związku z ww. zmianami (robotami zamiennymi oraz robotami dodatkowymi) całkowite wynagrodzenie kosztorysowe zwiększono do kwoty 3.826.213,79 zł brutto (zmiana wartości zamówienia jest niższa niż 15 % wartości pierwotnej umowy).

Z tytułu realizacji przedmiotu ww. umowy wykonawca wystawił:

- fakturę VAT nr 6/11/2021 z dnia 30 listopada 2021 r. na kwotę 276.699,04 zł (wpływ do urzędu 3 grudnia 2021 r.). Zapłaty dokonano w dniu 28 grudnia 2021 r. Wartość robót wynikała z protokołu odbioru częściowego robót z dnia 30 listopada 2021 r. oraz

- kosztorysów powykonawczych z 30 listopada 2021 r.: na kwotę: 221.420,82 zł netto oraz na kwotę: 3.573,75 zł netto. Razem: 224.958,57 zł netto (276.699,04 zł brutto);
- fakturę VAT nr 8/12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r. na kwotę 860.501,60 zł brutto (wpływ do urzędu 5 stycznia 2022 r.). Zapłaty dokonano w dniu 27 stycznia 2022 r. Wartość robót wynikała z protokołu odbioru częściowego robót z dnia 30 grudnia 2021 r. oraz kosztorysów powykonawczych z 30 grudnia 2021 r.: na kwotę: 614.633,77 zł netto, (755.999,54 zł brutto) oraz na kwotę: 84.961,03 zł netto (104.502,07 zł brutto). Razem: 699.594,80 zł netto (860.501,60 zł brutto).
  - fakturę VAT nr 2/01/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. na kwotę 508.085,39 zł brutto (wpływ do urzędu 10 lutego 2022 r.). Zapłaty dokonano 24 lutego 2022 r. Wartość robót wynikała z protokołu odbioru częściowego robót z dnia 26 stycznia 2022 r. oraz kosztorysów powykonawczych z 26 stycznia 2022 r.: na kwotę: 227.932,69 zł netto, (280.357,21 zł brutto), na kwotę: 104.137,20 zł netto (128.088,76 zł brutto) oraz na kwotę: 81.007,66 zł netto (99.639,42 zł brutto). Razem: 413.077,55 zł netto (508.085,39 zł brutto).
  - fakturę VAT nr 1/03/2022 z dnia 7 marca 2022 r. na kwotę 1.088.355,98 zł brutto (wpływ do urzędu 25 marca 2022 r.). Zapłaty dokonano 29 marca 2022 r. Wartość robót wynikała z protokołu odbioru częściowego robót z dnia 7 marca 2022 r. oraz kosztorysów powykonawczych z 7 marca 2022 r.: na łączną kwotę: 884.842,26 zł netto (brutto: 1.088.355,98 zł).
  - fakturę VAT nr 4/04/2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r. na kwotę 296.548,22 zł brutto (wpływ do urzędu 27 kwietnia 2022 r.). Zapłaty dokonano 16 maja 2022 r. Wartość robót wynikała z protokołu odbioru częściowego robót z dnia 8 kwietnia 2022 r. oraz kosztorysów powykonawczych z 8 kwietnia 2022 r.: na kwotę: 199.736,77 zł netto, (245.676,23 zł brutto) oraz na kwotę: 41.359,34 zł netto (50.871,99 zł brutto). Razem: 241.096,11 zł netto (296.548,22 zł brutto).
  - fakturę VAT nr 3/07/2022 z dnia 26 lipca 2022 r. na kwotę 226.824,39 zł brutto (wpływ do urzędu 5 sierpnia 2022 r.). Zapłaty dokonano 24 sierpnia 2022 r. Wartość robót wynikała z protokołu odbioru częściowego robót z dnia 26 lipca 2022 r. oraz kosztorysów powykonawczych z 26 lipca 2022 r.: na kwotę: 110.621,80 zł netto, (136.064,81 zł brutto) oraz na kwotę: 73.788,27 zł netto (90.759,57 zł brutto). Razem: 184.410,07 zł netto (226.824,39 zł brutto).
  - fakturę VAT nr 3/10/2022 z dnia 18 października 2022 r. na kwotę 569.199 zł brutto (wpływ do urzędu 14 listopada 2022 r.). Zapłaty dokonano 16 listopada 2022 r. Wartość robót



wynikała z protokołu odbioru końcowego robót z dnia 4 października 2022 r. oraz kosztorysów powykonawczych z 4 października 2022 r.: na łączną kwotę: 462.763,56 zł netto, (569.199,18 zł brutto).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynikało, że w dniu 14 listopada 2022 r. zostało zamieszczone pod nr 2022/BZP 0043659/01 w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Zgodnie z art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.), zamawiający, w terminie 30 dni do wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

W związku z tym, iż protokół odbioru końcowego robót został spisany w dniu 4 października 2022 r. Ogłoszenie zamieszczono w dniu 14 listopada 2022 r. tj. 41 dni od dnia spisania protokołu końcowego robot. Mając na uwadze przytoczone wyżej zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych, ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień publicznych 11 dni po spisaniu protokołu końcowego robót.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych o wyjaśnienie powyższej sytuacji.

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) W nawiązaniu do pisma z dnia 13.11.2023 r. wyjaśniam, co następuje:

1. W dniu 4 października 2022 r. Wykonawca zadania pn. „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Syryni – etap 1” zgłosił Zamawiającej zakończenie prac i gotowość do odbioru końcowego robót budowlanych.
2. Na dzień 10 października 2022 r. został wyznaczony termin odbioru końcowego robót dla w/w zadania.
3. Protokół odbioru końcowego został spisany w dniu 10.10.2022 r. Komisja odebrała obiekt od Wykonawcy, stwierdzając równocześnie konieczność usunięcia usterek i wyznaczając termin ich usunięcia do dnia 14.10.2023 r.
4. W dniu 14 października 2023 r. został sporządzony protokół usunięcia wszystkich wskazanych usterek. Dostarczono też wszelkie dokumenty powykonawcze.
5. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w dniu 14 listopada 2022 r. (poniedziałek), jako że termin 30 dni przypadł na 13 listopada 2022 r. w niedzielę. Termin opublikowania ogłoszenia został zachowany. Potwierdzają to wyjaśnienia Urzędu Zamówień Publicznych, który na swojej stronie internetowej w zakładce



*Repozytorium wiedzy – Pytania i odpowiedzi – Ogłoszenie o wykonaniu umowy, na pytanie „W jakim terminie należy zamieścić ogłoszenie o wykonaniu umowy?”, wyjaśnia iż:*  
*„Obowiązek zamieszczenia w BZP ogłoszenia o wykonaniu umowy, o którym mowa w art. 448 ustawy Pzp, będzie się zatem, co do zasady, aktualizował od dnia sporządzenia protokołu odbioru lub uznania przez zamawiającego całej umowy za wykonaną, niemniej to specyfika i charakter danego zamówienia będzie warunkować zdarzenie, od którego w okolicznościach danej sprawy powinien być liczony termin na wypełnienie ww. obowiązku, przy czym należy mieć na względzie fakt, że zamawiający nie powinien czekać z publikacją ogłoszenia o wykonaniu umowy do np. czasu zakończenia okresu gwarancji czy rękojmi, tylko wykonać ciążący na nim obowiązek w terminie 30 dni od wykonania umowy (np. przyjęcia czy odbioru przedmiotu dostawy)”.*

*Osobą odpowiedzialną za terminowe przekazanie wszystkich informacji do sporządzenia Ogłoszenia o wykonaniu umowy nr WG.272.420.2021 z dnia 27 września 2021 r. był Pan Rudolf Kozub – Zastępca Kierownika Referatu Gospodarki, Komunalnej, Inwestycji i Środków Zewnętrznych (zatrudniony w Urzędzie Gminy Lubomia do dnia 24.02.2023 r.). Osobą odpowiedzialną za sporządzenie Ogłoszeń i przekazywanie ich do BZP jest (...) – Inspektor ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych”.*

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia oraz załączone do nich dokumenty, w zakresie terminu opublikowania ogłoszenia o wykonaniu umowy – uwag nie wniesiono.

Kwotę wynikającą z umowy nr WG.272.420.2021 z dnia 27 września 2021 r. zaangażowano w 2021 r. zarówno na koncie 998-2 (w wysokości 276.699,04 zł) i 999-2 (w wysokości 3.162.790,17 zł. Następnie 3 stycznia 2022 r. kwotę 3.162.790,17 zł przeksięgowano na konto 998-2.

Wydatki na ww. zadanie systematycznie ujmowano na koncie 080-036 „Przebudowa i termomodernizacja budynku Szkoły w Syryni”, a następnie w dniu 17 października 2022 r. przyjęto na stan wartość środka trwałego (konto 011) w wysokości 3.922.730,54 zł (oprócz wydatków związanych z realizacją umowy na powyższą kwotę składały się także wydatki związane z projektowaniem, nadzorem inwestorskim itp.).

Zadanie wykonano na podstawie pozwolenia na budowę – decyzji Nr 0774/14 z dnia 11 sierpnia 2014 r. zmienionej decyzją nr 0635/15 z dnia 15 lipca 2015 r. Zgodnie z dziennikiem budowy (założonym w dniu 3 września 2015 r.) wpisy dotyczyły lat 2015 r., 2017 r., 2019 r., 2021 r. i 2022 r. – pierwszy wpis z 3 września 2015 r.

Wydatki wykonane z ww. inwestycji zostały wykazane w sprawozdaniu jednostkowym

Rb-27 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do 31 grudnia 2022 r. w dziale 801 rozdział 80101 § 6050 oraz § 6100 oraz w sprawozdaniu jednostkowym Rb – 27 S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej od początku roku do 31 grudnia 2021 r.

Akta kontroli AK/610/35/23/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/35/23/III.2.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### **2.2.2. Postępowanie o zamówienie publiczne na zadanie pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Lubomia”**

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości: przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji (oznaczenie sprawy: 271.01.2022.EM), rozliczenia z wykonawcą ww. zadania oraz zabezpieczenia środków finansowych na realizację zadania w budżecie Gminy Lubomia, ujęcie zadania w ewidencji księgowej Urzędu (jednostki).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XLI/268/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2022 (ze zm.),
- dokumentację związaną z przygotowaniem postępowania, w tym kosztorysy inwestorskie i inne,
- dokumenty dotyczące zamówienia na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację warunków zamówienia, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, korespondencję z wykonawcami, wybraną ofertę, protokół postępowania, umowę w sprawie zamówienia publicznego, faktury wraz z protokołem odbioru, ewidencję księgową i inne dokumenty związane z realizowanym zadaniem.

Zadanie było dofinansowane ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL). Wydatki na realizację zadania, przyjęte uchwałą Nr XLI/268/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2022 (ze zm.) zostały zaplanowane w: dziale 900- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002- Gospodarka odpadami komunalnymi, 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 1.200.000,00 zł (wyszczególnienie w Tabeli Nr 5 - Wydatki majątkowe na rok 2022). Następnie uchwałami zmieniającymi ww. uchwałę:

- Nr XLV/284/2022 z dnia 11 marca 2022 r. środki w ww. podziałce zostały zwiększone o 730.000,00 zł, tj. do kwoty 1.930.000,00 zł,

- Nr LVII/335/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. ustalono plan wydatków na realizację ww. zadania na kwotę ogółem 1.295.000,00 zł, w tym w § 6050 – 95.000,00 zł, w § 6100 – 1.200.000,00 zł).

Zarządzeniem Nr RO.0050.016.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 25 stycznia 2022 r. została powołana czteroosobowa Komisja Przetargowa.

Kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenie w przedmiocie prawomocnego skazania za przestępstwa, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.).

Zgodnie ze specyfikacją warunków zamówienia z dnia 26 stycznia 2021 r., zatwierdzoną przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia, zakres robót obejmował w szczególności:

- przebudowę istniejącego budynku magazynowo – socjalnego na magazyn do czasowego magazynowania odpadów oraz pomieszczenia socjalno – biurowe dla obsługi,
- budowę magazynu na pojemniki i podręczny sprzęt,
- budowę zadaszonych boksów do składania odpadów typu opony,
- wagę samochodową z fundamentem,
- podziemny zbiornik na wodę do celów p.poż,
- podziemny zbiornik na ścieki (szambo),
- utwardzenie,
- tablice edukacyjne, ławki, ogrodzenie wraz z bramą,
- wykonanie instalacji elektrycznej wraz z oświetleniem terenu,
- wykonanie instalacji wod.-kan.

Istotne postanowienia specyfikacji warunków zamówienia:

- Termin składania ofert: do 11 lutego 2022 r., do godz. 10<sup>00</sup>.
- Termin otwarcia ofert: 11 lutego 2022 r., godz. 10<sup>30</sup>.
- Termin realizacji zamówienia ustalono: 8 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł.
- Przyjęto dwa kryteria oceny ofert:
  - Cena oferty brutto (C) – waga kryterium 60 %.
  - Gwarancja (G) – waga kryterium 40 %.

Minimalny okres gwarancji wymagany przez zamawiającego na roboty budowlane oraz wbudowane i zamontowane urządzenia wynosił 36 miesięcy.

- Termin związania ofertą do dnia 12 marca 2022 r.

- Zamawiający żądał wniesienia zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny brutto oferty.

Postępowanie wszczęto w dniu 26 stycznia 2021 r. poprzez zamieszczenie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2022/BZP 00035009/01.

Wartość zamówienia – 2.251.729,34 zł oszacowano na podstawie kosztorysów inwestorskich:

- dnia 25 stycznia 2022 r.: dla inwestycji pn. Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych,

- z dnia 17 grudnia 2021 r. dla: Roboty instalacyjne elektryczne wraz z ochroną odgromową –

- z dnia 8 lutego 2022 r. dla: Roboty instalacyjne i hydrauliczne, grzewcze, kanalizacyjne –

W dniu 2 lutego 2022 r. oraz 3 lutego 2023 r. wpłynęły wnioski o wyjaśnienie treści specyfikacji warunków zamówienia.

Odpowiedź na pytanie została udzielona/ skierowana do wszystkich wykonawców pismem z dnia 8 lutego 2022 r. oraz opublikowana w tym samym dniu w BIP Gminy Lubomia.

W odpowiedzi zawarto również informację, iż w związku z konieczności doprecyzowania/ zaktualizowania parametrów w zakresie wyposażenia biurowego – socjalnego oraz magazynowego ulegają zmianie:

- termin złożenia ofert – tj. do 21 lutego 2023 r. (do godz. 10<sup>00</sup>),
- termin otwarcia ofert – tj. do dnia 21 lutego 2023 r. (do godz. 10<sup>30</sup>),
- termin związania ofertą – tj. do 12 marca 2022 r.

W dniu 8 lutego 2022 r. opublikowano również ogłoszenie o zmianie ww. ogłoszenia w powyższym zakresie (pod nr 2022/BZP 00050592/01),

Zamawiający opublikował na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia publicznego pn. „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Gminie Lubomia” (1.500.000,00 zł).

Na podstawie informacji z otwarcia ofert z dnia 21 lutego 2022 r. ustalono, że w wyznaczonym terminie ofertę złożyło 4 wykonawców, tj.:

- 1) Konsorcjum Firm w składzie: BEN – BUD Sp. z o.o. Lider Konsorcjum i BEN-BUD Janusz Benisz – Partner Konsorcjum: cena brutto–2.364.262,62 zł, okresu gwarancji – 60 m-cy,
- 2) Przedsiębiorstwo Usługowo – Handlowe „ECOMPLEX” Grinspek Ewa: cena brutto – 2.117.620,35 zł, okres gwarancji –60 m-cy,
- 3) Przedsiębiorstwo Usługowe „BORBUD”: cena brutto –1.903.005,40 zł, okres gwarancji – 60 m-cy,

- 4) INFO-BUD Construction Sp. z o.o.: cena brutto –2.213.291,26 zł, okres gwarancji – 60 m- cy.

Zawiadomienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, zostało w dniu 3 marca 2022 r. przesłane na adres wykonawcy oraz zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W dniu 14 marca 2022 r. Gmina Lubomia zawarła z wyłonionym w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego wykonawcą, tj. firmą „Przedsiębiorstwo Usługowe „BORBUD” Sp. z o. o. umowę Nr WG.272.094.2022.

Termin na wykonanie zamówienia wynosił do 8 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 14 listopada 2022 r.

Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG35/0945/22/0003 z dnia 10 marca 2022 r.

Wadzia wniesione przez 2 wykonawców w formie pieniężnej zostały zwrócone na ich konta w dniu 14 marca 2022 r.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w dniu 15 marca 2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr 2022/BZP 00085540/01).

Protokół postępowania w trybie podstawowym dla ww. zamówienia został zatwierdzony przez p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia.

#### Realizacja i odbiór zadania

Decyzją Starosty Wodzisławskiego Nr 0073/22 z dnia 20 stycznia 2022 r. został zatwierdzony projekt zagospodarowania terenu i projekt architektoniczno – budowlany oraz zostało udzielone pozwolenie na budowę obejmujące „budowę Punktu Selektywne Zbiórki Odpadów Komunalnych na parceli nr 934/126 w Lubomi przy ul. Szkolnej 4”.

Protokolarnego przekazania placu budowy dokonano w dniu 27 marca 2022 r.

W trakcie realizacji ww. umowy o roboty budowlane z dnia 14 marca 2022 r. podpisano: - Aneks nr 1 z dnia 10 listopada 2022 r., zawarty na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w związku z §18 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy - zmieniający termin zakończenia realizacji przedmiotu zamówienia do dnia 27 grudnia 2022 r. w związku z koniecznością wstrzymania prac objętych przedmiarem robót.

Gmina Lubomia pismem z dnia 8 września 2022 r. poinformowała Wykonawcę o wstrzymaniu prowadzenia robót w okresie od dnia 9 września 2022 r. do 21 października 2022 r. (t. o 43 dni) z uwagi na konieczność czasowego składowania w pomieszczeniach PSZOK węgla aktywnego

pochodzącego z gminnych obiektów użyteczności publicznej oraz budynków mieszkalnych z terenów Gminy Lubomia,

- Aneks Nr 2 z dnia 27 grudnia 2022 r., zawarty na podstawie art. 455 ust. 2 ww. ustawy w zw. z art. 18 ust. 1 pkt 6 umowy, tj. koniecznością udzielenia robót dodatkowych zgodnie z protokołem konieczności Nr 1 z dnia 27 grudnia 2022 r.

Na podstawie ww. Aneksu: Rozszerzono przedmiotu zamówienia o roboty dodatkowe jednocześnie: wydłużenie terminu wykonania umowy do dnia 31 marca 2023 r. oraz zwiększając wysokość wynagrodzenia wykonawcy do kwoty 2.080.456,42 zł brutto, tj. o 177.451,02 zł. Koszt realizacji zadań objętych ww. protokołem konieczności to 144.269,12 zł netto.

Wykonawca w związku z powyższymi Aneksami do umowy, przedłożył stosowne Aneksy do ubezpieczeniowej gwarancji należytego kontraktu i usunięcia wad i usterek.

Ponadto przedmiotowe zadanie zostało ujęte w Wykazie przedsięwzięć do uchwały LVII/337/2022 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2023-2033 - w. poz. 1.3.2.11 (okres realizacji: lata 2020 – 2023, łączne nakłady finansowe 2.245.000 zł, w tym 900.000,00 zł na 2023 r.

W dniu 31 marca 2023 r. wykonawca zgłosił zakończenie prac objętych ww. umową. Pismem z dnia 3 kwietnia 2023 r. Wykonawca został poinformowany o rozpoczęciu w dniu 6 kwietnia 2023 r. o godz. 9.00 czynności odbiorowych zadania.

Odbiór robót nastąpił w dniu 12 kwietnia 2022 r. r. na podstawie protokołu końcowego odbioru robót budowlanych (przy czym przyjęto, że stwierdzone usterki zostaną usunięte do dnia 14 kwietnia 2023 r.).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy - zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 kwietnia 2023 r. (pod nr 2023/BZP 00195340/01)

W ewidencji księgowej jednostki UG Lubomia:

- ww. zadanie ujęte ma koncie 011 pod datą 15 września 2023 r. (wartość środka trwałego ogółem 2.173.205,87 zł., w tym z tytułu faktur wystawionych przez BORBUD Sp. z o.o.- 2.082.649,37 zł),

- w zakresie lat 2022-2023 rozliczenia z ww. kontrahentem ewidencjonowano na koncie analitycznym 201-1-00090 – BORBUD w korespondencji z kontem 130-1-1, z zapisów na którym wynika, że: w 2022 r. uregulowano wobec kontrahenta kwotę 1.235.612,90 zł, natomiast w 2023 r. kwotę 847.036,46 zł (przy czym na koncie 201-1-00090 na rozliczenie kwoty 122.510,53 zł zaewidencjonowano w korespondencji z kontem 201-1-00560 (Amper)

a następnie poprzez konto 130-1-1).

Powyższe nastąpiło w zakresie rozliczenia z tytułu wystawionej przez wykonawcę Faktury VAT nr 02/04/W/2023 z dnia 20 kwietnia 2023 r. na kwotę 499.777,29 zł (którą to wartość ujęto pod datą 27 kwietnia 2023 r. po str. MA konta 201-1-00090, natomiast po str. Wn konta ujęto: 122.510,53 zł w korespondencji z kontem 201-1-560, 377 266,76 zł w korespondencji z kontem 130-1-1 tj. jako zapłata na rzecz Podwykonawcy).

Uwag nie wniesiono.

### **2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji**

#### **2.3.1. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów z sektora finansów publicznych**

W sprawozdaniach Rb – 28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, sporządzonych na koniec lat 2019 – 2022, wykazane zostały w: dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdział 90017 – „Zakłady gospodarki komunalnej” (w okresie: 2019 r. – 2021 r.) oraz rozdział 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” (w okresie: 2022 r. – 30 czerwca 2023 r.), § 2650 - „Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego” następujące wartości:

- 2019 r. – plan w kwocie 51.000,00 zł, wykonanie: 50.403,30 zł,
- 2020 r. – plan w kwocie 51.000,00 zł, wykonanie: 38.030,70 zł,
- 2021 r. – plan w kwocie 157.000,00 zł, wykonanie: 147.671,52 zł,
- 2022 r. – plan w kwocie 116.500,00 zł, wykonanie: 116.451,06 zł,
- 2023 r. – plan w kwocie 103.000,00 zł, wykonanie: 51.847,96 zł.

W uchwałach budżetowych Gminy Lubomia, przyjętych na poszczególne lata 2019 – 2023 zostały zaplanowane kwoty dotacji przedmiotowych dla zakładu budżetowego, tj.:

- w uchwale nr IV/25/2018 Rady Gminy Lubomia z 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2019 r. w wysokości 42.000,00 zł. Uchwałą nr XV/92/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 30 października 2019 r. w sprawie zmiany do ww. uchwały, zwiększono kwotę dotacji do 51.000,00 zł,
- w uchwale nr XVIII/105/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2020 r. w wysokości 51.000,00 zł,
- w uchwale nr XXIX/193/2020 Rady Gminy Lubomia z 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2021 r. w wysokości 52.000,00 zł. Uchwałą nr XXXVI/236/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 lipca 2021 r. w sprawie zmian ww. uchwały zwiększono plan o 105.000,00 zł, tj. do kwoty 157.000,00 zł.

- w uchwale nr XLI/268/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2022 r. w wysokości 103.000,00 zł (w rozdziale 90017) a po zmianie wprowadzonej uchwałą nr XLVIII/296/2022 Rady Gminy Lubomia z dnia 26 maja 2022 r. (w rozdziale 90001). Uchwałą nr LVII/335/2022 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie zmian w budżecie 2022 r. zwiększono plan o 13.500,00 zł, tj. do kwoty 116.500,00 zł,
- w uchwale nr LVII/338/2022 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2023 r. w wysokości 103.000,00 zł.

W ww. uchwałach nie zostały skalkulowane stawki jednostkowe dotacji przedmiotowej. Nie przedłożono również do kontroli obowiązujących w okresie objętym kontrolą uchwał Rady Gminy Lubomia w sprawie określenia stawek jednostkowych dotacji przedmiotowych, a przedłożono złożone przez Zakład pisma pn. „Rozliczenie dotacji (...)” za: 2021 r. i 2022 r.

Mając na uwadze art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), zgodnie z którym z budżetu jednostki samorządu terytorialnego mogą być udzielane dotacje przedmiotowe dla samorządowych zakładów budżetowych, kalkulowane według stawek jednostkowych ustalonych przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Kwoty i zakres tych dotacji określa uchwała budżetowa – zwrócono się do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia i p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy **o wyjaśnienie:**

1. Na jakiej podstawie w latach 2019 – 2023 (do dnia kontroli), skalkulowano i przekazano kwoty dotacji przedmiotowych.

2. Czy przedłożono Radzie Gminy stosowne projekty uchwał w przedmiotowym zakresie.

W piśmie z dnia 30 października 2023 r. (Znak: RO.1710.00004.2023.MK) wskazano, że: „(...)”

1. *Kwoty dotacji (dopłat) do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków realizowanego przez Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny w Lubomi kalkulowany jest jako iloczyn ilości odebranych ścieków oraz kwotę obowiązującej dopłaty do 1 m<sup>3</sup> ścieków podlegających dopłacie. Szacowanie planu takiej dotacji w budżecie na kolejny rok budżetowy, odbywa się na podstawie wykonania roku poprzedniego oraz przewidywanego zwiększenia odbioru ścieków podlegających dopłatom w roku kolejnym.*

2. *W latach 2019 – 2023 obowiązywały dwie uchwały Rady Gminy Lubomia, które określały kwotę dopłat z budżetu Gminy, a mianowicie: Uchwała Nr XIV/81/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r., w sprawie: dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków terenie Gminy Lubomia oraz Uchwała Nr*



*XXXVI/234/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 lipca 2021 r., w sprawie dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków terenie Gminy Lubomia”.*

W nawiązaniu do przywołanej powyżej treści wyjaśnień zwrócono się do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia i p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy o dodatkowe wyjaśnienia, tj.:

1. Dlaczego do wydatków dokonywanych na podstawie art. 24 ust. 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz.U. z 2018 r., poz. 1152 z późn. zm.), w budżetach Gminy Lubomia na poszczególne lata 2019 – 2023 zastosowano podziałkę klasyfikacji budżetowej właściwą dla dotacji przedmiotowych, o których mowa w art. 219 ust. 1, ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.)?

Zwrócono się również o wskazanie Pracownika/ów (Imię, nazwisko, stanowisko, komórka organizacyjna), do którego/yh zakresu/ów czynności należało przygotowywanie danych do projektów budżetów w przedmiotowym zakresie.

Ponadto, mając na względzie iż w ww. piśmie wskazano jako obowiązujące w latach 2019 – 2023 dwie uchwały Rady Gminy Lubomia w sprawie dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków tj. uchwałę: nr XIV/81/2015 z dnia 8 października 2015 r. oraz nr XXXVI/234/202 z dnia 22 lipca 2021 r. (kontrolującym natomiast przedłożono trzy uchwały Rady Gminy Lubomia w sprawie dopłat do taryfowej/yh grup/y odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Lubomia, tj. nr XXXV/232/2017 z dnia 30 maja 2017 r., nr XXXVII/239/2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r., nr LX/350/2023 z dnia 28 lutego 2023 r.) zwrócono się o wyjaśnienie tych rozbieżności.

W piśmie z dnia 14 listopada 2023 r. (Znak: RO.1710.00004.2023.MK) zawarto wyjaśnienia o treści: „(...) 1. Kwota dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków realizowanego przez Zakład Wodociągowo-Kanalizacyjny w Lubomi, od momentu pierwszego uchwalenia takiej dopłaty przez Radę Gminy Lubomia (Uchwała Nr XIV/81/2015 Rady Gminy Lubomia z dnia 8 października 2015 r., w sprawie: dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Lubomia), ewidencjonowana jest w paragrafie „265” klasyfikacji budżetowej jako dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego. Takowa dopłata traktowana jest jako forma dotacji przedmiotowej (dotyczy jednego z przedmiotów działalności zakładu, a mianowicie odbioru ścieków). Szacowanie wysokości takiej dopłaty do projektów

*budżetu odbywa się na podstawie wykonania roku poprzedniego oraz przewidywanego zwiększenia odbioru ścieków podlegających dopłatom w roku kolejnym i jest przekazywane w projekcie planu finansowego zakładu. Skarbnik Gminy Lubomia – Małgorzata Kolarczyk, wprowadza kwotę dotacji do poszczególnych projektów budżetu.*

*2. W piśmie z dnia 30 października 2023 r. skierowanego do Inspektorów RIO Katowice wskazano błędne numery uchwał. W latach 2019 – 2023 obowiązywały trzy uchwały Rady Gminy Lubomia, które określały kwotę dopłat z budżetu Gminy, a mianowicie:*

*a) Uchwała Nr XXXV/232/2017 Rady Gminy Lubomia z dnia 30 maja 2017 r., w sprawie: dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Lubomia,*

*b) Uchwała Nr XXXVII/239/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 26 sierpnia 2021 r., w sprawie dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Lubomia,*

*c) Uchwała Nr LX/350/2023 Rady Gminy Lubomia z dnia 28 lutego 2023 r., w sprawie: dopłat do taryfowych grup odbiorców usług zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Lubomia”.*

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), wydatki publiczne klasyfikuje się według działów i rozdziałów określających rodzaj działalności, paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...). Szczegółowa klasyfikacja w przedmiotowym zakresie została określona w wydanym w wykonaniu ww. ustawy rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.).

Ponadto Zakład przedkładał do Urzędu Gminy Lubomia zestawienia pn. Rozliczenie dotacji (w tym: za 2021 r. 28 grudnia 2021 r., za 2022 r. 31 stycznia 2023 r.).

W związku z przyjęciem, iż przekazywane z budżetu Gminy Lubomia środki finansowe na dopłaty do taryfowych grup odbiorców ścieków mają charakter dotacji przedmiotowych, w ewidencji księgowej jednostki – Urząd Gminy Lubomia, operacje gospodarcze związane z przekazywaniem Zakładowi środków (na podstawie not księgowych – w korespondencji z kontem 130-1-1) na koncie 224 – 03-01 – Rozliczenie dotacji budżetowych – Zakład Wodociągowo – Kanalizacyjny – dotacje przedmiotowe, natomiast rozliczenie następowało w korespondencji z kontem 810-01 (ujęcie pod datą 31 grudnia).

Do rozliczenia księgowego z ZW-K z tytułu świadczonych na rzecz Urzędu Gminy usług z zakresu dostarczania wody i odprowadzania ścieków stosowano konto 201-01-00032. Prowadzenie ewidencji księgowej w powyższym zakresie należało do pracowników Referatu Budżetu, kierowany przez Zastępcę Skarbnika Gminy.

Ponadto, jak wynikało: ze sprawozdań Rb – 28S i Rb – 30S sporządzonych na koniec 2022 r., Zakład otrzymał w tym roku dotację celową w kwocie 14.285,44 zł (zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28S - w dziale 900, rozdziale 90001, § 6210 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych samorządowych zakładów budżetowych). W pozostałych latach objętych kontrolą dotacja celowe dla Zakładu nie były udzielane .

Stwierdzono, że w budżecie Gminy Lubomia na 2022 r., wydatki na powyższy cel zostały zaplanowane: w kwocie 19.100,00 zł na podstawie uchwały Nr XLIX/302/2022 Rady Gminy Lubomia z dnia 23 czerwca 2022 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Lubomia na rok 2022. Uchwałą Nr LVII/335/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie: zmiany uchwały budżetowej Gminy Lubomia na rok 2022 zmniejszono plan ww. wydatku o kwotę 4.800,00 zł.

Przedłożono również pismo z dnia 31 stycznia 2023 r., w treści którego Zakład przedstawił „Rozliczenie dotacji na wykonanie rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Akacyjowej w Lubomi dla ZWK Lubomia” na kwotę 14.285,44 zł.

W ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy operację związaną z przekazaniem ww. dotacji ujęto na koncie 224-03-02 Rozliczenie dotacji budżetowych – Zakład Wodociągowo – Kanalizacyjny – dotacje celowe tj. w dniu 28 grudnia 2022 r. – jako przekazanie dotacji w korespondencji z kontem 130-1-1, natomiast w dniu 31 grudnia 2022 r. (data zapisu i data księgowania) – jako rozliczenie dotacji – w korespondencji z kontem 810-01.

Przedłożono również zarządzenie Nr RO.0050.090.2023 Wójta Gminy Lubomia z dnia 4 września 2023 r. określone zostały zasady rozliczania i wykorzystania dotacji z budżetu Gminy Lubomia, przez samorządowy zakład budżetowy (tj. dotacji przedmiotowej i celowej).

Mając na względzie przepis § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1718 z późn. zm.), zgodnie z którym rozliczenie wykorzystania dotacji przedłożone przez Kierownika samorządowego zakładu budżetowego winno być dokonane w szczególności określonej przez Wójta Gminy, zwrócono się do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia i p. Małgorzaty

Kolarczyk o wyjaśnienie, czy w latach 2019 – 2022 zostały określone zasady wykorzystania/rozliczenia dotacji przez Zakład, przy czym: Jeżeli tak to w jaki sposób? Jeżeli nie to na jakiej podstawie przedłożone rozliczenie przyjęto jako prawidłowe.

W piśmie z dnia 30 października br. wyjaśniono, że: „(...) W latach 2019 – 2022 nie zostały określone zasady wykorzystania i rozliczenia dotacji dla Zakładu Wodociągowo-Kanalizacyjnego, dlatego też za prawidłowe rozliczenie dotacji celowej udzielonej Zakładowi w 2022 roku przyjęto dokument z dnia 31.01.2023 r. zatytułowany: „ROZLICZENIE DOTACJI NA WYKONANIE ROZBUDOWY SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ W UL. AKACJOWEJ W LUBOMII DLA ZWK LUBOMIA”, podpisany przez Kierownika Zakładu Wodociągowo-Kanalizacyjnego, który określa składowe bezpośrednich kosztów związanych z realizacją zadania, na które została udzielona dotacja celowa. Rozliczenie to wpłynęło do Urzędu gminy w dniu 31 stycznia 2023 roku wraz z innymi informacjami dodatkowymi przekazanymi przez Zakład jako załączniki do pisma przewodniego (kserokopia w załączeniu) ”.

Prowadzenie ewidencji księgowej w powyższym zakresie należało do pracowników Referatu Budżetu, kierowany przez Zastępcę Skarbnika Gminy.

Akta kontroli AK/610/35/23/III.2.3.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/35/23/III.2.3.1. stanowi **złącznik nr 1** do protokołu kontroli.

### 2.3.2. Wydatki z tytułu dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Dotacje z ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.).

Kontrolą objęto udzielone w latach 2020 – 2022 dotacje Rejonowemu Związkowi Spółek Wodnych Melioracyjnych w Wodzisławiu Śląskim. W tabeli poniżej ujęto szczegółową informację w zakresie skontrolowanej kwoty wydatków.

Rok	Klasyfikacja budżetowa	Zadania	Kwota
2020	Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo” Rozdział 01009	„Odbudowa i konserwacja rowów nr 48 w Lubomi, nr 72 i 78 w Syryni oraz nr 86 w Bukowie”.	49 999,33
2021	„Spółki wodne”, § 2830 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji	„Odbudowa i konserwacja rowów nr 50 i 51 w Lubomi, nr 80 w Syryni, nr 88 w Bukowie oraz w Grabówce w stronę stawów”.	59 999,97
2022	pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych”	Odbudowa i konserwacja rowów nr 48 w Lubomi, nr 80 w Syryni.	59 999,99
Suma			169 999,29

Celem kontroli było sprawdzenie, czy dotacji udzielono zgodnie z obowiązującymi procedurami. Kontrola polegała na sprawdzeniu, czy dokonano prawidłowego rozliczenia dotacji, zgodnie z ustalonymi zasadami i terminami.

Zgodnie z art. 443 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz.U. z 2020 r. poz. 310 z późn. zm.) Rada Gminy Lubomia podjęła uchwałę Nr XLV/289/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie zasad udzielania spółkom wodnym dotacji celowej z budżetu Gminy Lubomia, trybu postępowania w sprawie udzielania dotacji i sposobu jej rozliczania.

#### Dotacja udzielona w roku 2020.

Zgodnie z § 3 uchwały Nr XLV/289/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 marca 2018 r., w dniu 17 września 2019 r. Rejonowy Związek Spółek Wodnych Melioracyjnych w Wodzisławiu Śląskim złożył wniosek o udzielenie dotacji. Do wniosku został załączony aktualny dokument rejestrowy, statut wnioskodawcy oraz oświadczenie, że spółka wodna nie działa w celu osiągnięcia zysku.

Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie zawartej umowy w dniu 16 marca 2020 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia, a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych Melioracyjnych. Wartość zadania pn. „Odbudowa i konserwacja rowów nr 48 w Lubomi, nr 72 i 78 w Syryni, nr 86 w Bukowie” wynosiła 49.999,33 zł i stanowiła 70% kosztów realizowanych. Po stronie Zleceniodawcy umowa została podpisana przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia oraz kontrasygnowana przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnikę Gminy.

Sprawozdanie z realizacji działań związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych oraz inwestycji na terenie Gminy Lubomia zostało przedłożone w dniu 14 września 2020 r. w Urzędzie Gminy Lubomia (Punkt Kancelaryjny, Biuro Obsługi Interesanta). Do sprawozdania załączono kosztorysy powykonawcze oraz protokoły odbioru potwierdzające wykonanie zadania, na które została udzielona dotacja.

Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Rejonowego Związku Spółek Wodnych Melioracyjnych w dniu 28 maja 2020 r. (WB nr 102). Wydatek został zaewidencjonowany na koncie 224-15 pod datą 28 maja 2020 r. oraz ujęty w podziałce klasyfikacyjnej budżetu: w dziele 010, rozdziale 01009, § 2830. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia

2020 r. (korekta 1) z dnia 30 marca 2020 r. wykonane wydatki dla ww. klasyfikacji budżetu były zgodne z ewidencją księgową.

Dotacja udzielona w roku 2021.

Zgodnie z § 3 uchwały Nr XLV/289/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 marca 2018 r., w dniu 24 września 2020 r. Rejonowy Związek Spółek Wodnych Melioracyjnych w Wodzisławiu Śląskim złożył wniosek o udzielenie dotacji. Do wniosku został załączony aktualny dokument rejestrowy, statut wnioskodawcy oraz oświadczenie, że spółka wodna nie działa w celu osiągnięcia zysku.

Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie zawartej umowy w dniu 12 marca 2021 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia, a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych Melioracyjnych. Wartość zadania pn. „Odbudowa i konserwacja rowów nr 50 i 51 w Lubomi, nr 80 w Syryni, nr 88 w Bukowie oraz w Grabówce w stronę stawów” wynosiła 59.999,97 zł i stanowiła 70% kosztów realizowanych. Po stronie Zlecceniodawcy umowa została podpisana przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia oraz kontrasygnowana przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy.

Sprawozdanie z realizacji działań związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych oraz inwestycji na terenie Gminy Lubomia zostało przedłożone w dniu 11 sierpnia 2021 r. w Urzędzie Gminy Lubomia (Punkt Kancelaryjny, Biuro Obsługi Interesanta). Do sprawozdania załączono kosztorysy powykonawcze oraz protokoły odbioru potwierdzające wykonanie zadania, na które została udzielona dotacja.

Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Rejonowego Związku Spółek Wodnych Melioracyjnych w dniu 25 czerwca 2021 r. (Wb nr 117). Wydatek został zaewidencjonowany na koncie 224-15 pod datą 25 czerwca 2021 r. oraz ujęty w następującej podziałce klasyfikacyjnej budżetu: w dziele 010, rozdziale 01009, § 2830. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta 1) z dnia 31 marca 2021 r. wykonane wydatki dla ww. klasyfikacji budżetu były zgodne z ewidencją księgową.

Dotacja udzielona w roku 2022.

Zgodnie z § 3 uchwały Nr XLV/289/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 22 marca 2018 r., w dniu 22 września 2021 r. Rejonowy Związek Spółek Wodnych Melioracyjnych w Wodzisławiu Śląskim złożył wniosek o udzielenie dotacji. Do wniosku został załączony

aktualny dokument rejestrowy, statut wnioskodawcy oraz oświadczenie, że spółka wodna nie działa w celu osiągnięcia zysku.

Udzielenie dotacji nastąpiło na podstawie zawartej umowy w dniu 14 marca 2022 r. pomiędzy Gminą Lubomia reprezentowaną przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia, a Rejonowym Związkiem Spółek Wodnych Melioracyjnych. Wartość zadania pn. „Odbudowa i konserwacja rowów nr 48 w Lubomi, nr 80 w Syryni wynosiła 59.999,99 zł i stanowiła 70% kosztów realizowanych. Po stronie Zleceniodawcy umowa została podpisana przez p. Bogdana Burek – Zastępcę Wójta Gminy Lubomia oraz kontrasygnowana przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy.

Sprawozdanie z realizacji działań związanych z bieżącym utrzymaniem wód i urządzeń wodnych oraz inwestycji na terenie Gminy Lubomia zostało przedłożone w dniu 18 lipca 2022 r. w Urzędzie Gminy Lubomia (Punkt Kancelaryjny, Sekretariat Wójta). Do sprawozdania załączono kosztorysy powykonawcze oraz protokoły odbioru potwierdzające wykonanie zadania, na które została udzielona dotacja.

Dotacja została przekazana na rachunek bankowy Rejonowego Związku Spółek Wodnych Melioracyjnych w dniu 2 czerwca 2022 r. (Wb nr 103). Wydatek został zaewidencjonowany na koncie 224-15 pod datą 2 czerwca 2022 r. oraz ujęty w następującej podziałce klasyfikacyjnej budżetu: w dziele 010, rozdziale 01009, § 2830. W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (korekta 1) z dnia 31 marca 2021 r. wykonane wydatki dla ww. klasyfikacji budżetu były zgodne z ewidencją księgową.

Uwag nie wniesiono.

#### **2.4. Wydatki z tytułu dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela.**

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w publicznych szkołach, przedszkolach oraz innych placówkach oświatowych (zwanym dalej „szkołami”), prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Lubomia oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 z późn. zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2020-2021.

W zakresie terminowości sporządzania sprawozdań i terminowości ich przekazywania odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela – uwag nie wniesiono.

Na podstawie sprawozdań ustalono, że w Gminie Lubomia wystąpiły przesłanki do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego nauczycielom w 2021 r. (za 2020 r.). Wypłaty w wysokości: 109.846,02 zł brutto dokonano w dniu 22 stycznia 2021 r. (Wyciąg bankowy nr 8 – Szkoła Podstawowa w Syryni, wyciąg bankowy nr 7 – Przedszkole w Lubomi, wyciąg bankowy nr 11 – Przedszkole w Syryni, wyciąg bankowy nr 9 – Szkoła Podstawowa w Lubomi, wyciąg bankowy nr 7 – Przedszkole w Niebochowach) na podstawie list plac z dnia 22 stycznia 2021 r. (lista plac nr 2021/3 – Przedszkole w Syryni, nr 2021/3 – Przedszkole w Lubomi, nr 2021/2 – Szkoła Podstawowa w Lubomi, nr 2021/3 – Przedszkole w Niebochowach, nr 2021/2 – Szkoła Podstawowa w Syryni) Kwota ta została wykazana w kolumnie 10 sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w pozycji:

- 3 – nauczyciel mianowany – 1.464,75 zł;
- 4 – nauczyciel dyplomowany – 108.381,27 zł.

Ponadto zwrócono się do p. dr Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia o pisemną informację w sprawie wypłaty wynagrodzenia za dni strajku zorganizowanego w 2019 r. nauczycielom placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Lubomia oraz otrzymanych nagród przyznanych przez Ministra Edukacji Narodowej lub przez Śląskiego Kuratora Oświaty i wypłaty jednorazowych świadczeń na start nauczycielom na stopniu awansu zawodowego stażyści.

*Z wyjaśnień wynika, iż „(...) za dni strajku zorganizowanego przez związki zawodowe nauczycieli w 2019 r. wynagrodzenie nie zostało wypłacone dla nauczycieli, którzy brali w nim udział.*

*W 2019 r. wypłacono jednemu nauczycielowi nagrodę Ministra Edukacji Narodowej w kwocie 7.500 zł brutto (nauczyciel dyplomowany) i kwota ta została ujęta w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.*

*W latach 2019-2022 zostały wypłacone nauczycielom stażystom jednorazowe świadczenia na start i nie zostały one uwzględnione w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli (...).”*

Mając powyższe na uwadze, w toku czynności kontrolnych ustalono, że:



- wyróżnionym nauczycielom dyplomowanym, legitymującym się osiągnięciami dydaktyczno-wychowawczymi, została wypłacona w 2019 r. nagroda przyznana przez Ministra Edukacji Narodowej. Nagroda ta została uwzględniona w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli i ujęte w „Sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego” za 2019 r. w rubryce „nauczyciel dyplomowany”.

Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r., poz. 2215 z późn. zm.), tworzy się specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze:

- 1) w budżetach organów prowadzących szkoły w wysokości co najmniej 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na wypłaty nagród organów prowadzących szkoły i dyrektorów szkół;
- 2) w budżetach wojewodów łącznie w wysokości stanowiącej równowartość 2744 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty, z przeznaczeniem na wypłaty nagród kuratorów oświaty oraz nagród organów sprawujących nadzór pedagogiczny dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 (nauczyciele, wychowawcy i inni pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w publicznych przedszkolach, szkołach i placówkach oraz placówkach doskonalenia nauczycieli działających na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe);
- 3) w budżecie ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania w wysokości stanowiącej równowartość 2015 średnich wynagrodzeń nauczyciela stażysty, z przeznaczeniem na wypłaty nagród tego ministra.

Stosownie do § 1 ust. 2 i ust. 3 rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 10 sierpnia 2009 r. w sprawie kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli (Dz. U. Nr 131, poz. 1078), z budżetów wojewodów przyznawane są nagrody kuratorów oświaty oraz nagrody organów sprawujących nadzór pedagogiczny dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela, a z budżetu ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, zwanego dalej „ministrem”, przyznawane są nagrody tego ministra dla nauczycieli, o których mowa w art. 1 ust. 1 (...).

Zgodnie natomiast z objaśnieniem zawartym w punkcie 4 załącznika nr 2 do: rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli

na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 6 poz. 35 z późn. zm.) stanowiącego wzór sprawozdania, wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia wykazane w kolumnie 9 „Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela” są to wyłącznie wydatki poniesione w roku podlegającym analizie z budżetu jednostki samorządu terytorialnego na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela, bez pochodnych ponoszonych przez pracodawcę.

Przytoczone wyżej przepisy nie przewidują zatem uwzględnienia nagród Ministra Edukacji Narodowej (przyznanych z budżetu ministra) w poniesionych w 2019 r. przez szkoły w faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

Kontrolującym przedłożono kserokopię listy wypłat nr 46 z dnia 14 października 2019 r., potwierdzającą faktyczne dokonanie wypłaty nauczycielowi nagrody przyznanej przez Ministra Edukacji Narodowej.

Z powyższego wynika, iż w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gmina Lubomia – za 2019 r. zawyżono wykazane kwoty o wydatki poniesione na wynagrodzenia dla nauczycieli dyplomowanych o kwotę 7.500,00 zł, tj. o kwotę wypłaconej nagrody.

W wyniku powyższego nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2019 r., tj. wykazano w kolumnie 8 - kwotę 3.937.064,71 zł zamiast 3.965.564,71 zł.

W związku z nieprawidłowo wykazanymi wydatkami na wynagrodzenia nie zachodziła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych.

W myśl art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, obowiązek przeprowadzenia analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela) spoczywa na organie prowadzącym szkołę.

Powyższe przekłada się również na obowiązek weryfikowania przez organ prowadzący rodzajów składników wynagrodzeń w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu

terytorialnego za 2019 r. sporządził inspektor ds. płac i księgowości w Referacie Obsługi Placówek Oświatowych. Nadzór w tym zakresie sprawował Kierownik tego Referatu.

Sprawozdania zatwierdził p. dr Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia.

Akta kontroli nr AK/610/35/23/III.2.4.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/35/23/III.2.4. stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

### **3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu**

W zakresie niniejszego zagadnienia kontrolnego, sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy Lubomia w oparciu o wskaźniki zadłużenia, jak również rzetelność prezentowania danych w sprawozdaniach i Wieloletnich Prognozach Finansowych. W szczególności kontrola miała na celu dokonanie ustaleń w zakresie:

- ogólnego stanu zadłużenia Gminy Lubomia, wynikającego z tytułu: zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz czy na zadłużenie Gminy wpływają zobowiązania zaciągnięte w innych instytucjach niż banki lub inne umowy o charakterze podobnym do pożyczki (m.in.: sprzedaż ratalna, factoring, leasing finansowy, prolongowane terminy płatności),
- prawidłowości zaciągania zobowiązań z tytułu: pożyczek, kredytów – w szczególności czy Gmina przed zaciągnięciem tych zobowiązań uzyskała opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach o możliwości ich spłaty,
- przestrzegania terminowości spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej dot. zaciągniętych kredytów, pożyczek,
- prawidłowości wykazywania danych z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w sprawozdaniach: budżetowych (Rb- NDS, Rb – 28S (odsetki)), w zakresie operacji finansowych (Rb- Z ) oraz w sprawozdaniach finansowych (Bilanse z wykonania budżetu j.s.t).

Ponadto sprawdzono rzetelność danych wykazanych w Wieloletnich Prognozach Finansowych, mając na względzie potwierdzenia spełnienia przez Gminę wymogów wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – w zakresie jak niżej.

Podjęte czynności i ustalenia:

◆ W zakresie ogólnego stanu zadłużenia Gminy Lubomia z tytułu zaciągniętych zobowiązań długoterminowych:

Z porównania zapisów w ewidencji księgowej budżetu z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb -Z (zbiorczo) oraz Rb-NDS, sporządzonych na koniec 2019 r. – 2022 r. oraz 30 czerwca 2023 r. wynikały następujące wartości:

- zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- wpływów (przychody) z tytułu zaciągniętych ww. zobowiązań i spłat (rozchody) z tytułu rat kredytów i pożyczek:

<b>Stan na koniec roku:</b>	<b>Zobowiązania ogółem,</b> w tym z tytułu: a) pożyczek b) kredytów	<b>Przychody ogółem,</b> w tym z tytułu: a) zaciągniętych pożyczek, b) zaciągniętych kredytów	<b>Rozchody ogółem,</b> w tym z tytułu: a) spłaty pożyczek b) spłaty kredytów
<b>2019</b>	<b>11.065.003,40</b> a) 6.703.151,40 b) 4.361.852,00	<b>9.752.140,40</b> a) 6.192.140,40 b) 3.560.000,00	<b>577.113,50</b> a) 139.261,50 b) 437.852,00
<b>2020</b>	<b>15.810.967,86</b> a) 9.222.967,86 b) 6.588.000,00	<b>5.735.668,86</b> a) 2.735.668,86 b) 3.000.000,00	<b>989 704,40</b> a) 215.852,40 b) 773.852,00
<b>2021</b>	<b>15.233.720,00</b> a) 9.424.720,00 b) 5.809.000,00	<b>518.558,00</b> a) 518.558,00 b) 0,00	<b>1.095.805,86</b> a) 316.805,86 b) 779.000,00
<b>2022</b>	<b>14.570.410,00</b> a) 9.540.410,00 b) 5.030.000,00	<b>460.000,00</b> a) 460.000,00 b) 0,00	<b>1.123.310,00</b> a) 344.310,00 b) 779.000,00
<b>2023 (30.06.)</b>	<b>14.016.254,00</b> a) 9.373.754,00 b) 4.642.500,00	<b>0,00</b> a) 0,00 b) 0,00	<b>554.156,00</b> a) 166.656,00 b) 389.500,00

Na podstawie danych wynikających z kont budżetu Gminy Lubomia 134-(...) i 260 (...) oraz przedłożonych umów w sprawie zaciągnięcia przez Gminę kredytów i pożyczek ustalono, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2023 r. wynosiły **14.016.254,00** zł, w tym:

wobec Banku Spółdzielczego w Gorzycach z tytułu 3 kredytów, tj.:

- 264.000,00 zł, z tytułu umowy Nr WG.272.323.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. o kredyt pierwotnie w kwocie 3.200.000,00 zł, przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu

budżetowego w kwocie 2.465.628,00 zł oraz spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 734.372,00 zł. Kredyt został zaciągnięty do 31 grudnia 2028 r. a jego spłatę podzielono na 120 miesięcznych rat płatnych w okresie od 31 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2028 r.

Aneksem Nr 1 z dnia 28 grudnia 2018 r. obniżona ww. kwotę kredytu do 500.000,00 zł. Zmianie uległa dotychczas określona wysokość 120 rat. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 134-01-01-005,

- 2.316.000,00 zł z tytułu umowy Nr WG.272.169.2019 z dnia 15 lipca 2019 r., o kredyt w kwocie 3.560.000,00 zł, przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego (w kwocie 2.958.136,50 zł) oraz spłatę zaciągniętych pożyczek i kredytów (w kwocie 601.863,50 zł).

Kredyt został zaciągnięty do dnia 31 grudnia 2029 r., a jego spłatę ustalono na 120 miesięcznych rat, płatnych w okresie od 31 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2029 r. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 134-01-01-006,

- 2.062.500,00 zł z tytułu Umowy Nr WG.272.74 .2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. o kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł przeznaczony na sfinansowanie część planowanego deficytu budżetu w 2020 r. Kredyt został zaciągnięty na okres od dnia uruchomienia do dnia 31 grudnia 2028 r., a jego spłatę ustalono na 96 miesięcznych rat, płatnych od 31 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2028 r. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 134-01-01-007;

wobec Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska z tytułu 6 pożyczek, tj.:

- 54.249,00 zł z tytułu umowy Nr 129/2018/39/OA/P z dnia 5 czerwca 2018 r. o pożyczkę w kwocie 361.664,00 zł, przeznaczoną na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2018 r.” Pożyczka została zaciągnięta pierwotnie: do 30 marca 2024 r. a jej spłatę ustalono w 20 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od 30 czerwca 2019 r. do 30 marca 2023 r. Aneksem Nr 1 z dnia 18 stycznia 2019 r. zmniejszono kwotę pożyczki do 360.122,50 zł. zmniejszając jednocześnie wysokość pierwszej raty. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 260-01-01-008,

- 159.320,00 zł z tytułu umowy Nr 147/2019/39/A/poe/P z dnia 6 sierpnia 2019 r. o pożyczkę w wysokości 455.250,00 zł (pierwotnie), przeznaczoną na dofinansowanie zadania pod nazwą „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2019 r. Pożyczka została zaciągnięta do 31 marca 2025 r. a jej spłatę ustalono w 20 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od 30 czerwca 2020 r. do 31 marca 2025 r. Aneksem Nr 1 z dnia 18 lutego 2020 r.

kwota pożyczki została zmniejszona do 452.140,40 zł. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 260-01-01-009,

- 7.972.000,00 zł z tytułu umowy Nr 185/2019/39/OW/ot-sc/P z dnia 26 września 2019 r. o pożyczkę w kwocie 7.972.000,00 zł przeznaczoną na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz”. Pożyczka została zaciągnięta do 15 grudnia 2029 r. a jej spłatę ustalono w 23 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od 1 lipca 2024 r. do 15 grudnia 2029 r. Aneks nr 1 z 10 sierpnia 2020 r. określił terminy wpływu transz pożyczki, w tym w 2019 r. w kwocie 5.740.000,00 zł oraz w 2020 r. w kwocie 2.232.000,00 zł. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 260-01-01-010,

- 277.605,00 zł, z tytułu umowy Nr 104/2020/39/OA/poe/P z dnia 14 maja 2020 r. o pożyczkę w kwocie 504.000,00 zł (pierwotnie), przeznaczoną na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2020 r.”. Pożyczka została zaciągnięta do 30 marca 2025 r. a jej spłatę ustalono w 20 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od dnia 30 czerwca 2021 r. do 30 marca 2025 r. Aneks Nr 1 z dnia 11 stycznia 2021 r. zmniejszył kwotę pożyczki do 503.668,86 zł. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 260-01-01-011.

- 450.580,00 zł, z tytułu umowy Nr 61/2021/39/OA/poe/P z dnia 16 czerwca 2021 r. o pożyczkę w kwocie 520.000,00 zł (pierwotnie), przeznaczoną na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2021 r.”.

Pożyczka została zaciągnięta do 15 grudnia 2029 r. a jej spłatę ustalono w 30 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od 30 września 2022 r. do 15 grudnia 2029 r. Aneks nr 1 z dnia 22 grudnia 2021 r. ww. kwota pożyczki została zmniejszona do kwoty 518.558,00 zł. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 260-01-01-012,

- 460.000,00 zł, z tytułu umowy Nr 192/2021/39/OA/poe/P z dnia 15 grudnia 2021 r. o pożyczkę w kwocie 520.000,00 zł, przeznaczoną na dofinansowanie zadania pn.: „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2022 r.”. Pożyczka została zaciągnięta do 15 grudnia 2030 r. a jej spłata została pierwotnie ustalona w 30 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od 30 września 2023 r. do 15 grudnia 2023 r. Do 2022 r. na rachunek budżetu wpłynęła kwota 460.000,00 zł, natomiast zgodnie z Aneksem Nr 1 z dnia 20 marca 2023 r. wpływ pozostałej kwoty miał nastąpić do 15 lipca 2023 r. Na podstawie ww. Aneksu zmianie uległ również harmonogram spłaty pożyczki, ustalony na 28 rat kwartalnych płatnych

w okresie od 31 marca 2024 r. do 15 grudnia 2030 r. Zobowiązanie (kapitał) zaksięgowano na koncie budżetu 260-01-01-013.

♦ W zakresie ustalenia, czy na zadłużenie Gminy wpływają zobowiązania zaciągnięte w innych instytucjach niż banki lub inne umowy o charakterze podobnym do pożyczki;

W powyższym zakresie zwrócono się do p. Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia i p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy o pisemne udzielenie informacji, czy w latach 2019-2023 (do dnia złożenia informacji) wystąpiły w Gminie Lubomia (z uwzględnieniem jej jednostek organizacyjnych) przypadki następujących operacji finansowych:

- finansowania w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych),
- leasingu zwrotnego nieruchomości,
- leasingu operacyjnego i finansowego.
- finansowania z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla samorządów (forfaiting),
- subrogacji wymagalnych wierzytelności od samorządów i ich zamiany na wierzytelności niewymagalne,
- sprzedaży przez samorzady papierów wartościowych lub innych praw własności z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back),
- zakupu przez samorząd własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy,
- operacji krzyżowych wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back,
- finansowania z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych,
- odroczenia terminów płatności zobowiązań do kolejnego roku budżetowego,
- ewentualnych innych, niewymienionych powyżej niestandardowych operacji finansowych.

Odnośnie powyżej wskazanych operacji wyjaśniono, że: „*tylko w jednej jednostce doszło do dwukrotnego odroczenia terminu płatności zobowiązania do kolejnego roku budżetowego. Pozostałe jednostki (w tym Urząd Gminy) nie korzystały z takich operacji finansowych*”. W piśmie wskazano Szkołę Podstawową w Lubomi i jednocześnie załączono wyjaśnienie Dyrektora Szkoły, które dotyczyły prolongaty: kwoty 30,72 zł płatnej pierwotnie do 27 grudnia 2022 r. (przeoczonej przez Pracownika ze względu na okres świąteczny), kwoty 18,45 zł, płatnej pierwotnie do 8 listopada 2021 r. w związku z reklamacją zakupu dokonanego

przez jednostkę oraz koniecznością jego wymiany (wraz z odesłaniem faktury do dostawcy).

Ponadto, na koniec 2022 r. - zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb – Z sporządzonym Gmina posiadała zobowiązania wymagalne na kwotę 27,00 zł. Zgodnie z danymi wykazanymi w zbiorczym sprawozdaniu Rb- 28S zobowiązanie wymagalne zostało wykazane w: dziale 800, rozdziale 80001, § 4240, natomiast zgodnie z danymi zawartymi w jednostkowym sprawozdaniu Rb – 28S Urzędu Gminy Lubomia, nie dotyczyło ono tej jednostki.

Z uwagi na małą istotność ww. nieprawidłowości, nie pobierano wyjaśnień w powyższym zakresie.

**◆ W zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek:**

Próbą kontrolną objęto wszystkie umowy w ww. sprawie, zawarte przez Gminę Lubomia w okresie: 2019 r. – 2023 r. (do 30 czerwca 2023 r.). W ww. okresie Gmina Lubomia zawarła:

>2 umowy o kredyty długoterminowe z Bankiem Spółdzielczym w Gorzycach, tj.:

**1)** Nr WG.272.169.2019 dnia 15 lipca 2019 r. o kredyt w kwocie 3.560.000,00 zł;

Uchwałą Nr 4200/IV/115/2019 z dnia 2 lipca 2019 roku IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Lubomia kredytu długoterminowego w wysokości 3.560.000 zł. Podstawą jego zaciągnięcia było zarządzenie Wójta Gminy Lubomia Nr RO.0050.066.2019 z dnia 17 czerwca 2019 r. w sprawie zaciągnięcia w 2019 r. kredytu długoterminowego. Zgodnie z zarządzeniem spłata kredytu następować będzie nie później niż do 31 grudnia 2029 r.

**2)** Nr WG.272.74.2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. o kredyt długoterminowy w kwocie 3.000.000,00 zł;

Uchwałą Nr 4200/IV/160/2020 IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 24 listopada 2020 r. pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Lubomia kredytu długoterminowego w wysokości 3.000.000,00 zł. Podstawa zaciągnięcia kredytu było zarządzenie Nr RO.0050.123.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 28 października 2020 r. Zgodnie z zarządzeniem, kredyt długoterminowy w wysokości 3.000.000,00 zł zostanie spłacony nie później niż do 31 grudnia 2028 r.

> 5 umów o pożyczki, długoterminowe z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, tj.:

**1)** Nr 147/2019/39/A/poe/P z dnia 6 sierpnia 2019 r. o pożyczkę w wysokości 455.250,00 zł na dofinansowanie zadania pod nazwą „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy



Lubomia w 2019 r. Umowa została zawarta do dnia 31 marca 2025 r. (ww. kwota pożyczki ulegała zmniejszeniu: Anekssem Nr 1 z dnia 18 lutego 2020 r. do 452.140,40 zł),

2) Nr 185/2019/39/OW/ot-sc/P z dnia 26 września 2019 r. o pożyczkę w kwocie 7.972.000,00 zł na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz”. Pożyczka została zaciągnięta do 15 grudnia 2029 r. Anekssem nr 1 z 10 sierpnia 2020 r. określono terminy wpływu transz pożyczki, w tym w 2019 r. w kwocie 5.740.000,00 zł oraz w kwocie 2.232.000,00 zł w 2020 r. Uchwałą Nr 4200/IV/95/2019 z dnia 27 maja 2019 r. IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Lubomia pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach na łączną kwotę 8.427.250 zł, wskazując jako podstawę ich zaciągnięcia zarządzenia Wójta Gminy Lubomia:

- Nr RO.0050.052.2019 z dnia 6 maja 2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w którym (m.in.) przyjęto, że pożyczka w kwocie 455.250,00 zł, przeznaczona na sfinansowanie Programu Ograniczenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Lubomia w 2019 r. zostanie spłacona w latach 2020-2025 z dochodów własnych gminy.

- Nr RO.0050.053.2019 z dnia 6 maja 2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, w którym przyjęto, że pożyczka w kwocie 7.972.000,00 zł, przeznaczona na dofinansowanie zadania pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do miasta Racibórz” realizowanego w ramach Projektu nr POIS.02.03.00-00-0197/16 zostanie spłacona w latach 2021-2026 z dochodów własnych gminy.

Następnie Uchwałą Nr 4200/V/130/2019 z dnia 17 września 2019 roku V Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Lubomia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w wysokości 7.972.000,00 zł. Jako podstawę zaciągnięcia pożyczki wskazano zarządzenie Wójta Gminy Lubomia Nr RO.0050.053.2019 z dnia 6 maja 2019 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach, zmienione zarządzeniem Wójta Gminy Lubomia Nr RO.0050.098.2019 z dnia 6 września 2019 r. zgodnie z którym wpływ pożyczki w wysokości 7.972.000,00 zł (...) miał nastąpić

transzach: - do 10.10.2019 r. - 5.740.000,00 zł - do 31.03.2020 r. - 1.200.000,00 zł - do 31.07.2020 r. - 1.032.000,00 zł. Przyjęto przy tym, że ww. pożyczka zostanie spłacona w latach 2024-2029.

- 3) Nr 104/2020/39/OA/poe/P z dnia 14 maja 2020 r. o pożyczkę w kwocie 504.000,00 zł (pierwotnie), przeznaczonej na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2020 r.”. Pożyczka została zaciągnięta do 30 marca 2026 r. Aneksem Nr 1 z dnia 11 stycznia 2021 r. zmniejszono kwotę pożyczki do 503.668,86 zł.

Uchwałą Nr 4200/IV/86/2020 z dnia 6 maja 2020 r. IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Lubomia pożyczki długoterminowej w wysokości 504.000 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach. Jako podstawę zaciągnięcia zobowiązania wskazano zarządzenie Wójta Gminy Lubomia Nr RO.0050.047.2020 z dnia 29 kwietnia 2020 r. podjęte na podstawie upoważnienia zawartego w §10 ust. 3 Uchwały Nr XVIII/105/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na rok 2020 ze zmianami. Zgodnie z zarządzeniem pożyczka przeznaczona zostanie na sfinansowanie Programu Ograniczenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Lubomia w 2020 roku. Spłata pożyczki następować będzie w latach 2021-2026.

- 4) Nr 61/2021/39/OA/poe/P z dnia 16 czerwca 2021 r. o pożyczkę w kwocie 520.000,00 zł, przeznaczoną na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2021 r. ”. Pożyczka została zaciągnięta do 15 grudnia 2021 r. Aneksem Nr 1 z dnia 22 grudnia 2021 r. ww. kwota pożyczki została zmniejszona do kwoty 518.558,00 zł.

Uchwałą Nr 4200/IV/74/2021 z dnia 31 maja 2021 r. IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pozytywnie zaopiniował możliwość spłaty przez Gminę Lubomia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 520.000,00 zł na sfinansowanie Programu Ograniczenia Niskiej Emisji na terenie Gminy Lubomia w roku 2021. Jako podstawę zaciągnięcia pożyczki wskazano uchwałą Nr XXXIII/216/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Lubomia na 2021 r. oraz wydane (na podstawie zawartego w ww. uchwale upoważnienia) zarządzenie Nr RO.0050.064.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 4 maja 2021 r.

- 5) Umowa Nr 192/2021/39/OA/poe/P z dnia 15 grudnia 2021 r. o pożyczkę w kwocie 520.000,00 zł, zaciągniętą do dnia 15 grudnia 2030 r. Do 2022 r. na rachunek budżetu wpłynęła kwota 460.000,00 zł, natomiast zgodnie z Aneks nr 1 z dnia 20 marca 2023 r. wpływ pozostałej kwoty miał nastąpić do 15 lipca 2023 r.

Uchwałą Nr 4200/IV/166/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. IV Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pozytywnie zaopiniował możliwości spłaty przez Gminę Lubomia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w kwocie 520.000,00 zł. Jako podstawę zaciągnięcia pożyczki wskazano zarządzenie Wójta Gminy Lubomia Nr RO.0050.115.2021 z dnia 6 października 2021 r. w sprawie zaciągnięcia długoterminowej pożyczki z WFOŚiGW w Katowicach, wydane w oparciu o upoważnienie wynikające z §1 ust. 2 i 3 uchwały Nr XXXVII/244/2021 Rady Gminy Lubomia z dnia 5 października 2021 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Lubomia na 2021 r.

Ponadto przedłożono zawarte z Bankiem prowadzącym bankową obsługę budżetu Gminy Lubomia umowy o kredyt w rachunku bieżącym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu w budżecie Gminy, tj.:

- Nr 26 8469 0009 0010 3408 2000 0001 z dnia 2 stycznia 2019 r. - na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w 2019 r. w kwocie 2.000.000,00 zł,
- Nr 26 8469 0009 0010 3408 2000 0001 z dnia 7 stycznia 2020 r. - na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w 2020 r. w kwocie 3.000.000,00 zł,
- Nr 26 8469 0009 0010 3408 2000 0001 z dnia 4 stycznia 2021 r. - na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w 2021 r. w kwocie 3.000.000,00
- Nr 26 8469 0009 0010 3408 2000 0001 z dnia 29 czerwca 2023 r. - na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego w 2023 r. w kwocie 4.000.000,00 zł.

Zgodnie z ustną informacją udzieloną przez p. Małgorzatę Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia, na rok 2022 nie była zawierana umowa w sprawie kredytu na pokrycie przejściowego deficytu budżetowego.

Rada Gminy Lubomia ustaliła na poszczególne lata budżetowe 2019 - 2023 limity kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetu i jednocześnie zawarła upoważnienia w tym zakresie dla Wójta Gminy Lubomia, tj. w uchwałach: nr IV/25/2018 z 27 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2019 r. (2.000.000,00 zł), nr XVIII/105/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2020 r. (4.000.000,00 zł), nr XXIX/193/2020 z 30 grudnia 2020 r. w sprawie

uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2021 r. (4.000.000,00 zł), nr XLI/268/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2022 r. (4.000.000,00 zł), nr LVII/338/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Lubomia na 2023 r. (4.000.000,00 zł).

Przedłożono ponadto wydruki z ewidencji księgowej budżetu Gminy Lubomia – Zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 133- Rachunek budżetu, wg stanu na poszczególne kwartały lat 2020 – 2023 (do 30 czerwca 2023), zgodnie z którymi konto 133 - 01-01 „Rachunek budżetu- podstawowy” wykazywało saldo Ma (kredyt w rachunku bieżącym) jedynie na dzień: 30 czerwca 2020 r. - 1.121.376,16 zł, 30 września 2020 r. - 199.280,89 zł.

♦ W zakresie przestrzegania terminowości regulowania zobowiązań przez Gminę Lubomia z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek:

Kontrolą przeprowadzono poprzez porównanie zapisów ewidencji księgowej Budżetu Gminy (konta 134, 260, 133) w zakresie wysokości i terminów spłat poszczególnych rat z harmonogramami spłat rat, ustalonymi w umowach o zaciągnięcie tych zobowiązań. Kontrolą objęto spłaty rat kredytów i pożyczek za okres: 2020 r. – 30 czerwca 2023 r. wynikających z następujących umów:

O zaciągnięcie kredytów:

- Nr 675/2010/00007088/00 z dnia 15 listopada 2010 r. z ING Bank Śląski S.A. o kredyt w kwocie 3.698.577,70 zł przeznaczony na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego. Kredyt został zaciągnięty do 31 grudnia 2020 r. a jego spłatę określono na 120 rat miesięcznych płatnych w terminie od 31 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2020 r. Zobowiązanie to było ewidencjonowane na koncie 134-01-01-004,

- opisanych powyżej: Nr WG.272.323.2018 z dnia 20 grudnia 2018 r. (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 28 grudnia 2018 r.) o kredyt w kwocie 500.000,00 zł, Nr WG.272.169.2019 z dnia 15 lipca 2019 r., o kredyt w kwocie 3.560.000,00 zł, Nr WG.272.74 .2020 z dnia 7 grudnia 2020 r. o kredyt w kwocie 3.000.000,00 zł,

O zaciągnięcie pożyczek w WFOŚiGW w Katowicach:

- Nr 226/2016/39/OA/poe/P z dnia 23 września 2016 r. o pożyczkę w kwocie 245.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczania niskiej emisji w Gminie Lubomia w 2016 r.”. Aneksem Nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 r. zmniejszono kwotę do 156.500,00 zł. Spłatę pożyczki ustalono w 20 kwartalnych ratach płatnych w okresie od

31 marca 2017 r. do 15 grudnia 2021 r. Zobowiązanie było ewidencjonowane na koncie 260-01-01-006,

- Nr 164/2017/39/OA/poe/P z dnia 8 lipca 2017 r. o pożyczkę w kwocie 255.000 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Program ograniczania niskiej emisji w Gminie Lubomia w 2016 r. Ww. kwotę pożyczki zmniejszono: Aneksem Nr 1 z 20 listopada 2017 r. do kwoty 235.000,00 zł, Aneksem Nr 2 z dnia 2 lutego 2018 r. – do kwoty 232.000,00 zł. Spłatę pożyczki ustalono w 19 kwartalnych ratach, płatnych w okresie: 30 czerwca 2018 r. - 15 grudnia 2022 r. Zobowiązanie zaksięgowano na koncie budżetu 260-01-01-006, - opisanych powyżej: Nr 129/2018/39/OA/P z dnia 5 czerwca 2018 r. (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 18 stycznia 2019 r.) o pożyczkę w wysokości (ostatecznie) 360.122,50 zł, Nr 147/2019/39/A/poe/P z dnia 6 sierpnia 2019 r. (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 18 lutego 2020 r.) o pożyczkę w wysokości (ostatecznie) 452.140,40 zł, Nr 104/2020/39/OA/poe/P z dnia 14 maja 2020 r. (z uwzględnieniem Aneksu Nr 1 z dnia 11 stycznia 2021 r.) o pożyczkę w wysokości (ostatecznie) 503.668,86 zł, Nr 61/2021/39/OA/poe/P z dnia 16 czerwca 2021 r. (z uwzględnieniem Aneksu nr 1 z dnia 22 grudnia 2021 r.) o pożyczkę w wysokości (ostatecznie) 518.558,00 zł, Nr 192/2021/39/OA/poe/P z dnia 15 grudnia 2021 r. o pożyczkę w kwocie 520.000,00 zł, przeznaczoną na dofinansowanie zadania pn.: „Program ograniczania niskiej emisji na terenie Gminy Lubomia w 2022 r.”.

Uwag nie wniesiono.

◆ W zakresie prawidłowości prowadzenia ewidencji księgowej dot. zaciągniętych kredytów, pożyczek;

Kontrolą objęto lata 2020 – 2022. Przeanalizowano zapisy na kontach Budżetu Gminy Lubomia, tj. kontach analitycznych do kont 260 – „Zobowiązania finansowe” i 134 – „Kredyty bankowe” w ramach których do każdego zobowiązania (umowy) wyodrębniono po 2 konta analityczne, tj. dla zobowiązania z tytułu kapitału oraz zobowiązania dotyczącego odsetek.

Uwag nie wniesiono.

◆ W zakresie prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach: budżetowych, w zakresie operacji finansowych;

Kontrolą objęto sprawozdania:

- **Rb – NDS** (o nadwyżce/deficycie jednostki samorząd terytorialnego), sporządzonych na koniec lat 2019 – 2022 oraz sporządzonych na dzień: 30 czerwca 2020 r. i 30 września 2020 r. (w związku z występującym na koniec ww. kwartałów zobowiązań z tytułu kredytu w rachunku bieżącym) w zakresie wykazywania przychodów z tytułu kredytów i pożyczek. Kontroli

dokonano na podstawie danych zawartych w ewidencji księgowej Budżetu Gminy - konta analitycznych do kont budżetu, tj.: 134 i 260 oraz konta 133 -01-01 „Rachunek budżetu-podstawowy” (saldo Ma na dzień 30 czerwca 2020 r. i 30 września 2020 r.),

- **Rb - Z** (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), sporządzonych na koniec lat 2019 – 2022 oraz na dzień: 30 czerwca 2020 r. i 30 września 2020 r. - na podstawie ww. ewidencji, w zakresie wykazywanych zobowiązań z tytułu kredytów (w tym krótkoterminowych – kredyt w rachunku bieżącym) i pożyczek,

- **Rb – 28S** – z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej), sporządzonych na koniec 2020 r. i 2021 r., 2022 r. a ponadto na dzień 30 czerwca 2023 r. w zakresie danych dotyczących wysokości poniesionych w tym okresie wydatków z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek. Kontroli dokonano z uwzględnieniem danych wynikających z ewidencji księgowej jednostki Urząd Gminy Lubomia – karta wydatków dla podziałki 757-75702-8110 (tj. w wysokości – odpowiednio: 298.905,87 zł, 354.152,37 zł, 622.023,95 zł, 490.323,02 zł).

- bilansach z wykonania budżetu Gminy Lubomia – sporządzonych na dzień 31 grudnia: 2019 r., 2020 r., 2021 r. i 2022 r. – tj. wartości wykazanych w poz. Pasywa I.1 Zobowiązania finansowe

(stan na koniec roku). Kontroli dokonano na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej Budżetu: konta 134, 260 (saldo MA) oraz 909 -01-02 (saldo WN).

Ponadto w zakresie wyszczególnionych w poz.: I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy), I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) zweryfikowano je w oparciu o harmonogramy spłat rat kredytów pożyczek do obowiązujących w tym zakresie umów.

Uwag nie wniesiono.

♦ zakresie spełnienia wymogów wynikających z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych:

Kontroli dokonano na podstawie analizy harmonogramów spłat zobowiązań wynikających z zawartych umów o zaciągnięcie kredytów/pożyczek. Dotyczyła ona prawidłowości wykazywania danych w Wieloletnich Prognozach Finansowych Gminy:

- w kol. 5.1. – „Spłaty rat kapitałowych z tyt. zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji” z uwzględnieniem wartości dotyczących planowanych przychodów z tytułu kredytów i pożyczek (przyjętych w poz. 4.1).

- w kol. 10.6. – „Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych – spłaty, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”.

Kontrolą objęto dane wykazane w ww. pozycjach, w uchwałach Rady Gminy Lubomia:

- Nr XXIX/194/2020 z 30 grudnia 2020 r. sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2021 – 2029,
- Nr XLI/267/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2022 – 2030,
- Nr LVII/337/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Lubomia na lata 2023 – 2033.

Kontroli dokonano uwzględniając: stan zadłużenia Gminy Lubomia na koniec roku poprzedniego, przyjęte w umowach w sprawie kredytów i pożyczek harmonogramy spłat rat, uwzględnione w ww. WPF przychody z tytułu kredytów i pożyczek.

Ponadto, kontrolą objęto prawidłowość/zasadność wykazywania w ww. WPF ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, tj. wyłączenia o którym mowa w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Stwierdzono, iż wykazywane w kol. 5.1.1.2 w poszczególnych latach 2024 – 2029 wartości, to równowartości kwot wynikających z harmonogramu spłat rat pożyczki, zaciągniętej przez Gminę Lubomia w 2019 r.

Pożyczka w kwocie 7.972.000,00 zł została zaciągnięta na podstawie umowy Nr 185/2019/39/OW/ot-sc/P z dnia 26 września 2019 r. zawartej z WFOSiGW w Katowicach. W umowie wskazano jej przeznaczenie na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz”. Pożyczka została zaciągnięta do 15 grudnia 2029 r. a jej spłatę ustalono w 23 kwartalnych ratach, płatnych w okresie od 1 lipca 2024 r. do 15 grudnia 2029 r.

Przedłożono zawartą z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (jako Instytucją wdrażającą) w dniu 28 marca 2017 r. umowę o dofinansowanie nr POIS.02.02.00-00-0197/16-00 Projektu „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz” w ramach działania 2.3 „Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach” II oś priorytetowa „Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020.

Zgodnie z treścią ww. umowy planowany całkowity koszt realizacji projektu wynosi 35.009.761,19 zł (§5 ust. 1), przy czym przyznana Gminie Lubomia wysokość dofinansowania wynosiła 18.143.390,55 zł (§6 ust. 1)- **tj. 51.82 %.**

W dniu 29 listopada 2021 r. do ww. umowy został zawarty Aneks nr POIS.02.03.00-00-0197-16-03, zgodnie z którym zmieniono postanowienia ww. umowy przyjmując:

- w §5 ust. 1, że planowany całkowity koszt realizacji Projektu wynosi 35.845.098,67 zł,
- w § 6 ust. 1, że przyznane Gminie Lubomia dofinansowanie na realizację ww. Projektu będzie wynosiło (nie większej niż) 17.860.331,00 zł.

W świetle dokonanych aneksem z dnia 29 listopada 2021 r zmian w umowie, **dofinansowanie dla Gmina Lubomia na realizację ww. Projektu ustalono na 49,83%.**

Zgodnie z treścią art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), ograniczenia określonego w ust. 1 nie stosuje się także do wykupów papierów wartościowych, spłat rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych w związku z umową zawartą na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego w co najmniej 50% ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, w części odpowiadającej wydatkom na wkład krajowy finansowanych tymi zobowiązaniami. W przypadku programu, projektu lub zadania przynoszącego dochód, poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, ustala się po odliczeniu zdyskontowanego dochodu obliczanego zgodnie z przepisami Unii Europejskiej dotyczącymi takiego programu, projektu lub zadania, a kwotę wydatków na wkład krajowy ustala się w wysokości jaka wynikałaby, gdyby poziom finansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, obliczony został bez uwzględnienia zdyskontowanego dochodu.

Zwrócono się do p. Czesława Burka – Wójta Gminy Lubomia i p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia o wyjaśnienie przyczyn wykazywania wyłączeń wynikających z art. 243 ust. 3 a ustawy o finansach publicznych w Wieloletnich Prognozach Gminy Lubomia, przyjętych uchwałami Rady Gminy Lubomia: Nr XLI/267/2021 z dnia 20 grudnia 2021 r. na lata 2022 – 2030 (ze zm.), Nr LVII/337/2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. na lata 2023 – 2033 (ze zm.), pomimo tego, że wysokość dofinansowania przez Instytucję wdrażającą Projektu, na który Gmina zaciągnęła pożyczkę w WFOŚiGW w Katowicach – na mocy ww. Aneksu uległa zmniejszeniu do wartości poniżej 50% całkowitego kosztu zadania.

Zwrócono się również o informację:

- Czy przedkładano Radzie Gminy Lubomia w trakcie 2022 r. i 2023 r. (do dnia kontroli) projekty zmiany do ww. uchwał, nie zawierające ww. wyłączeń, przy czym jeżeli tak –zwrócono się o przedłożenie uwierzytelnionej kserokopii tego dokumentu.





- do kogo z pracowników UG Lubomia (imię, nazwisko, stanowisko służbowe, komórka organizacyjna) należało przygotowanie danych do ww. Wieloletnich Prognoz Finansowych w zakresie przedmiotowych wyłączeń.

Wyjaśnienia zawarto w piśmie z dnia 16 listopada 2023 r.: „ (...) informuję, iż całkowity koszt zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz” wyniósł: **29 725 838,61 zł** i z taką wartością zadanie to zostało przyjęte do ewidencji środków trwałych prowadzonej w UG Lubomia. Kwota ta różni się od kwoty wykazanej w umowie z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie z dnia 28 marca 2017 r. o dofinansowanie tego projektu (Umowa nr POIS.02.02.00-00-0197/16-00, projekt: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w sołectwie Lubomia wraz z kolektorem przesyłowym do Miasta Racibórz” w ramach działania 2.3 „Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach” II oś priorytetowa „Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, wraz z aneksem nr POIS.02.03.00-00-0197-16-03 z dnia 29 listopada 2021 r.), gdyż wydatki poniesione na to zadanie zostały pomniejszone o odliczony podatek VAT.

Odliczenie podatku nastąpiło w związku z otrzymaniem w dniu 20 grudnia 2017 r. Interpretacji Indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej nr 0112-KDIL1-1.4012.567.2017.1.MR z dnia 20 grudnia 2017 r., w której uznano, że dane zawarte we wniosku z dnia 2 listopada 2017 r. wystosowanym przez Gminę Lubomia uznaje się za prawidłowe, a tym samym Wnioskodawcy przysługuje prawo odliczenia podatku od towarów i usług, w związku z realizacją wskazanej powyżej inwestycji.

Wartość otrzymanego dofinansowania do tego zadania wyniosła: **17 860 331,00 zł**.

W związku z powyższym, projekty uchwał w sprawie Wieloletnich Prognoz Finansowych Gminy Lubomia na lata 2022 i 2023 zawierały dane dotyczące przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), gdyż stosunek wysokości otrzymanego dofinansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych do całości poniesionych wydatków na to zadanie, przekracza kwotę tam określoną i wynosi: **60,08%**.

W załączeniu:

- 1) wydruki z ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Lubomia, które dokumentują kwoty wydatków poniesionych na realizację zadania, o którym mowa, wraz z odliczeniem podatku VAT (za lata 2015 – 2021) oraz wydruk dwóch kont „080”

*dotyczących tej inwestycji, a wydatków poniesionych przed rokiem 2015, czyli przed zmianą programu księgowego (brak możliwości wydrukowania operacji ze „starego” programu),*

- 2) *dokument OT nr 1/2021 z dnia 01.02.2021 r. na kwotę: 29 575 023,01 zł, związany z przyjęciem na środek trwały sieci kanalizacji wybudowanej w związku z realizacją inwestycji oraz dokument OT nr 37/2021 z dnia 28.10.2021 r. na kwotę: 150 815,60 zł zwiększający wartość tego środka trwałego,*
- 3) *wydruki z ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Lubomia, które dokumentują kwoty otrzymanego dofinansowania ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych”.*

Tytułem sprostowania Kontrolujący uznał za istotne aby przywołać w tym miejscu przepisy ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r., poz. 1927 z późn. zm.), tj.:

- art. 5 pkt 2 – którym wprowadzono zmiany w art. 243 ust. 3a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zastępując wyrazy „co najmniej 60%” wyrazami „co najmniej 50%”,

- art. 25, zgodnie z którym przepis art. 243 ust. 3a ustawy zmienianej w art. 5, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, ma zastosowanie do wydatków wynikających z umowy o dofinansowanie, o której mowa w art. 206 tej ustawy, zawartej po dniu 1 stycznia 2022 r. i poniesionych po tym dniu.

Przedmiotowe wyłączenia zostały również ujęte w WPF przyjętej na lata 2021 – 2029 uchwałą Rady Gminy Lubomia Nr XXIX/194/2020 r. z dnia 30 grudnia 2020 r. (ze zm.) i wynosiły one (kol. 5.1.1.2 WPF): dla roku 2024 - 1.039.827,00 zł, dla roku 2025 - 1.386.436,00 zł, dla roku 2026 - 1.386.436,00 zł, dla roku 2027 - 1.386.436,00 zł, dla roku 2028 – 1.386.436,00 zł, dla roku 2029 - 1.386.429,00 zł.

Akta kontroli nr AK/610/35/23/III.3.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/35/23/III.3 stanowią **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu.

#### **4. Realizacja planu finansowego.**

Kontrola dotyczyła prawidłowości dokonywania wydatków w jednostce Urząd Gminy Lubomia w stosunku do planu finansowego jednostki. Kontrolę przeprowadzono za lata 2020–

2022 na podstawie m.in.: ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

Weryfikacji danych ujętych w ww. ewidencji księgowej Urzędu Gminy Lubomia dokonano przy wykorzystaniu programu analitycznego ACL.

W badanym okresie tj. w latach 2020 – 2022, nie stwierdzono dokonania wydatków, które nie miałyby pokrycia w planie finansowym jednostki.

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.



## **IV. Gospodarka mieniem.**

### **1. Gospodarka mieniem komunalnym**

#### **1.1. Nabycie nieruchomości.**

Kontrolę przeprowadzono pod kątem bieżącego ujmowania w ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych dotyczących nabycia z mocy prawa nieruchomości gruntowych (środków trwałych) na podstawie ostatecznych decyzji Wojewody Śląskiego wraz z dokonaniem wyceny przed ich zaksięgowaniem.

W toku kontroli ustalono, iż nabycie środków trwałych ujmowane było w księgach pomocniczych (na kontach analitycznych) będących uszczegółowieniem kont księgi głównej (kont syntetycznych).

Szczegółową kontrolą objęto dwanaście niżej wymienionych decyzji Wojewody Śląskiego (obejmujących dwadzieścia jeden działek) tj.:

1. Decyzję nr NWXV.7532.1.71.2019 z 11 czerwca 2019 r. dotyczącą działki o nr 196, 197, 198, 131/117, 118, 121, 120, 119, 165/25, 155/25 o łącznej powierzchni 22.427 m<sup>2</sup>. (decyzja stała się ostateczna 27 czerwca 2019 r.) – ujęcie 1 października 2019 r.;
2. Decyzję nr NWXV.75321.1.91.2019 z 13 czerwca 2019 r. dotyczącą działki nr 962/121 o powierzchni 44 m<sup>2</sup> oraz działki nr 1369/121 o powierzchni 310 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna 28 czerwca 2019 r.) – ujęcie 23 października 2019 r.;
3. Decyzję nr NWXV.75321.1.44.2015 z dnia 11 maja 2019 r. dotyczącą działki nr 581/64 o powierzchni 10.948 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 28 maja 2019 r.) – ujęcie 23 października 2019 r.;
4. Decyzję nr NWXV.7532.1.536.2020 z 9 grudnia 2020 r. dotyczącą działki nr 339 o powierzchni 380 m<sup>2</sup>, 335 o powierzchni 6.400 m<sup>2</sup>, 105 o powierzchni 233 m<sup>2</sup>, 132/117 o powierzchni 286 m<sup>2</sup>, 106 o powierzchni 578 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 24 grudnia 2020 r.) – ujęcie 28 grudnia 2020 r.;
5. Decyzję nr NW/XV/77230/394/11 z dnia 29 lipca 2021 r. dotyczącą działki nr 720/122 o powierzchni 1.029 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 21 sierpnia 2021 r.) – ujęcie 6 września 2021 r.;
6. Decyzję nr NWXV.75321.1.300.2017 z dnia 26 października 2021 r. dotyczącą działki nr 2030/70 o powierzchni 922 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 10 listopada 2021 r.) – ujęcie 26 października 2021 r.;

7. Decyzję nr NWXV.75321.1.60.2019 z dnia 4 stycznia 2022 r. dotycząca działki nr 1120/362 o powierzchni 40 m<sup>2</sup> oraz działki nr 1122/362 o powierzchni 20 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 19 stycznia 2022 r.) – ujęcie 15 lutego 2022 r.;
8. Decyzję nr NWXV.75321.1.207.2018 z dnia 25 listopada 2022 r. dotycząca działki nr 2113/133 o powierzchni 74 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 12 grudnia 2022 r.) – ujęcie 12 grudnia 2022 r.;
9. Decyzję nr NWXV.7532.1.882-1.2020 z dnia 26 kwietnia 2022 r. dotycząca działki nr 258/64 o powierzchni 744 m<sup>2</sup>, nr 218/64 o powierzchni 932 m<sup>2</sup>, nr 250/64 o powierzchni 5.290 m<sup>2</sup>, nr 201/64 o powierzchni 4.221 m<sup>2</sup>, 275/64 o powierzchni 755 m<sup>2</sup>, nr 234/64 o powierzchni 964 m<sup>2</sup>, 241/64 o powierzchni 1.241 m<sup>2</sup>, nr 288/64 o powierzchni 568 m<sup>2</sup>, 287/64 o powierzchni 571 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 11 maja 2023 r.) – ujęcie w dniu 18 maja 2023 r.;
10. Decyzję nr NWXV.75321.1.949.2020 z dnia 11 maja 2023 r. dotycząca działki nr 1174/385 o powierzchni 455 m<sup>2</sup> (decyzja stała się ostateczna w dniu 26 maja 2023 r.) – ujęcie 6 lipca 2023 r.

Wartość nabytych nieruchomości (ww. działek) zostały na bieżąco ujęte w ewidencji księgowej analitycznej konta 011 – 00 „środki trwałe, grunty” po uprawomocnieniu się ww. decyzji Wojewody Śląskiego.

Ustalono, iż ww. sprzedaże nieruchomości zostały ujęte w Informacji o stanie mienia Gminy Lubomia stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzeń Wójta Gminy Lubomia w sprawie przedstawienia Radzie Gminy Lubomia i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Lubomia, informacji o stanie mienia Gminy Lubomia oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury nr RO.0050.037.2023 z dnia 29 marca 2023 r., nr RO.0050.036.2022 z dnia 30 marca 2022 r., nr RO.0050.041.2021 z dnia 24 marca 2021 r., nr RO.0050.037.2020 z dnia 18 marca 2020 r.

## **1.2. Sprzedaż nieruchomości.**

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia procedury zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Lubomia, zastosowania trybu przetargowego, bezprzetargowego oraz zamiany, ujęcia operacji w ewidencji księgowej oraz czy zmianę w stanie środków trwałych uwidoczniło w informacji o stanie mienia komunalnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów: uchwały Rady Gminy Lubomia w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości Gminnych, zarządzeń Wójta Gminy Lubomia w sprawie sporządzenia i podania do publicznej wiadomości wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, ogłoszeń o przetargu, protokołów, aktów notarialnych, operatów szacunkowych, faktur, potwierdzeń zapłaty, ewidencji księgowej, informacji o stanie mienia.

Kontrola obejmowała:

Sprawdzeniem objęto następujące transakcje sprzedaży:

- 1) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 2080/171, obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1 o powierzchni 793 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 5 grudnia 2019 r. – cena sprzedaży wynosiła 50.315,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 49.815,00 zł (cena z operatu szacunkowego 38.437,00 zł), natomiast wadium w kwocie 4.981,50 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 29 maja 2019 r., uchwałę nr IX/54/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.072.2019 Wójta Gminy Lubomia z 3 lipca 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.104.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 23 września 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.120.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 24 października 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 23 października 2019 r. - nabywca, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 1, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 2, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 3, protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z 29 października 2019 r. wraz załącznikami, potwierdzenia zarotów zwrotów wadiów z dnia 30 października 2019 r., informację o wyniku przetargu z 6 listopada 2019 r. wraz z dowodami jej upublicznienia pismo nr RR.6840.00007.2019.KR z 8 listopada 2019 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 21 listopada 2019 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2019 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

2) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 2079/171, obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1 o powierzchni 794 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 5 grudnia 2019 r. – cena sprzedaży wynosiła 50.315,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 49.815,00 zł (cena z operatu szacunkowego 38.485,00 zł), natomiast wadium w kwocie 4.981,50 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 29 maja 2019 r., uchwałę nr IX/54/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.072.2019 Wójta Gminy Lubomia z 3 lipca 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.103.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 23 września 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.119.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 24 października 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 23 października 2019 r. - nabywca, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 1, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 2, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 3, protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z 29 października 2019 r. wraz załącznikami, potwierdzenia zwrotów wadiów z dnia 30 października 2019 r., informację o wyniku przetargu z 6 listopada 2019 r. wraz z dowodami jej upublicznienia, pismo nr RR.6840.00007.2019.KR z 8 listopada 2019 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 21 listopada 2019 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2019 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

3) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 2078/171, obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1 o powierzchni 793 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 5 grudnia 2019 r. – cena sprzedaży wynosiła 68.815,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 49.815,00 zł (cena z operatu szacunkowego 38.437,00 zł), natomiast wadium w kwocie 4.981,50 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 29 maja 2019 r., uchwałę nr IX/54/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik

do zarządzenia nr RO.0050.072.2019 Wójta Gminy Lubomia z 3 lipca 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.102.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 23 września 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.118.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 24 października 2019 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 23 października 2019 r. - nabywca, wadium z dnia 22 października 2019 r. – oferent 1, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 2, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 3, wadium z dnia 21 października 2019 r. – oferent 4, protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z 29 października 2019 r. wraz załącznikami, potwierdzenia zwrotów wadium z dnia 30 października 2019 r., informację o wyniku przetargu z 6 listopada 2019 r. wraz z dowodami jej upublicznienia, pismo nr RR.6840.00007.2019.KR z 8 listopada 2019 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 21 listopada 2019 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2019 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

- 4) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 2085/286 i 2089/286, obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1 o powierzchni 1.426 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 31 lipca 2020 r. – cena sprzedaży wynosiła 62.220,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 61.600,00 zł (cena z operatu szacunkowego 48.641,00 zł), natomiast wadium w kwocie 6.160,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 15 września 2019 r., uchwałę nr XIII/75/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 5 września 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.139.2019 Wójta Gminy Lubomia z 9 grudnia 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.026.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 11 lutego 2020 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.036.2020 Wójta Gminy Lubomia z 16 marca 2020 r. w sprawie odwołania przetargów na sprzedaż (odwołanie spowodowane epidemią) wraz z dowodami upublicznienia, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.060.2020 Wójta



Gminy Lubomia z dnia 8 maja 2020 r. wraz z dowodami upublicznienia, zarządzenie nr RO.0050.073.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 16 czerwca 2020 r. - nabywca, protokół z przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego z 25 czerwca 2020 r. wraz załącznikami, informację o wyniku przetargu z 3 lipca 2020 r. wraz z dowodami jej upublicznienia, pismo nr RR.6840.00009.2019.KR z 3 lipca 2020 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 28 lipca 2020 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2020 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

5) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 104, obręb Syrynia, arkusz mapy 3 o powierzchni 2.150 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 23 czerwca 2020 r. – cena sprzedaży wynosiła 101.000,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 60.000,00 zł (cena z operatu szacunkowego 39.575,00 zł), natomiast wadium w kwocie 6.000,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 14 sierpnia 2020 r., uchwałę nr XXIII/147/2020 Rady Gminy Lubomia z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.025.2021 Wójta Gminy Lubomia z 5 lutego 2021 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.050.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 6 kwietnia 2021 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.70.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 16 kwietnia 2021 r. - nabywca, wadium z dnia 11 maja 2021 r.: oferent 1, oferent 2, oferent 3, wadium z dnia 12 maja 2021 r. – oferent 4, oferent 5, wadium z dnia 10 maja 2021 r. – oferent 6, protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z 20 maja 2021 r. wraz załącznikami, potwierdzenia zwrotów wadiów z dnia 21 maja 2021 r., informację o wyniku przetargu z 28 maja 2021 r. wraz z dowodami jej upublicznienia, pismo nr RR.6840.00001.2021.KR z 28 maja 2021 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 2 czerwca 2021 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2021 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

- 6) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 2047/165, 2057/165, 2067/165, 2077/165, obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1 o powierzchni 2.198 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 26 czerwca 2021 r. – cena sprzedaży wynosiła 172.710,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 171.000,00 zł (cena z operatu szacunkowego 134.364,00 zł), natomiast wadium w kwocie 17.100,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 25 stycznia 2021 r., uchwałę nr XXVI/165/2020 Rady Gminy Lubomia z dnia 24 września 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.024.2021 Wójta Gminy Lubomia z 5 lutego 2021 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.049.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 6 kwietnia 2021 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.067.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 10 maja 2021 r. - nabywca, wadium z dnia 10 maja 2021 r.: oferent 1, oferent 2, oferent 3, protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z 18 maja 2021 r. wraz załącznikami, potwierdzenia zwrotów wadiów z dnia 19 maja 2021 r., informację o wyniku przetargu z 26 maja 2021 r. wraz z dowodami jej upublicznienia, pismo nr RR.6840.00001.2020.KR z 26 maja 2021 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 2 czerwca 2021 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2021 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

- 7) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 2044/165, 2054/165, 2064/165, 2074/165 obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1 o powierzchni 1.130 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 23 czerwca 2021 r. – cena sprzedaży wynosiła 117.860,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 91.000,00 zł (cena z operatu szacunkowego 69,077,00 zł), natomiast wadium w kwocie 9.100,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 25 stycznia 2021 r., uchwałę nr XXVI/165/2020 Rady Gminy Lubomia z dnia 24 września 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik

do zarządzenia nr RO.0050.024.2021 Wójta Gminy Lubomia z 5 lutego 2021 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.046.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 6 kwietnia 2021 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.067.2021 Wójta Gminy Lubomia z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 10 maja 2021 r. - nabywca, wadium z dnia 4 maja 2021 r. – oferent 1, wadium z dnia 10 maja 2021 r.: oferent 2, oferent 3, oferent 4, oferent 5, protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z 18 maja 2021 r. wraz załącznikami, potwierdzenia zwrotów wadium z dnia 19 maja 2021 r., informację o wyniku przetargu z 26 maja 2021 r. wraz z dowodami jej upublicznienia, pismo nr RR.6840.00001.2020.KR z 26 maja 2021 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 22 czerwca 2021 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2021 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

- 8) sprzedaż w trybie przetargowym działki gruntowej nr 2095/171 obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1 o powierzchni 1.588 m<sup>2</sup>, stanowiącej własność Gminy Lubomia.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 31 lipca 2020 r. – cena sprzedaży wynosiła 81.810,00 zł brutto. Cenę wywoławczą nieruchomości ustalono w wysokości 81.000,00 zł (cena z operatu szacunkowego 63.981,00 zł), natomiast wadium w kwocie 8.100,00 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operat szacunkowy z dnia 15 września 2020 r., uchwałę nr XIII/74/2019 Rady Gminy Lubomia z dnia 5 września 2019 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości, wykaz nieruchomości stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.138.2019 Wójta Gminy Lubomia z 9 grudnia 2019 r. wraz z dowodami jego publikacji, ogłoszenie przetargu na sprzedaż nieruchomości stanowiące załącznik do zarządzenia nr RO.0050.021.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 11 lutego 2020 r. wraz z dowodami jego publikacji, zarządzenie nr RO.0050.036.2020 Wójta Gminy Lubomia z 16 marca 2020 r. w sprawie odwołania przetargów na sprzedaż nieruchomości wraz z dowodami jego upublicznienia, zarządzenie nr RO.0050.055.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 8 maja 2020 r. w sprawie ogłoszenia przetargu na sprzedaż nieruchomości wraz z dowodami upublicznienia, zarządzenie nr RO.0050.073.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 18 czerwca 2020 r. w sprawie powołania Komisji Przetargowej, dowody wpłat: wadium z dnia 15 czerwca 2020 r. - nabywca, wadium z dnia 16 czerwca 2020 r. – oferent

1, protokół z przeprowadzonego pierwszego przetargu ustnego nieograniczonego z 24 czerwca 2020 r. wraz załącznikami, potwierdzenie zwrotu wadium z dnia 26 maja 2021 r., informację o wyniku przetargu z 2 lipca 2020 r. wraz z dowodami jej upublicznienia, pismo nr RR.6840.00010.2019.KR z 2 lipca 2020 r. informujące o terminie i miejscu zawarcia umowy, potwierdzenie wpłaty pozostałej ceny sprzedaży z dnia 28 lipca 2020 r., ewidencję księgową do konta: 240, 139, 221, 011 za 2021 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

- 9) Sprzedaż nieruchomości gminnych w drodze zamiany. Powyższe dotyczyło działek będących własnością Gminy Lubomia położonych w Nieboczowach, obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1, działki nr: 2068/165 o powierzchni 153 m<sup>2</sup>, 2069/165 o powierzchni 216 m<sup>2</sup>, 2070/165 o powierzchni 213 m<sup>2</sup>, 2038/165 o powierzchni 465 m<sup>2</sup>, 2039/165 o powierzchni 324 m<sup>2</sup>, 2040/165 o powierzchni 323 m<sup>2</sup>, 2041/165 o powierzchni 321 m<sup>2</sup>, 2042/165 o powierzchni 320 m<sup>2</sup>, 2043/165 o powierzchni 319 m<sup>2</sup>, 2071/165 o powierzchni 209 m<sup>2</sup>, 2072/165 o powierzchni 193 m<sup>2</sup>, 2073/165 o powierzchni 186 m<sup>2</sup> na działki będące własnością osób fizycznych położone w Nieboczowach, obręb Nieboczowy, arkusz mapy 1: 2045/165 o powierzchni 310 m<sup>2</sup>, 2055/165 o powierzchni 306 m<sup>2</sup>, 2056/165 o powierzchni 302 m<sup>2</sup>, 2057/165 o powierzchni 566 m<sup>2</sup>, 2064/165 o powierzchni 308 m<sup>2</sup>, 2065/165 o powierzchni 304 m<sup>2</sup>, 2066/165 o powierzchni 301 m<sup>2</sup>, 2067/165 o powierzchni 675 m<sup>2</sup>.

Zamiany nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 lipca 2020 r. Wartość działek Gminnych przekazanych osobom fizycznym wyniosła: 98.632,47 zł brutto (23 % podatku), wartość działek przekazana Gminie przez osoby fizyczne: 92.037,00 zł. Różnica wyniosła: 6.595,47 zł do zapłaty przez osoby fizyczne. Wartość działek z operatu szacunkowego wyniosła: 80.189,00 zł netto (wartość działek gminnych) oraz 92.037,00 zł (wartość działek osób fizycznych).

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: operaty szacunkowe 15 września 2019 r., uchwałę Rady Gminy Lubomia nr XIII/76/2019 z dnia 5 września 2019 r., wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.027.2020 Wójta Gminy Lubomia z dnia 11 lutego 2020 r. wraz z dowodami jego upublicznienia, protokół z rokowań z dnia 14 maja 2020 r., pismo nr RR.6840.00011.2019.KR z dnia 10 lipca 2020 r. informujące o miejscu i terminie zawarcia umowy, potwierdzenia dokonania dopłat na rzecz gminy z dnia: 15 maja 2020 r. w kwocie: 2.111,72 zł, 30 czerwca 2020 r. w kwocie: 4.000,00 zł, 1 lipca 2020 r. w kwocie 483,75 zł (razem: 6.595,47 zł), ewidencję księgową do konta: 221, 130, 011 za 2020 r. –

zaksięgowanie i wyksięgowanie działek z ewidencji analitycznej i syntetycznej nastąpiło 22 lipca 2020 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

- 10) Sprzedaż nieruchomości gminnych w drodze bezprzetargowej działki stanowiącej własność Gminy Lubomia o nr 2595/161 o powierzchni 94 m<sup>2</sup> położonej w Syryni, obręb Syrynia, arkusz mapy 4 (w celu poprawienia warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej.

Sprzedaży nieruchomości dokonano na podstawie aktu notarialnego z dnia 27 października 2022 r. Cena sprzedaży działki wyniosła: 11.500,00 zł brutto. Wartość działki z operatu szacunkowego wynosiła: 80.189,00 zł wynosiła 4.751,00 zł.

Ustalono, iż do działki przylegają: działka nr 1012/264, będąca własnością wnioskodawcy/ nabywcy nieruchomości, działka nr 2596/161 oraz działka nr 187 będące własnością Gminy Lubomia.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o: wniosek zainteresowanych zakupem działki z 23 kwietnia 2015 r., operat szacunkowy z 15 lipca 2022 r., uchwałę Rady Gminy Lubomia nr XXXV/229/2021 z dnia 29 czerwca 2021 r., wykaz nieruchomości przeznaczonych do zamiany stanowiący załącznik do zarządzenia nr RO.0050.092.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 19 sierpnia 2022 r. wraz z dowodami jego upublicznienia, informacje z rejestrów gruntów, protokół z rokowań z dnia 17 października 2022 r., pismo nr RR.6840.00005.2021.KR z dnia 18 października 2022 r. informujące o miejscu i terminie zawarcia umowy, potwierdzenie dokonania zapłaty na rzecz gminy z dnia 25 październik 2022 r., ewidencję księgową do konta: 221, 130, 011 za 2022 r. (wyksięgowanie działki z ewidencji zgodnie z wartością księgową). Uwag nie wniesiono.

Ustalono, iż ww. sprzedaże nieruchomości zostały ujęte w Informacji o stanie mienia Gminy Lubomia stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzeń Wójta Gminy Lubomia w sprawie przedstawienia Radzie Gminy Lubomia i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Lubomia, informacji o stanie mienia Gminy Lubomia oraz sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury nr RO.0050.037.2023 z dnia 29 marca 2023 r., nr RO.0050.036.2022 z dnia 30 marca 2022 r., nr RO.0050.041.2021 z dnia 24 marca 2021 r., nr RO.0050.037.2020 z dnia 18 marca 2020 r.

Zarządzeniem nr RO.0050.017.2022 Wójta Gminy Lubomia z dnia 25 stycznia 2022 r. został przyjęty plan wykorzystania zasobu nieruchomości stanowiących własność Gminy Lubomia na lata 2022 – 2024.

W zakresie objętym kontrolą uwag nie wniesiono.

Ponadto w rocznych jednostkowych sprawozdaniach Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia w klasyfikacji budżetowej dział 700 „Gospodarka Mieszkaniowa” rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” wykazano następujące kwoty:

- 1) 2019 r. – 194.926,82 zł;
- 2) 2020 r. – 550.303,69 zł;
- 3) 2021 r. – 613.515,93 zł;
- 4) 2022 r. – 9.349,59 zł.

Ustalono, iż dane wykazane w ww. sprawozdaniach zgodne są z ewidencją księgową (karta dochodów do działu 700 rozdziału 70005 § 0770 za okresy j. w.) oraz dowodami źródłowymi (aktami notarialnymi – umowami sprzedaży, zamiany). Uwag nie wniesiono.

Ponadto zgodnie z postanowieniami art. 98a ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.) wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30% różnicy wartości nieruchomości.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do p. dr Czesława Burek – Wójta Gminy Lubomia oraz p. Małgorzaty Kolarczyk – Skarbnika Gminy Lubomia o wyjaśnienie Czy w Gminie Lubomia została wprowadzona uchwałą Rady Gminy Lubomia stawka procentowa opłaty adiacenckiej.

Z wyjaśnień wynika, iż „(...) nie został skierowany do Rady Gminy Lubomia projekt uchwały dot. ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

*Osobą odpowiedzialną za gospodarowanie nieruchomościami jest (...) Kierownik Referatu Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Nieruchomości.”*

Akta kontroli AK/610/35/23/IV.1.2.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/35/23/IV.1.2. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

## **V. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

### **1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.**

Kontrolę przeprowadzono w celu potwierdzenia czy: ustalono zasady przekazywania jednostkom środków na wydatki i odprowadzania dochodów, czy środki przekazywano zgodnie z zasadami, czy przyjęte zasady były przestrzegane, czy prowadzona była w ramach ewidencji księgowej budżetu Gminy ewidencja analityczna dla rozliczeń z jednostkami budżetowymi (tj. konto: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”).

Zakresem kontroli objęto obszar dotyczący przestrzegania przez jednostki budżetowe terminowości przekazywania do Urzędu Gminy Lubomia jednostkowych sprawozdań określonych w:

- załączniku Nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 z późn. zm.),
- załączniku Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144),
- załącznikach: Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773), Nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

Uchwałą LIV/340/2018 Rady Gminy Lubomia z dnia 18 października 2018 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej, administracyjnej i organizacyjnej dla jednostek organizacyjnych Gminy Lubomia, wprowadzono wspólną obsługę finansową, administracyjną i organizacyjną dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy Lubomia: Szkoły Podstawowej w Lubomi, Szkoły Podstawowej w Syryni, Przedszkola w Lubomi, Przedszkola w Syryni, Przedszkola w Nieboczowach. Wspólną Obsługę prowadzi Urząd Gminy Lubomia. Do zakresu obowiązków jednostki obsługującej należy: całość obowiązków z zakresu rachunkowości, sprawozdawczości, prowadzenie spraw płacowych, organizowanie i prowadzenie obsługi rachunków bankowych oraz obsługi kasowej, informowanie Wójta na bieżąco o sytuacji finansowej i realizacji budżetu, rozliczenie finansowe projektów i zadań oświatowych.

Zarządzeniem Nr RO.120.010.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 kwietnia 2019 r. Kierownikowi Referatu Obsługi Placówek Oświatowych powierzono obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości ww. jednostek, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dotyczących operacji gospodarczych i finansowych. Wyżej wymienione obowiązki zostały również powierzone Głównemu specjalście ds. księgowości budżetowej zarządzeniem Nr RO.120.009.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 kwietnia 2019 r.

Zarządzeniem Nr RO.120.008.2019 Wójta Gminy Lubomia z dnia 1 kwietnia 2019 r. Kierownik Referatu Obsługi Placówek Oświatowych został upoważniony do podpisywania sprawozdań budżetowych i finansowych.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2019 – 2023 (do dnia kontroli) obowiązywały zasady i terminy przekazywania środków na wydatki dla jednostek organizacyjnych Gminy wprowadzone zarządzeniem Nr RO.0050.013.2013 Wójta Gminy Lubomia z dnia 15 stycznia 2013 r.

W zakresie rozliczeń z jednostkami kontrolną objęto dwie jednostki budżetowe Gminy Lubomia, tj. Szkołę Podstawową w Lubomi oraz Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubomi. Kontrola przeprowadzona została na podstawie następującej dokumentacji:

- ewidencji księgowej budżetu Gminy (Organu) za lata 2019 - 2023 w ujęciu analitycznym kont prowadzonych dla jednostek oznaczonych zgodnie z ich nazwą: 222 – „Dochody w podziale na poszczególne jednostki”, 223 – „Wydatki w podziale na poszczególne jednostki oraz realizowane zadania”,
- jednostkowych sprawozdań rocznych: Rb – 27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, Rb – 28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za lata 2019 - 2022,
- jednostkowych sprawozdań za IV kwartał 2019, 2020, 2021 oraz 2022 roku: Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

#### Szkoła Podstawowa w Lubomi

W wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej obrotów i sald kont: 222-15, 223-31, 223-32, 223-33, 223-34, 223-35 oraz wykonanych dochodów i wydatków stwierdzono, że:

- wykonane dochody ujęte w sprawozdaniach rocznych za lata 2019-2022 wynikały z obrotów konta 222-15 w poszczególnych latach,



- wykonane wydatki wykazane w sprawozdaniach rocznych za lata 2019-2022 wynikały z obrotów kont 223 (z odpowiednią analityką),
- w sprawozdaniach finansowych za lata 2019-2022 w pozycji „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazane wartości były zgodne z saldami kont 222 oraz 223 na koniec danego roku budżetowego.

Szczegółową informację dotyczącą wielkości dochodów odprowadzonych do budżetu Gminy Lubomia ujęto w tabeli poniżej.

Rok	Bilans - Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Konto:	
		222	223
2022	7 586,70	502,27	7 084,43
2021	21 084,16	45,46	21 038,70
2020	2 212,17	0,00	2 212,17
2019	599,87	23,88	575,99

W zakresie odprowadzania dochodów budżetowych przez Szkołę Podstawową w Lubomi ustalono, że jednostka przekazała na rachunek bankowy budżetu Gminy Lubomia wyżej wyszczególnione kwoty dochodów i wydatków. Pobrane dochody budżetowe oraz niewykorzystane wydatki przez Szkołę Podstawową w Lubomi wykazane na dzień 31 grudnia danego roku zostały przekazane na rachunek budżetu Gminy Lubomia w styczniu roku następnego.

W zakresie terminowości składania przez Szkołę Podstawową w Lubomi sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych do Urzędu Gminy Lubomia ustalono, że termin został zachowany.

Uwag nie wniesiono.

#### Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubomi

W wyniku przeprowadzonej analizy porównawczej obrotów i sald kont: 222-01, 223-02, 223-03, 223-22-01, 223-22-02, 223-24, 223-26-01 oraz wykonanych dochodów i wydatków ustalono, że:

- wykonane dochody ujęte w sprawozdaniach rocznych za lata 2019-2022 wynikały z obrotów konta 222-01 w poszczególnych latach,
- wykonane wydatki wykazane w sprawozdaniach rocznych za lata 2019-2022 wynikały z obrotów kont 223 (z odpowiednią analityką),
- w sprawozdaniach finansowych za lata 2019-2022 w pozycji „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazane wartości były zgodne z saldami kont 222, 223 i wynosiły 0,00 zł.

Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubomi pobrane dochody budżetowe oraz niewykorzystane wydatki przekazywał na rachunek bankowy budżetu Gminy Lubomia w danym roku budżetowym do dnia 31 grudnia danego roku.

W zakresie terminowości składania przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Lubomi sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań finansowych do Urzędu Gminy Lubomia ustalono, że termin został zachowany.

Uwag nie wniesiono.

## **2. Rozliczenia z zakładem budżetowym.**

Jednostką organizacyjną Gminy Lubomia, działającą w formie zakładu budżetowego jest Zakład Wodociągowo – Kanalizacyjny w Lubomi (dalej: Zakład, ZW-K), utworzony uchwałą Nr VI/31/2003 Rady Gminy Lubomia z dnia 25 marca 2003 r. w sprawie utworzenia gminnej jednostki organizacyjnej pod nazwą „Zakład Wodociągowo – Kanalizacyjny”.

W okresie objętym kontrolą Zakład działał w oparciu o Statut nadany uchwałami Rady Gminy Lubomia: Nr VIII/46/2021 z dnia 25 maja 2011 r. a następnie Nr XXVIII/185/20 z dnia 26 listopada 2020 r.

W treści Statutu, stanowiącego załącznik do ww. uchwały z dnia 26 listopada 2020 r. wskazano, że przedmiotem działalności Zakładu jest realizacja zadań własnych Gminy Lubomia w zakresie zbiorowego zapatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków komunalnych, obejmujących (m.in.):

- zbiorowe zaopatrzenie ludności w wodę,
- zbiorowe odprowadzanie ścieków,
- oczyszczanie ścieków,
- eksploatacja, konserwacja, wykonywanie i remonty urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych,
- realizacja zadań inwestycyjnych własnych i w ramach przyznanej dotacji celowej,
- usuwanie awarii urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych oraz przyłączy,
- wydawanie warunków technicznych podłączeń do sieci i kanalizacji sanitarnej,

W zakresie zasad gospodarki finansowej Zakładu, w aktualnie obowiązującym Statucie przyjęto m.in., że Zakład:

- prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych, dla samorządowych zakładów budżetowych,

- może otrzymać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: dotacje przedmiotowe, dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji,
- zakład wpłaca do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nadwyżkę środków obrotowych, ustalona na koniec okresu sprawozdawczego, chyba że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego postanowi inaczej.

Kontrola w ramach niniejszego zagadnienia została przeprowadzona:

- W zakresie ustalenia, czy Zakład był zobowiązany do wpłaty do budżetu Gminy Lubomia nadwyżki środków obrotowych;

Kontrolą objęto okres 2021 – 2023 r. (do dnia kontroli);

Przedłożono uchwałę Nr XXVIII/186/2020 Rady Gminy Lubomia z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie zwolnienia samorządowego zakładu budżetowego – Zakład Wodociągowo – Kanalizacyjny w Lubomi z obowiązku dokonywania wpłat nadwyżki środków obrotowych do budżetu jednostki samorządu terytorialnego. W treści uchwały postanowiono również, iż nadwyżka środków obrotowych będzie przeznaczona na przeprowadzenie możliwych do realizacji prac remontowych i inwestycyjnych.

- W zakresie ustalenia czy działalność Zakładu była finansowana ze strony Gminy Lubomia, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W toku kontroli ustalono, iż w latach 2019 – 2022 zaplanowano i udzielano Zakładowi dotacje przedmiotowe i jedną dotację celową. W zakresie prawidłowości udzielania oraz rozliczania ww. dotacji temat został skontrolowany i opisany w pkt III.2.3.1. niniejszego protokołu.

- W zakresie ustalenia, czy Zakład terminowo składał do Urzędu Gminy Lubomia sprawozdania: budżetowe i w zakresie operacji finansowych;

Kontrolę przeprowadzono na próbie obejmującej jednostkowe sprawozdania Zakładu (wygenerowane z systemu BeSTi@), sporządzone na koniec lat 2021 – 2022 i na dzień 30 czerwca 2023 r., tj: Rb – 30S, Rb- N, Rb – Z oraz Bilansów Zakładu, sporządzonych na koniec lat 2019 – 2022.



## **VI. Inne ustalenia**

### **1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach w dniach od 7 listopada do 6 grudnia 2019 r. kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Gminy Lubomia za okres od 1 stycznia 2015 r. do 6 grudnia 2019 r.

Prezes RIO w Katowicach pismem znak: WK-610/39/4/19/20 z dnia 14 lutego 2020 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 17 wniosków pokontrolnych. W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 17. W dniu 13 marca 2020 r. pismem nr RO.1710.00003.2019.MJ (znak sprawy RO.1710.3.2019) p. Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia złożył sprawozdanie z realizacji wniosków pokontrolnych. Z przekazanego sprawozdania wynika, że Gmina Lubomia podjęła działania mające na celu wykonanie wniosków pokontrolnych.

#### Wnioski nr 1-3

W wyniku przeprowadzonej kontroli dwóch zamówień publicznych stwierdzono nieprawidłowości w zakresie sporządzonego protokołu postępowania. W zakresie procedury, warunków i realizacji umowy uwag nie wniesiono.

#### Wnioski nr 4 i 10

W zakresie kontroli prawidłowości wykazywania danych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Lubomia z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek oraz ujmowania odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek w ewidencji księgowej nie wniesiono uwag. Szczegółowe ustalenia zostały ujęte w części protokołu III.3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu”.

#### Wniosek nr 5

Kontrola prawidłowości dokonania wydatków w jednostce Gminy Lubomia w stosunku do planu finansowego jednostki oraz wykazania ich w sprawozdaniu Rb-28S za lata 2020 – 2022 nie wykazała przekroczeń.

#### Wniosek nr 6

W toku kontroli ustalono, iż w zakresie:

- opodatkowania podatnika o nr karty kontowej 601370, w dniu 1 września 2020 r. zostały wydane decyzje w sprawie zmiany wysokości podatku od nieruchomości za 2015 r., 2016 r., 2017 r., 2018 r. i 2019 r. obejmujące m.in. budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej. Należny Gminie podatek został przypisany w 2020 r. po doręczeniu decyzji.

- opodatkowania podatnika o nr karty kontowej 1/45, w dniu 13 stycznia 2020 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2015 – 2016. W dniu 14 lutego 2020 r. organ podatkowy wezwał podatnika w zakresie wskazania do zwolnienia w podatku od nieruchomości gruntów o powierzchni 8.228 m<sup>2</sup>. W wyjaśnieniach z dnia 10 marca 2020 r. podatnik wskazał, iż powierzchnia działek tj. 8.228 m<sup>2</sup>, na których znajduje się infrastruktura kolejowa, znajdują się na terenach zamkniętych. Powyższe zostało również potwierdzone w protokole z oględzin z 22 lipca 2022 r.

#### Wniosek nr 7

Kontrola obszaru związanego z dochodami podatkowymi wykazała nieprawidłowości, które zostały wskazane w części protokołu pn. „Dochody z tytułu podatków i opłat”.

#### Wniosek nr 8

Wójt Gminy Lubomia w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował, że wobec 50 podmiotów wydano decyzje określające wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W przypadku upłynięcia terminu płatności zostały wszczęte postępowania egzekucyjne poprzez przesłanie upomnień.

W celu wykonania wniosku, kontrolą objęto trzy podmioty, dla których została określona wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami. Na wybranej próbie (nr ewidencyjny: 101170, 100002, 101991) ustalono, że:

- decyzje określające wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami zostały wydane:

\* w dniu 9 listopada 2018 r. dla kontrahentów nr 101170, 100002,

\* w dniu 29 listopada 2018 r. dla kontrahenta nr 101991.

- upomnienia wydane na podstawie art. 15 §1 i §2 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji zostały datowane na dzień:

\* 28 grudnia 2018 r. dla kontrahentów nr 101170, 100002, 101991.

- tytuł wykonawczy stosowany w egzekucji należności pieniężnych został wstawiony dla podmiotu o numerze 101170 w dniu 10 lipca 2019 r.

Ponadto ustalono, że ww. należności wynikające zostały uregulowane w 2019 roku.

#### Wniosek nr 9

Wprowadzono zmiany do polityki rachunkowości Urzędu Gminy Lubomia oraz ustalono, że ewidencja Funduszu pracy była prowadzona na koncie 139, co potwierdzają wydruki z systemu Rekord FK Oddziału 7 - Środki z Funduszu Pracy.

#### Wniosek nr 11

W dniu 12 marca 2020 r. przekazano środek trwały w wysokości 565.492,08 zł powstały w wyniku realizacji zadania inwestycyjnego.

Wniosek nr 12

W wyniku przeprowadzonej kontroli obszaru dotyczącego ujmowaniem decyzji Wojewody Śląskiego w związku z nabyciem przez Gminę Lubomia prawa własności do nieruchomości nie zostały stwierdzone nieprawidłowości.

Wniosek nr 13

Szczegółowe ustalenia w zakresie wykazywania w sprawozdaniu Rb-27S dochodów z tytułu subwencji oświatowej ujęto w punkcie II. 3 „Sprawozdawczość budżetowa, finansowa”. W ramach badanego obszaru uwag nie wniesiono.

Wniosek nr 14

Ustalono, że inwentaryzacja środków trwałych za 2020 r. Ochotniczych Straży Pożarnych była przeprowadzana przez pracowników danej jednostki. Ochotnicze Straże Pożarne Buków, Nieboczowy, Lubomia oraz Syrynia przekazały Wójtowi Gminy Lubomia w formie pisemnej informację o przeprowadzeniu inwentaryzacji sprzętu będącego na ich wyposażeniu. Informacje pisemne wpłynęły do Urzędu Gminy Lubomia w dniu 11 stycznia 2021 r.

Wnioski nr 15 i 17

Ustalono, że Kierownikowi Referatu Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich i Oświaty (RO.2003.0009.2019.MJ z dnia 6 maja 2019 r.) zostały powierzone obowiązki z zakresu kultury i sportu i profilaktyki przeciwalkoholowej, w tym zadania związane ze współpracą ze stowarzyszeniami i organizacjami pozarządowymi, ogłaszanie i przeprowadzanie konkursu ofert na realizację zadań publicznych zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz koordynowanie zadań z zakresu kultury fizycznej na terenie Gminy Lubomia. Od 1 kwietnia 2023 r. powyższe obowiązki zostały powierzone Podinspektorowi ds. promocji, kultury fizycznej i profilaktyki.

Wniosek nr 16

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z wezwaniem Wójta Gminy Lubomia LKS Silesia Lubomia złożyła korektę sprawozdania rocznego za 2017 rok. Z przedstawionego dokumentu wynika, że rozliczenie kosztów w kwocie 1.185,15 zł pierwotnie pokryte z dotacji w dniu 12 stycznia 2018 r. zostały zastąpione kosztami poniesionymi w roku 2017 i obejmowały wynagrodzenie gospodarza obiektów sportowych oraz koszty zakupu wody.

Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- p. dr Czesław Burek – Wójt Gminy Lubomia
  - p. Małgorzata Kolarczyk – Skarbnik Gminy Lubomia
- oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Lubomia w miarę potrzeby.

Integralną część protokołu stanowi załącznik o numerze:

1. Wykazy akt kontroli od nr AK/610/35/23/I do nr AK/610/35/23/IV.1.2.

Podczas czynności kontrolnych w przypadku stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości dokonywany był instruktaż pracowników jednostki w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce, zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1235).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1235), dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

**Lubomia, dnia 27 listopada 2023 r.**

WÓJT GMINY  
r. pr. dr Czesław Burek  
0 1. GRU. 2023 .....  
data i podpis  
Wójt Gminy Lubomia

z up. Skarbnika Gminy  
mgr Ilona Kondziolka  
ZASTĘPCA SKARBNIKA GMINY  
0 1. GRU. 2023 .....  
data i podpis  
Skarbnik Gminy Lubomia

st. INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
mgr Ewelina Gralak  
INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
mgr Luiza Machrowska  
INSPEKTOR  
d/s kontroli gospodarki finansowej  
mgr Aleksandra Motyczyńska  
.....  
podpisy  
Kontrolujących

