REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Urząd Gminy w Gorzkowicach
Termin kontroli:	30.06.-14.08.2025 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, **stanowisko służbowe**):	[redacted] starszy inspektor kontroli tarszy inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	2023-2024 rok
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/17/2025 z dnia 16 maja 2025 roku

Uwaga!
Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Gorzkowice zajmuje obszar o powierzchni 102,2 km^2. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku na terenie gminy zamieszkiwały 8174 osoby, w tym: 4197 kobiet i 3977 mężczyzn. Struktura demograficzna mieszkańców gminy przedstawia się następująco:

Wiek	Mężczyźni	Kobiety	Ogółem
0-2	98	84	182
3	37	32	69
4-5	81	85	166
6	42	32	74
7	47	44	91
8-12	213	221	434
13-15	145	150	295
16-17	93	108	201
18	42	51	93
19-65	2563	0	2563
19-60	0	2268	2268
>65	616	0	616
>60	0	1122	1122
Ogółem	3977	4197	8174

Na dzień 31 grudnia 2024 roku liczba bezrobotnych w gminie wynosiła 154 osób, w tym 86 kobiety. Spośród bezrobotnych uprawnionych do zasiłku było 23 osób, w tym 14 kobiet.

Adres siedziby Urzędu Gminy

ul. Szkolna 3

97-350 Gorzkowice

Numery identyfikacji podatkowej:

	Urząd Gminy	Gmina
NIP	771-26-57-622	771-10-87-832
REGON	000532642	590647871

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Gorzkowice została przeprowadzona na podstawie przepisów art. 1 ust. 2 pkt 1 oraz art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w dniach od 30 czerwca 2025 roku do 14 sierpnia 2025 roku.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

Wskaźnik wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych

Zgodnie z treścią art. 242 ust. 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 r., poz. 1530) nie można uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, z zastrzeżeniem ustępu 3, tj. wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3, w przypadku gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym.

Z tabeli poniżej wynika, iż w Gminie Gorzkowice w badanym okresie warunek wynikający z treści art. 242 ustawy z o finansach publicznych został zachowany zarówno na etapie planowania, jak i wykonania. Osiągnięty wynik w badanym okresie był wyższy od zakładanego, o kolejno 3.337.335,95 zł, 401.892,29 zł, 1.052.384,42 zł. Przyczyniły się do tego przede wszystkim dużo niższe niż planowane wydatki bieżące poniesione przez jednostkę.

	2022		2023		2024	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus przychody (np. nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki, inne przychody)	59.838.075,33	58.412.979,00	52.631.652,91	49.634.013,79	53.490.739,37	52.322.398,03
Wydatki bieżące	54.353.833,94	49.591.401,66	43.166.392,48	40.570.645,65	47.135.414,40	44.914.688,64
Wynik	5.484.241,39	8.821.577,34	9.465.260,43	9.063.368,14	6.355.324,97	7.407.709,39

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący rady gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Gorzkowice jest Marek Siewierski wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Rady Gminy nr I.1.24 z dnia 6 maja 2024 roku. W okresie wcześniejszym funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełniła Aneta Karbowiak.

Wójt gminy

Wójtem Gminy Gorzkowice jest Alojzy Włodarczyk wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach w dniu 7 kwietnia 2024 roku. Wójt Gminy objął stanowisko w dniu 6 maja 2024 roku składając ślubowanie. Alojzy Włodarczyk pełnił funkcję Wójta Gminy Gorzkowice także we wcześniejszym okresie.

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy Gorzkowice jest od dnia 30 marca 2016 roku Rita Ociepa powołana do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały Rady Gminy nr XVI/120/2016 z dnia 24 marca 2016 roku.

Sekretarz gminy

Sekretarzem Gminy Gorzkowice od dnia 2 stycznia 2007 roku jest Iwona Kadir powołana do pełnienia tej funkcji na mocy uchwały nr IV/22/2006 z dnia 28 grudnia 2006 roku. Od dnia 2 stycznia 2007 roku Iwona Kadir zatrudniona jest na czas nieokreślony na podstawie umowy.

GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Według rejestru gminnych jednostek organizacyjnych w ramach Gminy Gorzkowice funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

1) Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzkowicach,
2) Administracja Placówek Oświatowych,
3) Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach,
4) Samorządowy Klub Dziecięcy w Gorzkowicach,
5) Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Gorzkowicach,
6) Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Krzemieniewicach,
7) Przedszkole Samorządowe w Gorzkowicach.

Na terenie Gminy Gorzkowice działała instytucja kultury - Biblioteka Publiczna i Dom Kultury Gorzkowice, wpisana do Rejestru Instytucji Kultury pod nr 1. Ustalono, że prowadzony rejestr i księga rejestrowa zostały dostosowane do wymogów określonych w rozporządzeniu Ministra Kultury i Sztuki z dnia 26 stycznia 2012 roku w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189).

Ponadto na terenie Gminy Gorzkowice działa Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach.

Organizacja wspólnej obsługi

Uchwałą nr XIX/141/2016 z dnia 5 lipca 2016 roku Rada Gminy Gorzkowice zapewniła wspólną obsługę administracyjną i finansową jednostek organizacyjnych, prowadzonych przez Gminę Gorzkowice. Jednostką obsługującą jest Administracja Placówek Oświatowych. Jednostkami organizacyjnymi obsługiwanymi są: Przedszkole Samorządowe w Gorzkowicach, Szkoła Podstawowa im. H. Sienkiewicza w Gorzkowicach, Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Krzemieniewicach, Szkoła Podstawowa w

Gościnnej oraz Gimnazjum im. Marszałka J. Piłsudskiego w Gorzkowicach. W ramach wspólnej obsługi jednostka obsługująca wykonuje w całości obowiązki w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 lipca 2016 roku, poz. 3490.

Uchwałą nr XIX.147.2020 z dnia 13 sierpnia 2020 roku Rada Gminy Gorzkowice zmieniła uchwałę nr XIX/141/2016 z dnia 5 lipca 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Gorzkowice dodając jednostkę organizacyjną obsługiwaną przez Administrację Placówek Oświatowych, tj. Samorządowy Klub Dziecięcy w Gorzkowicach. Zmiana została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 7 września 2020 roku, poz. 4890.

Uchwałą nr LV.404.2023 z dnia 25 września 2023 roku Rada Gminy Gorzkowice zmieniła uchwałę nr XIX/141/2016 z dnia 5 lipca 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Gorzkowice dodając jednostkę organizacyjną obsługiwaną przez Administrację Placówek Oświatowych, tj. Samorządowy Klub Malucha w Gorzkowicach. Zmiana została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 25 października 2023 roku, poz. 8782.

Uchwałą nr XIII.90.2025 z dnia 27 marca 2025 roku Rada Gminy Gorzkowice zmieniła uchwałę nr XIX/141/2016 z dnia 5 lipca 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Gorzkowice zmieniając statut APO w zakresie adresu na pieczęci. Zmiana została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 14 kwietnia 2025 roku, poz. 4241.

Kontrolujący zwracają uwagę, iż powyższa uchwała wymaga aktualizacji, gdyż wśród jednostek obsługiwanych znajdują się jednostki, które zakończyły już swoją działalność: Gimnazjum im. Marszałka J. Piłsudskiego w Gorzkowicach (zamknięte 31 sierpnia 2019 roku) i Szkoła Podstawowa w Gościnnej (zamknięta 31 sierpnia 2022 roku).

Po zakończeniu czynności kontrolnych Rada Gminy Gorzkowice podjęła w dniu 21 sierpnia 2025 roku uchwałę nr XVII.126.2025 zmieniającą uchwałę nr XIX/141/2016 z dnia 5 lipca 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej jednostek organizacyjnych prowadzonych przez Gminę Gorzkowice, którą określono jednostki organizacyjne obsługiwane przez Administrację Placówek Oświatowych, a także dokonano zmian statutu Administracji Placówek Oświatowych w tym zakresie.

POSIADANE AKCJE I UDZIAŁY W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO. WNOSZENIE I WYCENA APORTÓW RZECZOWYCH

Gmina Gorzkowice nie posiada żadnych udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego.

UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Gorzkowice przyjęty został uchwałą nr XLV/328/2018 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 19 sierpnia 2018 roku, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 26 października 2018 roku, poz. 5589. Statut zmieniono uchwałą nr II/11/2018 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 6 grudnia 2018 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 2 stycznia 2019 roku, poz. 4.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gorzkowice wprowadzony został zarządzeniem nr 13.2025 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 3 lutego 2025 roku. Kierownictwo Urzędu tworzą: Wójt Gminy, Zastępca Wójta, Sekretarz i Skarbnik.

Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Organizacyjnym w skład Urzędu wchodzą:

- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat Organizacyjny,
- Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska,
- Referat Finansowo-Budżetowy,
- Referat Gospodarki Komunalnej,
- Referat Gospodarki Wodno-Ściekowej i Odpadów.

Ponadto utworzono samodzielne stanowiska: ds. kadr, ds. obsługi rady gminy, ds. archiwum zakładowego, ds. informatyki i łączności, ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych i Rozwoju Gminy, Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych, Pełnomocnik ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, inspektor danych osobowych oraz Radca Prawny.

Zgodnie z §5 ust 2 Zastępca Wójta bezpośrednio nadzoruje Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska oraz Referat Gospodarki Wodno-Ściekowej i Odpadów.

W okresie wcześniejszym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Gorzkowice wprowadzony zarządzeniem nr 28.A.2024 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 24 czerwca 2024 roku oraz zarządzeniem nr 25/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 roku. Kierownictwo Urzędu tworzyli: Wójt Gminy, Zastępca Wójta, Sekretarz i Skarbnik.

Zgodnie z obowiązującymi wówczas Regulaminami Organizacyjnym w skład Urzędu wchodziły:

- Urząd Stanu Cywilnego,
- Referat Organizacyjny,
- Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska,
- Referat Finansowo-Budżetowy,
- Referat Gospodarki Komunalnej,
- Referat Gospodarki Wodno-Ściekowej i Odpadów,
- Zespół ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych i Rozwoju Gminy (wynikał z zarządzenia nr 25/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 roku).

W zarządzeniu nr 28.A.2024 z dnia 24 czerwca 2024 roku wskazano samodzielne stanowiska: ds. kadr, ds. bezpieczeństwa i higieny pracy, ds. obsługi rady gminy, ds. informatyki i promocji, ds. informatyki i łączności, ds. Pozyskiwania Funduszy Unijnych i Rozwoju Gminy, Pełnomocnik Ochrony Informacji Niejawnych, Pełnomocnik ds. rozwiązywania problemów alkoholowych, Inspektor ochrony danych oraz Radca Prawny. Natomiast w zarządzeniu nr 25/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 roku wskazano stanowiska: ds. kadr, ds. bezpieczeństwa i higieny pracy, ds. ewidencji ludności, ds. informatyki i promocji, ds. informatyki i łączności, ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i obsługi jednostek OSP, Pełnomocnika Ochrony Informacji Niejawnych, Pełnomocnika ds. rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Inspektora ochrony danych.

Zgodnie z §5 Regulaminu wprowadzonego zarządzeniem nr 28.A.2024 z dnia 24 czerwca 2024 roku Zastępca Wójta bezpośrednio nadzorował Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska oraz Referat Gospodarki Wodno-Ściekowej i Odpadów, a zgodnie z zarządzeniem nr 25/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 roku Zastępca Wójta bezpośrednio nadzorował: Referat Inwestycji i Ochrony Środowiska, Referat Gospodarki Wodno-Ściekowej, Zespół ds. pozyskiwania funduszy Unijnych i rozwoju gminy oraz stanowisko ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i obsługi jednostek OSP.

Kontrolujący stwierdzili, iż we wskazanych powyżej Regulaminach Organizacyjnych wskazane zostało stanowisko Zastępcy Wójta oraz przypisano mu bezpośredni nadzór nad poszczególnymi wskazanymi powyżej komórkami organizacyjnymi, a stanowisko to jest nieobsadzone od dnia 17 września 2022 roku, kiedy to zarządzeniem nr 58/2022 z dnia 16 września 2022 roku Wójt Gminy Gorzkowice odwołał z dniem 16 września 2022 Zastępcę Wójta.

Ustalone zasady gospodarowania mieniem komunalnym

Rada Gminy Gorzkowice nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż trzy lata. Czynności w powyższym zakresie Wójt Gminy podejmuje wyłącznie za zgodą Rady Gminy wyrażaną każdorazowo w stosownej uchwale.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Zarządzeniem nr 50.2024 z dnia 27 września 2024 roku Wójt Gminy Gorzkowice wprowadził Instrukcję postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu. Funkcję Koordynatora odpowiedzialnego za współpracę z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Skarbnikowi Gminy Gorzkowice.

Służbowe karty płatnicze

Zgodnie z obowiązującymi w czasie kontroli umowami na obsługę bankową Gminy Gorzkowice jednostka miała możliwość korzystania z kart płatniczych, jednak z tej możliwości nie skorzystała. Stosownie do przepisu art. 247 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego określa szczegółowe zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasady rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu, z uwzględnieniem konieczności zapewnienia prawidłowości i gospodarności dokonywania wydatków. Ustalono, iż w kontrolowanej jednostce ww. regulacje nie zostały wprowadzone, czym uchybiono cytowanemu art. 247 ust. 3 ustawy. W czasie czynności kontrolnych wprowadzono jednak stosowne regulacje i zarządzeniem nr 44.2025 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 14 sierpnia 2025 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz innych samorządowych jednostek organizacyjnych i osób prawnych, a także zasad rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu określono ww. zasady korzystania z kart płatniczych.

UNORMOWANIA W ZAKRESIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ/ZARZĄDCZEJ

Unormowania w zakresie kontroli zarządczej (w tym – finansowej). Osoby odpowiedzialne

Procedury kontroli wewnętrznej zawarto w regulacjach wewnętrznych jednostki, przede wszystkim w:

- Regulaminie Organizacyjnym określonym zarządzeniem Wójta Gminy Gorzkowice nr 13.2025 z dnia 3 lutego 2025 roku (w okresie wcześniejszym obowiązywały Regulaminy Organizacyjne wprowadzone zarządzeniem nr 28.A.2024 z dnia 24 czerwca 2024 roku oraz nr 25/2021 z dnia 20 kwietnia 2021 roku),

- zakładowym planie kont Gminy Gorzkowice – wprowadzonym załącznikiem nr 3a do zarządzenia nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;

- instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Gminie Gorzkowice – wprowadzonej załącznikiem do zarządzenia nr 79/18 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;

- zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników.

Stosownie do art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Do zapewnienia adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zobowiązuje wójta (burmistrza, prezydenta miasta) art. 69 ust. 1 ww. ustawy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
2) skuteczności i efektywności działania;
3) wiarygodności sprawozdań;
4) ochrony zasobów;
5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
7) zarządzania ryzykiem.

W Gminie Gorzkowice funkcjonuje zarządzenie nr 39/2010 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 24 sierpnia 2010 roku w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach. Załącznikiem do powyższego zarządzenia były Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach wraz z załącznikami:

- wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą,

- kwestionariusz samooceny,

- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Wójta Gminy Gorzkowice.

Kontrola zarządcza Gminy Gorzkowice stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach stanowią dokumenty wymienione w załączniku nr 1 do niniejszych zasad.

Zarządzanie ryzkiem

Polityka zarządzania ryzykiem oraz określenie Ramowych procedur zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach zostały wprowadzone zarządzeniem nr 14/2011 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 4 kwietnia 2011 roku.

Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji

W §2 Zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach wskazano, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.

Kontrola zarządcza wykonywana jest z uwzględnieniem przestrzegania podstawowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej: zgodności z prawem, rzetelności, celowości, gospodarności, przejrzystości oraz jawności. Zakres kontroli zarządczej obejmuje wszystkie zdarzenia gospodarcze dotyczące gospodarki finansowej, a w szczególności: gromadzenia dochodów i przychodów publicznych, wydatkowania środków publicznych, zaciągania zobowiązań angażujących środki publiczne, zarządzania środkami publicznymi, zarządzania długiem oraz środkami europejskimi.

Funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach zapewnia Wójt. Koordynatorem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach jest Sekretarz. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działaniu kontroli zarządczej lub zidentyfikowania możliwości poprawy sposobu jej funkcjonowania Wójt Gminy zobowiązany jest do podjęcia działań naprawczych.

Zgodnie z Polityką zarządzania ryzykiem stanowiącą załącznik nr 2 do zarządzenia nr 14/2011 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 4 kwietnia 2011 roku, celem polityki zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach jest identyfikacja obszarów ryzyka, oszacowanie ryzyka, a następnie eliminacja lub redukcja ryzyka do akceptowalnego poziomu przy ograniczeniu kosztów działań zaradczych do niezbędnego minimum.

Realizacji celów służą:

- podnoszenie świadomości pracowników nakierowanej na zagadnienia z zakresu polityki zarządzania ryzykiem,

- zidentyfikowanie obszarów ryzyka,

- stały monitoring obszarów ryzyka,

- prowadzenie działań zaradczych prowadzących do eliminacji lub redukcji ryzyka do poziomu akceptowalnego.

Przebieg procesu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach to:

1. Identyfikacja, ocena i zarządzanie ryzykiem są ściśle powiązane z realizacją celów w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach.
2. Zarządzanie ryzykiem jest jednym z elementów cyklu planowania i podejmowania decyzji.
3. Zdefiniowanie wszystkich obszarów ryzyka.
4. Ograniczenie ryzyk poprzez adekwatne i terminowe działanie naprawcze.
5. Ciągły proces analizy ryzyka.

Obowiązki związane z realizowaniem Polityki zarządzania ryzykiem:

1. Obowiązki Wójta i poszczególnych pracowników jest monitorowanie i okresowy przegląd ryzyk zagrażających wykonywaniu głównych celów strategicznych.
2. Pracownicy przechodzą szkolenia z zakresu stosowania przyjętej metodyki identyfikacji, analizy i zarządzania ryzykiem.
3. Wszelkie działania pracowników zmierzające do przyjmowania odpowiedzialności za ryzyka będą wspierane przez Wójta.
4. Obowiązkiem każdego pracownika jest raportowanie o wszelkich zdarzeniach zarówno pozytywnych, jak i negatywnych.

Identyfikacja ryzyka

Wszystkie ryzyka zidentyfikowane w ramach zadań realizowanych przez Urząd Gminy przyporządkowane są do jednej z dwunastu kategorii ryzyka: finanse, bezpieczeństwo, prawo, zasoby ludzkie, infrastruktura, współpraca, sprawozdawczość, promocja, rozwój, usługa administracyjna, otoczenie społeczne i oświata. Każde z nowych ryzyk, dotychczas nie zidentyfikowanych, należy przyporządkować do odpowiedniej kategorii ryzyka.

W Urzędzie Gminy w Gorzkowicach wyszczególniono 9 obszarów ryzyk.

Identyfikacji ryzyk dokonuje się w ścisłym odniesieniu do obszarów ryzyk. Opis ryzyka powinien umożliwić jego ocenę oraz wybór właściwych działań.

Analiza ryzyka i reakcja na ryzyko

Określenie istotności danego ryzyka odbywa się w oparciu o skalę istotności: wysoka, średnia i niska istotność.

Określenia prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka odbywa się w oparciu o skalę: wysokie, średnie i niskie prawdopodobieństwo.

W odpowiedzi na ryzyko należy opisać już podjęte lub planowane działania zaradcze.

Przypisanie konkretnych zadań odbywa się w korelacji z rocznym planem pracy, wewnętrznymi zarządzeniami i instrukcjami regulującymi zakres działania poszczególnych pracowników.

Mapa ryzyka wyznacza obszary ryzyka o różnej wadze i istotności.

Każdy pracownik ma obowiązek natychmiastowego informowania Wójta Gminy o wystąpieniu zdarzeń, które mają istotne znaczenie z punktu zarządzania ryzykiem. Raz w roku sporządzana jest pisemna informacja na temat zarządzania ryzykiem.

Przedstawiono protokoły z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w Urzędzie Gminy:

- z dnia 15 kwietnia 2024 roku w zakresie sprawdzenia prawidłowości i powszechności poboru opłaty targowej na targowisku w Gorzkowicach oraz ogólnego stanu higienicznego placu targowego i budynków – socjalnego i sanitariatów; kontrolujący Iwona Kadir – Sekretarz Gminy; data kontroli 15 kwietnia 2024 roku; kontrolowani inkasenci: [redacted]
- z dnia 25 kwietnia 2024 roku w zakresie podziału działki nr 207 obr. Szczepanowice; kontrolujący [redacted] – Kierownik; data kontroli 25 kwietnia 2024 roku; kontrolowany [redacted] inspektor ds. gospodarki nieruchomościami;

- z dnia 30 maja 2024 roku w zakresie poprawności i terminowości prowadzenia postępowań w sprawie wydawania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach zgody na realizację przedsięwzięć; kontrolu[redacted] – Kierownik; data kontroli 30 maja 2024 roku; kontrolowany [redacted] – inspektor ds. planowania przestrzennego;
- z dnia 21 czerwca 2024 roku w zakresie poprawności prowadzenia procedur wydawania decyzji i umów, ewidencji opłat za zajecie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym; kontrolujący [redacted] data kontroli 21 czerwca 2024 roku; kontrolowany [redacted] inspektor ds. zarządzania drogami i ruchem drogowym;
- z dnia 28 czerwca 2024 roku w zakresie poprawności i terminowości prowadzenia postępowań w sprawie wydania decyzji o warunkach zabudowy; kontrolujący [redacted] – Kierownik; data kontroli 28 czerwca 2024 roku; kontrolowany – [redacted] – inspektor ds. planowania przestrzennego;
- z dnia 25 września 2024 roku w zakresie sprzedaży działki nr 1667 obr. Gorzkowice; kontrolujący [redacted] Kierownik; data kontroli 25 września 2024 roku; kontrolowany [redacted] – inspektor ds. gospodarki nieruchomościami;
- z dnia 15 października 2024 roku w zakresie poprawności prowadzenia procedury związanej z wydawaniem decyzji na wycinkę drzew; kontrolujący [redacted] Kierownik; data kontroli 15 października 2024 roku; kontrolowany [redacted] – inspektor ds. zarzadzania drogami i ruchem drogowym;
- z dnia 4 listopada 2024 roku w zakresie poprawności i terminowości prowadzenia postępowań w sprawie wydania decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego; kontrolujący [redacted] – Kierownik; data kontroli 4 listopada 2024 roku; kontrolowany [redacted] – inspektor ds. planowania przestrzennego;
- z dnia 19 listopada 2024 roku w zakresie obowiązującej procedury i terminów oświadczeń majątkowych kierownictwa Gminy Gorzkowice za 2023 rok; kontrolujący Iwona Kadir – Sekretarz; data kontroli 19 listopada 2024 roku; kontrolowany [redacted] – stanowisko ds. Obsługi Rady Gminy;
- z dnia 28 listopada 2024 roku w zakresie poprawności i terminowości prowadzenia postępowań w zakresie stosunków wodnych w zakresie wynikającym z ustawy Prawo wodne; [redacted] – Kierownik; data kontroli 28 listopada 2024 roku; kontrolowany [redacted] – inspektor ds. planowania przestrzennego;
- z dnia 15 lipca 2024 roku w zakresie prawidłowości wynajmu i rozliczania pomieszczeń należących do Gminy Gorzkowice; kontrolujący Iwona Kadir, [redacted] okres kontroli 10-12 lipca 2024 roku; kontrolowani: [redacted] cel kontroli – Ocena prawidłowości wynajmu i rozliczania finansowego pomieszczeń należących do Gminy Gorzkowice za okres od dnia 3 lipca 2023 roku do dnia 28 czerwca 2024 roku;
- audyt bezpieczeństwa za 2023 rok z dnia 22 sierpnia 2024 roku;
- z dnia 18 stycznia 2024 roku w zakresie kontroli kasy Urzędu Gminy; kontrolujący [redacted] Ociepa – Skarbnik Gminy; kontrolowany [redacted] – kasjer;
- z dnia 19 lutego 2024 roku w zakresie kontroli kasy Urzędu Gminy; kontrolujący Rita Ociepa – Skarbnik Gminy; kontrolowany [redacted] kasjer;
- z dnia 13 marca 2024 roku w zakresie kontroli kasy Urzędu Gminy; kontrolujący Rita Ociepa – Skarbnik Gminy; kontrolowany [redacted] kasjer;
- z dnia 28 czerwca 2024 roku w zakresie kontroli kasy Urzędu Gminy; kontrolujący Rita Ociepa – Skarbnik Gminy; kontrolowany [redacted] – kasjer;

- z dnia 2 września 2024 roku w zakresie kontroli kasy Urzędu Gminy; kontrolujący Rita Ociepa – Skarbnik Gminy; kontrolowany [redacted] – kasjer;
- z dnia 15 listopada 2024 roku w zakresie kontroli kasy Urzędu Gminy; kontrolujący Rita Ociepa – Skarbnik Gminy; kontrolowany [redacted] kasjer.

Kontrolującym przedstawiono ponadto harmonogram kontroli wewnętrznej stanowisk wchodzących w skład Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska na 2024 rok.

Przedstawiono także kwestionariusze samooceny, tj. załączniki do zarządzenia nr 39/2010 w sprawie ustalenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach sporządzone w kwietniu 2024 roku przez [redacted] (12.04.2024), [redacted] (12.04.2024), Ritę Ociepę (12.04.2024), Iwonę Kadir (12.04.2024), [redacted] (12.04.2024) oraz [redacted] (12.04.2024).

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok poszczególnych jednostek organizacyjnych zostały złożone:

- dla Przedszkola Samorządowego w Gorzkowicach przez Dyrektora Przedszkola [redacted] w dniu 15 marca 2025 roku,
- dla Szkoły Podstawowej im Henryka Sienkiewicza w Gorzkowicach przez Dyrektora Szkoły [redacted] w dniu 20 marca 2025 roku,
- dla Szkoły Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Krzemieniewicach przez Dyrektora Szkoły [redacted] dniu 10 kwietnia 2025 roku,
- dla Administracji Placówek Oświatowych w Gorzkowicach przez Dyrektora [redacted] w dniu 15 kwietnia 2025 roku,
- dla Biblioteki i Domu Kultury w Gorzkowicach przez Dyrektora [redacted] w dniu 31 marca 2025 roku,
- dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Gorzkowicach przez Kierownika [redacted] w dniu 15 kwietnia 2025 roku,
- dla Samorządowego Klubu Malucha przez p.o. Kierownika [redacted] dniu 15 kwietnia 2025 roku,
- dla Samorządowego Klubu Dziecięcego w Gorzkowicach przez Kierownika [redacted] w dniu 15 kwietnia 2025 roku.

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Urzędu Gminy Gorzkowice za rok 2024 został złożone przez Wójta Gminy Alojzego Włodarczyka w dniu 15 kwietnia 2025 roku i zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 15 kwietnia 2025 roku.

Stwierdzono, że Wójt Gminy nie sporządził oświadczenia o stanie kontroli zarządczej Gminy Gorzkowice, jako jednostki samorządu terytorialnego.

Wójt gminy powinien sporządzić oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w odniesieniu do całej gminy, a nie tylko do urzędu. Kontrola zarządcza w jednostkach samorządu terytorialnego, w tym w gminach, obejmuje całą strukturę organizacyjną, a wójt jest odpowiedzialny za jej funkcjonowanie w całej gminie, a nie tylko w urzędzie.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona była w Urzędzie Gminy Gorzkowice przez inspektorów Regionalnej Izby

Obrachunkowej w Łodzi w okresie od dnia 29 kwietnia do dnia 2 lipca 2021 roku. Pismem z dnia 14 października 2021 roku nr WK-602/50/2021 Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi skierował do Wójta Gminy Gorzkowice Pana Alojzego Włodarczyka wystąpienie pokontrolne, dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości. O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową pismem z dnia 3 listopada 2021 roku.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2022 - 2024

W latach 2022-2024 w Gminie Gorzkowice przeprowadzone były kontrole gospodarki finansowej przez podmioty i w zakresie wskazanym w poniższym zestawieniu:

Lp.	Instytucja przeprowadzająca kontrole	Tematyka kontroli	Czas trwania czynności kontrolnych
		ROK 2022	
1	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi, obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej przyznanej gminie na 2018r., w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2018r oraz sprawozdawczość budżetowa w tym zakresie.	12.01.2022-18.02.2022
		ROK 2023	
2	Izba Administracji Skarbowej w Łodzi	Gospodarowanie środkami publicznymi, obejmującymi część oświatową subwencji ogólnej przyznanej gminie na 2019r., w tym wykonywanie obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę jej naliczenia na 2019r.	05.07.2023-21.07.2023
3	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Ocena realizacji zadania w ramach Rządowego Programu „Razem bezpieczniej"	10.05.2023
		ROK 2024	
4	Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi	Wykonanie zadania w przedmiocie „Utworzenie 12 nowych miejsc opieki w ramach programu „MALUCH+" 2022-2029 w Samorządowym Klubie Malucha W Gorzkowicach przy ul. Kwiatowej 7A,97-350 Gorzkowice	09.08.2024-20.08.2024

BANK WYKONUJĄCY OBSŁUGĘ BANKOWĄ JEDNOSTKI

Wybór banku

Procedurę wyboru Banku do realizacji obsługi bankowej gminy przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 20/2015 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 7 kwietnia 2015 roku w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro.

Umowę ramową modulo nr 0600071 z dnia 31 grudnia 2020 roku zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Bank zobowiązał się do

otwierania i prowadzenia dla posiadacza rachunków bankowych, bankowości elektronicznej i innych funkcjonalności usług bankowych.

Za czynności związane z prowadzeniem rachunków Bank pobiera opłatę ryczałtową w wysokości 210,00 zł miesięcznie za wszystkie rachunki. Powyższe wydatki jednostka ujmowała w dz. 750 r. 75023 §4300 klasyfikacji budżetowej przy użyciu kont Wn240/Ma130 jako "wydatek". W roku 2024 zobowiązanie (Wn402/Ma240) zostało natomiast zarachowane z opóźnieniem, gdyż dopiero poleceniem księgowania nr 164 z dnia 31 marca 2024 roku w łącznej rocznej kwocie rocznej 210,00 zł x 12m= 2.520,00 zł łącznie z ewidencją zaangażowania na koncie 998. W pierwszej kolejności powstaje zobowiązanie, a dopiero później wydatek- nie odwrotnie. Łącznie wydatki jakie jednostka poniosła z tego tytułu w roku 2023 i w 2024 to po 2.520,00 zł. Posiadając ustaloną kwotę opłaty ryczałtowej wynikającą z umowy należało ująć z dniem 1 stycznia każdego roku na koncie 998 i 999 w odpowiednim podziale kwotę należną Bankowi w danym roku (998) i dalej (999). A przy ewentualnej zmianie ilości rachunków, a tym samym zmianie kwoty opłaty dokonać odpowiednich dodatkowych księgowań.

Obecnie obowiązująca umowa na obsługę bankową została zawarta w dniu 31 grudnia 2024 roku z Bankiem naturoBank podpisana na okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2028 roku. Umowę podpisali przedstawiciele obu stron- Dyrektor Oddziału Banku i Wójta Gminy Gorzkowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Przy wyborze Banku zastosowano zarządzenie nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty poniżej 130.000,00 zł.

Rachunki bankowe

Jednostka posiadała odrębne rachunki bankowe dla budżetu gminy i dla jednostki budżetowej - Urzędu Gminy w Gorzkowicach. Stan rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2023 roku i dzień 31 grudnia 2024 roku był zgodny z ewidencją księgową i potwierdzeniami sald wygenerowanymi przez Bank wg stanu na dany koniec roku.

Salda rachunków bankowych prowadzonych przez bank dla Gminy Gorzkowice na dzień 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2024 roku przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Nr i nazwa rachunku bankowego	Konto	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2024
Rachunki bankowe prowadzone dla organu				
1.	61 8973 0003 0060 0060 0071 0001 - Organ	133-1	5 081 145,59	3 618 124,09
2.	74 8973 0003 0060 0060 0071 0834 – podatek VAT	133-2	14 990,75	16 796,99
3.	08 8973 0003 0060 0060 0071 0858 - Kanalizacja	133-3	0,00	0,00
Rachunki bankowe prowadzone dla jednostki				
4.	59 8973 0003 0060 0060 0071 0813 - Wydatki	130-1	0,00	0,00
5.	32 8973 0003 0060 0060 0071 0814 – dochody	130-2	0,00	0,00
6.	95 8973 0003 0060 0060 0071 0844 – dochody odpady	130-8	0,00	0,00
7.	89 8973 0003 0060 0060 0071 0855 – Cyfrowa Gmina	130-1-52	0,00	0,00

8.	94 8973 0003 0060 0060 0071 0862 -Dodatek węglowy	130-1-56	0,00	0,00
9.	52 8973 0003 0060 0071 2000 0050 - Dostępna przestrzeń publiczna	130-1-130	0,00	0,00
10.	35 8973 0003 0060 0060 0071 0857 - Fundusz na rzecz pomocy Ukrainie	130-1-51	0,00	0,00
11.	86 8973 0003 0060 0071 2000 0020 - Maluch+	130-1-60	0,00	0,00
12.	94 8973 0003 0060 0071 2000 0070 - MALUCH + edycja II	130-1-207	0,00	0,00
13.	18 8973 0003 0060 0071 2000 0080 - Odnawialne źródła energii w Gminie Gorzkowice edycja II	130-1-19	0,00	0,00
14.	67 8973 0003 0060 0060 0071 0863 - Poprawa efektywności na terenie Gm. Gce	130-1-91	0,00	0,00
15.	51 8973 0003 0060 0060 0071 0860 - Poprawa Infrastruktury drog. PŁ	130-1-77	0,00	0,00
16.	31 8973 0003 0060 0071 2000 0040 - Poprawa bezp. niechronionych uczestników ruchu ul. Leonów	130-1-4	0,00	0,00
17.	03 8973 0003 0060 0060 0071 0851 - Promocja szczepień przeciwdziałania COViD	130-1-40	0,00	0,00
18.	14 8973 0003 0060 0060 0071 0847 - Przebudowa drogi ul. Leonów Fundusz Dróg Samorządowych	130-1-36	0,00	0,00
19.	23 8973 0003 0990 0060 0071 0842 - Rachunek VAT dla płatności podzielonych	130-7	0,00	1,36
20.	68 8973 0003 0060 0060 0071 0845 - Rachunek VAT dla płatności podzielonych	130-1	0,00	0,00
21.	41 8973 0003 0060 0060 0071 0846- Rachunek VAT dla płatności podzielonych	130-1	0,00	0,00
22.	73 8973 0003 0060 0071 2000 0060 - Rachunek VAT dla płatności podzielonych	135	0,00	0,00
23.	83 8973 0003 0060 0060 0071 0866 - Refundacja pod.VAT zaw. w gazie	130-1-116	0,00	0,00
24.	73 8973 0003 0060 0060 0071 0852 -Remont drogi gm. w m. Szczukocice Fundusz Dróg Samorządowych	130-1-44	0,00	0,00
25.	19 8973 0003 0060 0060 0071 0854-Rosnąca odporność szczepienia	130-1-48	0,00	0,00
26.	78 8973 0003 0060 0060 0071 0859 - Rozbudowa Przedszkola Gce- PŁ	130-1-53	0,00	0,00
27.	10 8973 0003 0060 0071 2000 0030-Rozwój Gminnego Systemu Cyberbezpieczeństwa	130-1-109	0,00	0,00
28.	39 8973 0003 0060 0071 2000 0090 Rozwój infrastruktury sportowo-rekreacyjnej na terenie Gminy Gorzkowice Polski Ład	130-1-272	0,00	0,00

29.	84 8973 0003 0060 0060 0071 0848 - Rządowy Fundusz Inwestycji Lokal	130-1-35	0,00	0,00
30.	16 8973 0003 0060 0060 0071 0811 - Sumy depozytowe	139	64 951,77	75 931,51
31.	57 8973 0003 0060 0060 0071 0849 - Transport do punktów szczepień	130-1	0,00	0,00
32.	25 8973 0003 0060 0060 0071 0843 - UE-Krok dalej	130-1-24	0,00	0,00
33.	30 8973 0003 0060 0060 0071 0850 - UE-Samorządowy Klub Dziecięcy	130-1-45	0,00	0,00
34.	40 8973 0003 0060 0060 0071 0864 - Wpłaty od mieszkańców WĘGIEL	130-10	0,00	0,00
35.	62 8973 0003 0060 0060 0071 0856 - Wsparcie dzieci z rodzin PGR	130-1-49	0,00	0,00
36.	46 8973 0003 0060 0060 0071 0853- Wydatki -Laboratoria przyszłości	130-1-47	0,00	0,00
37.	13 8973 0003 0060 0060 0071 0865 - Wypłaty dod. elektrycznego	130-1-92	0,00	0,00
38.	34 8973 0003 0060 0060 0071 0002 - ZFŚS	135	7 873,77	12 029,08

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2025 r., poz. 347) saldo konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* ulega likwidacji przez księgowanie: 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223; 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222. Na koniec 2024 roku na saldzie kontach 130 widniało saldo w kwocie 1,36 zł – rachunek podzielonej płatności (VAT). Środki VAT nie stanowią dochodów budżetu gminy, stąd właściwym kontem do ewidencji tych środków jest konto 139 - *Inne rachunki bankowe*, a nie konto 130 *rachunek bieżący jednostki*. Zgodnie bowiem z ww. rozporządzeniem konto 139 służy do ewidencji operacji dotyczących środków pieniężnych wydzielonych na innych rachunkach bankowych niż rachunki bieżące, w tym na rachunkach pomocniczych i rachunkach specjalnego przeznaczenia.

Środki na rachunkach bankowych

Na podstawie zestawienia: dziennik główny za IV kwartał 2024 roku dla konta 135 *rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych* i konta 139 *inne rachunki bankowe* - depozyt dokonano weryfikacji obrotów środków na tych rachunkach, czy środki nie były wykorzystane na inne cele. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

AUDYT WEWNĘTRZNY

W okresie objętym kontrolą Gmina Gorzkowice była zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego. Jak wynikało z przedłożonej kontrolującym dokumentacji ww. w 2023 roku obowiązek zaistniał z chwilą podjęcia przez Radę Gminy Gorzkowice uchwały nr

XLVI.358.2022 z dnia 21 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na 2023 rok, a w 2024 roku z chwilą podjęcia przez organ stanowiący uchwały nr LVIII.436.2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na 2024 rok. Wówczas nastąpiło przekroczenie progu finansowego określonego w art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnej, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

W kontrolowanym okresie audyt był przeprowadzany przez podmiot zewnętrzny w oparciu o następujące umowy zlecenia:

- umowa usługowego prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Gorzkowice oraz jednostkach organizacyjnych gminy z dnia 2 stycznia 2023 roku; zawarta na okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku;

- umowa nr 1/A/FB/2024 z dnia 2 stycznia 2024 roku usługowego prowadzenia audytu wewnętrznego w Gminie Gorzkowice oraz jednostkach organizacyjnych; zawarta na okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

Ww. umowy zostały zawarte pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Alojzego Włodarczyka a [redacted] Zgodnie z umowami zakres wykonania audytu obejmował: sporządzenie planu audytu wewnętrznego, przeprowadzenie 2 zadań audytowych zapewniających, sporządzenie sprawozdania z wykonania planu audytu oraz doradztwo w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego. Umowy zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy. Według zapisów §5 ww. umów, za wykonane usługi, strony ustaliły wynagrodzenie w wysokości:

- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 5.800,00 zł netto (tj. 2 zadania audytowe po 2.900,00 zł netto) za usługi świadczone w 2023 roku, płatne w terminie 14 dni od dnia doręczenia faktury. Kontrolującym przedstawiono 2 sprawozdania z zadań audytowych: z dnia 28 marca 2023 roku oraz z 22 grudnia 2023 roku. Wykonawca wystawił w dniu 28 marca 2023 roku fakturę nr FV 64/2023 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 30 marca 2023 roku) na kwotę 3.567,00 zł brutto (2.900,00 zł netto), która została zapłacona w dniu 31 marca 2023 roku oraz w dniu 22 grudnia 2023 roku fakturę nr FV 414/2023 (wpływ do Urzędu Gminy 18 stycznia 2024 roku) na kwotę 3.567,00 zł brutto (2.900,00 zł netto), która została zapłacona w dniu 22 stycznia 2024 roku.

- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 6.100,00 zł netto (tj. zadania audytowe po 3.050,00 zł netto) za usługi świadczone w 2024 roku, płatne w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury. Kontrolującym przedstawiono 2 sprawozdania z zadań audytowych; z dnia 29 kwietnia 2024 roku oraz z 15 listopada 2024 roku. Wykonawca wystawił w dniu 29 kwietnia 2024 roku fakturę nr FV 137/2024 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 7 maja 2024 roku) na kwotę 3.567,00 zł brutto (2.900,00 zł netto), która została zapłacona w dniu 9 maja 2024 roku oraz w dniu 15 listopada 2024 roku fakturę nr FV 377/2024 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 18 listopada 2024 roku) na kwotę 3.751,50 zł brutto (3.050,00 zł netto), która została zapłacona w dniu 25 listopada 2024 roku oraz fakturę FV 378/2024 (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 18 listopada 2024 roku) na kwotę 184,50 zł brutto (150,00 zł netto), która została zapłacona w dniu 25 listopada 2024 roku.

III. ZADŁUŻENIE JEDNOSTKI

KREDYTY, POŻYCZKI, OBLIGACJE, PORĘCZENIA, DŁUG SPŁACANY WYDATKAMI

Zaciągnięte kredyty i pożyczki – lata 2023 - 2024

Na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych)

Uchwałą nr LII.391.2023 z dnia 26 czerwca 2023 roku Rada Gminy Gorzkowice w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2023 Rada Gminy ustaliła deficyt budżetu w kwocie 7.862.274,62 zł, który zostanie pokryty przychodami:

- wprowadzonymi do budżetu na podstawie art. 217 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych- planowane niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych przepisach – 3.395.510,82 zł,
- wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków - 290.696,03 zł,
- wolnymi środkami, których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 - 6.067,77 zł,
- kredytem długoterminowym w wysokości 4.170.000,00 zł.

Spłata kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 830.000,00 zł zostanie sfinansowana z zaciągniętego kredytu razem 5.000.000,00 zł.

Ustalono limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na:

- pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 700.000,00 zł,
- spłatę zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 830.000,00 zł,
- finansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 4.170.000,00 zł,
- koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 450.000,00 zł.

Na dzień zawarcia umowy kredytu wskazane powyżej wartości deficytu budżetu i limitów nie uległy zmianie.

Zarządzeniem nr 39.2023 z dnia 29 czerwca 2023 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2023 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań Wójt Gminy Gorzkowice postanowił zaciągnąć kredyt w wysokości 5.000.000,00 zł z przeznaczeniem na:

- finansowanie planowanego deficytu budżetu w roku 2023 w wysokości 4.170.000,00 zł,
- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 830.000,00 zł.

W §2 zarządzenia wskazano, że spłata kredytu nastąpi w latach 2024 – 2032. Źródłem spłaty kredytu wraz z odsetkami będą dochody własne gminy.

Uchwałą nr II/176/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 12 lipca 2023 roku w sprawie opinii o możliwości spłaty kredytu długoterminowego zaciąganego przez Gminę Gorzkowice na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań pozytywnie zaopiniowano możliwość spłaty ww. kredytu do kwoty 5.000.000,00 zł.

Procedurę wybory Banku do zadania: "Udzielenie długoterminowego kredytu z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu budżetu w 2023 roku dla Gminy Gorzkowice oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań" w kwocie 5.000.000,00 zł dokonano w przetargu nieograniczonym, w którym wyłoniono Bank Spółdzielczy w Zgierzu jako wykonawcę.

Umowę o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 584/2023 zawarto dnia 14 listopada 2023 roku pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Zgierzu a Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Gorzkowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Gorzkowice. Bank udzielił Gminie kredytu długoterminowego w kwocie 5.000.000,00 zł od dnia zawarcia niniejszej umowy do dnia 31 grudnia 2032 roku. Kredyt zostanie wykorzystany na cele wskazane powyżej.

Kredyt miał zostać wypłacony w II transzach do dnia 26 grudnia 2023 roku:

- I transza – do 5 dni roboczych od momentu złożenia dyspozycji wypłaty przez Kredytobiorcę w kwocie 3.500.000,00 zł,
- II transza – do dnia 29 grudnia 2023 roku w kwocie 1.500.000,00 zł.

Ustalono termin spłaty kapitału kredytu w 36 ratach kwartalnych płatnych w ostatnim dniu miesiąca kończącego kwartał kalendarzowy w okresie od 29 marca 2024 roku do dnia 31 grudnia 2032 roku. Odsetki od kredytu spłacane są w terminach kwartalnych na koniec każdego kwartału oraz w dniu ostatecznej spłaty kredytu.

Środki kredytu zostały wypłacone przez Bank w umownym terminie w dniu 16 listopada 2023 roku – wyciąg bankowy nr 219/2023 - Wn133/Ma134-7 oraz w dniu 11 grudnia 2023 roku – wyciąg bankowy nr 236/2023 – Wn133/Ma134-7.

Raty kredytu spłacane były w terminach i kwotach wskazanych w Harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy kredytu.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych)

Zobowiązania na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów (art.89 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych) w badanym okresie nie były zaciągane.

Na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art.89 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych)

Zarządzeniem nr 25.2024 z dnia 4 czerwca 2024 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu krótkoterminowego na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w roku budżetowym 2024 Wójt Gminy Gorzkowice postanowił o zaciągnięciu kredytu krótkoterminowego w roku 2024 do kwoty 700.000,00 zł na wskazany cel.

Jednostka złożyła zapytanie ofertowe do 3 banków, z prośbą o przedstawienie swoich ofert na wskazany kredyt. Po analizie uzyskanych odpowiedzi w dniu 13 września 2024 roku podjęto decyzję, iż najkorzystniejszą ofertę złożył Bank Spółdzielczy w Zgierzu.

Umowa o kredyt w rachunku kredytowym nr 464/2024 została zawarta w dniu 18 września 2024 roku. Kredyt był nieodnawialny w kwocie 700.000,00 zł na okres od dnia 18 września 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku. Zabezpieczeniem kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Umowę podpisali przedstawiciele Banku oraz Wójt Gminy Gorzkowice przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Uchwałą nr LVIII.436.2023 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2024 ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek, w tym na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jst w kwocie 700.000,00 zł. Następnie upoważniono Wójta do ww.

Wypłata kredytu nastąpiła w dniu 19 września 2024 roku – Wn133/Ma134 – Wb nr 182/2024.

Spłaty kredytu dokonano w dniu 18 grudnia 2024 roku – Wn134/Ma133 – Wb nr 464/2024.

Na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art.89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

W kontrolowanym okresie nie zaciągano zobowiązań na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (art. 89 ust.1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych).

Udzielone gwarancje i poręczenia – 2022 - 2024 rok

W badanym okresie Gmina Gorzkowice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Wyemitowane papiery wartościowe

Gmina Gorzkowice nie emitowała papierów wartościowych.

Dług spłacany wydatkami

Gmina Gorzkowice w latach 2023-2024 nie zaciągała zobowiązań określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 roku (Dz. U. z 2023 r. poz. 58) w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego w zakresie zadłużenia, do którego m.in. zaliczane są:

- umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu publicznego,

- umowy sprzedaży, których cena jest płatna w ratach,

- umowy leasingu zawarte z producentem lub finansującym, w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy,

- umowy nienazwane o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu.

Stan zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego – 2023 – 2024 rok

Zgodnie ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 i 2024 roku zobowiązania ogółem Gminy Gorzkowice wynosiły kolejno 8.530.000,00 zł i 9.080.000,00 zł, co wynikało z salda Ma konta 134 *kredyty* i konta 260 *zobowiązania finansowe* oraz zawartych umów kredytów i pożyczek.

Na wskazane w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 i 2024 roku kwoty składały się następujące tytuły dłużne.

Lp.	Podmiot udzielający kredytu/pożyczki i nr umowy	Data zaciągnięcia zobowiązania	Kwota zaciągniętego zobowiązania	Okres spłaty	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2023	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024
1	Bank Spółdzielczy w Zgierzu umowa 702/2017 oraz Aneks Nr 1	Umowa z dnia 31.08.2017 Aneks Nr 1 z dnia 28.12.2017	2.700.000,00	31.12.2024	500.000,00	0,00
2	Bank Spółdzielczy w Kleszczowie Spółdzielcza Grupa Bankowa umowa 1/JST/2018	Umowa z dnia 30.11.2018 Aneks Nr 1 z dnia 28.12.2018	1.800.000,00	31.12.2027	800.000,00	600.000,00
3	Bank Spółdzielczy w Przedborzu umowa nr 3G/2021	Umowa z dnia 13.12.2021	2.500.000,00	31.12.2028	2.150.000,00	2.000.000,00
4	Bank Spółdzielczy w Zgierzu umowa nr 584/2023	Umowa z dnia 14.11.2023	5.000.000,00	31.12.2032	5.000.000,00	4.980.000,00
5	Bank Spółdzielczy w Przedborzu umowa nr 3G/2024	Umowa z dnia 16.12.2024	1.500.000,00	30.06.2032	-	1.500.000,00
6	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi Umowa 145/OW/PD/2021	Umowa z dnia 27.07.2021	238.937,00	31.12.2024	80.000,00	0,00
Suma					**8.530.000,00**	**9.080.000,00**

SPŁATA ZACIĄGNIĘTYCH ZOBOWIĄZAŃ - W SZCZEGÓLNOŚCI Z TYTUŁU KREDYTÓW I POŻYCZEK

Kontrolą objęto spłatę zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2023 i 2024 roku.

Stwierdzono, że raty kapitałowe i odsetkowe zobowiązań finansowych zostały spłacone w kwotach wskazanych w harmonogramach i informacjach otrzymanych od banków.

Wykaz terminów spłat rat kredytów i pożyczek w 2023 i 2024 roku stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli kompleksowej.

Ewidencja w zakresie długu

Zgodnie z zarządzeniem nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zobowiązania długoterminowe ewidencjonuje się przy użyciu kont Wn 133 *Rachunek budżetu*, Ma 134

Kredyty bankowe lub Ma 260 *Zobowiązania finansowe*. Spłata zobowiązań ujmowana jest Wn134(260)/Ma133. Konta 134 i 260 podzielono analitycznie na poszczególne umowy kredytowe/pożyczkowe.

Ewidencja odsetek od kredytów i pożyczek prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Gorzkowicach na koncie 751 *Koszty finansowe* i 130 *Rachunek bieżący jednostki* w klasyfikacji budżetowej dz. 757 r. 75702 §8110.

Kwota zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za poszczególne okresy wynikała z ewidencji księgowej na kontach 134 i 260, co szczegółowo wskazano w dalszej części protokołu kontroli.

UDZIELONE POŻYCZKI

W roku 2024 Gmina Gorzkowice udzieliła dwóch krótkoterminowych pożyczek dla jednego podmiotu - Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach (SPZOZ).

Pożyczka nr 1/P/2024

Uchwałą nr LVIII.436.2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2024 Rada Gminy Gorzkowice upoważniła Wójta Gminy Gorzkowice do udzielenia w roku budżetowym pożyczek w wysokości 300.000,00 zł.

W dniu 8 stycznia 2024 roku Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach zwrócił się do Wójta Gminy Gorzkowice z prośbą o udzielenie pożyczki krótkoterminowej w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z bieżącym funkcjonowaniem Gminnego Ośrodka Zdrowia w Gorzkowicach w miesiącach styczeń- kwiecień 2024 roku.

Zarządzeniem nr 2.2024 z dnia 16 stycznia 2024 roku w sprawie udzielenia nieoprocentowanej pożyczki krótkoterminowej dla SPZOZ w Gorzkowicach w wysokości 300.000,00 zł Wójt Gminy Gorzkowice postanowił udzielić ww. pożyczki. Szczegółowe warunki udzielenia pożyczki, tryb i termin jej rozliczenia oraz warunki zwrotu określi umowa pożyczki stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie stanowił weksel in blanco z deklaracją wekslową.

Umowa pożyczki nr 1/P/2024 została zawarta w dniu 24 stycznia 2024 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Gorzkowice a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach. Udzielono pożyczki w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów działalności bieżącej SPZOZ. Pożyczka zostanie wypłacona w 4 ratach:

- I rata w wysokości 75.000,00 zł do dnia 29 stycznia 2024 roku – Wb nr 19/2024 z dnia 26 stycznia 2024 roku,
- II rata w wysokości 75.000,00 zł – do 27 lutego 2024 roku – Wb nr 33/2024 z dnia 27 lutego 2024 roku,
- III rata w wysokości 75.000,00 zł – do 27 marca 2024 roku – Wb nr 50/2024 z dnia 11 marca 2024 roku,
- IV rata w wysokości 75.000,00 zł – do 26 kwietnia 2024 roku – Wb nr 82/2025 z dnia 25 kwietnia 2024 roku.

Spłata pożyczki miała nastąpić do dnia 27 grudnia 2024 roku. Po upływie tego terminu pożyczkodawca naliczy odsetki ustawowe od nieterminowej spłaty.

Umowa została podpisana przez obie strony przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Po rozpatrzeniu sprawy na wniosek pożyczkobiorcy opisywana pożyczka została umorzona.

Uchwała nr VII/47/2015 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie określenia zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Gorzkowice lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawnionych określała ww. czynności. Wskazano, że należność może zostać umorzona w całości lub w części jeśli (w przypadku osoby prawnej) została wykreślona z właściwego rejestru osób prawnych, jeśli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne lub jeśli zachodzi ważny interes dłużnika lub interes publiczny. Umorzenie należności z powodu ważnego interesu dłużnika czy interesu publicznego może nastąpić jedynie na wniosek dłużnika.

Uprawnionymi do odraczania terminów płatności, umarzania lub rozkładania na raty spłaty należności są:

- Wójt Gminy samodzielnie do wysokości 5.000,00 zł,

- Wójt Gminy powyżej 5.000,00 zł – po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Rewizyjnej,

- kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych samodzielnie do wysokości 2.000,00 zł,

- kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych powyżej 2.000,00 zł za zgodą Wójta Gminy z tym, że Wójt w przypadku kwoty powyżej 5.000,00 zł zajmuje stanowisko po opinii Komisji Rewizyjnej.

Umorzenie należności na wniosek dłużnika następuje w drodze umowy.

Dnia 27 listopada 2024 roku SPZOZ złożył do Wójta Gminy Gorzkowice wniosek o umorzenie pożyczki nr 1/P/2024 z dnia 24 stycznia 2024 roku w wysokości 300.000,00 zł z uwagi na fakt, że sytuacja majątkowa Ośrodka nie pozwala na zwrot środków Gminie, ponadto kwota pożyczki została w całości wykorzystana na sfinansowanie zadania- zabezpieczenie płynności finansowej i kosztów bieżącej działalności podmiotu leczniczego.

Uchwałą nr 2/2024 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gorzkowice z dnia 16 grudnia 2024 roku w sprawie umorzenia pożyczki udzielonej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach – Komisja Rewizyjna po przeprowadzeniu postępowania i zapoznaniu się z wnioskiem SPZOZ o umorzenie pożyczki, informacją z wykonania planu finansowego za I półrocze 2024 roku, odpowiedzią na zapytania Wójta Gminy zawierające planowane działania oszczędnościowo- naprawcze Ośrodka oraz kontrolą SPZOZ przeprowadzoną na podstawie pozyskanych przez organ tworzący i sprawujący nadzór informacji od Kierownika SPZOZ pozytywnie zaopiniowała wniosek o umorzenie pożyczki nr 1/9/P/2024.

Następnie na podstawie uzyskanej opinii Komisji Rewizyjnej Wójt Gminy Gorzkowice wydał zarządzenie nr 74.2024 z dnia 17 grudnia 2024 w sprawie umorzenia należności cywilnoprawnych, w którym umorzył Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej należności z tytułu pożyczki w kwocie 300.000,00 zł.

Umowa umorzenia należności z tytułu umowy pożyczki zawarta została w dniu 17 grudnia 2024 roku.

Pożyczka nr 2/P/2024

Uchwałą nr IV.18.2024 z dnia 12 czerwca 2024 roku w sprawie zmian budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2024 Rada Gminy zwiększyła zakres upoważnienia dla Wójta Gminy Gorzkowice do udzielania pożyczek w roku budżetowym do kwoty 680.000,00 zł.

Prośba o udzielenie pożyczki krótkoterminowej w wysokości 380.000,00 zł na rzecz Samodzielnego Publicznego Zakład Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z bieżącym funkcjonowaniem Ośrodka w miesiącach lipiec- listopad 2024 roku.

Wójt Gminy Gorzkowice zarządzeniem nr 30.2024 z dnia 28 czerwca 2024 roku w sprawie udzielenia nieoprocentowanej pożyczki krótkoterminowej dla SP ZOZ w Gorzkowicach w wysokości 380.000,00 zł. postanowił udzielić ww. pożyczki. Szczegółowe warunki udzielenia pożyczki, tryb i termin jej rozliczenia oraz warunki zwrotu określi umowa pożyczki stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia. Zabezpieczeniem spłaty pożyczki będzie stanowił weksel in blanco z deklaracją wekslową.

Umowa pożyczki nr 2/P/2024 została zawarta w dniu 28 czerwca 2024 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy Gorzkowice a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach. Udzielono pożyczki w wysokości 380.000,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów działalności bieżącej SPZOZ. Pożyczka zostanie wypłacona w 5 ratach:

- I rata w wysokości 76.000,00 zł do dnia 3 lipca 2024 roku – Wb nr 127/2024 z dnia 2 lipca 2024 roku,
- II rata w wysokości 76.000,00 zł – do 27 sierpnia 2024 roku – Wb nr 164/2024 z dnia 26 sierpnia 2024 roku,
- III rata w wysokości 76.000,00 zł – do 27 września 2024 roku – Wb nr 181/2024 z dnia 18 września 2024 roku,
- IV rata w wysokości 76.000,00 zł – do 26 października 2024 roku – Wb nr 207/2025 z dnia 25 października 2024 roku,
- V rata - w wysokości 76.000,00 zł – do 26 listopada 2024 roku – Wb nr 227/2025 z dnia 26 listopada 2024 roku

Spłata pożyczki miała nastąpić do dnia 27 grudnia 2024 roku. Po upływie tego terminu pożyczkodawca naliczy odsetki ustawowe od nieterminowej spłaty.

Umowa została podpisana przez obie strony przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Pożyczka została umorzona.

Wniosek o umorzenie pożyczki w całości SPZOZ złożył w dniu 2 grudnia 2024 roku. Powodem wniosku była sytuacja majątkowa Zakładu, która nie pozwalała na zwrot pożyczonych środków.

Po zapoznaniu się z wnioskiem oraz sytuacją finansową podmiotu Komisja Rewizyjna Rady Gminy Gorzkowice podjęła uchwałę nr 3/2024 z dnia 16 grudnia 2024 roku w sprawie umorzenia pożyczki udzielonej Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Gorzkowicach wydając pozytywna opinię odnośnie do umorzenia udzielonej pożyczki na kwotę 380.000,00 zł SPZOZ.

Następnie na podstawie uzyskanej opinii Komisji Rewizyjnej Wójt Gminy Gorzkowice wydał zarządzenie nr 75.2024 z dnia 17 grudnia 2024 w sprawie umorzenia należności cywilnoprawnych, w którym umorzył Samodzielnemu Publicznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej należności z tytułu pożyczki w kwocie 380.000,00 zł

Umowa umorzenia należności z tytułu umowy pożyczki zawarta została w dniu 17 grudnia 2024 roku. W umowie wskazano, że pożyczkodawca ma prawo do kontrolowania sposobu wykorzystania środków z umorzenia, która może być przeprowadzona do dnia 31 grudnia 2027 roku. W przypadku rażącego utrudnienia lub uchylania się przez Pożyczkobiorcę do przeprowadzenia kontroli, Pożyczkodawca ma prawo do rozwiązania niniejszej umowy umorzenia bez wypowiedzenia. Wówczas poza żądaniem natychmiastowego zwrotu środków z umorzenia naliczone zostaną kary umowne w wysokości 0,1% z umorzonej kwoty pożyczki.

Do ewidencji pożyczek zastosowano konto 250 należności finansowe – Wn 250/Ma133. Umorzenia pożyczek zaewidencjonowano na koncie 962 wynik na pozostałych operacjach - Wn962/Ma250.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI. ZABEZPIECZENIE DANYCH PRZETWARZANYCH W SYSTEMACH INFORMATYCZNYCH

Zarządzeniem nr 79/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Wójt Gminy Gorzkowice określił dokumentację zasad polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy w Gorzkowicach w poniższych załącznikach:

- załącznik nr 1 - Wykaz ksiąg rachunkowych i ogólne zasady ich prowadzenia,

- załącznik nr 2 - Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

- załącznik nr 3 - Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:

- załącznik nr 3a - Zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- załącznik nr 3b – Opis systemu informatycznego,

- załącznik nr 3c – Procedura wewnętrzna ewidencji finansowo-księgowej projektów realizowanych z udziałem środków europejskich,

- załącznik nr 4 - Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów,

- załącznik nr 5 - Instrukcja kasowa,

- załącznik nr 6 - Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

- załącznik nr 7 - Instrukcja w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,

- załącznik nr 8 - Instrukcja inwentaryzacyjna.

W powyższych regulacjach określono ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, system ochrony danych w jednostce, określono rok obrotowy, miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, opisano technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W przedmiotowych regulacjach opisano sposób działania programów służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Plany kont dla budżetu (organu) i jednostki (Urzędu Gminy w Gorzkowicach) zawierały szczegółowy wykaz kont księgi głównej oraz najczęściej

występujące operacje i sposób ich księgowania. Wskazano konta, do których prowadzone są księgi pomocnicze oraz ich powiązanie z kontami księgi głównej. Ustalono, iż wszystkie stosowane konta zarówno w księgach rachunkowych budżetu gminy, jak i jednostki budżetowej zostały ujęte w zakładowym planie kont. Tym samym przyjęte zasady rachunkowości wypełniały dyspozycje art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 120).

Polityka rachunkowości została zaktualizowana zarządzeniem nr 93/2021 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2021 roku zmieniające zarządzenie Nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w urzędzie Gminy w Gorzkowicach oraz zarządzeniem nr 96.2023 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 29 grudnia 2023 roku zmieniające zarządzenie Nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w urzędzie Gminy w Gorzkowicach. W powyższych zarządzeniach zaktualizowano zasady funkcjonowania niektórych kont księgowych jednostki.

Księgi rachunkowe Gminy Gorzkowice prowadzone są odrębnie dla budżetu gminy i dla jednostek budżetowych.

Z obowiązujących regulacji wynika, iż plany kont i ewidencja na kontach budżetu gminy i w jednostce budżetowej uwzględniają zasady wskazane w art. 40 ustawy o finansach publicznych:

- dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

- ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków;

- odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału;

- wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału.

Dokonując ewidencji rozrachunków ze wskazaniem terminu płatności komputerowy program księgowy pozwala również wyodrębnić ewentualne zobowiązania wymagalne jednostki.

W ww. zarządzeniu wskazano również zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności.

URZĄDZENIA KSIĘGOWE

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Gorzkowice prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem oprogramowania zakupionego w firmie USŁUGI INFORMATYCZNE INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Umożliwia uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe. Automatyzacja dekretacji umożliwia wydruk dekretu zawierającego informację o sposobie ujęcia każdego dokumentu w księgach rachunkowych, pozwalając na powiązanie wydruku z konkretnym dowodem księgowym. Zewnętrzne źródłowe dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze (faktury, rachunki) dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane

są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu, jeżeli wpłynęły do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Gorzkowice:

- dla sprawozdań miesięcznych do 5 dnia następnego miesiąca,

- dla sprawozdań rocznych do 10 stycznia roku następnego.

Po tej dacie dokumenty księgowe ujmuje się w księgach rachunkowych w dacie otrzymania.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Ujmowane są na nich: środki trwałe, w tym także środki trwałe w budowie, wartości niematerialne i prawne, rozrachunki z kontrahentami, rozrachunki z pracownikami, a w szczególności imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia, operacje zakupu (obce faktury i inne dowody), koszty w podziale na poszczególne grupy paragrafów, operacje gotówkowe w formie raportów kasowych. Forma kont ksiąg analitycznych jest dostosowana każdorazowo do przedmiotu ewidencji konta głównego.

System umożliwia obsługę wielu rejestrów. W Urzędzie Gminy w Gorzkowicach prowadzone są następujące rejestry:

- rachunek budżetu,
- rachunek bieżący dochodów UG,
- rachunek bieżący wydatków UG,
- Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- depozyty,
- dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.
- VAT,

W zarządzeniu wskazano, że istnieje możliwość tworzenia dodatkowych rejestrów w miarę potrzeb. Nadmienić należy, iż nie określając w regulacjach wewnętrznych szczegółowo rejestrów wchodzących w skład ksiąg rachunkowych poszczególnych lat budżetowych, istnieje ryzyko, że któryś z rejestrów zostanie pominięty i nie uwzględniony w sprawozdawczości budżetowej i finansowej, co przełoży się na rzetelność tych sprawozdań.

Stosownie do przepisu art. 12 ust. 4 i ustawy o rachunkowości ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki kontynuującej działalność powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, co też w badanym okresie jednostka uczyniła.

EWIDENCJA OPERACJI GOSPODARCZYCH

Przestrzeganie zasad ewidencji operacji gospodarczych określonych przez przepisy art. 6, art. 17, art. 18, art. 20 ustawy o rachunkowości oraz zakładowy plan kont w kontrolowanej jednostce sprawdzono na przykładzie kilku rodzajów operacji.

Ewidencja obrotu bezgotówkowego i ciągłość sald - konto 133 i 130

W zakresie prawidłowości dokumentowania obrotu bezgotówkowego oraz ciągłości sald kontrolą objęto ewidencję operacji na kontach: 130 – rachunek wydatków i dochodów Urzędu oraz 133 – rachunek podstawowy budżetu zaksięgowanych na podstawie niżej wskazanych wyciągów bankowych:

Rachunek organu – konto 133

Konto 133 rachunek budżetu służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Wyciąg bankowy nr 203/2024 z dnia 21 października 2024 roku – saldo początkowe – 719.864,05 zł, saldo końcowe – 308.995,75 zł. Wyciąg zawierał 6 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- przekazanie środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/224, Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 204/2024 z dnia 22 października 2024 roku – saldo początkowe – 308.995,75 zł, saldo końcowe – 665.103,58 zł. Wyciąg zawierał 9 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- przekazanie środków – Wn133/Ma223,
- wpływ należnych dochodów z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 221/2024 z dnia 18 listopada 2024 roku – saldo początkowe – 1.360.891,74 zł, saldo końcowe – 739.060,74 zł. Wyciąg zawierał 18 operacji:

- wpływ dotacji – Wn133/Ma901,
- wpływ środków z innego rachunku organu- Wn133/Ma240
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- wpływ należnych dochodów z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224.

Wyciąg bankowy nr 222/2024 z dnia 19 listopada 2024 roku – saldo początkowe – 739.060,74 zł, saldo końcowe – 745.185,74 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- wpływ dotacji - Wn133/Ma901.

Wyciąg bankowy nr 236/2024 z dnia 9 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 775.204,78 zł, saldo końcowe – 678.947,24 zł. Wyciąg zawierał 5 operacji:

- wpływ należnych dochodów z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- wpływ dotacji - Wn133/Ma901,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 227/2024 z dnia 10 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 678.947,24 zł, saldo końcowe – 455.465,99 zł. Wyciąg zawierał 7 operacji:

- wpływ należnych dochodów z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224,
- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133,
- wpływ dochodów z tytułu Karty dużej rodziny – Wn133/Ma224 i Wn133/Ma901,
- przekazanie należnych dochodów do budżetu państwa – Wn224/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 250/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 2.697.318,16 zł, saldo końcowe – 3.618.124,09 zł. Wyciąg zawierał 32 operacje:

- zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki budżetowe – Wn133/Ma223,
- zwrot niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa – Wn901/Ma133, Wn901/Ma901 (-),
- przekazanie środków z tytułu funduszu alimentacyjnego – Wn133/224, Wn133/Ma901,
- wpływ należnych dochodów z Urzędów Skarbowych – Wn133/Ma224 i Wn224/Ma901,
- wpływ dochodów od jednostek budżetowych – Wn133/Ma222,
- zwrot środków – Wn240/Ma133.

Wyciąg bankowy nr 1/2025 z dnia 2 stycznia 2025 roku – saldo początkowe – 3.618.124,09 zł, saldo końcowe – 3.056.624,09 zł. Wyciąg zawierał 3 operacje:

- przekazanie środków na wydatki jednostkom budżetowym – Wn223/Ma133.

Rachunek wydatków jednostki budżetowej - Urząd Gminy w Gorzkowicach

Wyciąg bankowy nr 177/2024 z dnia 21 października 2024 roku – saldo początkowe – 137.000,52 zł, saldo końcowe – 113.312,70 zł. Wyciąg zawierał 25 operacji:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130, (+ Wn810/Ma800 w przypadku faktur inwestycyjnych),
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223.

Wyciąg bankowy nr 278/2024 z dnia 22 października 2024 roku – saldo początkowe – 113.312,70 zł, saldo końcowe – 121.511,80 zł. Wyciąg zawierał 18 operacji:

- refundacja środków z Powiatowego Urzędu Pracy – Wn130/Ma404.

Wyciąg bankowy nr 194/2024 z dnia 18 listopada 2024 roku – saldo początkowe – 34.482,21 zł, saldo końcowe – 4.214,36 zł. Wyciąg zawierał 16 operacji:

- opłata za wydanie interpretacji indywidualnej – Wn240/Ma130,

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130, Wn810/Ma800,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,

Wyciąg bankowy nr 195/2024 z dnia 19 listopada 2024 roku – saldo początkowe – 4.214,36 zł, saldo końcowe – 2.061,86 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130, Wn810/Ma800,

Wyciąg bankowy nr 209/2024 z dnia 9 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 39.507,04 zł, saldo końcowe – 198.769,48 zł. Wyciąg zawierał 21 operacji:

- różne opłaty administracyjne – Wn240/Ma130,
- wypłata umów zlecenia – Wn231/Ma130
- VAT – podzielona płatność – Wn130/Ma240,
- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zasilenie rachunku – Wn130/Ma223,
- zwrot środków z tytułu kosztów dowozu dziecka niepełnosprawnego do placówki oświatowej – Wn240/Ma130

Wyciąg bankowy nr 210/2024 z dnia 10 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 198.769,48 zł, saldo końcowe – 135.888,63 zł. Wyciąg zawierał 37 operacji:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130, Wn810/Ma800,
- przekazanie dotacji – Wn224/Ma130
- przekazanie środków - Wn223/Ma130,

Wyciąg bankowy nr 221/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 18.974,26 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 42 operacje:

- zapłata zobowiązań wynikających z faktur – Wn201/Ma130,
- zasilenie rachunku z budżetu gminy – Wn130/Ma223,
- wpłata gotówki z kasy - Wn130/Ma141,
- przekazanie kwoty VAT- Wn225/Ma130,
- przekazanie środków - Wn130/Ma240 i Wmn240/Ma130,
- zerowanie salda rachunku – Wn223/Ma130 i Wn223/Ma223.

Wyciąg bankowy nr 1/2025 z dnia 2 stycznia 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 51,80 zł. Wyciąg zawierał 1 operację:

- zwrot nadpłaconych odsetek – Wn130/Ma240.

Rachunek dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Gorzkowicach

Wyciąg bankowy nr 205/2024 z dnia 21 października 2024 roku – saldo początkowe – 473.132,38 zł, saldo końcowe – 487.972,58 zł. Wyciąg zawierał 32 operacje:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym opodatkowane VAT bez klasyfikacją,
- wpływ dochodów bez przypisu - Wn130/Ma720
- zwrot dochodów - Wn221/Ma130 i czystość obrotów Wn130/Ma130,
- przekazanie środków – Wn240/Ma130,
- wpływ gotówki z kasy, płatność kartą – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 206/2024 z dnia 22 października 2024 roku – saldo początkowe – 487.972,58 zł, saldo końcowe – 497.116,35 zł. Wyciąg zawierał 24 operacje:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- wpływ dochodów bez przypisu - Wn130/Ma720,
- wpływ gotówki z kasy, płatność kartą – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 223/2024 z dnia 18 listopada 2024 roku – saldo początkowe – 504.654,09 zł, saldo końcowe – 573.806,85 zł. Wyciąg zawierał 50 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- zwrot dochodów – Wn221/Ma130 i Wn130/Ma130,
- zwrot środków – Wn240/Ma130,
- wpływ gotówki z kasy, płatność kartą – Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 224/2024 z dnia 19 listopada 2024 roku – saldo początkowe – 573.806,85 zł, saldo końcowe – 645.996,23 zł. Wyciąg zawierał 37 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- zwrot środków – Wn240/Ma130,
- wpływ gotówki z kasy, płatność kartą – Wn130/Ma141,

Wyciąg bankowy nr 238/2024 z dnia 9 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 23.968,15 zł, saldo końcowe – 36.433,17 zł. Wyciąg zawierał 35 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- wpływ gotówki z kasy, płatność kartą – Wn130/Ma141,
- wpływ środków (błędny rachunek) – Wn130/Ma240.

Wyciąg bankowy nr 239/2024 z dnia 10 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 36.433,17 zł, saldo końcowe – 52.091,75 zł. Wyciąg zawierał 43 operacje:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- wpływ dochodów bez przypisu – Wn130/Ma720,

- wpływ gotówki z kasy, płatność kartą– Wn130/Ma141.

Wyciąg bankowy nr 252/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku – saldo początkowe – 44.434,91 zł, saldo końcowe – 0,00 zł. Wyciąg zawierał 49 operacji:

- wpływ dochodów – Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji,
- wpływ środków (błędny rachunek) – Wn130/Ma240,
- rozrachunki związane z podzieloną płatnością VAT – Wn130/Ma141, Wn141/Ma130,
- wpływ brakujących środków na VAT - Wn130/Ma225,
- rozliczenie VAT – Wn225/Ma130,
- zerowanie salda rachunku- przekazanie dochodów – Wn222/Ma130, Wn240/Ma130,
- dopisanie odsetek do rachunku - Wn130/Ma750.

Wyciąg bankowy nr 1/2025 z dnia 2 stycznia 2025 roku – saldo początkowe – 0,00 zł, saldo końcowe – 4.783,83 zł. Wyciąg zawierał 33 operacje:

- wpływ dochodów - Wn130/Ma221, w tym VAT bez klasyfikacji.

Odpisy aktualizujące należności (konto 290)

W rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 wskazano, że do ewidencji odpisów aktualizujących należności służy konto 290. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności, a na stronie Ma - zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Saldo konta 290 oznacza wartość odpisów aktualizujących należności.

W załączniku nr 3A do Zarządzenia nr 79/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku wskazano, że odpisu dokonuje się na podstawie dokumentów uzyskanych od pracowników z poszczególnych referatów. Skarbnik Gminy Gorzkowice wyjaśniła, że w jednostce nie istnieje odgórnie określony moment, w którym tworzone są odpisy, gdyż każda sytuacja wymaga indywidualnego rozpatrzenia i ocenienia prawdopodobieństwa spłaty zadłużenia. Dopiero po wnikliwej analizie każdego przypadku podejmowana jest decyzja, czy dana należność ujęta zostanie na koncie 290 odpis aktualizujący wartość należności a tym samym uznana zostanie za należność wątpliwą do spłaty.

Wyjaśnienie dla Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zasad tworzenia odpisów aktualizujących należności z dnia 23 lipca 2025 roku stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli kompleksowej.

Stosownie do przepisu art. 35b ust. 1 wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu - do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej

likwidatorowi lub sędziemu-komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym;

2- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności;

3- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;

4- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;

5- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Z ewidencji księgowej wynikało, iż na dzień 1 stycznia 2024 roku odpis aktualizujący należności wynosił 111.971,71 zł. W ciągu roku dokonano zwiększenia odpisu o 11.638,71 zł i zmniejszenia o kwotę 23.675,33 zł. Saldo konta 290 na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 99.935,09 zł.

Dokonano weryfikacji zaksięgowanych zwiększeń i zmniejszeń odpisów aktualizujących wartość należności w roku 2024. Stan zaległości ujętych na koncie 290 według poszczególnych rodzajów dochodów co prezentuje tabela poniżej:

Lp.	Należność	BO	Obroty WN	Obroty MA	Saldo na dzień 31.12.2024 r
1	dz. 400 r. 40002 par. 0830- pobór wody	45.227,00	0,00	0,00	45.227,00
2	dz. 756 r. 75615 par. 0310- podatek od nieruchomości osób prawnych	33.387,00	20.676,00	3.183,00	15.894,00
3	dz. 756 r. 75615 par. 0320 - podatek rolny od osób prawnych	68,00	68,00	0,00	0,00
4	dz. 756 r. 75616 par. 0310 podatek od nieruchomości osób fizycznych	2.706,70	623,00	0,00	2.083,70
5	dz. 756 r. 75616 par. 0320 podatek rolny od osób fizycznych	529,00	255,00	0,00	274,00
6	dz. 756 r. 75616 par. 0330 podatek leśny od osób fizycznych	2.110,94	583,00	5,00	1.532,94

7	dz. 900 r. 90001 par. 0830 - ścieki	3.002,97	0,00	0,00	3.002,97
8	dz. 900 r. 90002 par. 0490 - opłata śmieciowa	24.940,10	1.470,33	8.450,71	31.920,48
Razem		**111.971,71**	**23.675,33**	**11.638,71**	**99.935,09**

Ewidencja wskazanych powyżej zwiększeń/zmniejszeń odpisów na koncie 290 odbyła się poleceniem księgowania nr 76 z dnia 31 grudnia 2024 roku. Ustalono, iż w zakresie podatków od osób fizycznych podstawą do dokonania odpisu była śmierć podatnika-sprawa spadkowa w toku – (podatek od nieruchomości – 5 podatników, podatek rolny – 4, podatek leśny – 18), co dało łącznie 3.890,64 zł. Z kolei w przypadku podatku od nieruchomości i rolnego osób prawnych odpis aktualizujący wartość należności wyniósł 15.894,00 zł i dotyczył jednego podatnika – podmiot ogłosił upadłość. Z kolei na wartość odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu odpadów komunalnych 31.920,48 zł składają się: zwiększenia odpisów na kwotę 8 450,71 zł dotyczące 9 osób (nieżyjące 4 osoby - brak postępowań spadkowych, 1 osoba przebywająca w zakładzie karnym Rzeszów, 3 osoby którym urząd skarbowy umorzył postępowanie egzekucyjne w wyniku braku jakiegokolwiek majątku ruchomości i nieruchomości i dochodów), zmniejszenie odpisu na kwotę 300,00 zł (1 osoba umorzenie zaległości), rozwiązanie odpisów na kwotę 1 170,33 zł (4 osoby, które spłaciły zaległości wcześniej ujęte jako niemożliwe do ściągnięcia), saldo końcowe 2024 - 31.920,48 zł.

Należności długoterminowe (konto 226)

Zgodnie z definicją art. 3 ust. 1 pkt 18 lit. c ustawy o rachunkowości należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zatem należności długoterminowe to te które stają się wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego.

W kontrolowanej jednostce należności długoterminowe wynosiły 0,00 zł. Biorąc jednak pod uwagę odnotowaną w dalszej części protokołu decyzję nr GG.6825.1.2024 z dnia 27 lipca 2024 roku, gdzie Wójt Gminy przekształcił odpłatnie prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej położonej w Gorzkowicach o nr działki 372/8 na koncie 226 winno widnieć saldo. Zgodnie z ww. decyzją ustaloną opłatę za przekształcenie w wysokości 8.000,00 zł rozłożono na 10 równych rat rocznych po 800,00 zł każda. Rata za bieżący 2024 rok płatna była w terminie 14 dni od otrzymania decyzji, kolejne raty w przyszłych latach płatne są w terminie do 31 marca każdego roku. Tym samym jednostka winna przy użyciu kont Wn226/Ma840 zarachować w księgach należność długoterminową w kwocie rat należnych od roku 2025 czyli 7.200,00 zł (8.000,00 zł – 800,00 zł). Jednocześnie kwota 7.200,00 zł winna zostać wykazana w sprawozdaniu Rb N o stanie należności i aktywów finansowych za rok 2024 w pozycji pożyczki długoterminowe. W czasie czynności kontrolnych jednostka zaksięgowała należności długoterminowe na podstawie wspomnianej decyzji.

Zaangażowanie wydatków (konta 998 i 999 – pozabilansowe)

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych służą konta pozabilansowe:

- 998 *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku budżetowego oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się: 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Ustalono, iż zapisy na koncie 998 odbywały się na bieżąco. Angaż większości wydatków w poszczególnych pozycjach planu finansowego następował na podstawie realizowanych wydatków, łącznie z ewidencją faktur/rachunków. Tylko w niektórych przypadkach dokonywano zaangażowania wydatków na koncie 998 na podstawie zawartych umów czy innych dokumentów powodujących w przyszłości powstanie wydatku. Na koniec roku 2024 konto 998 nie wykazywało salda, a wartość zaangażowania wskazana w sprawozdaniu Rb-28S na dzień 31 grudnia 2024 roku równała się wykonanym wydatkom budżetowym.

- 999 *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych i powinna zapewnić w szczególności ustalenie kwoty niewygasających wydatków. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku na saldzie konta 999 widniała kwota 588.095,47 zł, na którą składało się 79 pozycji zobowiązań. Dokonano weryfikacji ujętych wartości, stwierdzono, że:

- wszystkie salda zobowiązań na kontach zespołu 2 na koniec roku zostały odpowiednio zarachowane na koncie 999, jako płatne w następnym roku: zarówno niezapłacone zobowiązania wynikające z faktur/rachunki i polecenia wyjazdu służbowego (delegacje) oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne:

  - 240 pozostałe rozrachunki (PPK)– 1.075,69 zł,
  - 201 rozrachunku z odbiorcami i dostawcami – 42.756,03 zł,
  - 229 rozrachunki publicznoprawne (naliczenie tzw. „13") – 87.445,38 zł,
  - 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (naliczenie tzw. „13") –456.818,37 zł.

- ujęte w Załączniku nr 2 *Wykaz przedsięwzięć* do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2032 uchwalonej w dniu 19 grudnia 2024 roku przedsięwzięcia, na które zawarto już umowy nie zostały ujęte na koncie 999 w kwotach dotyczących przyszłych lat, co jest nieprawidłowe,

- poleceniem księgowania nr 155 z dnia 31 marca 2024 roku przeksięgowano z konta 999 na konto 998 wartości dotyczące zobowiązań płatnych w roku budżetowym. Z kolei pod datą 31 marca 2025 roku PK nr 159 przeksięgowano zarachowane w 2024 roku przyszłe zobowiązania płatne w 2025 roku z konta 999 na konto 998.

Zwrot do budżetu państwa niewykorzystanej dotacji na dzień 31 grudnia danego roku (konto 901)

Niewykorzystane z końcem roku dotacje z budżetu państwa podlegają zwrotowi do dnia 31 stycznia roku następnego, a ich wartość ujmuje się w roku bieżącym jako pomniejszenie dochodów wykonanych. Na koniec roku 2024 poleceniem księgowania nr 293 jednostka ujęła w księgach organu kwoty dotacji i odsetek podlegające zwrotowi w wysokości 0,01 zł przy użyciu kont 901/Ma224 i Wn901/Ma901 z kwotą na minus dla zachowania czystości obrotów, zmniejszając tym samym dochody wykonane w pozycji klasyfikacji budżetowej: dz. 854 r. 85415 §2030 do kwoty 25.820,77 zł. Na skutek powyższej ewidencji na stronie Ma konta 224 powstało saldo we wskazanej kwocie, które uległo likwidacji poprzez zwrot środków do budżetu państwa w roku następnym. Środki zwrócono w dniu 21 stycznia 2025 roku – Wn224/Ma133.

Ewidencja rozrachunków budżetu z jednostkami budżetowymi (konta 222, 223)

Gmina Gorzkowice - ORGAN

Konto 222 *rozliczenie dochodów budżetowych* służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, dokonane przez jednostki budżetowe w korespondencji z kontem 133. Ewidencję szczegółową do konta 222 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi. Konto 222 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu. Saldo Ma konta 222 oznacza stan dochodów budżetowych przekazanych przez jednostki budżetowe.

Konto 223 *rozliczenie wydatków budżetowych* służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się według jednostek budżetowych. Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Urząd Gminy w Gorzkowicach – jednostka budżetowa

Konto 222 *rozliczenie dochodów budżetowych* służy do ewidencji zrealizowanych dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody przekazane do budżetu w korespondencji z kontem 130, na stronie Ma księguje się okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych z kontem 800. Saldo Ma konta oznacza stan zrealizowanych dochodów budżetowych lecz nieprzekazanych do budżetu.

Konto 223 *rozliczenie wydatków budżetowych* służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn księguje się zwroty środków otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, okresowe lub roczne przeniesienia zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z kontem 800. Na stronie Ma okresowe wpływy środków otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych z kontem 130.

Kontroli poddano zapisy księgowe dokonane na koncie 222 i 223 w organie i jednostce budżetowej w okresie XI-XII.2024 rok i I-II.2025 rok, ustalono, że:

- zrealizowane dochody przekazywano na rachunek budżetu na bieżąco,

- środki na wydatki przelewane były w miarę potrzeb,

- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów i wydatków na fundusz jednostki (konto 800) następowało na koniec każdego kwartału,

- w księgach rachunkowych organu sprawozdania Rb-27S i Rb-28S księgowano miesięcznie,

- na koniec roku 2024 konta 222 i 223 w jednostce budżetowej, jak i w organie wykazywały saldo 0,00 zł

- sposób ewidencji sprawozdań jednostek budżetowych w organie był nieprawidłowy- jednostka utworzyła dodatkowe rejestry częściowe dla każdej jednostki budżetowej, gdzie ewidencjonowano jedynie sprawozdania Rb-27S i RB-28S tych jednostek. W związku z powyższym na koniec roku w poszczególnych rejestrach widniały na koncie 222 salda – w rejestrze organu po stronie Ma – wpływ dochodów (133/Ma222) nierozliczonych sprawozdaniem, a w rejestrze każdej jednostki - po stronie Wn jako dochody zrealizowane ujęte w księdze na podstawie sprawozdania RB 27S, a nieprzekazane. Dopiero przy uwzględnieniu obu rejestrów otrzymano saldo 0,00 zł, czyli zrealizowane i przekazane w 100%. Analogiczna ewidencja dotyczyła konta 223. **Prowadzenie tych dodatkowych rejestrów budżetu gminy dla ewidencji sprawozdań jednostek budżetowych jest bezzasadne, nie prowadzi do uzyskania żadnych informacji mających wpływ na stan majątku gminy, powoduje jedynie funkcjonowanie dodatkowych, tych samych kont 222 i 223, które generują jedynie dodatkowe salda księgowe.**

Ewidencja rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług

Zarządzeniem nr 96.2023 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 29 grudnia 2023 roku zmieniającym zarządzenie Nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach w celu zapewnienia poprawności rozliczeń i ewidencji podatku VAT w Urzędzie Gminy Gorzkowice oraz rozliczeń scentralizowanego podatku VAT ustalono określone zasady. Dochody i wydatki podlegające rozliczeniu VAT ewidencjonowane są w wartościach netto we właściwych paragrafach klasyfikacji budżetowej z wyodrębnieniem paragrafu 453. Wpływ dochodu opodatkowanego podatkiem VAT na rachunek bieżący jednostki ujmuje się na koncie 130 w wartości netto wg podziałek klasyfikacji budżetowej, a VAT - bez podziałek klasyfikacji budżetowej. W księgach Urzędu Gminy w Gorzkowicach konto 225 służy do ewidencji VAT należnego wykazanego w fakturach od sprzedaży opodatkowanej oraz VAT naliczonego w fakturach zakupu - VAT podlegający odliczeniu. Wydatki budżetowe w których VAT podlega odliczeniu są ewidencjonowane z wyodrębnieniem paragrafu 453 z klasyfikacji budżetowej. Wskazana technika ujmowania VAT naliczonego wymaga zmiany. Jednostka w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych winna wykazywać wydatki w kwotach brutto w tej samej klasyfikacji budżetowej kwota netto i kwota VAT, której dotyczy dany wydatek. Paragraf 453 w jst jest przeznaczony jedynie do ujmowania wydatków wynikających z tzw.

"pożyczek" środków na poczet niewpłaconego przez kontrahenta VAT należnego, o czym poniżej.

W przypadku braku podatku należnego na koncie dochodów następuje przekazanie z rachunku wydatków na rachunek dochodów brakującej kwoty podatku i ewidencjonuje się to jako wydatek w paragrafie 453 klasyfikacji budżetowej. A po otrzymaniu zaległej wpłaty od kontrahenta ta "pożyczka" z wydatków jest zwracana i ujmowana jako pomniejszenie wydatków. Jeśli natomiast zaległa wpłata zostaje przez kontrahenta uregulowana w następnym roku budżetowym, wówczas ten "pożyczony" VAT stanowi dochody budżetowe.

W sprawozdaniu Rb-27S dochody opodatkowane podatkiem VAT wykazuje się w kwotach netto. W sprawozdaniu Rb N jednostki budżetowe wykazują należności nieuregulowane przez kontrahentów w kwocie brutto.

Rozliczenie podatku VAT w Gminie Gorzkowice oraz jej jednostek organizacyjnych ujmuje się w ewidencji księgowej budżetu gminy, w ramach której jest prowadzona ewidencja wpłat należnego podatku VAT od jednostek organizacyjnych oraz rozliczeń podatku VAT z Urzędem Skarbowym i zwrot tego podatku.

Jeżeli w deklaracji zbiorczej VAT 7 Gminy Gorzkowice kwota podatku naliczonego jest wyższa od kwoty podatku należnego i wykazana zostanie do zwrotu na rachunek to podatek jest zwracany jednostce po otrzymaniu zwrotu z Urzędu Skarbowego. Zwrot VAT za rok bieżący pomniejsza wydatki jednostki w danym roku, a zwrot VAT za lata poprzednie stanowi dochód budżetu gminy.

Zbiorcze rozliczenia podatku VAT prowadzi się w organie na kontach:

- konto 133 - Rachunek VAT prowadzony dla rachunku budżetu,

- konto 224 - Rozrachunki budżetu - należności od urzędu skarbowego z tytułu zwrotu podatku naliczonego, zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku należnego,

- konto 271- Rozliczenie VAT należnego z jednostkami - służy do rozliczenia podatku należnego - do tego konta prowadzi się konta analityczne odrębne dla każdej jednostki budżetowej,

- konto 272 - Rozliczenie VAT naliczonego z jednostkami - służy do rozliczania VAT naliczonego - do tego konta prowadzi się analitykę odrębnie dla każdej jednostki budżetowej,

- konto 909 - Rozliczenie międzyokresowe - dochody z tytułu zwrotu podatku VAT naliczonego z urzędu skarbowego za ubiegły rok oraz przeksięgowanie na koniec roku zobowiązania wobec jednostki budżetowej z tytułu zwrotu podatku naliczonego, które uległo wygaszeniu.

Na skutek przyjętej techniki ewidencji VAT z kontem 909, na koniec roku 2024 konto analityczne dotyczące rozliczeń VAT 909 wykazywało saldo 142.066,96 zł. Kwota naliczonego VAT w wysokości 125.270,00 zł wynikała z deklaracji zbiorczej VAT za XII.2024 roku. A kwota 16.796,96 zł to kwota VAT naliczonego podlegająca rozliczeniu z jednostkami podlegającymi centralizacji według obowiązujących regulacji w tym zakresie. Zgodnie z definicją przychodów określoną w art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy o rachunkowości przez przychody i zyski rozumie się uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców lub właścicieli. Według zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 do ewidencji rozliczeń międzyokresowych służy konto 909 rozliczenia międzyokresowe. Uwzględniającego zasadę kasowości budżetu na stronie Wn konta 909 ujmuje się w szczególności koszty finansowe okresu sprawozdawczego stanowiące wydatki przyszłych okresów (np. odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w korespondencji z kontami 134 lub 260), a na stronie Ma - przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np.: subwencje i dotacje przekazane w grudniu dotyczące następnego roku budżetowego). Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 909 powinna umożliwiać ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych według ich tytułów. Konto 909 może wykazywać saldo Wn i Ma. Z powyższego wynika, iż kwota VAT ujęta przez jednostkę na koncie 909 nie stanowi przychodów, dochodów przyszłych okresów, są to należności bieżącego okresu, tylko nieprzekazane przez Urząd Skarbowy. Traktując wszystkie nieotrzymane przez jednostkę należności w danym roku jako przychody – dochody przyszłych okresów, jednostka nie powinna wykazywać żadnego salda Wn na kontach rozrachunkowych zespołu 2. Kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w badanej sytuacji powinna znaleźć odzwierciedlenie na koncie rozrachunkowym, w dodatku w księgach rachunkowych urzędu JST. Stosownie bowiem do przepisu art. 211 ust. 1 ustawy o finansach publicznych – budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki. Na kontach organu (budżetu) podlegają zatem ewidencji te operacje finansowe i gospodarcze, które odzwierciedlają przepływy i stan w ww. zakresie. Operacje związane z rozliczeniem podatku nie mają powiązania z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Podatek VAT nie stanowi dochodu jednostek samorządu terytorialnego. W katalogu źródeł dochodów jednostek samorządu terytorialnego, określonym w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, podatek VAT nie występuje jako źródło dochodów tych jednostek. Zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług podatek VAT jest dochodem budżetu państwa. Odprowadzenie do Urzędu Skarbowego podatku należnego nie jest również wydatkiem budżetu JST. Rozliczenia podatku od towarów i usług nie są także jak już wspomniano charakteryzowane w kategoriach przychodów i rozchodów budżetu. Dlatego też należy rozważyć – czy ewidencja podatku od towarów i usług na kontach księgi głównej organu jest uzasadniona. Czynności związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług realizowane są przez Gminę jako osobę prawną i mogą podlegać ewidencji w księgach rachunkowych Urzędu JST - Urzędu Gminy w Gorzkowicach, jako aparatu w oparciu o który jednostka samorządowa realizuje te czynności. Jednostka samorządu terytorialnego (osoba prawna) prowadzi gospodarkę finansową na podstawie budżetu, zgodnie z regułami ustawy o finansach publicznych, co odzwierciedlone jest w ewidencji księgowej prowadzonej dla organu. Jednocześnie, jednostka samorządu terytorialnego jako osoba prawna, wchodzi w relacje prawne i podlega określonym obowiązkom, które znajdują odzwierciedlenie w księgach rachunkowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Dotyczy to w szczególności rozliczeń w zakresie podatku od towarów i usług, także jego centralizacji.

Nadmienić również należy, iż w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 konta 271 i 272, które jednostka wprowadziła do zakładowego planu kont, nie zostały przewidziane do stosowania przez jednostki budżetowe czy jednostkę samorządu terytorialnego.

Z zarządzenia nr 96.2023 wynika, iż otrzymane z Urzędu Skarbowego zwroty z tytułu VAT (nadwyżka podatku naliczonego nad należnym) wpływają na rachunek budżetu, następnie

zostają przekazane do jednostek budżetowych. Z kolei zwrot z US w następnym roku budżetowym stanowi dochód budżetowy organu (Wn133/Ma901) i nie zostaje przekazany do jednostek budżetowych i stanowi dochód budżetu gminy. Możliwość przekazania nadwyżki podatku naliczonego nad należnym wynikającej z cząstkowych danych podmiotu objętego centralnym rozliczeniem może dotyczyć jedynie zakładu budżetowego (pod warunkiem podjęcia przez organ stanowiący stosownej uchwały w tej sprawie – art. 15 ust. 4a i art. 16 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.). Artykuł 20 i 21 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego uwzględnia zmiany w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych umożliwiają przekazywanie samorządowemu zakładowi budżetowemu z budżetu jednostki samorządu terytorialnego środków finansowych wynikających z rozliczenia podatku od towarów i usług, z tym, że ich wysokość nie może być wyższa niż wynikająca z rozliczenia podatku związanego z tym zakładem. Przepisy prawa nie przewidują możliwości zwracania z budżetu nadwyżek VAT naliczonego nad należnym jednostkom budżetowym, ponieważ są one podmiotami finansowanymi środkami budżetu, tj. jednostki te otrzymują z budżetu wyłącznie środki na realizację planu finansowego wydatków, w korespondencji z kontem 223 rozliczenie wydatków budżetowych. Zatem Gmina Gorzkowice nie ma podstaw do przekazywania swoim jednostkom organizacyjnym środków z tytułu rozliczeń podatku VAT. Tym samym regulacje i technika prowadzenia rozliczeń VAT wymaga zmiany, tak aby zwracany z Urzędu Skarbowego VAT z tytułu nadwyżki podatku naliczonego nad należnym stanowił dochód budżetu gminy.

W związku z powyższymi regulacjami dokonano analizy zapisów księgowych dotyczących rozliczeń VAT w 2024 roku i ustalono, iż w badanym okresie dokonano nieuzasadnionych transferów środków dotyczących VAT z rachunku organu na rachunek jednostki budżetowej w łącznej kwocie 322.566,00 zł.

Ewidencja zabezpieczenia należytego wykonania umowy (konto 240)

Konto 240 *pozostałe rozrachunki* służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja analityczna i syntetyczna konta 240 prowadzona jest komputerowo z podziałem na poszczególne tytuły, działalności oraz kontrahentów.

Zgodnie z zapisami rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych przez wymagalne zobowiązania rozumie się wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Są to zobowiązania wynikające głównie z dostaw towarów i usług (np. faktur niezapłaconych w terminie), prawomocnych orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji. W tej kategorii zobowiązań wykazywane są niezwrócone w terminie depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. kaucje mieszkaniowe, depozyty przyjęte przez jednostkę

sprawozdającą się w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów). W przypadku, gdy termin spłaty zrestrukturyzowanego zobowiązania wykracza poza jeden rok, licząc od pierwotnego terminu powstania zobowiązania do płatności, takie zobowiązanie może spełniać przesłanki umowy nienazwanej kwalifikowanej do kategorii kredyty i pożyczki. Zobowiązanie staje się wymagalne w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

Stosownie do wskazanych zapisów rozporządzenia inspektorzy kontroli RIO dokonali analizy zapisów na koncie 240/8-1 *depozyty* w zakresie przestrzegania terminów zwrotów ujętych na poszczególnych kontach analitycznych konta 240/8-1 depozytów – zabezpieczeń należytego wykonania umów, wadiów zaewidencjonowanych na tym właśnie koncie 240. Nieprawidłowości nie stwierdzono, wszystkie środki widniejące na saldzie konta 240/8-1 są w okresie gwarancji, co zaprezentowano w tabeli poniżej, gdzie wskazano termin zwrotu poszczególnych depozytów:

Rok	Inwestycja	Wykonawca	Rodzaj zabezpieczenia	Data i kwota zwrotu
2019	Przebudowa drogi powiatowej NR 1514E Laski - Niechcice- Gorzkowice, w zakresie przebudowy pobocza i rowów wraz z przebudową przepustów w miejscowości Sobaków i Sobakówek"- ETAP I	Machał Kowalski KOST z siedziba Grabostów 20 97-350 Gorzkowice	gotówka	4. 200,00 18/04/2025
2020	Budowa odcinka sieci wodociągowej w obrębie Gorzkowice - Plucice, Gm. Gorzkowice.	PPUH EKOINŻBUD Łukasz Stępień z siedzibą: 97-371 Wola Krzysztoporska, ul. Trybunalska 3, Kolonia Gomulin,	gotówka	840 zł 30/06/2025
	Roboty budowlane w zakresie remontu nawierzchni drogi gminnej w m. Szczukocice - Plucice.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych PEUK S.A. z siedzibą 97-300 Piotrków Trybunalski ul. Roosevelta 39	gotówka	2.202,93 28/12/2025
2021	Przebudowie drogi powiatowej NR 1513E Gorzkowice–Ręczno– Łęg Ręczyński, w zakresie budowy chodnika w miejscowości Szczepanowice.	Michał Kowalski KOST z siedzibą: Grabostów 20, 97-350 Gorzkowice	gotówka	4 907,44 18/10/2028
	Roboty budowalne w zakresie nawierzchni drogi gminnej ul. Cmentarna	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych PEUK S.A. z siedzibą 97-300 Piotrków Trybunalski ul. Roosevelta 39	gotówka	5.461,20 18/10/2026
	Przebudowa drogi powiatowej nr 1514E Laski – Niechcice - Gorzkowice, w zakresie przebudowy pobocza i rowów wraz z przebudową przepustów w miejscowości Sobaków i Sobakówek	Michał Kowalski KOST z siedzibą: Grabostów 20, 97-350 Gorzkowice	gotówka	2.660,40 03/12/2026
	Przebudowie, nadbudowie budynku w Plucicach wraz ze zmianą sposobu użytkowania na świetlicę wiejską – roboty w zakresie sufitu podwieszanego	„Firma Ogól.„FEBEX" Michał Szczekocki z siedzibą: Przydatki Przybyszowskie 2A, 97-524 Kobiele Wielkie	gotówka	1.492,63 23/12/2026
	Część nr 2 – Budowa sieci wodociągowej rozdzielczej w miejscowości Krosno.	BAUBUDINVEST" Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą ul. Młynarska 2, Lok. 106 i 107, 97-300 Piotrków Trybunalski	gotówka	1.838,68 13/08/2027
	Roboty budowlane w zakresie pobocza, budowy, przebudowy zjazdów przy drodze gminnej w miejscowości Bujniczki i Pieńki Gorzkowskie	KOST Michał Kowalski Grabostów 20 97-350 Gorzkowice	gotówka	06/01/2027 2 162,43

	Przebudowa drogi powiatowej nr 1514E Laski - Niechcice- Gorzkowice, w zakresie przebudowy pobocza i rowów wraz z przebudową przepustów w miejscowości Sobaków i Sobakówek.	KOST Michał Kowalski Grabostów 20 97-350 Gorzkowice	gotówka	15/01/2027 2 537,65
2023	Poprawa efektywności energetycznej na terenie Gminy Gorzkowice	EKO PRIME INWESTYCJE Spółka z o.o. ul. Jana Susika 3 97-226 Żelechlinek	gotówka	16/06/2028 9 870,75
	Budowa chodnika przy drodze gminnej ul. Leonów.	ROL- BUD Elżbieta Grabiszewska z 97-420 Szczerców ul. Praga 50	gotówka	4 411,39 10/04/2029
2024	„Przystosowanie budynku wraz z niezbędnym zagospodarowaniem terenu w celu realizacji centrum profilaktyki i punkt szczepień przeciw COVID w Ośrodku Zdrowia w Gorzkowicach"- roboty w zakresie termomodernizacji budynku	WITTRADE Sp. z o.o. ul. Piłsudskiego 34/36 95-200 Pabianice	gotówka	Potrącone tytułem kar
	„Przystosowanie budynku wraz z niezbędnym zagospodarowaniem terenu w celu realizacji centrum profilaktyki i punkt szczepień przeciw COVID w Ośrodku Zdrowia w Gorzkowicach"- roboty w zakresie przebudowy instalacji CO	Przedsiębiorstwo Budowlano- Usługowe WIKTOR Sp. J. z siedzibą ul. Kolejowa 8 97-500 Radomsko	gotówka	5/10/2029 3191,85
	„Budowa odcinka kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gorzkowice – ul. Warszawska."	EKOBUD GLINICA Spółka z o.o., Spółka komandytowa z siedzibą ul. Asfaltowa 17 42-793 Glinica	gotówka	20/09/2029 11 217,60
	„Roboty budowlane na budynku Urzędu Gminy w Gorzkowicach w tym poprawa dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami."	Firma Usługowo-Budowlana JANTEX Janusz Sierszeń z siedzibą Bogumiłowice 51 98-33 g, Sulmierzyce	gotówka	08/10/2029 5 422,82
	„Budowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Krosno" – roboty w zakresie dachu	RENOWACJA Mateusz Kopa z siedzibą Mierzyn 52A 97-340 Rozprza	gotówka	Wpłacono 5 436,00 zł Do zwrotu 3 805,62 20/01/2025 Pozostało do z zwrotu 1 630,98 zł do dnia 20/12/2029

Środki trwałe w budowie (konto 080)

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 konto 080 *środki trwałe w budowie* służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne. a stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności: 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu; 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej; 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa,

rozbudowa, rekonstrukcja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności: 1) środków trwałych; 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie. Zgodnie z zarządzeniem nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości- załącznik nr 3a ewidencja analityczna i syntetyczna konta 080 prowadzona jest komputerowo według klasyfikacji budżetowej z podziałem na zadania inwestycyjne. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

Kontroli poddano zadania inwestycyjne widniejące na saldzie konta 080 na koniec 2024 roku. Tabela poniżej przedstawia wykaz środków trwałych w budowie ze wskazaniem lat, w których poniesiono wydatki na poszczególne zadania. Stwierdzono, że efekty inwestycji do stanu majątku gminy były przez jednostkę wprowadzane na bieżąco, po rozliczeniu zadania inwestycyjnego.

Środki otrzymane w roku 2024 stanowiące dochody roku 2025

Subwencja

W dniu 20 grudnia 2024 roku na rachunek bankowy budżetu gminy wpłynęło uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na miesiąc styczeń 2025 roku – 546.664,69 zł, co zostało zaewidencjonowane Wn133/Ma909 jako tzw. „dochody otrzymane" w klasyfikacji budżetowej – WB 265. Dnia 2 stycznia 2025 roku dokonano przeksięgowania kwoty subwencji na podstawie dowodu PK nr 1 – Wn909/Ma901 z klasyfikacją dział 758 rozdział 75802 §2920 – „dochody wykonane". Wspomnieć należy, iż wraz z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2025r. poz. 133) od 2025 roku w sprawozdaniu Rb-27S nie wykazuje się już oddzielnie pozycji "dochody otrzymane", ponieważ w kolumnie "Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)" ujmuje się dochody wykonane na podstawie ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych (PDOF)

Udziały w PDOF na 2025 roku w kwocie 1.926.961,00 zł wpłynęły na rachunek budżetu gminy dnia 20 grudnia 2024 roku, co ujęto Wn133/Ma909 w klasyfikacji budżetowej jako „dochody otrzymane". Poleceniem księgowania nr 1 z dnia 2 stycznia 2025 roku kwotę należnych udziałów w podatku na rok 2025 przeksięgowano z rozliczeń międzyokresowych (909) na konto dochodów wykonanych – 901.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ I BILANS ORGANU ORAZ JEDNOSTKI. ZGODNOŚĆ DANYCH WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIACH BUDŻETOWYCH Z EWIDENCJĄ KSIĘGOWĄ

Sprawozdanie RB-Z (zbiorcze za 2023 i za 2024 rok)

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023

Jednostka na dzień 31 grudnia 2023 roku w sprawozdaniu Rb-Z wykazała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Ujęte kwoty były zgodne z saldami konta 260 *zobowiązania finansowe*, 134 *kredyty* oraz z poszczególnymi umowami.

Wszystkie zobowiązania wykazano w wierszu kredyty i pożyczki:

- długoterminowe – 8.530.001,00 zł według wierzycieli:

- w kolumnie: grupa III wykazano wartość niespłaconej pożyczki z WFOŚiGW – 80.000,00 zł – konto 260/1,

- w kolumnie: banki ujęto salda zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów bankowych – konto 134 – 8.450.000,00 zł.:

  - 134/1 – 500.000,00 zł,
  - 134/3 – 800.000,00 zł,
  - 134/5 – 2.150.000,00 zł,
  - 134/7 – 5.000.000,00 zł.

Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024

Jednostka na dzień 31 grudnia 2024 roku w sprawozdaniu Rb-Z wykazała zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów. Ujęte kwoty były zgodne z saldami konta 134 *kredyty* oraz z poszczególnymi umowami.

Wszystkie zobowiązania wykazano w wierszu kredyty i pożyczki:

- długoterminowe – 9.080.000,00 zł w kolumnie: banki - salda zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów bankowych – konto 134 – 9.080.000,00 zł.:

  - 134/3 – 600.000,00 zł,
  - 134/5 – 2.000.000,00 zł,
  - 134/7 – 4.980.000,00 zł,
  - 134/8 – 1.500.000,00 zł.

Sprawozdanie RB-N (jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok)

- w sprawozdaniu Rb- N za 2024 rok jednostki samorządu terytorialnego w pozycji N3.2 *depozyty na żądanie* w kolumnie banki wykazano kwotę 1.161.128,79 zł - saldo konta 133 *rachunek budżetu* odpowiednio pomniejszone i powiększone o kwoty wynikające z rozliczeń danego okresu sprawozdawczego w kolejnym kwartale. Zgodnie z §13 instrukcji sporządzania sprawozdań z operacji finansowych depozyty to wartość należności wynikających ze złożonych depozytów. Do depozytów zalicza się przede wszystkim depozyty złożone w banku. W przypadku takich depozytów wykazuje się stan środków zapisanych na rachunku bankowym w banku, w kolumnie 10 (banki) albo jeżeli rachunek bankowy jest prowadzony przez Narodowy Bank Polski w kolumnie 9 (bank centralny). Natomiast wolne środki przekazane przez jednostkę sektora finansów publicznych w depozyt lub w zarządzanie Ministrowi Finansów wykazuje się w kolumnie 5 (grupa I). Depozyty mające charakter gwarancji należytego wykonania zobowiązania (np. depozyty złożone w celu zabezpieczenia należytego wykonania umów) są również objęte tą kategorią, w związku z tym należy wykazywać ten typ depozytów, jeżeli jednostka sporządzająca sprawozdanie złożyła taki depozyt w innym podmiocie. Depozyty, o których mowa powyżej, wpłacone na rachunek jednostki przez podmioty zewnętrzne biorące udział w postępowaniu przetargowym (lub podobnym) nie powinny być wykazywane. W kategorii depozyty: a) w sprawozdaniu za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków

znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego. Gmina Gorzkowice w sposób prawidłowy wykazała wartość depozytów na żądanie, które wyniosły 1.161.128,79 zł. Jednostka dodała/odjęła:

- saldo konta 133 – 3.634.921,08 zł:

- salda konta 224 Wn+202,00 zł – należne udziały w podatkach z US

- saldo Ma konta 224 minus- 369,96 zł – fundusz alimentacyjny podlegający przekazaniu do budżetu państwa,

- saldo 909 minus 1.926.961,00 zł – PIT na 2025 r.,

- saldo 909 minus 546.664,69 zł – subwencja na 2025r.

- saldo konta 130 (split payment) – plus 1,36 zł,

- w sprawozdaniu wykazano wszystkie należności wynikające z sald kont księgowych, w tym VAT.

Sprawozdanie Rb-PDP (za 2024 rok)

Wyszczególnienie	Wykonane dochody	Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy	Skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy	
				Umorzenie zaległości podatkowych	Rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	2.820.445,50	730.825,39	13.250,32	0,00	0,00
Podatek rolny od osób prawnych	10.248,00	0,00	315,50	0,00	0,00
Podatek leśny od osób prawnych	53.484,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych od osób prawnych	32.039,94	76.032,78	0,00	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	1.192.650,56	1.043.216,56	0,00	2.145,00	0,00
Podatek rolny od osób fizycznych	705.105,38	0,00	0,00	44,00	0,00
Podatek leśny od osób fizycznych	39.719,30	0,00	0,00	1,91	0,00
Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	243.709,22	230.447,84	0,00	0,00	0,00

Wpływy z podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości, pobierane w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, wykazywane są w kwotach odrębnych dla poszczególnych podatków.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie danych wskazanych w powyższej tabeli.

Sprawozdanie Rb-27S zbiorcze za 2024 rok

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za 2024 rok zachowano zasadę bilansowania sprawozdania, wykazano:

- należności (kolumna 5): 54.090.924,71 zł,
- dochody (kolumna 7): 52.503.379,44 zł,
  - stąd saldo należności pozostałych do zapłaty (kolumna 8) z uwzględnieniem nadpłat: 1.599.347,87 zł,
- zaległości (kolumna 9) – 1.452.329,02 zł,
- nadpłaty (kolumna 10): 11.802,60 zł.

- poszczególne pozycje w sprawozdaniu zgadzały się z ewidencją analityczną prowadzoną według rodzaju dochodów,

- sprawozdanie było zgodne ze sprawozdaniami jednostek budżetowych - ewidencja na koncie 901 odbywała się m.in. na podstawie złożonych przez jednostki sprawozdań, a tym samym ostatecznie obroty konta 901 dały wartość dochodów wykonanych,

- w przypadkach niedochowania terminów zapłaty należności jednostka nie naliczała odsetek, do czego obliguje §11 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, stosownie do którego - odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Odsetki ujmowane w §091, czyli wynikające z Ordynacji podatkowej winny stanowić jedynie *należności pozostałe do zapłaty*, a w przypadku pozostałych odsetek czyli tych wykazanych w §092 – odsetki stanowią również *zaległości*. **Jednostka zaniżyła wartość należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości, ponieważ jedyne odsetki jakie wykazywała w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, to te wykonane- wpłacone przez dłużników, czym naruszono wskazane powyżej przepisy.** Ustalono, iż kwota odsetek od poszczególnych należności, które winny być ujęte w księgach rachunkowych, a tym samym wykazane w sprawozdaniach zarówno budżetowych, jak i finansowych to łącznie 230.161,43 zł, w tym zaległości 58.679,43 zł

- odsetki od zaległości z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego – 228,73 zł,
- odsetki od zaległości z tytułu opłaty za wodę – 47.019,53 zł
- odsetki od zaległości z tytułu opłaty za ścieki – 4.993,55 zł + 161,90 zł,
- odsetki od zaległości z tytułu opłaty czynsz – 0,26 zł,
- odsetki od zaległości z tytułu opłaty rezerwacyjnej na targowisku – 159,81 zł,
- odsetki od zaległości z tytułu opłaty za energię elektryczną i gaz – 1.831,97 zł,

- odsetki od zaległości z tytułu opłaty za odpady komunalne – 111.115,00 zł,

- odsetki od zaległości z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych – 2.842,00 zł,

- odsetki od zaległości z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych – 575,00 zł,

- odsetki od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób prawnych – 7.842,00 zł,

- odsetki od zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego osób fizycznych – 51.950,00 zł,

- odsetki od zaległości należne Szkole Podstawowej w Gorzkowicach – 4.283,68 zł.

W czasie czynności kontrolnych w bieżącym sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2025 roku jednostka naliczyła odsetki stosownie do wskazanych powyżej przepisów.

- w sprawozdaniu wykazano dochody ujmowane w dz. 900 r. 90095 § 0970 w wysokości 13.974,30 zł wynikające zarządzenia nr 36/2022 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 1 czerwca 2022 roku w sprawie ustalenia stawek odpłatności za świadczenie usług przez Referat Gospodarki Komunalnej Urzędu Gminy w Gorzkowicach. Na podstawie art. 30 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym Wójt Gminy określił stawkę za świadczenie usług :

- koparko-ładowarką WARYŃSKI w wysokości 120,00 zł netto za godzinę pracy,

- kosiarką bijakową - 165,00 zł netto/h,

- kosiarką bijakową wysięgnik- 204,00 zł netto/h,

- ciągnikiem z jedną przyczepą – 70,00 zł nett/h,

- ciągnikiem z pługiem- 150,00 zł netto/h.

Czas wynajmu liczony jest od momentu wyjazdu maszyny z miejsca parkowania do momentu powrotu na miejsce parkingowe.

Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniem nr 81/2024 z dnia 27 grudnia 2024 roku oraz zarządzeniem nr 22/2025 z dnia 31 marca 2025 roku.

W zarządzeniu nr 81/2024 określono następujące stawki za świadczone usługi:

- koparko- ładowarką WARYŃSKI w wysokości 160,00 zł netto za godzinę pracy,

- ciągnikiem z pługiem- 200,00 zł netto/h.

Za wykonanie usługi polegającej na robotach ziemnych koparko- ładowarką:

- wykop pod przyłącze w wysokości 20,00 zł za 1mb,
- zasypanie wykopu w wysokości 10,00 zł netto za 1mb.

W zarządzeniu nr 22/2025 określono następujące stawki za świadczone usługi:

- koparko- ładowarką WARYŃSKI w wysokości 160,00 zł netto za godzinę pracy,

- ciągnikiem z pługiem- 200,00 zł netto/h.

Za wykonanie usługi polegającej na robotach ziemnych koparko- ładowarką:

- wykop pod przyłącze w wysokości 100,00 zł za 1mb,
- zasypanie wykopu w wysokości 50,00 zł netto za 1mb.

Stosownie do przepisu art. 6 ustawy o samorządzie gminnym - do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. W art. 7 ww. ustawy wskazano, że zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i cieplną oraz gaz; 3a) działalności w zakresie telekomunikacji; 4) lokalnego transportu zbiorowego; 5) ochrony zdrowia; 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego; 8) edukacji publicznej; 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; 11) targowisk i hal targowych; 12) zieleni gminnej i zadrzewień; 13) cmentarzy gminnych; 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; 16a) polityki senioralnej; 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 18) promocji gminy; 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw. Art. 9 ustawy o samorządzie gminnym stanowi dalej, że w celu wykonywania zadań gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Gmina oraz inna gminna osoba prawna może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie.

Zasady i formy gospodarki komunalnej jednostek samorządu terytorialnego polegające na wykonywaniu zadań własnych w celu zaspokojenia zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej określa ustawa z 20 grudnia 1996 roku o gospodarce komunalnej (Dz.U. z 2021 r., poz. 679). Gospodarka komunalna może być prowadzona przez samorządowe jednostki organizacyjne w szczególności w formach samorządowego zakładu budżetowego lub spółek prawa handlowego. Zatem musi to być jednostka powołana do realizacji danych zadań własnych samorządu, nie Urząd Gminy, który realizuje uchwały rady gminy. Świadczenie usług na rzecz prywatnych podmiotów, takie jak usługa koparką, ciągnikiem, kosiarką, czy wykonanie wykopu pod przyłącze wykracza poza wskazane przepisy ustaw. Urząd Gminy nie może świadczyć tego typu usług, gdyż nie jest to zadanie własne gminy. Tym samym usługi świadczone przez Urząd Gminy w Gorzkowicach wykraczają poza sferę użyteczności publicznej, a co za tym idzie jednostka narusza w ten sposób cytowane powyżej przepisy prawa.

Ustalono, iż dochody jakie z tego tytułu uzyskała jednostka w 2023 roku to kwota 12.730,35 zł, w roku 2024 wspomniane 13.974,30 zł i w I półroczu 2025 roku – 5.451,40 zł. Razem 32.156,05 zł.

Sprawozdanie Rb-28S (jednostkowe Urzędu JST za 2024 rok i za I kwartał 2025 roku, zbiorcze za 2024 rok)

W zakresie sprawozdania zbiorczego Rb-28S za 2024 rok dokonano następujących ustaleń:

- wartość zaangażowania ujęta w sprawozdaniu była równa wydatkom wykonanym. Zaangażowanie wykazane w Rb-28S było zgodne z obrotami konta 998,

- kwota wydatków wykonanych zgadzała się z obrotami konta 902, na którym ewidencjonuje się sprawozdania jednostek budżetowych, a co za tym idzie sprawozdanie zbiorcze Rb-28S = wszystkim sprawozdaniom Rb-28S jednostek budżetowych,

Sprawozdanie Rb-28S Urzędu Gminy w Gorzkowicach za 2024 rok:

- wydatki wykonane (kolumna 7) = obroty konta analitycznego 800,

- saldo zobowiązań (kolumna 8) wykazane w sprawozdaniu w wysokości 588.095,47 zł wynikało z następujących sald kont rozrachunkowych zespołu 2:

  - 240 pozostałe rozrachunki (PPK) – 1.075,69 zł,
  - 201 rozrachunku z odbiorcami i dostawcami – 42.756,03 zł,
  - 229 rozrachunki publicznoprawne (naliczenie tzw. „13") – 87.445,38 zł,
  - 231 rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (naliczenie tzw. „13") – 456.818,37 zł.

Sprawozdanie Rb 28S Urzędu Gminy w Gorzkowicach za I kwartał 2025 rok:

- saldo zobowiązań w sprawozdaniu wykazano w wysokości 565.125,48 zł, z kolei konta rozrachunkowe zespołu 2 na dzień 31 marca 2025 roku wynosiły:

  - 234 rozrachunki z pracownikami – 196,07
  - 240 pozostałe rozrachunki – 5.112,64zł,
  - 201 rozrachunku z odbiorcami i dostawcami – 304.013,17 zł,
  - 225 rozrachunki z budżetami- 38.216,00 zł,
  - 229 rozrachunki publicznoprawne – 218.734,24 zł

Stwierdzono, że na dzień 31 marca 2025 roku w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Gorzkowicach widnieją zobowiązania nieujęte w sprawozdaniu Rb28S za okres od początku roku do dnia 31 marca 2025 roku. Dotyczy to kwot:

- 411,14 zł – konto 201/2 w dz. 900 r. 90001 §4260 (334,26 zł) i §4530 (76,11 zł),

- 149,50 zł – konto 234 w dz. 750 r. 75023 §4700,

- 586,00 zł - konto 201/2 – w dz. 754 r. 75412 §4210.

W polityce rachunkowości jednostka wskazała, że dowody księgowe dotyczące danego miesiąca eiwdencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości danego okresu jeśli wpłynęły do Referatu Finansowo- Budżetowego Urzędu Gminy w Gorzkowicach do 5 dnia następnego miesiąca.

Wymienione faktury nie posiadały adnotacji o dacie wpływu do Referatu Finansowo-Budżetowego, jednak wpływ do samego Urzędu Gminy był w terminie po dniu 5 kwietnia, zatem zobowiązania te faktycznie zgodnie z wewnętrznymi regulacjami nie powinny figurować w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków na I kwartał 2025 roku. Jeśli natomiast omyłkowo zostały wprowadzone do ksiąg pod datą marcową to winno się je wykazać w przedmiotowym sprawozdaniu, by było one zgodne z ewidencją księgową, do czego obligują przepisy.

Sprawozdanie Rb-NDS (za 2023 i za 2024 rok)

Sprawozdanie RB-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku.

Wartości ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, w części plan dochodów po zmianach (65.446.237,84 zł) oraz wykonane dochody (61.556.718,53 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach" oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty". Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (72.628.512,46 zł) i kwota wykonania (64.418.560,04 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach: (kol. 4) oraz „wydatki wykonane" (kol. 6).

W pozycji C sprawozdania Rb-NDS wykazano deficyt budżetowy w wysokości – 2.861.841,51 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961. Wskazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2023 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)". Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2023 roku w wysokości 8.692.274,62 zł stanowiły:

- kredyty i pożyczki – 5.000.000,00 zł,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, – 3.686.206,85 zł:
    - środki pozyskane w konkursie "Rosnąca Odporność" – 768.864,29 zł,
    - uzupełniająca kwota subwencji ogólnej na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i kanalizacji – 2.423.287,53 zł,
    - środki na przeciwdziałanie COVID19 – dodatek węglowy- 203.359,00 zł,
    - środki otrzymane w ramach programu "Cyfrowa Gmina" – 245.865,00 zł,
    - środki z RPO na zad. "Utworzenie dodatkowych miejsc opieki w Samorządowym Klubie Dziecięcym w Gorzkowicach" – 44.831,03 zł.
- wolne środki – 6.067,77 zł.

Ujęcie środków subwencji na inwestycje wodno - kanalizacyjne nie podlegają wykazywaniu w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu, ponieważ subwencja jest dochodem ogólnym. Zatem kwota 2.423.287,53 zł powinna być ujęta w nadwyżce, a nie w szczególnych zasadach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody w wysokości 1.510.000,00 zł wynikały ze spłaty kredytów i pożyczek – obroty Wn konta 134 i 260 – 830.000,00 zł oraz obrotów konta 250 – udzielone pożyczki z budżetu gminy – 680.000,00 zł

Sprawozdanie RB-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 roku.

Wartości ujęte w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, w części plan dochodów po zmianach (54.302.648,08 zł) oraz wykonane dochody (53.140.166,74 zł) zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S

za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, w kolumnie 4 „plan po zmianach" oraz w kolumnie 7 „dochody wykonane wpływy minus zwroty". Wskazana w weryfikowanym sprawozdaniu kwota zaplanowanych wydatków (58.493.081,19 zł) i kwota wykonania (56.186.269,38 zł), była zgodna z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie „plan po zmianach: (kol. 4) oraz „wydatki wykonane" (kol. 6).

W pozycji C sprawozdania Rb NDS wykazano deficyt budżetowy w wysokości – 3.046.102,64 zł, co było zgodne z saldem Wn konta 961. Wskazany deficyt odpowiadał wartości wykazanej w bilansie organu za 2024 rok w pasywach w poz. II.1 „wynik wykonania budżetu (+, -)". Kwotę przychodów na dzień 31 grudnia 2024 roku w wysokości 5.820.433,01 zł stanowiły:

- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 3.001.406,31 zł:
  - środki pozyskane w konkursie "Rosnąca Odporność" – 408.138,72 zł,
  - refundacja VAT za dostarczone paliwo gazowe wypłacanego na podstawie art. 23 ust.3 ustawy o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023r. oraz 2024r. w związku z sytuacją na rynku gazu – 884,04 zł,
  - środki w ramach RZRD na zadanie "Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na terenie gminy Gorzkowice ul. Leonów" – 195.957,00 zł,
  - uzupełniająca kwota subwencji ogólnej na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie wodociągów i kanalizacji – 2.396.426,55 zł,
- wolne środki – 1.319.026,80 zł.

Ponownie podkreśla się, że środki subwencji na inwestycje wodociągowo- kanalizacyjne nie podlegają wykazywaniu w ramach szczególnych zasad wykonywania budżetu, ponieważ subwencja jest dochodem ogólnym. Zatem kwota 2.396.426,55 zł powinna być ujęta w nadwyżce, a nie w szczególnych zasadach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody w wysokości 1.630.000,00 zł wynikały ze spłaty kredytów (870.000,00 zł i pożyczek (80.000,00 zł) – obroty Wn konta 134 i 260 pomniejszone o obroty na koncie analitycznym kredytu krótkoterminowego, a także obrotów konta 250 – udzielone pożyczki z budżetu gminy – 680.000,00 zł.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst za 2024 rok

Wyszczególnienie	Kwota
Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:	3.634.921,08
środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	0,01
środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	546.664,69
Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art.263. ust. 6 ustawy o finansach publicznych	0,00

Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazany w sprawozdaniu Rb-ST za 2024 rok wynikał z salda Wn konta 133 *rachunek budżetu* – 3.634.921,08 zł i wyciągów bankowych rachunku na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Jednostka nie podjęła uchwały o wydatkach, które nie wygasają z dniem 31 grudnia 2024 roku, w związku z czym w części "Informacja o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego" ponownie wykazano 0,00 zł.

W pozycji środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wykazano kwotę 0,01 zł – saldo konta analitycznego 224-15 rozrachunki budżetu - dotacje. Środki zwrócono w ustawowym terminie - w dniu 21 stycznia 2025 roku – Wn224/Ma133.

W pozycji środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano 546.664,69 zł – część salda konta 909 *rozliczenia międzyokresowe* – subwencja oświatowa na 2025 rok.

Bilans organu (z wykonania budżetu) na dzień 31 grudnia 2024 roku .

BILANS Z WYKONANIA BUDŻETU JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

AKTYWA	Saldo konta	PASYWA	Saldo konta
I. Środki pieniężne	**3.634.921,08**	**I. Zobowiązania**	**9.080.369,96**
			Suma poniższych sald
1. Środki pieniężne	**3.634.921,08**	1. Zobowiązania finansowe	**9.080.000,00**
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 134 +saldo Ma konta 260
1.1. Środki pieniężne budżetu	**3.634.551,12**	1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1.050.000,00
	Saldo Wn konta 133 + saldo Wn konta 135+saldo konta 140		
1.2. Pozostałe środki pieniężne	**369,96**	1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	8.030.000,00
	Środki pieniężne nie stanowiące środków budżetu ujęte na koncie 133 lub 140 (np. dotacje do zwrotu)		
II. Należności i rozliczenia	**125.472,00**	2. Zobowiązania wobec budżetów	**369,96**
	Suma poniższych sald		Saldo Ma konta 224
1. Należności finansowe	**0,00**	3. Pozostałe zobowiązania	**0,00**
	Saldo Wn konta 250		Saldo Ma konta 240
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	**0,00**	**II. Aktywa netto budżetu**	**-7.935.669,53**
			Suma poniższych sald
1.2. Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	**0,00**	1. Wynik wykonania budżetu (+,-)	**-3.046.102,64**
2. Należności od budżetów	**125.472,00**	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	**0,00**
	Saldo Wn konta 224		Saldo Ma konta 961
	0,00	1.2. Deficyt budżetu (-)	**-3.046.102,64**

3. Pozostałe należności i rozliczenia	Saldo Wn konta 222 + saldo Wn konta 223 + saldo Wn konta 225 +saldo Wn konta 240		Saldo Wn konta 961
		1.3. Niewykonane wydatki (-)	**0,00**
		2. Wynik na operacjach niekasowych (+, -)	**-680.000,00**
			Saldo Wn konta 962 ze znakiem (-) lub saldo Ma konta 962 ze znakiem (+)
		3. Rezerwa na niewygasające wydatki	**0,00**
			Saldo Ma konta 904
		4. Środki z prywatyzacji	**0,00**
			Saldo Ma konta 968
		5. Skumulowany wynik budżetu (+, -)	**-4.209.566,89**
			Saldo Wn konta 960 (-) lub saldo Ma konta 960 (+)
III. Rozliczenia międzyokresowe	**0,00**	**III. Rozliczenia międzyokresowe**	**2.615.692,65**
	Saldo Wn konta 909		Saldo Ma konta 909
Suma aktywów	**3.760.393,08**	**Suma pasywów**	**3.760.393,08**

Stan poszczególnych aktywów i pasywów wykazany w bilansie na początek roku 2024 był zgodny z ich stanem na dzień 31 grudnia 2023 roku. Dalsze ustalenia:

- zasada ciągłości wyrażona w art. 5 ustawy o rachunkowości została zachowana - wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia w roku 2023 stany aktywów i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy 2024 księgach rachunkowych,

- w pozycji *środki pieniężne* wykazano salda kont 133 rachunek budżetu – 3.634.921,08 zł, w podziale na *środki pieniężne budżetu* i *pozostałe środki budżetu*, które zostały również wykazane w pasywach jako *zobowiązania wobec budżetów* – 369,96 zł- stanowiące środki z tytułu funduszu alimentacyjnego podlegające zwrotowi do budżetu państwa w 2025 roku 369,95 zł i kwota niewykorzystanej podlegającej zwrotowi dotacji 0,01 zł,

- w pozycji *należności od budżetów* wykazano saldo Wn konta 224 *rozrachunki budżetu* – 125.472,00 zł – należności z tytułu VAT z US - 125.271,00 i należne dochody z US w Bydgoszczy,

- *zobowiązania finansowe* stanowią 9.080.000,00 zł, co wynika z sald konta 134 *kredyty* Kwota zobowiązań została prawidłowo podzielana zgodnie z terminami płatności poszczególnych rat kapitałowych zaciągniętych zobowiązań na *zobowiązania finansowe długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)* i *zobowiązania finansowe krótkoterminowe (do 12 miesięcy)*,

- *wynik budżetu* -3.046.102,64 zł- saldo konta 961,

- w pozycji II.2 *wynik na operacjach niekasowych* wykazano kwotę 680.000,00 zł, która stanowiła wartość umorzonej pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Łodzi – umowa U24061/17454 o umorzenie z dnia 18 listopada 2024 roku,

- w pozycji *skumulowany wynik budżetu* wykazano saldo Wn konta 960 – 209.566,89 zł,

- *rozliczenia międzyokresowe* – saldo konta 909 – Ma 2.615.692,65 zł: subwencja na rok 2025 – 546.664,69 zł, należne środki z VAT - 125.270,00 zł i 16.796.96 zł i udziały w PDOF na rok 2025– 1.926.961,00 zł.

Bilans jednostki na dzień 31 grudnia 2024 roku

Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Gorzkowicach za 2024 rok

AKTYWA	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe	69.751.673,55	**A. Fundusz**	69.904.683,45
I. Wartości niematerialne i prawne	17.896,50	**I. Fundusz jednostki**	38.054.526,46
II. Rzeczowe aktywa trwałe	69.733.777,05	**II. Wynik finansowy netto (+,-)**	31.850.156,99
1. Środki trwałe	63.680.920,13	1. Zysk netto (+)- 860 D	31.850.156,99
1.1. Grunty	8.875.058,09	2. Strata netto (-) 860 W	
1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	24.170,00		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53.315.216,29	**III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)**	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	999.910,50	**IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek**	0,00
1.4. Środki transportu	365.821,09	**B. Fundusz placówek**	0
1.5. Inne środki trwałe	124.914,16	**C. Państwowe fundusze celowe**	0,00
2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6.052.856,92	**D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**687.860,02**
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	**I. Zobowiązania długoterminowe**	0,00
III. Należności długoterminowe	**0,00**	**II. Zobowiązania krótkoterminowe**	687.860,02
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 201 Ma	45.863,66
1. Akcje i udziały	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów 225	0,00
2. Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 229	87.445,38
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 231	456.818,37

V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	5. Pozostałe zobowiązania 221 ma D i 240 Ma ZFŚS	9.772,02
B. Aktywa obrotowe	840.869,92	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) 240 depozyt	75.931,51
I. Zapasy	26.148,82	7. Rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych 222, 223	0,00
1. Materiały	26.148,82		
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00		
3. Produkty gotowe	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	12.029,08
4. Towary	0,00	1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 851	12.029,08
II. Należności krótkoterminowe	726.759,15	2. Inne fundusze	0,00
1. Należności z tytułu dostaw i usług	86.194,30	**III. Rezerwy na zobowiązania**	**0,00**
2. Należności od budżetów	0,00	**IV. Rozliczenia międzyokresowe - Ma 840**	**0,00**
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00
4. Pozostałe należności	639.314,85		
5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	1.250,00		
III. Krótkoterminowe aktywa finansowe	87.961,95		
1. Środki pieniężne w kasie	0,00		
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	87.961,95		
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00		
4. Inne środki pieniężne (141)	0,00		
5. Akcje i udziały			
6. Inne papiery wartościowe			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00		
Suma aktywów	**70.592.543,47**	**Suma pasywów**	**70.592.543,47**

Porównując salda kont jednostki budżetowej na koniec 2024 roku z poszczególnymi pozycjami bilansu stwierdzono, że:

- zasada ciągłości wyrażona w art. 5 ustawy o rachunkowości została zachowana - wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia w roku 2023 stany aktywów

i pasywów ujęto w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy 2024 księgach rachunkowych,

- wartości niematerialne i prawne (A.I) - 17.896,50 zł stanowią saldo konta 020-1 – 101.344,23 zł, pomniejszone o wartość umorzenia ujętego na koncie 071-2 w wysokości 83.447,73 zł,

- rzeczowe aktywa trwałe na łączną kwotę 69.733.777,05 zł stanowią środki trwałe (011) – 104.459.798,80 zł, pozostałe środki trwałe (013) – 1.628.673,01 zł i wartości niematerialne i prawne (020-2) – 159.769,52 zł pomniejszone od odpisy umorzeniowe ujęte na koncie 071-1 – 40.778.878,67 zł i koncie 072- 1.788.442,53 zł oraz saldo konta 080 środki trwałe w budowie – 6.052.856,92 zł,

- grunty stanowiące własność Gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – 24.170,00 zł – trzy działki: nr 372/8, nr 58 i nr 59 w miejscowości Gorzkowice. Ustalono, iż wykazane dane są niewłaściwe, bowiem decyzją nr GG.6825.1.2024 z dnia 27 lipca 2024 roku, która stała się ostateczna w dniu 12 sierpnia 2024 roku Wójt Gminy Gorzkowice przekształcił odpłatnie prawo użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości gruntowej położonej w Gorzkowicach o nr działki 372/8 o wartości w ewidencji środków trwałych 7.070,00 zł. Tym samym przedmiotowa działka winna zostać zdjęta ze stanu majątku Gminy Gorzkowice, a grunty oddane w użytkowanie wieczyste winny wykazywać wartość 17.100,00 zł, gdyż zgodnie z przepisem art. 3 ust. 3 ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości prawo użytkowania wieczystego przekształca się w prawo własności nieruchomości z dniem, w którym decyzja, o której mowa w ust. 1, stała się ostateczna. Decyzja ta stanowi podstawę wpisu do księgi wieczystej. Tym samym stan majątku wykazywany przez Gminę jest nieprawidłowy, zawyżony o 7.070,00 zł. Pozostałe grunty (działka nr 58 i 59) będące w użytkowaniu wieczystym na rzecz Polskiego Związku Działkowców podlegają zwolnieniu z opłat za wieczyste użytkowanie. W czasie czynności kontrolnych jednostka dokonała odpowiednich księgowań zmniejszając stan środków trwałych o opisaną działkę nr 372/8 – LT nr 84/2025 z dnia 8 sierpnia 2025 roku.

- *należności długoterminowe* – saldo 226 – 0,00 zł,

- aktywa obrotowe stanowią materiały w wysokości 26.148,82 zł – konto 310,

- *należności krótkoterminowe* - B.II - stanowią kwotę 726.759,15 zł, na co składają się salda Wn kont zespołu 2 pomniejszone o saldo konta 290 odpisy aktualizujące wartość należności w podziale na poszczególne rodzaje należności: *należności z tytułu dostaw towarów i usług* 86.194,30 zł, *pozostałe należności* 639.314,85 zł i *rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych* – 1.250,00 zł. Należność w wysokości 1.250,00 zł widnieje na saldzie konta 224 rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych dla OSP Szczepanowice. Niezwrócona z końcem roku niewykorzystana dotacja przez podmiot dotowany nie stanowi *rozliczeń z tytułu wydatków czy dochodów budżetowych*, lecz *pozostałe należności*. W pozycji: rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych ujmuje się salda kont 222 i 223 służące właśnie do rozliczenia dochodów i wydatków z budżetem gminy (organem),

- krótkoterminowe aktywa finansowe – 87.961,95 zł – suma sald konta 135 – 12.029,08 zł i 139 – 75.931,51 zł i niezlikwidowanego salda konta 130 split payment– 1,36 zł,

- *fundusz jednostki*- saldo konta 800 – 38.054.526,46 zł,

- *wynik finansowy* jednostki stanowi saldo Ma konta 860 – 31.850.156,99 zł,

- w pozycji zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazano kwotę 687.860,02 zł na co składały się salda Ma kont zespołu 2 w odpowiednim podziale na poszczególne tytuły zobowiązań:

  - zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług – 45.863,66 zł – konto 201 42.756,03 zł i część salda Ma 221 (nadpłaty dochodów opodatkowanych VAT) – 3.107,63 zł,

  - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – saldo konta 229 – 87.445,38 zł,

  - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 231 – 456.818,37 zł,

  - pozostałe zobowiązania – 9.772,02 zł– saldo Ma 221 11.802,60 zł pomniejszone o kwotę ujętą w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług= 8.694,97 zł, saldo MA konta 240 - 1.077,05 zł,

  - sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie umów) – saldo Ma konta 240-3 – 75.931,51 zł.

- fundusze specjalne – konto 851 – zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 12.029,08 zł.

V. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA. KONTO 080

ROZRACHUNKI Z ODBIORCAMI I DOSTAWCAMI. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ (LATA 2023 - 2024)

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności należności z tytułu sprzedaży usług, produktów, materiałów, towarów i środków trwałych, zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych, naliczone różnice kursowe walut obcych zwiększające wartość należności od odbiorców, wyrażonych w walutach obcych i zmniejszające wartość zobowiązań wobec dostawców. Na stronie Ma księgowane są: zobowiązania z tytułu dostaw towarów, robót i usług, zobowiązania wobec dostawców z tytułu wymagalnych odsetek i kar umownych, wpływ należności i zaliczek od odbiorców, odpisanie należności umorzonych i przedawnionych, naliczone różnice kursowe walut obcych zmniejszające należności od odbiorców i zwiększające zobowiązania wobec dostawców. Ewidencja analityczna do konta 201 prowadzona jest według kontrahentów.

W zarządzeniu nr 96.2023 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 29 grudnia 2023 roku zmieniające zarządzenie nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach wskazano, że na przełomie roku (miesiąc grudzień) wprowadza się do ewidencji dowody pod data grudniową jeżeli wpłyną do referatu księgowości do dnia 31 stycznia roku następnego. Dowody, które wpłyną po tym terminie zaliczane są do ksiąg roku następnego.

Kontrolą objęto dowody księgowe stanowiące zobowiązania na dzień 31 grudnia 2024 roku - saldo Ma konta ujęte na koncie 201 w miesiącu grudniu 2024 roku. Zobowiązania te wynikały z 21 faktur (dokumentów) na łączną kwotę 42.756,03 zł.

Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2024 roku stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W wyniku analizy ww. zobowiązań stwierdzono, że jednostka nie posiadała na koniec 2024 roku zobowiązań wymagalnych. Wszystkie objęte kontrolą dowody zakupu zostały uregulowane w terminie.

Kontroli poddano również 10 pierwszych dowodów księgowych powodujących zobowiązanie w styczniu 2025 roku:

Nazwa dostawcy	Wartość	Nr f-ry/r-ku	Data wystawienia	Data wpływu	Data zdarzenia	Data zapłaty
PZU	2.966,41	polisa 1027514275	15.01.2025	21.01.2025	15.01.2025	27.01.2025
PZU	1.199,00	polisa 1103388685	15.01.2025	21.01.2025	15.01.2025	27.01.2025
Polecenie wyjazdu służbowego	29,00	5/2025	23.01.2025	23.01.2025	23.01.2025	29.01.2025
Polecenie wyjazdu służbowego	29,00	2/2025	15.01.2025	15.01.2025	15.01.2025	20.01.2025
Usługi ślusarskie	50,00	27/2025	9.01.2025	10.01.2025	9.01.2025	13.01.2025
Tomasz Klimowicz Auto-Serwis Klimowicz	343,27	1/2025	2.01.2025	9.01.2025	2.01.2025	9.01.2025
Orange Polska SA	61,50	25010182052970	6.01.2025	8.01.2025	6.01.2025	9.01.2025
[redacted] **zwrot kosztów dowozu dziecka niepełnosprawnego do placówki**	**1.518,00**	**Lista płac nr 2**	**8.01.2025**	**8.01.2025**	**31.12.2024**	**8.01.2025**
GKRPA	1.500,00	Lista płac nr 1	8.01.2025	8.01.2025	3.01.2025	8.01.2025
Wspólnota Mieszkaniowa ul. Przemysłowa w Gorzkowicach	199,12	pismo z dnia 08.01.2025	8.01.2025	8.01.2025	8.01.2025	8.01.2025
PUH GEO-SYSTEM Sp. z o.o.	5.166,00	FV 101/2025/2422	2.01.2025	7.01.2025	2.01.2025	8.01.2025
AMM System Sp. z o.o.	367,77	SI/01/2025	2.01.2025	7.01.2025	31.01.2025	8.01.2025
OSP Gorzkowice-ekwiwalenty za udział w akcjach ratowniczych	**680,00**	**Lista płac nr 1**	**16.01.2025**	**16.01.2025**	**31.12.2024**	**20.01.2025**
Jysk Sp. z o.o.	175,00	Fv 322102004169	24.01.2025	27.01.2025	24.01.2025	24.01.2025
Jysk Sp. z o.o.	175,00	Fv 322102004167	23.01.2025	24.01.2025	23.01.2025	23.01.2025
FHU Bartosz Nowak	209,94	FV 187/DO/1/2025	17.01.2025	22.01.2025	17.01.2025	17.01.2025
Prywatna Praktyka Lekarska le. Med..	150,00	FV 01/2025	4.01.2025	8.01.2025	4.01.2025	4.01.2025
[redacted] **ryczałt samochodowy**	**345,00**	**Lista płac nr 1**	**8.01.2025**	**8.01.2025**	**31.12.2024**	**9.01.2025**
Włodarczyk Alojzy-ryczałt samochodowy	**345,00**	**Lista płac nr 1**	**8.01.2025**	**8.01.2025**	**31.12.2024**	**9.01.2025**
[redacted] **ryczałt samochodowy**	**298,00**	**Lista płac nr 2**	**8.01.2025**	**8.01.2025**	**31.12.2024**	**9.01.2025**
[redacted] **ryczałt samochodowy**	**345,00**	**Lista płac nr 2**	**8.01.2025**	**8.01.2025**	**31.12.2024**	**9.01.2025**
[redacted] **ryczałt samochodowy**	**345,00**	**Lista płac nr 2**	**8.01.2025**	**8.01.2025**	**31.12.2024**	**9.01.2025**

[redacted] ryczałt samochodowy	345,00	Lista płac nr 2	8.01.2025	8.01.2025	31.12.2024	9.01.2025
[redacted] ryczałt samochodowy	345,00	Lista płac nr 2	8.01.2025	8.01.2025	31.12.2024	9.01.2025
[redacted] ryczałt samochodowy	345,00	Lista płac nr 2	8.01.2025	8.01.2025	31.12.2024	9.01.2025
	17.532,01					
w tym koszty 2024	4.911,00					

Stwierdzono, że część z zaprezentowanych w tabeli zobowiązań dotyczy roku 2024 – 4.911,00 zł (pozycje pogrubione). Tym samym zgodnie z przepisem art. 6 i art. 20 ustawy o rachunkowości oraz winny być ujęte w księgach rachunkowych roku 2024. Stosownie bowiem do treści art. 6 ww. ustawy w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Art. 20 ust. 1 wskazuje dalej, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Ujęcie powyższych zobowiązań w roku 2025 naruszało także wewnętrzne regulacje jednostki o których pisano powyżej, że na przełomie roku (miesiąc grudzień) wprowadza się do ewidencji dowody pod datą grudniową jeżeli wpłyną do referatu księgowości do dnia 31 stycznia roku następnego. Dowody, które wpłyną po tym terminie zaliczane są do ksiąg roku następnego – wszystkie z zaznaczonych w tabeli zobowiązań wpłynęły do Urzędu Gminy w Gorzkowicach do dnia 31 stycznia 2025 roku.

ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

Konto 225 rozrachunki z budżetami służy do rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i VAT. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg tytułów należności i zobowiązań dla poszczególnych budżetów. Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów. Jednostka wskazała typowe operacje ewidencjonowane na koncie 225 wraz z kontami przeciwstawnymi.

Kontroli poddano zapisy dokonywane na koncie 225 oraz terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w roku 2024. Ustalono, iż zaliczki na podatek dochodowy przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz.U. z 2025 r. poz. 163).

Miesiąc	Data zapłaty	Dowód (WB nr z dnia)	Kwota zł	
Styczeń	19.01.2024	WB 146/2 19.01.2024	42.984,00	69.990,00
	26.01.2024	WB 243/2 26.01.2024	928,00	
	26.01.2024	WB 243/6 26.01.2024	26.078,00	

Luty	09.02.2024	WB 459/21 09.02.2024	408,00	28.072,00
	16.02.2024	WB 584/11 16.02.2024	500,00	
	16.02.2024	WB 584/39 16.02.2024	285,00	
	26.02.2024	WB 693/4 26.02.2024	26.879,00	
Marzec	06.03.2024	WB 847/14 06.03.2024	263,00	29.457,00
	19.03.2024	WB 1047/9 19.03.2024	2.321,00	
	27.03.2024	WB 1162/2 27.03.2024	26.873,00	
Kwiecień	12.04.2024	WB 1410/52 12.04.2024	1.693,00	34.288,00
	17.04.2024	WB 1513/18 17.04.2024	271,00	
	22.04.2024	WB 1576/6 22.04.2024	2.296,00	
	22.04.2024	WB 1576/40 22.04.2024	1.556,00	
	26.04.2024	WB 1655/3 26.04.2024	27.029,00	
	26.04.2024	WB 1655/9 26.04.2024	1.443,00	
Maj	08.05.2024	WB 1816/26 08.05.2024	261,00	29.574,00
	27.05.2024	WB 2114/4 27.05.2024	29.227,00	
	27.05.2024	WB 2114/6 27.05.2024	86,00	
Czerwiec	13.06.2024	WB 2415/26 13.06.204	258,00	32.882,00
	19.06.2024	WB 2526/13 19.06.2024	1.543,00	
	27.06.2024	WB 2678/3 27.06.2024	28.083,00	
	27.06.2024	WB 2678/18 27.06.2024	2.344,00	
	28.06.2024	WB 2730/12 28.06.2024	445,00	
	28.06.2024	WB 2730/36 28.06.2024	209,00	
Lipiec	11.07.2024	WB 2961/33 11.07.2024	247,00	32.275,00
	11.07.2024	WB 2961/39 11.07.2024	87,00	
	16.07.2024	WB 3017/3 16.07.2024	174,00	
	22.07.2024	WB 3109/14 22.07.2024	311,00	
	22.07.2024	WB 3109/15 22.07.2024	564,00	
	26.07.2024	WB 3178/4 26.07.2024	26.441,00	
	29.07.2024	WB 3189/6 29.07.2024	4.451,00	
Sierpień	23.08.2024	WB 3638/13 23.08.2024	206,00	27.635,00
	26.08.2024	WB 3645/4 26.08.2024	26.850,00	

	27.08.2024	WB 3673/1 27.08.2024	579,00	
Wrzesień	29.09.2024	WB 4070/2 19.09.2024	2.943,00	36.711,00
	24.09.2024	WB 4127/8 24.09.2024	210,00	
	26.09.2024	WB 4163/29 26.09.2024	6.959,00	
	27.09.2024	WB 4189/4 27.09.2024	26.599,00	
Październik	22.10.2024	WB 4573/27 22.10.2024	258,00	28.000,00
	25.10.2024	WB 4629/6 25.10.2024	26.882,00	
	28.10.2024	WB 4652/2 28.10.2024	860,00	
Listopad	05.11.2024	WB 4776/8 05.11.2024	26,00	
	06.11.2024	WB 4799/2 06.11.2024	237,00	29.432,00
	12.11.2024	WB 4847/18 12.11.2024	1.830,00	
	26.11.2024	WB 5073/9 26.11.2024	77,00	
	27.11.2024	WB 5114/22 27.11.2024	27.262,00	
Grudzień	03.12.2024	WB 5244/5 03.12.2024	1.142,00	76.951,00
	04.12.2024	WB 5252/12 04.12.2024	12,00	
	05.12.2024	WB 5280/2 05.12.2024	1.660,00	
	05.12.2024	WB 5281/2 05.12.2024	271,00	
	11.12.2024	WB 5382/2 11.12.2024	1.627,00	
	13.12.2024	WB 5432/21 13.12.2024	43.524,00	
	20.12.2024	WB 5627/2 20.12.2024	531,00	
	20.12.2024	WB 5628/4 20.12.2024	27.334,00	
	23.12.2024	WB 5683/5 23.12.2024	402,00	
	24.12.2024	WB 5732/6 24.12.2024	179,00	
	30.12.2024	WB 5852/2 30.12.2024	269,00	
Razem			**455 267,00**	**455.267,00**

Należne wynagrodzenie z tytułu pobranych podatków stosownie do zapisów art. 28 §1 ustawy Ordynacja podatkowa (jednostce jako płatnikowi przysługuje zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (w tym przypadku podatek dochodowy od osób fizycznych)) było w jednostce potrącane. Zgodnie z §1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. 2015 roku, poz. 2154) płatnikom przysługuje wynagrodzenie wynoszące 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa.

Powyższe jednostka ewidencjonowała Wn130/Ma760 w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75095 §0970. Dochody jakie jednostka z tego tytułu uzyskała w 2024 roku to kwota 1.329,00 zł.

Konto 229 pozostałe rozrachunki publicznoprawne służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych. Ewidencję szczegółową do konta 229 prowadzi się według poszczególnych tytułów rozrachunków i podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia, aby zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Kontrolą objęto zapisy na koncie 229 oraz terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne, Fundusz Pracy za miesiące lipiec - październik 2024 roku. Ustalono, iż składki przekazywane były w każdym przypadku z zachowaniem terminu określonego w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz. 1009), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2022 roku, poz. 2561), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 735).

Informacje dotyczące składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy za kontrolowany okres przedstawiono poniżej:

Składki ZUS 2024 rok

Należność za miesiące	Składki zadeklarowane według DRA		Termin płatności	Wpłaty			Zaległość
	Tytuł składki	Kwota w zł.		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-5)
Lipiec	Społeczne	139.043,04	05.08.2024	139.043,04	30.07.2024	WB 3204/1	
	Zdrowotne	38.364,20	05.08.2024	38.364,20	30.07.2024	WB 3204/1	
	Fundusz pracy	9.647,14	05.08.2024	9.647,14	30.07.2024	WB 3204/1	
Sierpień	Społeczne	140.163,91	05.09.2024	140.163,91	29.08.2024	WB 3724/3	
	Zdrowotne	38.230,24	05.09.2024	38.230,24	29.08.2024	WB 3724/3	
	Fundusz pracy	9.903,55	05.09.2024	9.903,55	29.08.2024	WB 3724/3	
Wrzesień	Społeczne	135.803,68	07.10.2024	135.803,68	27.09.2024	WB 4189/27	
	Zdrowotne	37.844,32	07.10.2024	37.844,32	27.09.2024	WB 4189/27	
	Fundusz pracy	9.703,69	07.10.2024	9.703,69	27.09.2024	WB 4189/27	
Październik	Społeczne	134.564,50	05.11.2024	134.564,50	29.10.2024	WB 4673/1	
	Zdrowotne	38.322,38	05.11.2024	38.322,38	29.10.2024	WB 4673/1	
	Fundusz pracy	9.818,39	05.11.2024	9.818,39	29.10.2024	WB 4673/1	

Stosownie do zapisów art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w

sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń.

Powyższe dochody ujmowano w klasyfikacji budżetowej dz. 750 r. 75095 §0970 przy użyciu kont Wn130/Ma760. Dochody zrealizowane za 2024 rok to kwota 183,32 zł.

Kontrolą objęto również PFRON za miesiące lipiec - październik 2024 roku. Ustalono, iż jednostka była zobowiązana do opłacania składek z tytułu PFRON, które przekazywała w terminie - do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek wpłaty, co przedstawia tabela poniżej:

PFRON				
MIESIĄC	**VII/2024**	**VIII/2024**	**IX/2024**	**X/2024**
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	75,69	74,75	74,75	74,75
osoby niepełnosprawne	2	2	2	2
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	75,94	75,00	75,00	75,00
osoby niepełnosprawne	2	2	2	2
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	2,5414	2,4850	2,4850	2,4850
Składki należne wg DEK-Ia	8.417,00	8.230,00	8.120,00	8.120,00
Przysługujące obniżenia	0,00	0,00	0,00	0,00
Kwota do zapłaty	8.417,00	8.230,00	8.120,00	8.120,00
Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)	8.417,00 06.08.2024 WB nr 147/2024 dok.3341	8.230,00 06.09.2024 WB nr 169/2024 dok.3867	8.120,00 08.10.2024 WB nr 191/2024 dok.4342	8.120,00 13.11.2024 WB nr 215/2024 dok.4864

VI. WYKONYWANIE BUDŻETU JEDNOSTKI. ZAGADNIENIA OGÓLNE

INFORMACJE OGÓLNE – 2024 ROK.

Dochody i przychody budżetu

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2023	Wykonanie 2023	Plan po zmianach 2024	Wykonanie 2024
DOCHODY OGÓŁEM	65.446.237,84	61.556.718,53	54.302.648,08	53.140.166,74
Dochody bieżące	43.939.378,29	40.941.739,17	47.670.306,26	46.501.964,92
Dochody majątkowe	21.506.859,55	20.614.979,36	6.632.341,82	6.638.201,82
PRZYCHODY	8.692.274,62	8.692.274,62	5.820.433,11	5.820.433,11

z tego:				
Kredyty i pożyczki	5.000.000,00	5.000.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
Nadwyżka z lat poprzednich	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne (wyszczególnić jakie)				
Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217.ust.2 pkt 8	3.686.206,85	3.686.206,85	3.001.406,31	3.001.406,31
Wolne środki, o których mowa w art. 217.ust.2 pkt 6	6.067,77	6.067,77	1.319.026,80	1.319.026,80

Wydatki i rozchody budżetu.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 2023	Wykonanie 2023	Plan po zmianach 2024	Wykonanie 2024
WYDATKI OGÓŁEM	**72.628.512,46**	**64.418.560,04**	58.493.081,19	56.186.269,38
z tego:				
Wydatki majątkowe	29.462.119,98	23.847.914,39	11.357.666,79	11.271.580,74
Wydatki bieżące	43.166.392,48	40.570.645,65	47.135.414,40	44.914.688,64
ROZCHODY	**1.510.000,00**	**1.510.000,00**	1.630.000,00	1.630.000,00
w tym: spłata kredytów i pożyczek	830.000,00	830.000,00	950.000,00	950.000,00

Zarządzeniem nr 64.2024 z dnia 14 listopada 2024 roku w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie uchwały budżetowej Gminy Gorzkowice na 2025 rok Wójt Gminy Gorzkowice przyjął projekt ww. uchwały i przedstawił go Radzie Gminy Gorzkowice.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi uchwałą nr II/221/2024 z dnia 3 grudnia 2024 roku w sprawie opinii dotyczącej projektu budżetu Gminy Gorzkowice na 2025 rok pozytywnie z uwagą zaopiniowała projekt budżetu Gminy na 2025 rok. Wątpliwość Składu Orzekającego dotyczyła nazewnictwa wydatków inwestycyjnych gdzie wskazano nazwę: „Roboty budowlane w zakresie nawierzchni drogi...". RIO wskazało, że z definicji określonej w ustawie Prawo budowlane przez roboty budowlane rozumie się budowę, przebudowę, montaż a także remont czy rozbiórkę obiektu. Zatem przez brak dokładnego opisu zadania nie można określić jednoznacznie czy planowany wydatek jest faktycznie wydatkiem inwestycyjnym.

Budżet Gminy Gorzkowice na rok 2025 został ustalony uchwałą nr X/63/24 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2025.

Dochody ustalono na kwotę 57.257.267,53 zł, a wydatki na kwotę 57.903.358,63 zł. Różnica między dochodami a wydatkami stanowi deficyt budżetu w wysokości 649.091,10 zł, który zostanie sfinansowany z przychodów jednostki wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 196.091,10 zł, przychodów z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 450.000,00 zł.

Przychody ustalono o wartości 1.696.091,10 zł. Rozchody ustalono w kwocie 1.050.000,00 zł z przeznaczeniem na spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W uchwale ustalono limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek:

- na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy do wysokości 700.000,00 zł,

- na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 450.000,00 zł,

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 1.050.000,00 zł.

- koszty obsługi długu publicznego planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek.

W budżecie utworzono rezerwę ogólną w wysokości 300.000,00 zł oraz celową w wysokości 105.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację działań związanych z zarządzaniem kryzysowym.

W §15 upoważniono Wójta Gminy Gorzkowice do:

1) zaciągania kredytów i pożyczek określonych w niniejszej uchwale,
2) zabezpieczania zaciąganych kredytów i pożyczek wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową,
3) zabezpieczenia zawieranych umów o dofinansowanie realizowanych programów i projektów wekslem własnym in blanco wraz z deklaracją wekslową lub w innej formie wymaganiem prze dysponenta środków, dopuszczonej przez prawo,
4) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i gdy terminy zapłaty upływają w latach następnych,
5) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
6) dokonywania przeniesień planu wydatków w ramach działu na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
7) dokonywania przeniesień planu wydatków pomiędzy zadaniami inwestycyjnymi w ramach działu, które nie spowodują całkowitego odstąpienia od finansowania w danym roku budżetowym zadania inwestycyjnego oraz nie spowodują utworzenia nowego zadania inwestycyjnego, z wyłączeniem zmian kwot wydatków objętych Wykazem przedsięwzięć,
8) przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i gdy terminy zapłaty upływają w latach następnych,
9) dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków związanych ze:

   - zmianą kwot lub uzyskaniem płatności przekazywanych z budżetu środków europejskich, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

   - zmianami w realizacji przedsięwzięcia finansowanego z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu,

   - zwrotem płatności otrzymanych z budżetu środków europejskich.

Wieloletnia prognoza finansowa

Zarządzeniem nr 63.2024 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 14 listopada 2024 roku w sprawie przyjęcia projektu wieloletniej prognozy finansowej Gminy Gorzkowice na lata 2025-2033 ustalono ww. dokument.

Uchwałą nr II/220/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 3 grudnia 2024 roku w sprawie opinii do projektu uchwały o wieloletniej prognozie finansowej oraz możliwości sfinansowania planowanego deficytu budżetu Gminy Gorzkowice pozytywnie zaopiniowano złożony projekt na lata 2025-2033.

Uchwałą nr X/64/2024 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gorzkowice na lata 2025-2033 wprowadzono ww. dokument planistyczny.

Uchwałą nr II/28/2025 z dnia 21 stycznia 2025 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Gorzkowice.

PROCEDURA ZMIAN W BUDŻECIE I WIELOLETNIEJ PROGNOZIE FINANSOWEJ

Kontroli poddano procedurę wprowadzania zmian w budżecie w Gminie Gorzkowice w zakresie zgodności treści uchwał na każdym etapie ich uchwalania dla następujących aktów prawnych:

- uchwała nr X/63/24 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2025 - projekt uchwały przyjęto jednogłośnie (14 głosów za, 0 przeciw), następnie uchwała została przesłana w dniu 20 grudnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi i opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 29 kwietnia 2025 roku pod pozycją nr 4689,
- uchwała nr XIII.101.2025 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 27 marca 2025 roku w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gorzkowice na lata 2025-2033 - projekt uchwały przyjęto jednogłośnie (12 głosów za, 0 przeciw), następnie uchwałę przesłano w dniu 3 kwietnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,
- uchwała nr XII.85.2025 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 27 lutego 2025 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2025 - projekt uchwały przyjęto jednogłośnie (13 głosów za, 0 przeciw), następnie uchwała została przesłana w dniu 4 marca 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi i opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 30 maja 2025 roku pod pozycją nr 5918.

Ww. dokumenty zgodnie z §12 Statutu Gminy Gorzkowice uchwalonego uchwałą nr XLV/328/2018 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 19 października 2018 roku w sprawie Statutu Gminy Gorzkowice z dnia 25 września 2018 roku zostały przekazane radnym najpóźniej 5 dni przed dniem sesji Rady Gminy, a w przypadku projektu uchwały w sprawie budżetu Gminy – do 7 dni przed planowaną sesją Rady Gminy.

Wskazane powyżej uchwały na każdym etapie ich procedowania były tej samej treści, zarówno projekt uchwały, uchwała podpisana przez przewodniczącego Rady Gminy, przekazana do RIO, jak i uchwała opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego.

VII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

DOCHODY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH - 2023 - 2024

Rachunkowość w zakresie podatków i opłat. Plan kont

Zarządzeniem nr 79/2018 z dnia 31 grudnia 2018 roku Wójt Gminy Gorzkowice wprowadził zasady (politykę) rachunkowości. Z treści załącznika nr 3 wynika, że ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system kont ksiąg pomocniczych, służący uzupełnieniu i uszczegółowieniu zapisu księgi głównej i stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy, czyli jednostki budżetowej w ramach kont ksiąg pomocniczych.

Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system ksiąg pomocniczych, służący uzupełnieniu i uszczegółowieniu zapisu księgi głównej, stanowi ona integralną część ewidencji księgowej urzędu gminy, czyli jednostki budżetowej w ramach kont ksiąg pomocniczych. – załącznik nr 3 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, do zarządzenia nr 79/2018 z 31 grudnia 2018 roku

Ewidencja księgowa podatków od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, podatku rolnego i leśnego od osób fizycznych prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. Legionowo.

Organ podatkowy realizował obowiązek wynikający z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - zarząd jednostki samorządu terytorialnego i podawał do publicznej wiadomości w terminie o którym mowa w art. 38 (do 31 maja roku następnego) informację obejmującą wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, w którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia. W ust. 2 wskazano, że podanie do publicznej wiadomości powyższego wykazu nie narusza przepisów o tajemnicy skarbowej. Ustalono, że informacja dotycząca roku 2023 została zamieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 29 maja 2024 roku, a dotycząca roku 2024 w dniu 30 maja 2025 roku.

Organizacja wymiaru i poboru podatków i opłat

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Gorzkowice – Referatowi Finansowo-Budżetowemu powierzone zostały sprawy związane z prowadzeniem wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz księgowości podatkowej. Zadania określone w Regulaminie Organizacyjnym zostały powierzone w kontrolowanym okresie: [redacted] - inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat [redacted] - inspektorowi ds. księgowości podatkowej oraz [redacted] - podinspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat.

Realizację dochodów Gminy z tytułu podatków i opłat lokalnych w latach 2023-2024 przedstawiono w poniżej zamieszczonych tabelach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów własnych w 2023 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE – ogółem		**62.446.237,84**	**61.556.718,53**	**94,06**	
1.	Podatek od nieruchomości	3.750.000,00	3.406.774,66	90,85	5,53
2.	Podatek rolny	642.000,00	586.974,60	91,43	0,95
3.	Podatek leśny	130.000,00	90.375,55	69,52	0,15
4.	Podatek od środków transportowych	300.000,00	242.733,78	80,91	0,39
5.	Opłata targowa	120.000,00	100.809,00	84,01	0,16

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Gorzkowicach.

Tabela
Plan i realizacja dochodów w 2024 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Procent Wykonania planu	Udział procentowy w wykonaniu budżetu
1	2	3	4	5	6
DOCHODY BUDŻETOWE - ogółem		**54.302.648,08**	**53.140.166,74**	**97,89**	
1.	Podatek od nieruchomości	3.958.500,00	4.013.096,06	101,38	7,55
2.	Podatek rolny	724.000,000	715.353,38	98,81	1,35
3.	Podatek leśny	110.000,00	93.203,30	84,73	0,18
4.	Podatek od środków transportowych	330.000,00	275.749,16	83,56	0,52
5.	Opłata targowa	120.000,00	95.896,00	79,91	0,18

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych przedłożonych przez Urząd Gminy w Gorzkowicach.

Podatek od nieruchomości

W okresie objętym kontrolą stawki podatku od nieruchomości określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy w Gorzkowicach:

- nr XLIII.346.2022 z dnia 31 października 2022 roku; opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 listopada 2022 roku, poz. 6569,

- nr LVII.424.2023 z dnia 28 listopada 2023 roku; opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 11 grudnia 2023 roku, pod poz. 10086.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Gorzkowice w latach 2023-2024 stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Na mocy uchwały nr XXIV/165/2016 z dnia 28 listopada 2016 roku Rada Gminy Gorzkowice zwolniła od podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,

- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na potrzeby prowadzenia statutowej działalności w zakresie organizowania i upowszechniania kultury z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 grudnia 2016 roku, poz. 5394.

Kontrolowana jednostka posiada dostęp do ewidencji gruntów.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Na terenie Gminy Gorzkowice podatek od nieruchomości od osób prawnych w 2023 roku opłacało 39 podmiotów zaliczanych do kategorii osób prawnych, a w 2024 roku - 43 podmioty zaliczanych do kategorii osób prawnych.

W okresie objętym kontrolą dochody zaplanowane i wykonane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych kształtowały się następująco:

	31.12.2023 r.	**31.12.2024 r.**
dochody planowane	2.500.000,00	2.688.500,00
dochody wykonane	2.363.507,50	2.820.445,50
zaległości	132.775,50	21.029,00
nadpłaty	0,00	1.762,00
skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	625.552,29	730.825,39
skutki udzielonych ulg i zwolnień	10.708,62	13.250,32
umorzenie zaległości podatkowych	0,00	0,00
rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 i 2024 roku.

Kontrolą objęto podatników o następujących numerach kont: 10010005, 10010009, 10010021, 10010024 oraz 10010023.

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2023-2024 przez podatników - osoby prawne stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) w zakresie przestrzegania przez podatników terminowości składania deklaracji na podatek od nieruchomości na rok 2023 i 2024 nie stwierdzono nieprawidłowości. Podatnicy wywiązywali się z obowiązku wynikającego z art. 6 ust. 9 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 70 ze zmianami), zgodnie z którym osoby prawne (...) są obowiązane składać, w terminie do dnia 31 stycznia, organowi podatkowemu właściwemu ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania, deklarację na podatek od nieruchomości na dany rok podatkowy, sporządzone na formularzu według ustalonego wzoru, a jeżeli obowiązek podatkowy powstał po tym dniu - w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

2) deklaracje na podatek od nieruchomości na 2023 i 2024 rok zostały złożone na formularzach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 maja 2019 roku

w sprawie wzorów informacji i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1104).

3) stwierdzono, że przypisy na kontach analitycznych podatników były dokonywane na podstawie złożonych przez nich deklaracji,

4) w zakresie poprawności opodatkowania nie stwierdzono nieprawidłowości,

5) opatrzenie wszystkich deklaracji złożonych przez podatników pieczątką daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67);

6) pracownik odpowiedzialny merytorycznie potwierdzał kontrolę złożonych deklaracji podatkowych, dokonywaną na podstawie art. 272 Ordynacji podatkowej;

5) zgodność stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2023 i 2024;

6) stwierdzono, że tylko jeden z objętych kontrolą podatników nie przestrzegał terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- podatnik o numerze konta 10010021 w 2023 i 2024 roku nie dokonał żadnych wpłat.

Z treści wskazanego powyżej przepisu wynika, że osoby prawne są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracjach podatek od nieruchomości – bez wezwania – na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

7) stwierdzono, że w przypadku wpłat dokonanych przez wskazanych wyżej podatników nie nastąpiły opóźnienia w zapłacie podatku od nieruchomości od osób prawnych powodujące konieczność naliczenia odsetek za zwłokę wg art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa;

8) w zakresie objętych kontrolą podatników stwierdzono, że nieterminowo podejmowana czynności windykacyjne obejmujące podatnika o nr konta 10010021, który nie dokonał w roku 2023 i 2024 żadnych wpłat, a organ podatkowy wystawił jedynie:

– upomnienie nr 6/2024 z 4 grudnia 2024 rok obejmujące raty 1/2022 – 11/2024 w łącznej kwocie 8.171,00 (1/2022 – 207,00, 2/2022 – 207,00, 3/2022 – 207,00, 4/2022 – 207,00, 5/2022 – 207,00, 6/2022 – 207,00, 7/2022 – 207,00, 8/2022 – 207,00, 9/2022 – 207,00, 10/2022 – 207,00, 11/2022 – 207,00, 12/2022 – 208,00, 1/2023 – 231,00, 2/2023 – 231,00, 3/2023 – 231,00, 4/2023 – 231,00, 5/2023 – 231,00, 6/2023 – 231,00, 7/2023 – 231,00, 8/2023 – 231,00 9/2023 – 231,00, 10/2023 – 231,00, 11/2023 – 231,00, 12/2023 – 230,00, 1/2024 – 265,00, 2/2024 – 265,00, 3/2024 – 265,00, 4/2024 – 265,00, 5/2024 – 265,00, 6/2024 – 265,00, 7/2024 – 265,00, 8/2024 – 265,00, 9/2024 – 265,00, 10/2024 – 265,00, 11/2024 – 265,00); doręczone 9 grudnia 2024;

– upomnienie nr 6/2025 z 22 kwietnia 2025 roku obejmujące raty 12/2024 – 4/2025 w łącznej kwocie 1.490,00 zł (5 rat po 298 zł każda); doręczone 25 kwietnia 2025.

Po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w powyższych upomnieniach organ podatkowy nie wystawił tytułów wykonawczych.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postepowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2025 roku, poz. 132 ze zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli

wysokość należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Ponadto stwierdzono, iż podatnik ten posiada największe zaległości z tytułu podatku od nieruchomości (na dzień 31 grudnia 2024 roku - 15.894,00 zł), obejmujące zaległości w podatku od stycznia 2019 roku. Organ podatkowy nie objął tych zaległości żadnym tytułem wykonawczym; wystawił jedynie upomnienia, po których nie sporządził tytułów wykonawczych do naczelnika urzędu skarbowego. A zatem nie podjął obowiązkowych działań umożliwiających prowadzenie dalszych czynności przez organ egzekucyjny. W wyniku takich działań na koncie podatnika doszło do przedawnienia zobowiązań podatkowych, a w konsekwencji ich odpisania:

- poleceniem księgowania nr 1/2023 z 16.01.2023 – odpisano przedawnione zobowiązania podatkowe w kwocie 2.485,00 zł za 2017 rok,

- poleceniem księgowania nr 1/2024 z 28.08.2024 – odpisano przedawnione zobowiązania podatkowe w kwocie 2.485,00 zł na 2018 rok.

Powyższe wskazuje na bezczynność organu podatkowego w zakresie egzekwowania zaległości w podatku od nieruchomości u podatnika o nr konta 10010021.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Na terenie Gminy Gorzkowice obowiązek z tytułu podatku od nieruchomości ciążył w 2023 na 653 podatnikach, a w 2024 roku na 664 podatnikach. Ponadto, podatek od nieruchomości opłacany był w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Dochody z tytułu podatku od nieruchomości za 2023 oraz za 2024 rok kształtowały się następująco:

	31.12.2023 rok	**31.12.2024 rok**
- dochody planowane	1.250.000,00	1.270.000,00
- dochody wykonane	1.043.267,16	1.192.650,56
- zaległości	115.476,80	157.240,69
- nadpłaty	1.312,25	2.038,70
- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	876.798,91	1.043.216,56
- skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00
- umorzenie zaległości podatkowych	8.835,00	2.145,00
- rozłożenie na raty, odroczenie zapłaty	0,00	0,00

Powyższe dane ustalono na podstawie sprawozdań Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 oraz 2024 roku.

Kontrolą objęto podatników o numerach kont podatkowych: 80235, 80263, 80329, 80337, 80404, 1080180, 1080698, 1080908, 1081290 oraz 1081385 opłacających podatek od nieruchomości na podstawie decyzji organu w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości lub w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Podczas kontroli korzystano z Systemu Informacji Przestrzennej Gminy Gorzkowice znajdującego się pod adresem www.gorzkowice.e-mapa.net.

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych stanowi załącznik nr 6 do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli stwierdzono:

1) kwoty podatku od nieruchomości i rolnego zostały ustalone w prawidłowej wysokości, według stawek obowiązujących w Gminie Gorzkowice na rok 2023 i 2024;

2) decyzje podatkowe w latach 2023-2024 były doręczane w terminach pozwalających na terminową zapłatę I raty podatku, czyli zgodnie z art. 47 §2 ustawy Ordynacja podatkowa;

3) w zakresie poprawności opodatkowania podatników nie stwierdzono nieprawidłowości;

4) objęci kontrolą podatnicy złożyli wymagane informacje podatkowe sporządzone na właściwych formularzach, na których zgłosili przedmioty do opodatkowania;

5) wszystkie informacje podatkowe składane przez podatników zostały opatrzone pieczątką daty wpływu do organu podatkowego, zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 roku, nr 14, poz. 67);

6) stwierdzono, iż wskazani niżej podatnicy nie przestrzegali terminu dokonywania wpłat poszczególnych rat podatku wynikającego z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym. Z treści wskazanych przepisów wynika, iż podatek płatny jest w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Nieprawidłowość ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta 80235: 1/2023 – 25.04.2023 r. (2.377,82 zł) + 24.05.2023 r. (43,18 zł), 2/2023 – 24.05.2023 r. (2.412,04 zł) + 30.05.2023 r. (9,96 zł), 4/2023 – 23.11.2023 r. (2.417,96 zł), 1/2024 – 25.04.2024 r. (3.292,03 zł) + 29.05.2024 r. (1,97 zł), 2/2024 – 29.05.2024 r. (3.274,14 zł) + 19.06.2024 r. (19,86 zł), 3/2024 – 30.09.2024 r. (3.276,10) + 31.12.2024 r. (16,90 zł), 4/2024 – 31.12.2024 r. (3.293,00);

- nr konta 80263: I/2023 – 28.06.2023 r. (4,10) + 15.11.2023 r. (7.779,90 zł), 2/2023 – 15.11.2023 r. (352,76 zł) + 15.12.2023 r. (4.107,64 zł) + 22.12.2023 r. (3.368,60 zł). 3/2023 – 22.12.2023 r. (312,21 zł) + 05.04.2024 r. (3.701,12 zł) + 10.05.2024 r. (3.654,27 zł) + 22.07.2024 r. (161,40 zł), 4/2023 – 22.07.2024 r. (7.295,23 zł) + 10.10.2024 r. (530,77 zł), 1/2024 – 10.10.2024 r. (9.008,00), 2/2024 – 10.10.2024 r. (4,00 zł) + 08.01.2025 r. (442,30 zł) + 27.01.2025 r. (453,78 zł) + 03.02.2025 r. (905,31 zł) + 23.04.2025 r. (5.281,40 zł) + 21.05.2025 r. (1.921,21 zł), 3/2024 – 21.05.2024 r. (3.459,24 zł) + 23.06.2025 r. (5.548,76 zł), 4/2024 – 23.06.2025 r. (9.008,00),

- nr konta 80329: 1/2023 – 20.03.2023 r. (500,00) + 03.04.2023 r. (195,82 zł) + 17.04.2023 r. (492,71 zł) + 25.04.2023 r. (491,07 zł) + 02.05.2023 r. (489,25 zł) + 04.05.2023 r. (284,15 zł), 2/2023 – 22.05.2023 r. (498,37 zł) + 29.05.2023 r. (496,91 zł) + 05.06.2023 r. (495,21 zł) + 12.06.2023 r. (493,74 zł) + 20.06.2023 r. (768,77 zł), 1/2024 – 18.03.2024 r. (500,00) + 25.03.2024 r. (500,00) + 08.04.2024 r. (319,00 zł), 2/2024 – 20.05.2024 r. (500,00) + 27.05.2024 r. (497,67 zł) + 03.06.2024 r. (496,37 zł) + 10.06.2024 r. (494,81 zł) + 17.06.2024 r. (500,00 zł) + 19.06.2024 r. (149,15 zł), 3/2024 – 23.09.2024 r. (500,00 zł) + 30.09.2024 r. (335,15 zł), 4/2024 – 18.11.2024 r. (500,00 zł) + 25.11.2024 r. (300,00 zł) + 09.12.2024 r. (500,00 zł) + 16.12.2024 r. (371,15 zł);

- nr konta 80337: 1/2023 – 27.06.2023 r. (2.085,74 zł) + 03.11.2023 r. (58,26 zł), 2/2023 – 03.11.2023 r. (2.144,00 zł), 3/2023 – 03.11.2023 r. (2.144,00 zł), 4/2023 – 22.12.2023 r. (2.142,00 zł), 1/2024 – 10.10.2024 r. (2.464,00 zł), 2/2024 – 10.10.2024 r. (842,00 zł) + UZUPEŁNIĆ TABELKĘ

- nr konta 1080180: 2/2023 – 14.06.2023 r. (3.538,00 zł), 3/2023 – 26.09.2023 r. (3.536,00 zł), 28.11.2023 r. (3.538,00 zł), 1/2024 – 22.03.2024 r. (4.041,00 zł), 4/2024 – 29.11.2024 r. (4.041,00 zł),

- nr konta 1080698: 1/2023 – 1/2023 – 14.06.2023 r. (4.734,00 zł), 2/2023 – 18.08.2023 r. (958,88 zł) + 28.08.2023 r. (3.775,12 zł), 3/2023 – 27.11.2023 r. (4.688,12 zł), 4/2023 – 27.11.2023 r. (1,99 zł) + 28.12.2023 r. (4.734,01 zł), 1/2024 – 18.04.2024 r. (986,77 zł) + 23.05.2024 r. (4.458,23 zł), 2/2024 – 23.05.2024 r. (2.412,24 zł) + 24.06.2024 r. (3.032,76 zł), 3/2024 – 08.10.2024 r. (2.974,33 zł) + 30.12.2024 r. (2.470,67 zł), 4/2024 – 30.12.2024 r. (5.443,00 zł),

- nr konta 1080908: 3/2023 – 15.12.2023 r. (3.581,00 zł), 4/2023 – 29.12.2023 r. (3.577,00 zł), 1-4/2024 – brak wpłat - decyzja znak B.F.3123.R.1.2025 z 28.02.2025 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w wysokości 16.224,00, z tego w podatku od nieruchomości w kwocie 16.183,00 i podatku rolnego w kwocie 41,00 zł.

7) w przypadku opóźnień w zapłacie poszczególnych rat podatku odsetki za zwłokę pobierane były zgodnie z art. 55 ustawy Ordynacja podatkowa,

8) w zakresie objętych kontrolą podatników stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych. Organ podatkowy często prowadził czynności informacyjne, nie obejmował wszystkich zaległości bieżącym wystawieniem upomnień; a ostatecznie po wystawieniu upomnień sporządził tytułów wykonawczych do naczelnika urzędu skarbowego. A zatem nie podjął obowiązkowych działań umożliwiających prowadzenie dalszych czynności przez organ egzekucyjny. Nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych stwierdzono w przypadku następujących podatników:

a) nr konta 80263:

- upomnienie nr 28/2023 na 3/2022 (5.642,57 zł), 4/2022 (6.869,00 zł), 1/2023 (7.829,00 zł) i 2/2023 (7.829,00 zł) zostało wystawione dopiero w dniu 22 maja 2023 roku; nie zostało uregulowane; po bezskutecznym 7-mio dniowym terminie wskazanym w upomnieniu nie wystawiono tytułu wykonawczego obejmującego wskazane zaległości. W dniu 31 października 2023 roku dokonano czynności informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych, a wpłata nastąpiła dopiero w dniu 15 listopada 2023 roku.

- upomnienie nr 181/2023 na 3/2023 (7.829,00 zł) i 4/2023 (7.826,00 zł)wystawiono w dniu 14 grudnia 2023 roku; nie zostało uregulowane; po bezskutecznym 7-mio dniowym terminie wskazanym w upomnieniu nie wystawiono tytułu wykonawczego obejmującego wskazane zaległości. Wpłaty zaległości następowały od kwietnia 2024 roku.

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty w 2024 roku na kwotę 9.008,00 zł (wpłaty z tytułu tej raty dokonywane były w 2025 roku),

- w dniu 9 października 2024 roku dokonano czynności informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych 1-3/2024, upomnienie z dnia 22 listopada 2024 roku nr 156/2024 na 3/2024 (9.008,00 zł) i 4/2024 (9.008,00 zł) zostało doręczone w dniu 24 listopada 2024 roku, a wpłata następowała stopniowo od 22 maja 2025 roku.

b) nr konta 80329:

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności I raty podatku za 2023 rok na jej część w kwocie 2.453,00 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku za 2023 rok na jej część w kwocie 2.753,00 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności I raty podatku za 2024 rok na jej część w kwocie 1.319,00 zł,

- nie wystawiono upomnienia po upływie terminu płatności II raty podatku za 2024 rok na jej część w kwocie 2.638,00 zł,

W stosunku do zaległości tego podatnika organ podatkowa nie prowadził czynności informacyjnych.

c) nr konta 80337:

- upomnienie na I ratę podatku za 2023 rok (2.144,00 zł) wystawiono dopiero w dniu 22 maja 2023 roku;

- nie wystawiono tytułu wykonawczego po bezskutecznym upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 29/2023 z dnia 22 maja 2023, a doręczonego w dniu 29 maja 2023 na kwotę 2.144,00 z tytułu II raty za 2023 rok,

- upomnienie na I ratę podatku za 2024 rok (2.464,00 zł) wystawiono dopiero w dniu 24 maja 2024 roku,

d) nr konta 1080698:

- nie prowadzono czynności informacyjnych, ani nie wystawiono upomnienia za I ratę podatku za 2023 rok (wpłata 4.736,00 w dniu 14 czerwca 2023 roku),

- nie prowadzono czynności informacyjnych, ani nie wystawiono upomnienia za I ratę podatku za 2024 rok (wpłata 986,77 w dniu 18 kwietnia 2024 roku i 4.458,23 zł w dniu 23 maja 2024 roku).

Należy zauważyć, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych[1] wierzyciel może podejmować działania informacyjne (w formie ustnej lub pisemnej) w przypadku, gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności przedawnienia należności pieniężnej jest dłuższy niż 6 miesięcy, a tytuł wykonawczy nie został wystawiony. Wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza 10-krotność kosztów upomnienia: niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne lub przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

Opóźnienia w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych (lub ich brak) obniża skuteczność egzekucji dochodzonych zaległości.

Udzielone ulgi w zapłacie podatku w zakresie podatku od nieruchomości (np. umorzenie zaległości, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności)

2023 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, odsetek	1 – osoba fizyczna	7.230,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

[1] Zarówno treść rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku.

2024 rok

Rodzaj decyzji	Ilość wydanych decyzji	Kwota objęta decyzjami (zł)
Umorzenie zaległości podatkowej, umorzenie odsetek	1 – osoba prawna	37.318,00
Rozłożenie zapłaty podatku na raty	0	0,00
Odroczenie terminu płatności podatku	0	0,00
Rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00
Odroczenie zapłaty zaległości podatkowej	0	0,00

Kontrolą objęto:

1) Decyzję znak B.F.3120.U.1.2023 z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2023 rok w kwocie 7.230,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 194,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 21 listopada 2023 roku; decyzja doręczona 20 grudnia 2023 roku; odpisu na koncie analitycznym dokonano w dniu 20 grudnia 2023 roku; (osoba fizyczna; nr konta 1150106);
2) Decyzję znak B.F.3120.U.1.2024 z dnia 15 marca 2024 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu odsetek w podatku od nieruchomości za lata 2018-2023 w kwocie 37.318,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 16 lutego 2024 roku; decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 15 marca 2024 roku (osoba prawna; nr konta 10010027).

Ponadto w kontrolowanym okresie organ podatkowy wydał następujące decyzje w sprawie ulg w zapłacie podatków (łącznego zobowiązania pieniężnego):

1) Decyzja znak B.F.3123.U.1.2023 z dnia 20 kwietnia 2023 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu części III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2022 rok w kwocie 1.656,38 zł (w tym podatek od nieruchomości w kwocie 1.605,00 zł, podatek rolny w kwocie 49 zł, podatek leśny w kwocie 2,38 zł) wraz z odsetkami w wysokości 93 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 22 marca 2023 roku; decyzja doręczona w dniu 20 kwietnia 2023 roku; odpisu na karcie analitycznej dokonano w dniu 20 kwietnia 2023 roku; (osoba fizyczna; nr konta 150063);
2) Decyzję znak B.F.3123.U.2.2024 z dnia 1 lutego 2024 roku w sprawie umorzenia zaległości z tytułu części I, II i całości III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2023 rok w kwocie 2.190,91 zł (w tym podatek od nieruchomości 2.145,00, podatek rolny 44,00 zł i podatek leśny w kwocie 1,91 zł) wraz z odsetkami w kwocie 73,00 zł; decyzja wydana na wniosek podatnika z dnia 2 stycznia 20214 roku; decyzja doręczona w dniu 1 lutego 2024 roku; odpisu na karcie analitycznej podatnika dokonano w dniu 1 lutego 2024 roku; (osoba fizyczna; nr konta 150063)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie udzielenia ulg w zapłacie podatków lub odsetek określonych powyższymi decyzjami.

Podatek od środków transportowych

Uchwałą nr XLIII.347.2022 z dnia 31 października 2022 roku Rada Gminy Gorzkowice określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została

opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 21 listopada 2022 roku, poz. 6568.

Uchwałą nr LVII.425.2023 z dnia 28 listopada 2023 roku Rada Gminy Gorzkowice określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 12 grudnia 2023 roku, poz. 10136.

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono zwolnień od podatku od środków transportowych.

Prowadzenie spraw związanych z wymiarem i egzekucją podatku od środków transportowych powierzono zakresem czynności z dnia 29 stycznia 2025 roku [redacted] inspektorowi ds. księgowości podatkowej.

Według sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych – plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od środków transportowych zaewidencjonowane w dziale 756, rozdziale 75615 i 75616 przedstawiały się w latach 2023 – 2024 następująco:

	31.12.2023		31.12.2024	
	Os. Prawne	Os. Fizyczne	Os. Prawne	Os. fizyczne
Plan	80.000,00	220.000,00	40.000,00	290.000,00
Wykonanie	34.687,92	208.045,86	32.039,94	243.709,22
Zaległość	4.180,01	13.323,90	8.113,07	24.181,68
Nadpłata	0,00	0,00	0,00	0,00
Skutki obniżenia górnych stawek	61.691,19	195.786,69	76.032,78	230.447,8
Skutki udzielonych ulg i zwolnień	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie	0,00	0,00	0,00	0,00
Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27S są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów budżetowych za dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 2024 roku.

Z „*" oznaczono kwoty nieprawidłowe wykazane w sprawozdaniu, a nieprawidłowość została omówiona w temacie Sprawozdawczość – Sprawozdanie Rb-PDP na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą organ podatkowy otrzymywał comiesięczne informacje ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim, dotyczące pojazdów zarejestrowanych i wyrejestrowanych z terenu Gminy Gorzkowice.

Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne

Na dzień 31 grudnia 2023 na terenie Gminy Gorzkowice w posiadaniu 36 osób fizycznych pozostawały 143 środki transportowe podlegające opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, a na dzień 31 grudnia 2024 roku w posiadaniu 35 osób fizycznych pozostawały 144 środki transportowe.

Kontrolą objęto czterech podatników – osoby fizyczne: 101025, 101009, 101044 oraz 101006 posiadających łącznie 31 środków transportowych.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych stanowi załącznik nr 7 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2023 i 2024,

- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2023 i 2024,

- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2023 i 2024,

- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności zastosowania stawek podatku od środków transportowych.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczątką daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2023 i 2024 stwierdzono, że podatnicy nie przestrzegali obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli złożenia deklaracji do 15 lutego danego roku. Sytuacja ta dotyczyła następujących podatników:

- nr konta 101025 – deklaracja na 2023 rok złożona w dniu 10 lipca 2023 roku, a na 2024 rok w dniu 19 lutego 2024 roku,

- nr konta 101006 – deklaracja na 2024 rok złożona w dniu 15 października 2024 roku.

Przypis podatku na kontach podatników dokonywany był pod datą złożenia deklaracji, co było zgodne z §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Z wyjaśnień złożonych przez [redacted] – inspektora wynika, iż kontaktowała się ona z podatnikami celem przypomnienia im o obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych oraz ponaglenia w zakresie dokonania powyższej czynności.

Organ podatkowy nie wzywał podatników, we wskazanych szczegółowo powyżej przypadkach, do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że wskazani poniżej podatnicy dokonali tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego:

1) podatnik o numerze konta 101044:

- złożył korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 18 października 2023 roku, a: środek transportowy o numerze rejestracyjnym [redacted] zostały nabyte w dniu 4 września 2023 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-30.09.2023 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 9 października 2023 roku),

- złożył korektę deklaracji na 2024 rok w dniu 5 września 2024 roku, a środek transportowy [redacted] został nabyty w dniu 30 czerwca 2024 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-31.07.2024 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 7 sierpnia 2024 roku),

2) podatnik o numerze konta 101009 złożył:

- korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 3 kwietnia 2023 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [redacted] został zbyty w dniu 17 lutego 2023 roku i środek transportowy [redacted] zbyty w dniu 5 marca 2023 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-31.03.2023 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 12 kwietnia 2023 roku),

- korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 30 sierpnia 2023 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [redacted] został zbyty w dniu 17 lutego 2023 roku i środek transportowy [redacted] zbyty w dniu 14 lipca 2023 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-31.07.2023 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 11 sierpnia 2023 roku),

- korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 13 października 2023 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [redacted] został nabyty 8 września 2023 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-30.09.2023 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 9 października 2023 roku,

3) podatnik o numerze konta 101025 złożył:

– korektę deklaracji na 2024 rok w dniu 9 czerwca 2024 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [redacted] został nabyty 12 marca 2024 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-31.05.2024 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 11 czerwca 2024 roku),

- korektę deklaracji na 2024 rok w dniu 30 stycznia 2025 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym [redacted] został zbyty w dniu 19 listopada 2024 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-30.11.2024 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 9 grudnia 2024 roku), a środek transportowy [redacted] nabyty w dniu 9 października 2024 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-31.10.2024 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 8 listopada 2024 roku).

Z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Należy stwierdzić, że organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych, zbytych i wycofanych z ruchu przez podatników środkach transportowych, ponieważ Informacje podatkowe dla Gminy Gorzkowice ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Gorzkowice wpływały do Urzędu Gminy w Gorzkowicach regularnie. Pracownik merytoryczny tuż po otrzymaniu wskazanej Informacji kontaktował się z podatnikiem i wskazywał na konieczność złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, jednak nie wzywał podatników, we wskazanych szczegółowo powyżej przypadkach, do złożenia deklaracji lub korekt deklaracji podatkowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Na deklaracjach/korekcie znajdował się podpis pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzający sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym na podstawie art. 272 ust. 1 i 2 ustawy Ordynacji podatkowa.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że objęci kontrolą podatnicy w większości dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach

lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku. Wyjątki dotyczyły następujących podatników i dokonanych przez nich wpłat:

- podatnik o nr konta 101009 – wpłata I raty podatku za 2023 rok w dniu 12 maja 2023 roku (1.925,30 zł + odsetki) + 20 czerwca 2023 roku (1.892,89 zł + odsetki) + 10 sierpnia 2023 roku (1.623,20 zł + odsetki), wpłata II raty podatku za 2023 rok w dniu 13 października 2023 roku (988,55 zł + odsetki) + 8 listopada 2023 roku (1.467,54 zł + odsetki) + 22 stycznia 2024 roku (2.983,91 zł + odsetki), wpłata I raty za 2024 rok w dniu 8 marca 2024 roku (1.486,96 zł + odsetki) + 11 kwietnia 2024 roku (1.467,35 zł + odsetki) + 6 maja 2024 roku (1.453,41 zł + odsetki) + 28 czerwca 2024 roku (949,60 zł + odsetki) + 3 września 2024 roku (1.028,68 zł + odsetki), wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 26 września 2024 roku (2.988,34 zł + odsetki) + 8 listopada 2024 roku (1.958,84 zł + odsetki) + 6 grudnia 2024 roku (2.561,82 zł + odsetki);

- podatnik o nr konta 101025 – wpłata I raty podatku za 2023 rok w dniu 6 października 2023 roku (1.811,37 zł + odsetki) + 27 grudnia 2023 roku (1.745,84 zł + odsetki + koszty upomnienia) + 29 grudnia 2023 roku (380,02 zł + odsetki), wpłata II raty podatku za 2023 rok w dniu 6 września 2024 roku (3.291,00 zł + odsetki + koszty upomnienia), wpłata I raty podatku za 2024 rok w dniu 6 września 2024 roku (3.631,00 zł + odsetki), II rata podatku za 2024 rok w dniu 27 czerwca 2025 roku (1.770,83 zł + odsetki + koszty upomnienia) + 2 lipca 2025 roku (3.090,17 zł + odsetki),

- podatnik o nr konta 101006 – wpłata I raty podatku za 2023 rok w dniu 28 grudnia 2023 roku (6.128,01 zł + odsetki + koszty upomnienia) i 31 grudnia 2024 roku (21,99 zł + odsetki), wpłata II raty podatku za 2023 rok w dniu 31 grudnia 2024 roku (1.638,32 zł + odsetki + koszty upomnienia) + 8 stycznia 2023 roku (419,87 zł + odsetki) + 27 stycznia 2025 roku (417,21 zł + odsetki) + 3 lutego 2025 roku (416,19 zł + odsetki) + 14 lutego 2025 roku (1.244,17 zł + odsetki) + 26 lutego 2025 roku (2.014,24 zł + odsetki) + 19 maja 2025 roku (2.525,39 zł + odsetki + koszty upomnienia) + 27 czerwca 2025 roku (2.090,24 zł + odsetki) + 30 czerwca 2025 roku (835,31 zł + odsetki) + 1 lipca 2025 roku (1.252,52 zł + odsetki) + 3 lipca 2025 roku (367,01 zł + odsetki), wpłata II raty za 2024 rok w dniu 8 lipca 2025 roku (896,67 zł + odsetki) + do zapłaty pozostało 6.175,33 zł.

Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki za zwłokę.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą podatników:

a) podatnikowi o nr konta 101009 nie wystawiono upomnienia za: I/2023 w kwocie 7.980,00 zł, II/2023 w kwocie 5.440,00 zł, I/2024 w kwocie 7.686,00 zł II/2024 w kwocie 7.509,00 zł;

b) podatnikowi o nr konta 101025

- nie wystawiono upomnienia za I/2023 w kwocie 3.966,00 zł,

- nie wystawiono tytułu wykonawczego na II/2023 w kwocie 3.291,00 zł po bezskutecznym upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 5/2023 z dnia 5 października 2023 roku, a doręczonego 10 października 2023 roku,

- nie wystawiono tytułu wykonawczego na I/2024 w kwocie 3.631,00 zł po bezskutecznym upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 1/2024 z dnia 9 maja 2024 roku, a doręczonego 15 maja 2024 roku;

- nie wystawiono tytułu wykonawczego na II/2024 w kwocie 4.388,00 po bezskutecznym upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 6/2024 z dnia 31 grudnia 2024 roku, a doręczonego w dniu 13 stycznia 2025 roku;

c) podatnikowi o nr konta 101006:

- nie wystawiono tytułu wykonawczego na I/2023 w kwocie 6.150,00 po bezskutecznym upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 1/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 roku, a doręczonego w dniu 30 sierpnia 2023 roku,

- tytułu wykonawczego na II/2023 w kwocie 6.150,00 po bezskutecznym upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 6/2023 z dnia 5 października 2023 roku, a doręczonego w dniu 6 października 2023 roku; w dniu 9 maja 2024 roku wystawiono ponownie upomnienie nr 2/2024 obejmujące wskazane zaległości;

- upomnienie za I/2024 w kwocie 7.072,00 zł zostało wystawione dopiero w dniu 29 listopada 2024 roku;

- tytułu wykonawczego na I/2024 w kwocie 7.072,00 po bezskutecznym upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 1/2024 z dnia 29 listopada 2024 roku, a doręczonego w dniu 30 listopada 2024 roku;

- nie wystawiono upomnienia za II/2024 w kwocie 7.072,00 zł.

Należy zauważyć, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych[2] wierzyciel może podejmować działania informacyjne (w formie ustnej lub pisemnej) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza 10-krotność kosztów upomnienia: niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne lub przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

Opóźnienia w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych (lub ich brak) obniżają skuteczność egzekucji dochodzonych zaległości.

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na dzień 31 grudnia 2023 i 2024 roku na terenie Gminy Gorzkowice w posiadaniu 8 osób prawnych pozostawało 39 środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych.

Kontrolą objęto dwóch podatników – osoby prawne: 501014, 501008 oraz 501010 posiadających łącznie 11 środków transportowych.

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych stanowi załącznik nr 8 do protokołu kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- terminowości złożenia deklaracji w sprawie podatku od środków transportowych na rok 2023 i 2024,

- zgodności stawek stosowanych przez podatników ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy na rok 2023 i 2024,

- terminowości wpłat podatku od środków transportowych w roku 2023 i 2024,

- podejmowanych działań windykacyjnych w przypadku nieterminowych wpłat poszczególnych rat podatku.

[2] Zarówno treść rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poprawności zastosowania stawek podatku od środków transportowych.

Wszystkie deklaracje oraz korekty złożone przez podatników zostały opatrzone pieczątką daty wpływu do organu podatkowego zgodnie z §42 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji rocznych na podatek od środków transportowych na rok 2023 i 2024 stwierdzono, że podatnik o numerze konta 501014 nie przestrzegał obowiązku wynikającego z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, czyli złożenia deklaracji do 15 lutego danego roku – deklaracja na rok 2023 i 2024 została złożona w dniu 21 października 2024 roku (środek transportowy został nabyty w dniu 22 września 2023 roku, a Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres od 01.-30.09.2023 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 9 października 2023 roku. Należy stwierdzić, że organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych, zbytych i wycofanych z ruchu przez podatników środkach transportowych, ponieważ Informacje podatkowe dla Gminy Gorzkowice ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Gorzkowice wpływały do Urzędu Gminy w Gorzkowicach regularnie. Pracownik merytoryczny tuż po otrzymaniu wskazanej Informacji skontaktował się z podatnikiem i wskazał na konieczność złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych, jednak nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na podstawie art. 274a §1 ustawy Ordynacja podatkowa. Konsekwencją braku złożenia deklaracji po wezwaniu przez organ podatkowy powinno być wszczęcie postępowania na podstawie art. 165 Ordynacji podatkowej w celu wydania decyzji określających wysokości zobowiązania podatkowego zgodnie z art. 21 §3 Ordynacji podatkowej.

Przypis podatku na kontach podatników dokonywany był pod datą złożenia deklaracji, co było zgodne z §4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie terminowości składania korekt deklaracji w przypadku zbycia/nabycia środków transportowych stwierdzono, że podatnik o numerze konta 501008 dokonał tego z naruszeniem art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. z naruszeniem terminu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego - złożył korektę deklaracji na 2023 rok w dniu 27 grudnia 2023 roku, a środek transportowy o numerze rejestracyjnym EPI 01213 został nabyty 16 października 2023 roku (Informacja podatkowa ze Starostwa Powiatowego za okres 01.-30.11.2023 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 8 grudnia 2023 roku).

Z art. 9 ust. 6 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że podmioty (osoby fizyczne i osoby prawne) są obowiązane odpowiednio skorygować deklaracje w razie zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmianę miejsca zamieszkania, lub siedziby – w terminie 14 dni od zaistnienia tych okoliczności.

Należy stwierdzić, że organ podatkowy posiadał wiedzę o nabytych, zbytych i wycofanych z ruchu przez podatników środkach transportowych, ponieważ Informacje podatkowe dla Gminy Gorzkowice ze Starostwa Powiatowego w Piotrkowie Trybunalskim o nabytych lub zbytych środkach transportowych na terenie Gminy Gorzkowice wpływały do Urzędu Gminy w Gorzkowicach regularnie. Pracownik merytoryczny tuż po otrzymaniu wskazanej Informacji kontaktował się z podatnikiem i wskazywał na konieczność złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych.

Na deklaracjach/korekcie znajdował się podpis pracownika merytorycznego organu podatkowego, potwierdzający sprawdzenie deklaracji pod względem formalnym na podstawie art. 272 ust. 1 i 2 ustawy Ordynacji podatkowej.

W zakresie terminowości wpłat stwierdzono, że podatnicy nie dokonywali ich w terminach wskazanych w art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, tj. w dniach do 15 lutego i 15 września każdego roku:

1) podatnik o numerze konta 501014 – brak wpłat za II/2023-II/2024 w łącznej kwocie 3.998,00 zł,

2) podatnik o numerze konta 501008:

- wpłata I raty podatku za 2023 rok w dniu 18 maja 2023 roku (1.920,10 zł + odsetki), w dniu 15 czerwca 2023 roku (1.896,93 zł + odsetki), w dniu 27 lipca 2023 roku (1.863,83 zł + odsetki) oraz w dniu 29 sierpnia 2023 roku (1.024,14 zł + odsetki),

- wpłata II raty podatku za 2023 rok w dniu 26 października 2023 roku (983,35 zł + odsetki, w dniu 13 grudnia 2023 roku (965,64 zł + odsetki), w dniu 24 stycznia 2024 roku (950,26 zł + odsetki) oraz w dniu 22 lutego 2024 roku (3.229,75 zł + odsetki),

- wpłata I raty podatku za 2024 rok w dniu 18 kwietnia 2024 roku (975,63 + odsetki), w dniu 9 maja 2024 roku (967,75 zł + odsetki), w dniu 1 lipca 2024 roku (948,49 zł + odsetki), w dniu 14 sierpnia 2024 roku (933,15 zł + odsetki), w dniu 3 września 2024 roku (926,37 zł + odsetki), w dniu 9 października 2024 roku (914,27 zł + odsetki)w dniu 17 października 2024 roku (911,78 zł + odsetki) oraz w dniu 3 grudnia 2024 roku (669,56 zł + odsetki),

- wpłata II raty podatku za 2024 rok w dniu 3 grudnia 2024 roku (1.200,34 zł + odsetki + koszty upomnienia), w dniu 9 grudnia 2024 roku (967,83 zł + odsetki), w dniu 20 grudnia 2024 roku (963,76 zł + odsetki), w dniu 13 stycznia 2025 roku (954,98 zł + odsetki), w dniu 31 stycznia 2025 roku (948,38 zł + odsetki), w dniu 21 lutego 2025 roku (940,87 zł + odsetki) oraz w dniu 10 marca 2025 roku (1.270,84 zł + odsetki).

Od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki za zwłokę.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych w stosunku do objętych kontrolą podatników:

a) podatnikowi o nr konta 501014:

- nie wystawiono bieżąco upomnienia za II/2023 w kwocie 714,00 zł (dopiero w dniu 31 grudnia 2024 roku),

- nie wystawiono bieżąco upomnienia za I/2024 w kwocie 1.642,00 zł (dopiero w dniu 31 grudnia 2024 roku),

b) podatnikowi o nr konta 501008:

- nie wystawiono bieżąco upomnienia za I/2023 w kwocie 7.110,00 zł,

- nie wystawiono bieżąco upomnienia za I/2024 w kwocie 7.247,00 zł.

Należy zauważyć, że zgodnie z rozporządzeniem w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych[3] wierzyciel może podejmować działania informacyjne (w formie ustnej lub pisemnej) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza 10-krotność kosztów upomnienia: niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania

[3] Zarówno treść rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku.

informacyjne lub przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

Opóźnienia w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych (lub ich brak) obniża skuteczność egzekucji dochodzonych zaległości.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości podatkowych – podatek od nieruchomości

Kontrolę terminowości podejmowania czynności windykacyjnych przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (uchylone z dniem 25 marca 2024 roku) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (weszło w życie z dniem 25 marca 2024 roku).

Ustalono, iż kwota zaległości z tytułu poszczególnych podatków przedstawiała się następująco:

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Podatek od nieruchomości (os. prawne)	19.563,00	132.775,50	21.029,00
Podatek rolny (os. prawne)	68,00	68,00	0,00
Podatek od środków transportowych (os. prawne)	10.972,93	4.180,00	8.113,07
Podatek od nieruchomości (os. fizyczne)	106.481,69	115.476,80	157.240,69
Podatek rolny (os. fizyczne)	15.537,37	19.511,50	22.189,14
Podatek od środków transportowych (os. fizyczne)	12.097,76	13.323,90	24.181,68

Liczbę wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych, a także kwotę zaległości nimi objętych przedstawia poniższa tabela.

		31.12.2023 rok		31.12.2024 rok	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
UPOMNIENIA	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0,00	7	26.740,00
	Os. prawne – podatek rolny	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	1	486,00	2	11.014,56
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	31	12.172,62	40	16.261,00
	Os. fizyczne – podatek rolny	17	1.396,00	22	2.743,99
	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	6	22.108,23	5	32.507,99
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	138	117.170,33	158	123.150,29
TYTUŁ	Os. prawne – pod. od nieruchomości	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – podatek rolny	0	0,00	0	0,00
	Os. prawne – pod. od środków transport.	0	0,00	0	0,00
	Os. fizyczne – pod. od nieruchomości	0	0,00	7	14.695,90
	Os. fizyczne – podatek rolny	0	0,00	1	580,00

Y	Os. fizyczne – pod. od środków transport.	0	0,00	0	0,00
	Os. fizyczne – łączne zob. pieniężne	0	0,00	20	49.657,15

W §26 Instrukcji w sprawie obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych, stanowiącej załącznik nr 7 do zarządzenia nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wskazano zasady windykacji należności. Windykacja należności, do których stosuje się przepisy ustawy Ordynacja podatkowa prowadzona jest przez pracowników komórek organizacyjnych Urzędu zajmujących się ewidencją tych należności (np. podatki, opłaty za odpady).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Kontrolę terminowości czynności windykacyjnych w zakresie poszczególnych rat podatku od nieruchomości od osób prawnych omówiono w temacie *Podatek od nieruchomości – osoby prawne*.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych – zaległość na dzień 31 grudnia 2024 roku w kwocie 21.029,00 zł

Zgodnie z przedstawionymi dokumentami zaległość z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych w łącznej kwocie 21.029,00 zł wynikała z 4 kont analitycznych podatników wskazanych w poniższej tabeli.

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	10010021 15.894,00 (1-12/2024 - 3.183,00, 1-12/2023 – 2.771,00, 1-12/2022 – 2.485,00, 1-12/2021 – 2.485,00, 1-12/2020 – 2.485,00, 1-12/2019 - 2.485,00)	Nr 6/2024 z 04.12.2024 na 1/2022-11/2024 w łącznej kwocie 8.171,00; doręczone 09.12.2024 Nr 6/2025 z 22.04.2025 na 12/2024 – 4/2025 w kwocie 1.490,00; doręczono 25.04.2025	Brak tytułów	Brak wpłat	Nieterminowe wystawianie upomnień. Brak tytułów po bezskutecznym upływie terminów wskazanych w upomnieniu nr 6/2024 i 6/2025
2.	10010042 3.102,00 (1-12/2019 – 1.551,00, 1-12/2020 – 1.551,00)	Brak upomnienia	-	Brak wpłat	W dniu 11.03.2025 dokonano odpisu w kwocie 1.551,00 za 1-12/2019 – PK nr 2/2024
3.	10010058 1.810,00 (10/2024 – 605,00, 11/2024 – 605,00, 12/2024 – 600,00)	Nr 5/2024 z 04.12.2024 na 10/2024 w kwocie 605,00 i 12/2024 w kwocie 605,00; zwrot awizo 30.12.2024	-	17.01.2025 – 605,00 (10/2024) + 605,00 (11/2024) + 599,00 (12/2024) + 38 odsetki + 16,00 koszty 23.01.2025 – 1,00 (12/2024) Wszystkie zaległości zostały spłacone	Brak upomnienia na 12/2024 w kwocie 600,00
4.	10010059 223,00 (7-12/2024)	Nr 7/2024 z 18.12.2024 na 7/2024 w kwocie 37,00, 8/2024 w kwocie 37,00,	-	17.01.2025 – 37,00 (7/2024) + 37,00 (8/2024) + 37,00 (9/2024) + 37,00 (10/2024)	-

		9/2024 w kwocie 37,00, 10/2024 w kwocie 37,00, 11/2024 w kwocie 37,00 i 12/2024 w kwocie 38,00; doręczone 07.01.2025		+ 37,00 (11/2024) + 38,00 (12/2024) + 16,00 koszty Wszystkie zaległości zostały spłacone	

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – II rata 2023 r. (termin zapłaty 15 maja 2023 r.)

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	80235 2.422,00	Nr 27/2023 z 22.05.2023	-	24.05.2023 – 2.412,04 30.05.2023 – 6,04	-
2.	80263 7.829,00	Nr 28/2023 z 22.05.2023	-	15.11.2023 – 352,76 15.12.2023 – 4.107,64 22.12.2023 – 3.368,60	Brak tytułu wykonawczego po upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 28/2023
3.	80329 2.753,00	-	-	22.05.2023 – 498,37 29.05.2023 – 496,91 05.06.2023 – 495,21 12.06.2023 – 493,74 20.06.2023 – 768,77	-
4.	80337 2.144,00	Nr 29/2023 z 22.05.2023	-	03.11.2023 – 2.144,00	Brak tytułu wykonawczego po upływie 7-mio dniowego terminu wskazanego w upomnieniu nr 29/2023
5.	1080180 3.538,00	-	-	14.06.2023 – 3.538,00	-
6.	1080698 4.734,00	-	-	18.08.2023 – 958,88 28.08.2023 – 3.775,12	-

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 31 grudnia 2024 roku w kwocie 157.240,69 zł

Lp.	Nr konta podatnika, zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	60044 31.974,88 (4/2013 – 88,15, 1-4/2014 – 4.000,00, 1-4/2015 – 4.000,00,	Nr 2/2023 z 23.01.2023 na 3/2022 w kwocie 1.002,00 i 4/2022 w kwocie	4/60044/2019 z 28.01.2019 na 1/2018 (999,00), 2/2018 (999,00),	24.02.2025 – 46,92 (4/2013) + 41,48 odsetki 25.03.2025 – 41,23 (4/2013) +	W okresie wcześniejszym tytułami wykonawczymi objęto następujące

	1-4/2016 – 3.994,00, 1-4/2017 – 3.992,00, 1-4/2018 – 3.992,00, 2/2019 – 999,00 3-4/2022 – 1.643,73, 1-4/2023 – 4.336,00, 1-4/2024 – 4.930,00)	999,00; doręczone 25.01.2023 Notatka służbowa z 26.06.2023, 12.07.2023 i 17.10.2023 na okoliczność podjęcia działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych – forma działania; sms. Nr 149/2023 z 30.11.2023 na 1/2023 w kwocie 1.084,00, 2/2023 w kwocie 1.084,00, 3/2023 w kwocie 1.084,00 i 4/2023 w kwocie 1.084,00; doręczono30.11.2023 Notatka służbowa z 24.04.2024 na okoliczność podjęcia działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych – forma działania; sms. Nr 41/2024 z 28.05.2024 na 1/2024 w kwocie 1.233,00 i 2/2024 w kwocie 1.233,00; doręczone04.06.2024 Nr 151/2024 z 22.11.2024 na 3/2024 w kwocie 1.233,00 i 4/2024 w kwocie 1.231,00; doręczone26.11.2024	3/2018 (999,00), 4/2018 (995,00). 12/60044/2019 z 24.06.2019 na 1/2019 (999,00), 2/2019 (999,00). 26/60044/2024 z 28.10.2024 na 3/2022 (644,73), 4/2022 (999,00), 1/2023(1.084,00), 2/2023 (1.084,00), 3/2023 (1.084,00), 4/2023 (1.084,00), 1/2024 (1.233,00), 2/2024 (1.233,00) 7/60044/2025 z 14.02.2025 na 3/2024 (1.233,00) i 4/2024 (1.231,00)	187,57 (1/2014) + 255,40 odsetki 22.04.2025 – 235,77 (1/2014) + 264,23 odsetki 26.05.2025 – 234,34 (1/2014) + 265,66 odsetki 30.06.2025 – 124,38 (1/2014) + 142,62 odsetki Urząd Skarbowy dokonał wpłaty w wysokości 870,21 zł; pozostało do spłaty 31.104,67 zł.	zaległości: 1-4/2017, 1-4/2016, 1-4/2015, 1-4/2014, 3-4/2013, co wskazuje na objęcie wszystkich zaległości znajdujących się na koncie podatnika.
2.	80263 27.020,00 (2/2024 – 9.004,00, 3/2024 – 9.008,00, 4/2024 – 9.008,00)	Notatka służbowa z 09.10.2024 na okoliczność podjęcia działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych – forma działania: sms Nr 156/2024 z 22.11.2024 na 3/2024 w kwocie 9.008,00 i 4/2024 w kwocie 9.008,00; doręczono 22.11.2024	-	08.01.2025 – 442,30 (2/24) + 41,70 odsetki + 16,00 koszty 27.01.2025 – 453,78 (2/24) + 46,22 odsetki 03.02.2025 – 905,31 (2/24) + 94,69 odsetki 23.04.2025 – 5.281,40 (2/24) + 718,60 odsetki 21.05.2025 – 1.921,21 (2/24) + 3.459,24 (3/24) + 619,55 odsetki 23.06.2025 – 5.548,76 (3/24) + 9.008,00 (4/24) + 1.377,27 odsetki + 32 koszty Cała zaległość została spłacona	Brak upomnienia na 2/2024 w kwocie 9.004,00 Brak tytułu wykonawczego po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu nr 156/2024 doręczonego w dniu 22.11.2024
3.	180113 20.779,85 (1-4/2020 – 4.756,85, 1-4/2021 – 4.856,00,	Nr 8/2023 z 23.01.2023 na 2/2022 w kwocie 978,00, 3/2022 w kwocie	Nr 27/180113/2024 z 20.12.2024 na 1/2020 (1.116,85), 2/2020 (1.214,00),	15.01.2025 – 4.756,85 (1-4/20) + 4.856,00 (1-4/21) + 2.893,00	Brak bieżącego podejmowania czynności windykacyjnych – nie

	1-4/2022 – 2.893,00, 1-4/2023 – 3.378,00, 1-4/2024 – 4.896,00)	978,00 i 4/2022 w kwocie 978,00; doręczone 25.01.2023 Nr 46/2024 z 28.05.2024 na 3/2022 w kwocie 1,00, 4/2022 w kwocie 2,00, 1/2023 w kwocie 1.144,00, 2/2023 w kwocie 1.144,00, 3/2023 w kwocie 1.144,00, 4/2023 w kwocie 1.144,00, 1/2024 w kwocie 1.315,00 i 2/2024 w kwocie 1.315,00; doręczono 31.05.2024 Nr 165/2024 w kwocie 22.11.2024 na 3/2024 w kwocie 1.315,00 i 4/2024 w kwocie 1.314,00; doręczone 22.11.2024	3/2020 (1.214,00), 4/2020 (1.212,00), 1/2021 (1.214,00), 2/2021 (1.214,00), 3/2021 (1.214,00), 4/2021 (1.214,00), 1/2022 (901,00), 2/2022 (743,00), 3/2022 (925,00), 4/2022 (624,00), 1/2023 (844,00), 2/2023 (844,00), 3/2023 (844,00), 4/2023 (846,00).	(1-4/22) + 3.378,00 (1-4/23) + 4.891,05 (1-4/24) + 6.994,34 odsetki + 16,00 koszty 21.01.2025 – 4,95 (4/24) + 0,32 odsetki Cała zaległość została spłacona	wystawiono tytułów wykonawczych po upływie terminów wskazanych w upomnieniu nr 46/2024 doręczonemu 31.05.2024 i nr 8/2023 doręczonemu 25.01.2023
4.	1080908 16.224,00 (1/2024 – 4.056,00, 2/2024 – 4.056,00, 3/2024 – 4.056,00, 4/2024 – 4.056,00)	Nr 93/2024 z 24.06.2024 na 1/2024 w kwocie 4.056,00 i 2/2024 w kwocie 4.056,00; doręczono25.06.2024 Notatka służbowa z 09.10.2024 na okoliczność podjęcia działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych – forma działania: sms Nr 170/2024 z 22.11.2024 na 3/2024 w kwocie 4.056,00 i 4/2024 w kwocie 4.056,00; doręczone 22.11.2024	Brak tytułów wykonawczych po bezskutecznym upływie terminu wskazanego w upomnieniu nr 93/2024 i 170/2024	05.03.2025 – 32,00 koszty 07.04.2025 – 1.622,00 (1/d) + 171,20 odsetki 20.05.2025 – 1.622,00 (2/d) + 198,20 odsetki + 1.622,00 (3/d) + 108,20 odsetki 18.06.2025 – 1.622,00 (4/d) + 108,20 odsetki 21.07.2025 – 1.622,00 (5/2d) + 108,20 odsetki Na 31.07.2025 – pozostało do zapłaty 8.114,00 (5 rat wynikających z decyzji)	Decyzja znak B.F.3123.R.1.2025 z 28.02.2025 w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w wysokości 16.224,00, z tego w podatku od nieruchomości w kwocie 16.183,00 i podatku rolnego w kwocie 41,00 zł. Decyzją rozłożono płatność zaległości na 10 rat, z tego 9 w wysokości 1.622,00 zł oraz 10 w wysokości 1.626,00 wraz z odsetkami w kwocie 108,20 zł.
5.	1040062 16.996,96 (3-4/2019 – 1.409,96, 1-4/2020 – 2.820,00, 1-4/2021 – 2.884,00, 1-4/2022 – 2.884,00, 1-4/2023 – 3.270,00, 1-4/2024 – 3.729,00)	Nr 16/2023 z 23.01.2023 na 3/2022 w kwocie 721,00 i 4/2022 w kwocie 721,00; doręczone 25.01.2023 Nr 33/2023 z 22.05.2023 na 1/2023 w kwocie 817,00 i 2/2023 w kwocie 817,00; doręczono 24.05.2023 Nr 148/2023 z 29.11.2023 na 3/2023 w kwocie 817,00 i 4/2023 w kwocie 819,00; doręczono 30.11.2023 Nr 43/2024 z 28.05.2024 na 1/2024 w kwocie 932,00 i 2/2024 w kwocie	Nr 6/1040062/2025 z 13.02.2025 na 1/2020 (705,00), 2/2020 (705,00), 3/2020 (705,00), 4/2020 (705,00), 1/2021 (721,00), 2/2021 (721,00), 3/2021 (721,00), 4/2021 (721,00), 1/2022 (721,00), 2/2022 (721,00), 3/2022 (721,00), 4/2022 (721,00), 1/2023 (817,00), 2/2023 (817,00), 3/2023 (817,00), 4/2023 (817,00), 1/2024 (932,00), 2/2024 (932,00), 3/2024 (932,00), 4/2024 (933,00).	Brak wpłat	Brak podejmowania czynności windykacyjnych na bieżąco Rata 3-4/2019 w kwocie 1.409,96 zł przedawniła się z dniem 01.01.2025

		932,00; doręczono 05.06.2024 Nr 169/2024 z 22.11.2024 na 3/2024 w kwocie 932,00 i 4/2024 w kwocie 933,00; doręczone 22.11.2024			

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postepowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2025 roku, poz. 132 ze zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli wysokość należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie natomiast z rozporządzeniem w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych[4] wierzyciel może podejmować działania informacyjne (w formie ustnej lub pisemnej) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza 10-krotność kosztów upomnienia: niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne lub przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

Organ podatkowy w przypadkach wskazanych w powyższych tabelach nie zawsze dokonywał obowiązkowych działań (wystawiania upomnień) umożliwiających prowadzenie dalszych czynności przez organ egzekucyjny. W wyniku takich działań na kontach niektórych podatników doszło do przedawnienia zobowiązań podatkowych, a w konsekwencji ich odpisania zaległości.

Powyższe wskazuje na bezczynność organu podatkowego w zakresie egzekwowania zaległości w podatku od nieruchomości.

Opóźnienia w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych (ich całkowity brak w 2023 roku i pojedyncze tytułu w roku 2024) obniżają skuteczność egzekucji dochodzonych zaległości, co ma przełożenie na stopniowy wzrost zaległości odnotowywany na przestrzeni lat 2022-2024.

Terminowość podejmowania czynności windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Uchwałą nr VIII/53/2015 z dnia 18 czerwca 2015 roku Rada Gminy Gorzkowice określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Gorzkowice. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 9 lipca 2015 roku, poz. 2774. Uchwała ta zmieniona została uchwałą Rady Gminy Gorzkowice nr X/70/2015 z dnia 8 września 2015 roku oraz uchwałą Rady Gminy Gorzkowice nr XXVII.208.2021 z dnia 9 czerwca 2021 roku (w zakresie numeru rachunku bankowego). W §1 pkt 1 wskazano, że właściciele nieruchomości położonych na terenie gminy Gorzkowice

[4] Zarówno treść rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku.

zobowiązani są wnieść opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi bez wezwania, w łącznej kwocie za dwa miesiące kalendarzowe, w terminach:

1) do ostatniego dnia lutego danego roku,
2) do ostatniego dnia kwietnia danego roku,
3) do ostatniego dnia czerwca danego roku,
4) do ostatniego dnia sierpnia danego roku,
5) do ostatniego dnia października danego roku,
6) do ostatniego dnia grudnia danego roku.

W pkt 2 wskazano, że ryczałtowe opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe uiszczane są przez właścicieli tych nieruchomości bez wezwania z góry, w terminach:

1) pierwsza opłata po terminie 14 dni od dnia złożenia deklaracji,
2) kolejne opłaty w terminie do dnia 30 września danego roku.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku zaległości w łącznej kwocie 367.310,24 zł figurowały na 358 kontach.

Lp.	Nr konta podatnika, Zaległość	Termin wystawienia upomnienia	Termin wystawienia tytułów wykonawczych	Termin wpłaty podatku	Uwagi
1.	90000048 12.328,95 (6/23-5/24 – 2.268,00, 6/22-5/23 – 2.184,00, 6/21-5/22 – 2.016,00, 6/20-5/21 – 1.916,97, 6/19-5/20 – 1.433,42, 6/18-5/19 – 882,00, 6/17-5/18 – 588,00, 6/16-5/17 – 588,00, 1-5/16 – 452,56)	Nr 3/2022 z 13.05.2022 na 6/2021-2/2022 w kwocie 1.008,00; doręczono 17.05.2022 Nr 2/2023 z 16.02.2023 na 3-6/2022 w kwocie 1.344,00; doręczono 20.02.2023 Nr 156/2023 z 19.07.2023 na 1-3/2023 w kwocie 1.092,00; doręczono 21.02.2023	OS/6/90000048/2023 z 19.10.2023 na 3/2021-3/2023 w kwocie 4.452,00	04.12.2023 – 180,03 + 78,63 odsetki + 98,8 koszty	
		Nr 3/2024 z 31.01.2024 na 4/2023-6/2023 w kwocie 1.134,00; doręczono 01.02.2024	OS/8/90000048/2024 z 18.06.2024 na 4/2023-6/2023 w kwocie 1.134,00	Brak wpłat	
		Nr 131/2024 z 25.11.2024 na 1-5/2024 w kwocie 1.890,00; doręczone 26.11.2024 Nr 2/2025 z 28.04.2025 na 6/2024-1/2025 w kwocie 756,00; doręczone 06.05.2025	OS/1/90000048/2025 z 22.05.2025 na 2/2024-1/2025 w kwocie 2.646,00	Brak wpłat	

2.	90001178 10.570,60 (6/23-5/24 – 1.944,00, 6/22-5/23 – 1.872,00, 6/21-5/22 – 1.728,00, 6/20-5/21 – 1.728,00, 6/19-5/20 – 1.266,00, 6/18-5/19 – 756,00, 6/17-5/18 – 504,00, 6/16-5/17 – 504,00, 2-5/16 – 268,60)	Upomnienie z 14.12.2018 Nr 31/2019 z 09.01.2020 na 6/2018-6/2019 w kwocie 924,00; doręczone 12.01.2020	OS/20/90001178/2020 z 22.07.2020 na 3/2016-6/2019 na kwotę 2.200,60	Brak wpłat	Postanowienie z 29.04.2024 w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego, z uwagi na brak uzyskania kwoty przewyższającej koszty egzekucyjne
		Nr 60/2021 z 23.06.2021 na 1/2020-2/2021 w kwocie 1.962,00; doręczono 30.06.2021	OS/43/90001178/2021 z 01.12.2021 na 1/2020-2/2021 na kwotę 1.962,00	Brak wpłat	Postanowienie z 29.04.2024 w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego, z uwagi na brak uzyskania kwoty przewyższającej koszty egzekucyjne
		Nr 39/2022 z 16.05.2022 na 3/2021-2/2022 w kwocie 1.728,00; doręczono 20.05.2022 Nr 53/2023 z 16.02.2023 na 3/2022-6/2022 w kwocie 1.152,00; doręczono 23.02.2023 Nr 239/2023 z 05.10.2023 na 1/2023-4/2023 w kwocie 1.296,00; doręczono 06.10.2023	OS/2/90001178/2024 z 27.02.2024 na 3/2021-44/2023 na kwotę 4.140	Brak wpłat	Zawiadomienie z 29.04.2024 w sprawie nieprzystąpienia do egzekucji z uwagi na umorzenie poprzednich postępowań egzekucyjnych z uwagi na bezskuteczność egzekucji
		Nr 83/2024 z 03.07.2024 na 5/2023-3/2024 w kwocie 1.620,00; awizo – zwrot do UG24.07.2024 Nr 180/2024 z 29.11.2024 na 4-5/2024 w kwocie 648,00; awizo – zwrot do UG 19.12.2024 Nr 38/2025 z 23.05.2025 na 6/2024-2/2025 w kwocie 972,00; doręczono 04.06.2025		Brak wpłat	
3.	90002429 10.490,09 (6/23-5/24 – 1.944,00, 6/22-5/23 – 1.872,00, 6/21-5/22 – 1.728,00, 6/20-5/21 – 1.728,00, 6/19-5/20 – 1.266,00, 6/18-5/19 – 692,09,	Upomnienie 30.07.2020 Nr 125/2021 z 30.06.2021 na 1/2020-2/2021 w kwocie 1.962,00; doręczono 07.07.2021	OS/22/90002429/2021 z 23.11.2021 na 6/2018-2/2021 na kwotę 2.886,00		

	6/17-5/18 – 504,00, 6/16-5/17 – 504,00, 1-5/16 – 252,00)	Nr 212/2021 z 18.11.2021 na 3/2021-5/2021 w kwocie 864,00; doręczono 24.11.2021 Nr 107/2023 z 22.03.2023 na 6/2021-1/2023 w kwocie 2.304,00; awizo - zwrot do UG 13.04.2023 Nr 303/2023 z 25.10.2023 na 2/2023-4/2023 w kwocie 972,00; doręczone 26.10.2023	OS/24/90002429/2024 z 29.07.2024 na 3/2021-4/2023 na kwotę 4.140,00		
		Nr 75/2025 z 26.05.2025 na 5/2023-2/2025 w kwocie 3.240,00; doręczone 02.06.2025	-		
4.	90002783 10.990,00 (6/23-5/24 – 2.268,00 6/22-5/23 – 2.184,00 6/21-5/22 – 2.016,00 6/20-5/21 – 2.016,00 6/19-5/20 – 1.477,00 6/18-5/19 – 882,00 4-5/18 – 147,00)	Nr 86/2020 z 23.07.2020 za 4/2018-3/2020 na łączną kwotę 1.928,50; doręczone 31.07.2020 Nr 196/2021 z 16.11.2021 na 4/2020-5/2021 na łączną kwotę 2.593,50; awizo – zwrot do UG 22.11.2021 Nr 107/2022 z 24.05.2022 na 6/2021-2/2022 na łączną kwotę 1.008,00; awizo – zwrot do UG 13.06.2022 Nr 131/2023 z 25.05.2023 na 3/2022-2/2023 w łącznej kwocie 2.058,00; awizo 21.06.2023 Nr 92/2025 z 26.05.2025 na 3/2023-2/2025 w łącznej kwocie 4.536,00; awizo – zwrot do UG 23.06.2025	OS/6/90002783/2022 z 19.01.2022 na 4/2018-5/2021 na łączną kwotę 4.522,00 OS/34/9002783/2023 z 13.11.2023 na 6/2021-2/2023 w łącznej kwocie 3.066,00	Brak wpłat	Niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych – wystawienie upomnień
5.	90002823 10.745,00 (6/23-5/24 – 2.268,00, 6/22-5/23 – 2.184,00, 6/21-5/22 – 2.016,00, 6/20-5/21 – 2.016,00, 6/19-5/20 – 1.477,00,	Nr 87/2020 z 23.07.2023 na 1/2019-3/2020 w kwocie 1.683,50; doręczono 31.07.2020	OS/5/90002823/2022 z 19.01.2022 na 1/2019-5/2021 w kwocie 4.277,00 OS/35/90002823/2023 z 13.11.2023 na 6/2021—	Brak wpłat	Niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych – wystawienie upomnień

	1-5/19 – 784,00)	Nr 192/2021 z 16.12.2021 na 4/2020-5/2021 w kwocie 2.593,50; doręczono 24.11.2021 Nr 109/2022 z 24.05.2022 na 6/2021-2/2022 w kwocie 1.008,00; doręczono 26.05.2022 Nr 133/2023 z 25.05.2023 na 3/2022-2/2023 w kwocie 2.058,00; doręczono 01.06.2023 Nr 313/2023 z 16.11.2023 na 3-5/2023 w kwocie 1.134,00; doręczono 22.11.2023 Nr 93/2025 z 26.05.2025 na 6/2023-2/2025 w kwocie 3.267,00; doręczono 03.06.2025	2/2023 w kwocie 3.066,00 OS/26/90002823/2025 z 26.05.2025 na 3/2023-5/2023 w kwocie 1.134,00		
6.	90000500 9.858,00 (6/23-5/24 – 1.620,00, 6/22-5/23 – 1.560,00, 6/21-5/22 – 1.440,00, 6/20-5/21 – 1.560,00, 6/19-5/20 – 1.266,00, 6/18-5/19 – 756,00, 6/17-5/18 – 504,00, 6/16-5/17 – 504,00, 6/15-5/16 – 504,00, 4-5/15 – 144,00)	Nr 254/2021 z 16.12.2021 na 1/2020 – 5/2021 w kwocie 2.658,00; doręczone 21.12.2021 Nr 21/2022 z 13.05.2022 na 6/2021 – 2/2022 w kwocie 720,00; doręczone 16.05.2022 Nr 18/2023 z 16.02.2023 na 3-6/2022 w kwocie 960,00; doręczono 18.02.2023 Nr 193/2023 z 24.07.2023 na 1-3/2023 w kwocie 780,00; doręczono 28.07.2023 Nr 22/2024 z 05.02.2024 na 4-6/2023 w kwocie 810,00; doręczono 13.02.2024 Nr 59/2024 z 19.06.2024 na 1-2/2024 w kwocie 540,00; doręczono 20.06.2024 Nr 151/2024 z 27.11.2024 na 3/2024-5/2024 w łącznej kwocie 810,00; doręczono 29.11.2024	OS/14/90000500/2023 z 20.10.2023 na 1/2020-3/2023 na łączną kwotę 5.118,00	Brak wpłat	Niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych – wystawienie upomnień

		Nr 18/2025 z 28.04.2025 na 6/2024-1/2025 w łącznej kwocie 540,00; doręczono 06.05.2025			
7.	90000169 7.431,49 (6/23-5/24 – 1.620,00, 6/22-5/23 – 1.560,00, 6/21-5/22 – 1.440,00, 2-5/21 – 851,49, 6/19 – 140,00, 6/18-5/19 – 630,00, 6/17-5/18 – 420,00, 6/16-5/17 – 420,00, 1-5/16 – 350,00)	Nr 12/2018 z 27.11.2018 na 1/2016-5/2018 w kwocie 1.190,00; doręczono 07.12.2018 Nr 3/2019 z 09.01.2019 na 6/2018-6/2019 w kwocie 770,00; doręczone 11.01.2020	OS/2/90000169/2020 z 20.07.2020 na 2/2016-4/2019 w kwocie 1.960,00	Brak wpłat	
		Nr 12/2021 z 12.05.2021 na 1/2020-2/2021 w kwocie 1.635,00; doręczono 18.05.2021	OS/51/90000169/2021 z 22.12.2021 na 1/2020-2/2021 w kwocie 1.635,00	Brak wpłat	
		Nr 8/2022 z 13.05.2022 na 3/2021-2/2022 w kwocie 1.440,00; doręczono 17.05.2022 Nr 7/2023 z 16.02.2023 na 3-6/2022 w kwocie 960,00; doręczono 22.02.2023 Nr 164/2023 z 19.07.2023 na 1-3/2023 w kwocie 780,00; doręczono 22.07.2023	OS/7/90000169/2023 z 19.10.2023 na 3/2021-3/2023 w kwocie 3.180,00	Brak wpłat	
		Nr 9/2024 z 31.01.2024 na 4/2023-6/2023 w kwocie 810,00; doręczono 01.02.2024 Nr 53/2024 z 19.06.2024 na 1-2/2024 w kwocie 540,00; doręczono 26.06.2024 Nr 138/2024 z 25.11.2024 na 3/2024-5/2024 w kwocie 810,00; doręczono 26.11.2024 Nr 6/2025 z 28.04.2025 na 6/2024-1/2025 w kwocie 540,00; doręczono 06.05.2025	Brak tytułów	Brak wpłat	Niebieżące prowadzenie czynności windykacyjnych–brak tytułu wykonawczego

Analiza powyższej tabeli wykazała, że w jednostce nie podejmowano prawidłowych, bieżących działań zmierzających do wyegzekwowania zaległości z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób zobowiązanych do ich ponoszenia. Miało to negatywny wpływ na wysokość uzyskanych dochodów oraz skuteczność prowadzonej egzekucji.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 6 §1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postepowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity z 2025 roku, poz. 132 ze zm.) w razie uchylania się zobowiązanego od wykonania obowiązku wierzyciel powinien podjąć czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych. Wierzyciel może nie podejmować czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, jeżeli wysokość należności pieniężnej nie przekracza dziesięciokrotności kosztów upomnienia, chyba że okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy.

Zgodnie natomiast z rozporządzeniem w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych[5] wierzyciel może podejmować działania informacyjne (w formie ustnej lub pisemnej) wierzyciel przesyła zobowiązanemu upomnienie, o ile jest jego uprzednie doręczenie, w zakresie należności pieniężnej, której wysokość: przekracza 10-krotność kosztów upomnienia: niezwłocznie – jeżeli nie zostały podjęte działania informacyjne lub przed upływem 21 dni od dnia, w którym po raz pierwszy podjęto działania informacyjne.

Organ podatkowy w przypadkach wskazanych w powyższych tabelach nie zawsze dokonywał obowiązkowych działań (bieżącego wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych) umożliwiających prowadzenie dalszych czynności przez organ egzekucyjny. Wskazuje to na opieszałość w podejmowaniu działań egzekucyjnych gminy, która u dłużników może powodować przeświadczenie o braku zainteresowania gminy skuteczną egzekucją, a w skrajnych przypadkach – nawet do jej uniknięcia. Działania organu wskazują na niewystarczającą skuteczność działań zmierzających do wyegzekwowania należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Objęte kontrolą zaległości nie ulegały zmniejszeniu i miały raczej charakter trwale nieściągalny, pomimo wystawiania upomnień i wysyłania tytułów wykonawczych. Prowadzona egzekucja w większości przypadków była nieskuteczna, a wszczęte postępowania umarzane.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Sprawy z zakresu gospodarki gruntami i mienia komunalnego prowadzone były w Referacie Inwestycji i Ochrony Środowiska.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne dotyczące badanej tematyki:

- uchwała nr XII.81.2025 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 27 lutego 2025 roku w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Gorzkowice w latach 2025-2029

- zarządzenie nr 30/2021 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 25 maja 2021 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2021-2023,

[5] Zarówno treść rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 roku oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lutego 2024 roku.

- zarządzenie nr 53/2024 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 1 października 2024 roku w sprawie przyjęcia planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości na lata 2024-2026,

- uchwała nr VII/47/2015 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 30 kwietnia 2015 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Gminie Gorzkowice lub jej jednostkom podległym oraz wskazania organów do tego uprawionych.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości

Dochody ze sprzedaży nieruchomości lub ich części (w tym lokali)

2023 rok			2024 rok		
Plan	Plan po zmianach	Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
106.800,00	66.800,00	9.541,00	140.200,00	140.200,00	139.660,00

Liczba nieruchomości sprzedanych

Stan na 31.12.2023 roku		Stan na 31.12.2024 roku	
Liczba nieruchomości sprzedanych	3	Liczba nieruchomości sprzedanych	4
- w tym lokali mieszkalnych	0	- w tym lokali mieszkalnych	0

Wykaz sprzedanych nieruchomości w latach 2023-2024

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Powierzchnia działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data przetargu /rokowań	Wartość sprzedaży gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego
2023							
1	Gorzkowice zamiana działki na działkę 688/1	686/1	0,0128	1.235,00	27.03.23	1.235,00	Rep.726/23 z 30.03.2023
2	Gorzkowice Zamiana działek na działkę 688/1	686/3	0,0115	914,00	27.03.23	914,00	Rep.726/23 z 30.03.2023
3	Sobakówek	322/1	0,0427	9.441,00	28.11.23	9.541,00	Rep.1057/23 z 11.12.2023
2024							
1	Kolonia Gorzędów	109	0,43	17.300,00	16.01.24	17.500,00	Rep.994/24 z 22.03.24
2	Kolonia Gorzędów	131	0,30	12.500,00	16.01.24	12.650,00	Rep.994/24 z 22.03.24
3	Kotków	**283**	**0,65**	**60.800,00**	**11.01.24**	**61.450,00**	**Rep.831/24 z 22.03.24**
4	Gorzkowice	1667	0,1010	47.560,00	17.04.24	48.060,00	Rep.1277/2024 z 22.04.24

Kontrolę poprawności przeprowadzenia procedury sprzedaży nieruchomości przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz.U. z 2024r. poz. 1145) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku, poz. 2213).

Kontrolą objęto sprzedaż działki nr 283 w miejscowości Kotków w roku 2024, ujęta w tabeli powyżej w pozycji nr 3.

Uchwałą nr LV.406.2023 z dnia 25 września 2023 roku w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż działek oznaczonych w ewidencji gruntów numerami 85/1 o pow. 0,28ha oraz 283 o pow. 0,65ha położonych w obrębie Kotków Rada Gminy Gorzkowice wyraziła zgodę na zbycie ww. nieruchomości.

Dnia 26 października 2023 roku Wójt Gminy Gorzkowice na podstawie przepisu art. 35 ust. 1 i 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz ww. uchwały sporządził wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz został podany do publicznej wiadomości zgodnie z ww. ustawą, z wyjątkiem wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń. Na stronie internetowej, BIP jednostki wykaz upubliczniono w dniu 27 października 2023 roku, z kolei na tablicy ogłoszeń z notatki wynika, że wykaz wywieszony był w okresie: 30 października - 17 listopada 2023 roku. Zatem krócej, niż wymagane ustawowe 21 dni - art. 35 ust. 1 ustawy - wykaz wywiesza się na okres 21 dni w siedzibie właściwego urzędu, a także zamieszcza się na stronach internetowych właściwego urzędu. Starosta, wykonujący zadanie z zakresu administracji rządowej, przekazuje wykaz wojewodzie, w celu jego zamieszczenia na stronie podmiotowej wojewody w Biuletynie Informacji Publicznej przez okres 21 dni. Informację o zamieszczeniu wykazu właściwy organ podaje do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej o zasięgu obejmującym co najmniej powiat, na terenie którego położona jest nieruchomość. Jednostka uchybiła wskazanym przepisom ustawy, gdyż informacji o zamieszczeniu wykazu nie ogłosiła w prasie lokalnej.

W wykazie wskazano, że wartość nieruchomości oszacowano na kwotę 60.800,00 zł, jednak nie wskazano, czy jest to wartość netto czy brutto. Powyższe stanowiło uchybienie przepisu art. 3 ustawy z dnia 9 maja 2014 roku o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2023 roku, poz. 168) zgodnie, z którym cena to wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. W cenie uwzględnia się podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów sprzedaż towaru lub usługi podlega obciążeniu podatkiem od towarów i usług lub podatkiem akcyzowym. Przez cenę rozumie się również stawkę taryfową.

Ponadto w wykazie wskazano, że zgodnie z art. 34 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami osobom którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości winny złożyć wnioski w okresie nie krótszym niż 6 tygodni od daty wywieszenia wykazu. Z powyższego zapisu wynika zatem, iż zainteresowany podmiot może złożyć stosowny wniosek dopiero w 7 tygodniu od wywieszenia wykazu- po upływie 6 tygodni. Określenie terminy na złożenie wniosku w sposób jaki zrobiła to Gmina Gorzkowice nie jest określeniem terminu, gdyż nie wskazuje daty końcowej. Z kolei ustawa określa ten termin tak: W przypadku zbywania nieruchomości osobom fizycznym i prawnym pierwszeństwo w ich nabyciu, z zastrzeżeniem art. 216a, przysługuje osobie, która spełnia jeden z następujących warunków:

1) przysługuje jej roszczenie o nabycie nieruchomości z mocy niniejszej ustawy lub odrębnych przepisów, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu;

2) jest poprzednim właścicielem zbywanej nieruchomości pozbawionym prawa własności tej nieruchomości przed dniem 5 grudnia 1990 r. albo jego spadkobiercą, jeżeli złoży wniosek o nabycie przed upływem terminu określonego w wykazie, o którym mowa w art. 35 ust. 1; termin złożenia wniosku nie może być krótszy niż 6 tygodni, licząc od dnia wywieszenia wykazu;

3) jest najemcą lokalu mieszkalnego, a najem został nawiązany na czas nieoznaczony.

Zgodnie ze studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego działka 283 położona w miejscowości Kotków znajduje się w terenach zabudowy zagrodowej o zwartej i rozproszonej strukturze, grunty orne- rolnicza przestrzeń produkcyjna- gleby chronione III i IV klasy, grunty orne- mało efektywna produkcja rolna- gleby klasy V i VI, obszar ochrony głównego zbiornika wóz podziemnych

Operat szacunkowy z określenia wartości rynkowej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Gorzkowice dotyczącej działki nr 283 o pow. 6500 m^2 położonej w miejscowości Kotków sporządzono w dniu 24 października 2023 roku. Rzeczoznawcza majątkowy oszacował wartość rynkową ww. nieruchomości na kwotę 60.800,00 zł netto.

Stosownie do przepisu art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami ogłoszenie o przetargu podaje się do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4. Zatem w badanym przypadku termin ten nie był precyzyjnie określony (jednostka wskazała, że: osobom którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu tej nieruchomości winny złożyć wnioski w okresie nie krótszym niż 6 tygodni od daty wywieszenia wykazu). Zakładając, że termin ten wynosił równe 6 tygodni od dnia wywieszenia wykazu na tablicy ogłoszeń, czyli od dnia 30 października 2023 roku, wówczas ogłoszenie o przetargu winno być podane do publicznej wiadomości najwcześniej od dnia 12 grudnia 2023 roku.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym na sprzedaż nieruchomości nr 283 o pow. 0,65ha w obrębie Kotków sporządzono w dniu 7 grudnia 2023 roku i wskazano, że ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń dnia 11 grudnia 2023 roku, czyli przed upływem terminów określonych powyżej.

W ogłoszeniu o przetargu podaje się informacje zamieszczone w wykazie oraz czas, miejsce i warunki przetargu, a w razie ogłoszenia kolejnego przetargu lub rokowań, również terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów. Ogłoszenie o przetargu wywiesza się w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto informację o ogłoszeniu przetargu podaje się do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu. Ogłoszenie zawierało wszystkie wskazane elementy. Przetarg miał odbyć się w dnu 11 stycznia 2024 roku o godzinie 11^{00} w siedzibie Urzędu Gminy w Gorzkowicach. Warunkiem uczestnictwa w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 12.160,00 zł w terminie do dnia 8 stycznia 2024 roku. W ogłoszeniu wskazano, iż wartość nieruchomości określono na kwotę 60.800,00 zł i zgodnie z przepisem art. 43 ust.1 pkt 1 ppkt 9 ustawy o podatku od towarów i usług nieruchomość jest zwolniona z podatku. Minimalne postąpienie w przetargu wynosi 1% ceny wywoławczej.

Ogłoszenie podano do publicznej wiadomości zgodnie z §6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości w związku z art. 42 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. poprzez wywieszenie w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń, na tablicy ogłoszeń sołectwa na terenie którego położona jest zbywana nieruchomość, na stronie internetowej, BIP jednostki oraz w prasie o zasięgu lokalnym na co najmniej 3 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Ogłoszenie spełniało wymogi wskazane w art. 38 ust. 2 w zw. z art. 35 ust. 2 pkt 1 i 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz §13 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2014 roku, poz. 1490). – tablica ogłoszeń: 11.12.2023- 15.01.2024 r., BIP – 07.12.2023 r., lokalna prasa – 11.12.2023 r.

W wyznaczonym terminie – do dnia 8 stycznia 2024 roku wadium wpłacił jeden podmiot.

W Gminie Gorzkowice funkcjonowała stała komisja przetargowa w składzie 3-osobowym ustalona zarządzeniem nr 11/2018 z dnia 14 marca 2018 roku w sprawie powołania składu komisji przetargowej.

Stosownie do przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości §8 czynności związane z przeprowadzeniem przetargu wykonuje komisja przetargowa. Przewodniczącego oraz członków komisji przetargowej, w składzie od 3 do 7 osób, wyznacza właściwy organ spośród osób dających rękojmię rzetelnego przeprowadzenia i rozstrzygnięcia przetargu. Dalej w §9 wskazano, że w przetargu nie mogą uczestniczyć osoby wchodzące w skład komisji przetargowej oraz osoby bliskie tym osobom, a także osoby, które pozostają z członkami komisji przetargowej w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może budzić to uzasadnione wątpliwości co do bezstronności komisji przetargowej. Ustalenie składu stałej komisji przetargowej w minimalnym przepisowym składzie rodzi ryzyko niemożności przeprowadzenia przetargu z powodu braku bezstronności jednego z członków. W badanym przypadku w dokumentacji nie ma żadnych informacji/poświadczeń członków komisji przetargowej o ich bezstronności.

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki nr 283 w m. Kotków, który odbył się 11 stycznia 2024 roku o godz. 11^{00} sporządzono po zakończeniu przetargu. Do przetargu przystąpił jeden podmiot. Do ceny wywoławczej działki doliczono 650,00 zł postąpienia. Tym samym nabywca zakupił działkę za łącznie 60.800,00 zł + 650,00 zł = 61.450,00 zł. Termin zawarcia aktu notarialnego określono w terminie 21 dni od daty przetargu. Kwota wadium zostanie zaliczona na poczet zapłaty za działkę, zatem do zapłaty pozostało 49.290,00 zł. Protokół podpisał nabywca działki oraz Komisja Przetargowa.

W dniu 12 stycznia 2024 roku z rachunku depozytowego na rachunek dochodów (Wb nr 009/2024) przekazano wpłacone przez nabywcę wadium na poczet zapłaty za działkę – Wn130/Ma221-1-25-1 dz. 700 r. 700005 §0770. Resztę wpłaty dokonano w dniu 17 stycznia 2024 roku- w III transzach (20.000,00 zł, 20.000,00 zł i 9.290,00 zł) – Wb nr 012/2024 - Wn130/Ma2211-25-1 w dz. 700 r. 700005 §0770.

Pismem z dnia 16 stycznia 2024 roku poinformowano zwycięzcę przetargu, iż podpisanie umowy sprzedaży działki nr 283 w obrębie Kotków w formie aktu notarialnego nastąpi dnia 24 stycznia 2024 roku o 13^{00}.

Aktem notarialnym Repertorium A n[redacted] z dnia 24 stycznia 2024 roku zawarto warunkową umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości pod warunkiem, że Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, któremu przysługuje prawo pierwokupu na rzecz Skarbu Państwa na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy z dnia 11 kwietnia 2003 roku o kształtowaniu ustroju rolnego prawa tego nie wykona.

W dniu 13 marca 2024 roku aktem notarialnym Repertorium A n[redacted] rozwiązano warunkową umowę sprzedaży. Jednocześnie aktem notarialnym Repertorium A nr 831/2024 podpisano umowę sprzedaży przedmiotowej nieruchomości. Sprzedaży działki nr 283 w obrębie Kotków o pow. 0,65ha dokonano za kwotę 61.450,00 zł.

Dowodem: likwidacja środka trwałego LT nr 1/2024 wyksięgowano działkę nr 283 z ewidencji majątku Gminy przy użyciu kont Wn800/Ma011. Na sprzedaż nieruchomości wystawiono fakturę nr 00001/03/2024/UG/SD z dnia 13 marca 2024 roku w wysokości 61.450,00 zł zwolnioną z podatku VAT. Faktura nie została ujęta w księgach, gdyż jak ustalono żaden z dowodów księgowych typu faktura nie był ewidencjonowany. Przypisu należności dokonywano na koniec każdego miesiąca dowodem PK (polecenie księgowania) w łącznych kwotach w podziale na klasyfikację budżetową.

Informacja o wyniku przetargu nie została podana do publicznej wiadomości, do czego obliguje §12 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

Nabycie nieruchomości

W latach 2023- 2024 Gmina Gorzkowice nabyła 2 nieruchomości, co przedstawia tabela poniżej:

Lp.	Położenie działki	Numer działki	Pow. działki w ha	Wartość szacunkowa gruntu w zł	Data rokowań	Wartość nabycia gruntu	Numer i data zawarcia aktu notarialnego	Cel nabycia
					2023			
1	Gorzkowice	688/1	0,1422	10.923,00	27.03.23	11.131,96	Rep.726/23 z 30.03.2023	Przedłużenie drogi gminnej 463/6 ul. Sadowa
					2024			
1	**Sobaków**	196/1	0,1026	33.000,00	14.11.24	33.650,00	Rep.3461/24 26.11.2024	**Plac zabaw Sobaków**

Kontroli poddano procedurę nabycia nieruchomości o nr działki 196/1 położonej w obrębie Sobaków.

Działka nr 196/1 o pow. 0,1026ha położona w obrębie Sobaków

Uchwałą VI.32.2024 z dnia 24 maja 2024 roku Rada Gminy Gorzkowice w sprawie wyrażenia zgody na nabycie działki oznaczonej w ewidencji gruntów numerem 196/1 położonej w obrębie Sobaków wyraziła zgodę na nabycie ww. nieruchomości o pow. 0,1026ha. W uzasadnieniu do uchwały wskazano, że nabyta działka przeznaczona będzie na budowę placu zabaw dla dzieci, zatem w celu realizacji zadań własnych gminy.

Wskazać należy, iż stosownie do przepisu art. 58 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym uchwały i zarządzenia organów gminy dotyczące zobowiązań finansowych wskazują źródła, z których zobowiązania te zostaną pokryte. W przedmiotowej uchwale źródło finansowania nabycia nieruchomości nie zostało wskazane, czym uchybiono wskazanym przepisom art. 58 ust. 1 ustawy.

Operat szacunkowy określający wartość rynkową ww. nieruchomości przez rzeczoznawcę majątkowego sporządzono w dniu 19 września 2024r roku. Wartość przedmiotowej nieruchomości określono na kwotę 33.000,00 zł netto.

Działka nie jest objęta Uproszczonym Planem Urządzenia Lasu, na przedmiotowej działce występują grunty orne oznaczone jako użytki i kontury klasyfikacyjne RIVb.

W dniu 21 października 2024 roku (wpływ pismo do UG 12.11.2024 r.) właściciel nieruchomości nr 196/1 wyraził zgodę na zbycie przedmiotowej nieruchomości na rzecz Gminy Gorzkowice.

W dniu 14 listopada 2024 roku sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy obecnym właścicielem a Gminą Gorzkowice. Z protokołu wynikało, iż strony wyraziły zgodę na sprzedaż/nabycie nieruchomości nr 196/1 o pow. 0,1026 ha w miejscowości Sobaków za cenę określoną przez rzeczoznawcę – 33.000,00 zł. Działka przeznaczona będzie na cel publiczny - plac zabaw dla dzieci.

Umowę sprzedaży nieruchomości w postacie aktu notarialnego Repertorium A nr 3461/2024 spisano w dniu 26 listopada 2024 roku. Z aktu wynikało, iż cena sprzedaży w wysokości 33.000,00 zł zapłacona została przed podpisaniem aktu. Pracownik merytoryczny skierował do Referatu finansowo- księgowego pismo w dniu 21 listopada

2024 roku z prośbą o dokonanie stosownego przelewu środków w wysokości 33.000,00 zł tytułem zapłaty za nabycie gruntu – dz. 700 r. 70005 §6060 – Wb nr 199/2024 z dnia 25 listopada 2024 roku - Wn240/Ma130. Poleceniem księgowania nr 516/24 nabycie działki ujęto Wn080/Ma240.

Na podstawie powyższego pracownik merytoryczny sporządził dowód OT nr 27/2024 z datą 27 listopada 2024 roku, co ujęto w księgach rachunkowych i ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy w Gorzkowicach – Wn011/Ma080 w kwocie 33.650,00 zł. Do wartości nieruchomości doliczono koszty nabycia gruntu.

Ustalono, iż w dniu 30 czerwca 2025 roku Gmina Gorzkowice (Dotowany) zawarła umowę nr 336/RR/25 z Województwem Łódzkim (Dotujący) dotyczącą pomocy finansowej udzielonej Gminie w formie dotacji celowej w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: „Zagospodarowanie działki na cele integracyjne mieszkańców sołectwa Sobaków". Tym samym Gmina realizuje cel publiczny wskazany przy zakupie opisywanej nieruchomości – budowa placu zabaw.

Dochody z tytułu opłaty adiacenckiej

Stosownie do przepisu art. 98a ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024r. poz. 1145) jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy, w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30 % różnicy wartości nieruchomości. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale stało się prawomocne. Przepisy art. 144 ust. 2, art. 146 ust. 1a, art. 147 i art. 148 ust. 1-3 stosuje się odpowiednio.

Zgodnie z przepisem art. 144 ww. ustawy właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich. Wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi, o czym stanowi art. 145 ww. ustawy. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo od dnia stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi, jeżeli w dniu stworzenia tych warunków obowiązywała uchwała rady gminy, o której mowa w art. 146 ust. 2. Do ustalenia opłaty przyjmuje się stawkę procentową określoną w uchwale rady gminy obowiązującą w dniu, w którym stworzono warunki do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo w dniu stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi. W art. 146 ustawodawca wskazał, iż ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Ustalenie opłaty adiacenckiej następuje po uzyskaniu opinii rzeczoznawcy majątkowego, określającej wartości nieruchomości. Wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały.

Gmina Gorzkowice zrealizowała obowiązek wynikający z ww. przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami wprowadzając stawki procentowe opłaty adiacenckiej. Uchwałą nr XXXIII.260.2021 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 22 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej ustalono jw. Rada Gminy ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa na 1% wzrostu wartości nieruchomości. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej ustalono na 1% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

Jednostka wyjaśniła, iż nie wszczynano procedury wydania decyzji w celu ustalenia opłat adiacenckich ze względu na wysokie koszty jakie Gmina musiałaby ponieść przy ustaleniu wartości nieruchomości, gdyż konieczne jest wykonanie dwóch operatów szacunkowych określających wartość nieruchomości- przed wykonaniem inwestycji i po wykonaniu inwestycji dla każdego przypadku osobno. Tym samym w większości przypadków koszty sporządzenia takich operatów przewyższałyby dochody uzyskane z tytułu nałożonej opłaty adiacenckiej.

Wyjaśnienie dotyczące opłaty adiacenckiej stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli kompleksowej.

Inspektorzy kontroli ustalili, że w latach 2023- 2024 dokonano na wniosek właścicieli podziału 68 nieruchomości, co winno stanowić podstawę do ewentualnego wszczęcia postępowania o wydanie decyzji nakładającej na właściciela nieruchomości opłatę adiacencką na podstawie art. 98a ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Z kolei na podstawie zestawienia obrotów i sald konta 080 *środki trwałe w budowie* w latach 2023- 2024 ustalono również, iż dwie inwestycje:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Cieszanowice" zakończona w 2024 roku na kwotę 1.186.096,64 zł,

- Budowa odcinka sieci wodociągowej w m. Gorzkowiczki na kwotę 61.374,00 zł zakończona w 2024 roku,

stanowiły podstawę do ewentualnego wszczynania postępowania o wydanie decyzji nakładającej na właściciela nieruchomości opłatę adiacencką na podstawie art. 145 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

INNE DOCHODY

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kwestię dochodów z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych reguluje ustawa z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz.2151). W art. 12 ww. ustawy wskazano, że Rada gminy ustala, w drodze uchwały, maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych. W Gminie Gorzkowice powyższe zrealizowano poprzez uchwałę nr XLIV/325/2018 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 6 września 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Gorzkowice w podziale:

- do 4,5% alkoholu oraz piwa ("A")- do 50 zezwoleń,

- powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) ("B") – do 50 zezwoleń,

- powyżej 18% alkoholu ("C") – do 50 zezwoleń.

W tym maksymalna liczba zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – po 10 zezwoleń.

Zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży napojów alkoholowych określono uchwałą nr XLIV/324/2018 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 6 września 2018 roku w sprawie określenia zasad usytuowania na terenie Gminy Gorzkowice miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych

Opłata z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (tzw. opłata alkoholowa) wynika z art. 11^1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości (Dz.U. z 2023r. poz. 2151) - w celu pozyskania dodatkowych środków na finansowanie zadań określonych w art. 41 ust. 1 gminy pobierają opłatę za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18. Opłatę, o której mowa w ust. 1, wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia, w wysokości:

1) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa – "A";

2) 525 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – "B";

3) 2100 zł na sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu – "C".

Opłata wnoszona jest na rachunek gminy w każdym roku kalendarzowym objętym zezwoleniem w trzech równych ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego lub jednorazowo w terminie do 31 stycznia danego roku kalendarzowego.

Opłatę z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Gorzkowice ewidencjonowano w dz. 851 r. 85154 §0480. Przypisu dokonywano w terminie wpłaty I raty opłaty – dnia 31 stycznia każdego roku i w kolejnych okresach sprawozdawczych - na bieżąco w momencie powstania zmiany. Ewidencja analityczna prowadzona jest ręcznie, w księgowości syntetycznej przypis księgowany był w jednej łącznej kwocie przy użyciu kont Wn221/Ma720. Wpłaty ewidencjonowano Wn130/Ma221.

W roku 2023 w Gminie Gorzkowice 20 podmiotów posiadało zezwolenia poza miejscem sprzedaży oraz 3 zezwolenia w miejscu sprzedaży, z czego uzyskano 122.638,78 zł dochodów, w tym zezwolenia jednorazowe na kwotę 262,50 zł. Oprócz tego jednostka otrzymała wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, na podstawie art. 93 ust. 3 omawianej ustawy w wysokości 37.948,92 zł. W związku z powyższym łączne dochody osiągnięte z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych to: 160.587,70 zł i były to środki na realizację działań związanych z przeciwdziałaniem problemom alkoholowym. Z tym, że opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym klasyfikowane są w §027 wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym i stanowią dochód jst, a nie jednostki budżetowej- wpływają na rachunek budżetu, nie Urzędu. A w roku 2024 zezwoleń poza miejscem sprzedaży dotyczyło 23 podmiotów, a w miejscu sprzedaży – 4 podmioty. Dochody uzyskane z tego tytułu to 160.528,77 zł, w tym zezwolenia jednorazowe na kwotę 131,25 zł. Oprócz tego jednostka otrzymała wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 37.270,77 zł. W związku z powyższym łączne dochody osiągnięte z opisywanego tytułu to: 197.799,54 zł. i były to środki na realizację działań związanych z przeciwdziałaniem problemom alkoholowym.

Podmioty posiadające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dokonywały płatności w ustawowych terminach, z jednym wyjątkiem. Podmiot III ratę należną do dnia 30 września 2024 roku uiścił w dniu 8 października 2024 roku. Wówczas zaległą ratę podmiot wpłacił powiększoną o 30 % raty. Jednak zgodnie z przepisem art. 18 ust. 12b ww. ustawy zaległą ratę uiszcza się powiększoną o wartość 30% opłaty, a nie tylko jednej raty. W związku z powyższym, jeśli w badanym przypadku opłata dla podmiotu wynosiła 3.150,00 zł, czyli trzy raty po 1.050,00 zł każda, to opisana "kara" za nieterminową wpłatę winna wynieść 945,00 zł (3.150,00 zł x 30%), a nie 315,00 zł (1.050,00 zł x 30%). Tym samym nie zrealizowano wymogu art. 18 ust. 12b omawianej ustawy i należało uznać, że podmiot nie dokonał wpłaty, a co za tym idzie jego koncesja winna wygasnąć. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Nadmienić warto, iż dochody uzyskane z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowią środki, które mogą być wykorzystane jedynie na wydatki dotyczące przeciwdziałaniu alkoholizmowi, zgodnie z art. 18^2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18^1 oraz dochody z opłat określonych w art. 11^1 będą wykorzystywane na realizację:1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 41 ust. 2, 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 41 ust. 2 - i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

W roku 2023 powyższa relacja dochody-wydatki przedstawiała się następująco:

Dochody 2023			Wydatki 2023		
Plan	Wykonanie	% wyk.	Plan	Wykonanie	% wyk.
200.000,00	160.587,70	80,29	200.000,00	181.861,50	90,93

W roku 2024:

Dochody 2024			Wydatki 2024		
Plan	Wykonanie	% wyk.	Plan	Wykonanie	% wyk.
200 000,00	197.799,54	98,80	200.000,00	81.734,26	**40,87**

Renta planistyczna

Renta planistyczna wynika z przepisu art. 36 ust. 4 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym (Dz.U z 2024r poz. 1130), zgodnie z którym jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie, określoną w stosunku procentowym do wzrostu wartości nieruchomości. Opłata ta jest dochodem własnym gminy. Wysokość opłaty nie może być wyższa niż 30 % wzrostu wartości nieruchomości. Dalej, w art. 37 ustawodawca wskazuje, że wysokość odszkodowania z tytułu obniżenia wartości nieruchomości, o którym mowa w art. 36 ust. 3, oraz wysokość

opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, o której mowa w art. 36 ust. 4, ustala się na dzień sprzedaży. Obniżenie oraz wzrost wartości nieruchomości stanowią różnicę między wartością nieruchomości określoną przy uwzględnieniu przeznaczenia terenu obowiązującego po uchwaleniu lub zmianie planu miejscowego a jej wartością określoną przy uwzględnieniu: 1) przeznaczenia terenu, obowiązującego przed zmianą tego planu; 2) faktycznego sposobu użytkowania nieruchomości przed uchwaleniem tego planu. Roszczenia, o których mowa w art. 36 ust. 3, można zgłaszać w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące. Przepis ust. 3 stosuje się odpowiednio do opłat, o których mowa w art. 36 ust. 4. Notariusz, w terminie 7 dni od dnia sporządzenia umowy, której przedmiotem jest zbycie nieruchomości, w formie aktu notarialnego, jest zobowiązany przesłać wójtowi, burmistrzowi albo prezydentowi miasta wypis z tego aktu. Wójt, burmistrz albo prezydent miasta ustala opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4, w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego, o którym mowa w ust. 5.

Jednostka wskazała, że posiada jedynie 1 plan zagospodarowania przestrzennego, dodatkowo minął już 5-letni okres, w którym winna być naliczona renta planistyczna na podstawie powyższego:

- uchwała nr XXXV/252/2017 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Gminy Gorzkowice dla obszaru położonego w obrębie geodezyjnym Gorzkowiczki – ustalono wówczas stawkę procentową z tytułu wzrostu wartości nieruchomości dla terenów oznaczonych jako 1RM w wysokości 5%.

VIII. WYKONYWANIE BUDŻETU. REALIZACJA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU POMOCY SPOŁECZNEJ - 2024 ROK

Informacje ogólne

Zadania z zakresu opieki społecznej na terenie Gminy Gorzkowice realizuje Ośrodek Pomocy Społecznej w Gorzkowicach. Kierownikiem Ośrodka Pomocy Społecznej jest od dnia 12 stycznia 2009 roku [redacted] Analiza akt osobowych wykazała, że [redacted] posiada specjalizację z zakresu organizacji pomocy społecznej (dyplom z dnia 2 lipca 2008 roku), która wymagana jest przez art. 122 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 roku o pomocy społecznej (tekst jednolity Dz. U. 2024 r., poz. 1283 ze zm.).

Wydatki na zadania z zakresu pomocy społecznej

Wykonanie zadań finansowych w 2024 roku

Wyszczególnienie	2024 rok (zł)
Dział 852 Rozdział 85202 (Domy pomocy społecznej)	191.207,70
Dział 852 Rozdział 85203 (Ośrodki wsparcia)	0,00
Dział 852 Rozdział 85205 (Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie)	6.675,93
Dział 852 Rozdział 85213 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	23.240,22

Dział 852 Rozdział 85214 (Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	179.048,85
Dział 852 Rozdział 85215 (Dodatki mieszkaniowe)	203.983,32
Dział 852 Rozdział 85216 (Zasiłki stałe)	288.664,59
Dział 852 Rozdział 85219 (Koszty utrzymania Ośrodków Pomocy Społecznej)	967.994,71
Dział 852 Rozdział 85228(Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze)	39.375,77
Dział 852 Rozdział 85230 (Pomoc w zakresie dożywiania).	72.385,00
Dział 852 Rozdział 85295 (Pozostała działalność)	220.678,64
Dział 853 Rozdział 85395 (Pozostała działalność)	6.178,38
Dział 855 Rozdział 85503 (Karta dużej rodziny)	254,00
Dział 855 Rozdział 85504 (Wspieranie rodziny)	0,00
Dział 855 Rozdział 85501 (Świadczenia wychowawcze)	4.500,00
Dział 855 Rozdział 85502 (Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego)	3.154.130,35
Dział 855 Rozdział 85508 (Rodziny zastępcze)	75423,02
Dział 855 Rozdział 85510 (Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych)	39.624,20
Dział 855 Rozdział 85513 (Składki na ubezpieczenie zdrowotne płacone za osoby pobierające świadczenia)	32.001,48
Dział 855 Rozdział 85595 (Pozostała działalność)	60.116,00

DOTACJE Z BUDŻETU LATA 2023 - 2024

Plan i wykonanie wydatków Gminy Gorzkowice na realizację zadań publicznych, zleconych na podstawie umów jednostkom spoza sektora finansów publicznych w 2024 roku przedstawia poniższa tabela.

Dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach w zł	Wykonanie wg sprawozdania Rb-28S w zł	Wykonanie w %
010-01095-2830	20.000,00	20.000,00	100,00
926-926,05-2360	185.000,00	185.000,00	100,00
Razem:	**205.000,00**	**205.000,00**	**100,00**

Dotacje na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Gmina Gorzkowice udzieliła w 2024 roku 8 dotacji na łączną kwotę 185.000,00 zł na realizację zadań zleconych na podstawie umowy spoza jednostkom sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zestawienie dotacji udzielonych w 2024 roku na realizację zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi załącznik nr 10 do protokołu kontroli.

Uchwałą nr LVII.420.2023 z dnia 28 listopada 2023 roku Rada Gminy Gorzkowice uchwaliła „Program współpracy Gminy Gorzkowice w 2024 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie". Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego w dniu 19 grudnia 2023 roku, poz. 10609.

Zgodnie z art. 5a ust. 3 ww. ustawy w dniu 14 maja 2025 roku Wójt Gminy sporządził sprawozdanie z realizacji Programu współpracy w 2024 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. Wójt Gminy przekazał sprawozdanie Radzie Gminy w dniu 16 maja 2025 roku i tego samego dnia zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Gorzkowice w 2024 roku – Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Gorzkowice – Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „Gorzkowice" 79.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 1/2024 z dnia 3 stycznia 2024 roku Wójt Gminy Gorzkowice ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadań publicznych Gminy Gorzkowice w 2024 roku na zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki, w tym m.in. na Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Gorzkowice – kwota na realizację zadania 79.000,00 zł (zadanie A).

Stwierdzono, że powyższe ogłoszenie zawierało wszystkie informacje wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ogłoszenie o otwartym konkursie ofert zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w okresie od 3 do 24 stycznia 2024 roku, a także w Biuletynie informacji Publicznej i na stronie internetowej Urzędu Gminy w dniu 3 stycznia 2024 roku, zgodnie z art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgłoszenie kandydata organizacji pozarządowej lub podmiotu wymienionego w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie do udziału w pracach komisji konkursowej wpłynęło do Urzędu Gminy w Gorzkowicach w dniu 19 stycznia 2024.

Zarządzeniem nr 5/2024 z dnia 19 stycznia 2024 roku Wójt Gminy Gorzkowice powołał komisję konkursową do oceny formalnej oraz oceny merytorycznej złożonych ofert i wyboru zadań wraz z propozycją wysokości ich dofinansowania zadań publicznych Gminy Gorzkowice na 2024 rok oraz Regulaminu pracy Komisji Konkursowej. Wśród członków Komisji Konkursowej znajduje się przedstawiciel Koła Gospodyń Wiejskich Szczukocice. Zarządzenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń oraz opublikowane Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 19 stycznia 2024 roku.

W dniu 18 stycznia 2024 roku wpłynęła do Urzędu Gminy w Gorzkowice oferta Gminno-Uczniowskiego Klubu Sportowego „GORZKOWICE" w Gorzkowicach. Stwierdzono, że złożona oferta spełnia wymogi wskazane w ogłoszeniu.

W dniu 19 stycznia 2024 roku członkowie Komisji Konkursowej złożyli oświadczenie o niepodleganiu wyłączeniu z udziału w pracach Komisji Konkursowej, o czym mowa w §8 Regulaminu pracy Komisji Konkursowej stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 5/2024 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 19 stycznia 2024 roku.

Komisja w dniu 22 stycznia 2024 roku w protokole z posiedzenia Komisji Konkursowej otwartego konkursu ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego dotyczącego działań w zakresie: upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki dokonała oceny ofert pod względem formalnymi i merytorycznym według kryteriów określonych. Protokół został podpisany przez wszystkich członków Komisji. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy – Alojzy Włodarczyk. Z treści protokołu wynika, iż przyznano Gminno-Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „GORZKOWICE" dotację w wysokości 79.000,00 zł.

Zarządzeniem nr 8/2024 z dnia 26 stycznia 2024 roku Wójt Gminy Gorzkowice ogłosił wyniki rozstrzygnięcia konkursu ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, sportu i turystyki. Wyniki zawierały wszystkie informacje wymagane art. 15 ust. 2h ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Wyniki rozstrzygnięcia zostały wywieszone na tablicy ogłoszeń Urzędu oraz zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej i stronie internetowej Urzędu Gminy Gorzkowice w dniu 26 stycznia 2024 roku.

Umowa na realizację zadania publicznego nr 1/2024 pod tytułem Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej została zawarta w dniu 30 stycznia 2024 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Alojzego Włodarczyka – Wójta Gminy a Gminno-Uczniowskim Klubem Sportowym „GORZKOWICE" z siedzibą w Gorzkowicach reprezentowanym przez [redacted] Prezesa Klubu oraz [redacted] Skarbnika Klubu. Umowa została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy. W powyższej umowie termin realizacji zadania publicznego ustalono w okresach od dnia 30 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku. Gmina zobowiązała się przekazać środki finansowe na realizację zadania publicznego w wysokości 79.000,00 zł w czterech transzach: I transza w terminie do 16 lutego 2024 roku w wysokości 25.000,00 zł, II transza w terminie do 24 maja 2024 roku w wysokości 20.000,00 zł, III transza w terminie do dnia 28 czerwca 2024 roku w wysokości 20.000,00 zł oraz IV transza w terminie do dnia 27 września 2024 roku w wysokości 14.000,00 zł. Całkowity koszt zadania publicznego stanowi kwotę 139.000,00 zł, z tego zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych wysokości 50.000,00 zł oraz wkładu osobowego o wartości 10.000,00 zł. Zleceniobiorca został zobowiązany w §5 do zachowania procentowego udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, nie więcej niż 56,83%. W umowie przewidziano możliwość dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów – koszt uznaje się za zgodny z kosztorysem, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie o więcej niż 10%. Zleceniobiorca został zobowiązany do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego sporządzonego według wzoru w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego. Zasady zwrotu środków finansowych z tytułu niewykorzystanej kwoty dotacji, wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości zostały uregulowane w §12 umowy. Do umowy nie zawierano aneksów. Załącznikiem do umowy jest oferta realizacji zadania publicznego oraz wypis z rejestru stowarzyszeń.

Środki dotacji wynikające z umowy w wysokości 79.000,00 zł zostały przekazane w terminach wynikających z umowy, tj.:

- w dniu 15 lutego 2024 roku w kwocie 25.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 026/2024, poz. WB 38/2024/2, l.dz. 370); dz. 926 rozdz. 92695 §2820; Wn 224-1/Ma130-1;

- w dniu 17 maja 2024 roku w kwocie 20.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 081/2024 z dnia 17 maja 2024 roku; poz. WB 120/024/17, l.dz. 1319); dz. 926 rozdz. 92695 §2820, Wn 224-1/Ma 130-1;

- w dniu 7 czerwca 2024 roku w kwocie 20.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 093/2024 z dnia 7 czerwca 2024 roku; poz. WB134/2024/21, l.dz. 1504); dz. 926 rozdz. 92695 §2820, Wn 224-1/Ma 130-1;

- w dniu 27 września 2024 roku w kwocie 14.000,00 zł (wyciąg bankowy nr 162/2024 z dnia 26-27 września 2024; poz. WB229/2024/28, l.dz. 2532); dz. 926 rozdz.92695 §2820, Wn 224-1/Ma 130-1.

Poszczególne transze dotacji zostały przekazane w terminach wynikających z umowy.

Stwierdzono, że dotacja celowa z budżetu Gminy Gorzkowice dla Uczniowsko-Gminnego Klubu Sportowego „GORZKOWICE" została błędnie sklasyfikowana w §2820 - Dotacja

celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.) powinna ona zostać sklasyfikowana w §236 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego

Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „GORZKOWICE" z siedzibą w Gorzkowicach sporządził w dniu 30 stycznia 2025 roku sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego za okres 30.01.2024 – 31.12.2024 pn. „Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowych rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej", wg. umowy nr 1/2024 z dnia 30 stycznia 2024 roku; wpływ do Urzędu Gminy 30 stycznia 2025 roku. Złożone przez Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „GORZKOWICE" z siedzibą w Gorzkowicach sprawozdanie z realizacji zadania zamykało się kwotą 231.803,38 zł, z tego: środki pochodzące z dotacji 79.000,00 zł, środki finansowe własne 142.803,38 zł oraz wkład osobowy 1.000,00 zł. Udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego wynosił 34,08%, w stosunku do planowanych 56,83%. Na złożonym sprawozdaniu organ administracji publicznej nie dokonał żadnej adnotacji dotyczącej prawidłowości jego sporządzenia.

Ustalono, że kontrolowana jednostka nie dokonywała kontroli i oceny realizacji zleconego zadania publicznego, w rozumieniu art. 17 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Środki zaangażowano na koncie 998 w dniach: 31 marca 2024 roku w kwocie 25.000,00 zł (PK156/71), 28 czerwca 2024 roku w kwocie 40.000,00 zł (PK314/48) oraz 30 września 2024 roku w kwocie 14.000,00 zł (PK 441/58), tj. na koniec kwartałów, w których dokonano przelewów transz, pomimo że umowa nr 1/2024 została zawarta w dniu 30 stycznia 2024 roku. Stosownie do zapisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Z powyższego jasno wynika, iż zaangażowanie środków następuje przed dokonaniem wydatków, czyli z chwilą podpisania umowy dotacji, zatem nieprawidłowym jest dokonywanie zaangażowania środków na koncie 998 na podstawie już zrealizowanych wydatków na koniec poszczególnych kwartałów.

Rozliczenie dotacji w księgach rachunkowych nastąpiło w dniu 31 grudnia 2024 roku – Wn810-2/Ma224-1, PK nr 614/1.

Dotacje dla Policji

Gmina Gorzkowice udzieliła dotacji dla Policji wskazanych w poniższej tabeli.

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	Umowa Nr 1/FWP/2023	Dofinansowanie zakupu samochodu osobowego segment C w wersji	Komenda Miejska Policji w Piotrkowie	Uchwała Rady Gminy Gorzkowice	30 dni od dnia podpisania umowy	13.10.2023

		oznakowaniem dla Komendy Miejskiej Policji w Piotrkowie Tryb.	Tryb., kwota 10.000,00 zł	Nr LV.408.2023 z dnia 25.09.2023		
2.	Porozumienie 1/PL/2024 z dnia 11.07.2024	Nagroda pieniężna za osiągnięcia w służbie dla policjanta dzielnicowego Posterunku Policji w Rozprzy Komisariatu Policji w Gorzkowicach	Komenda Miejska Policji w Piotrkowie Tryb., kwota 1000,00 zł	Uchwała Rady Gminy Gorzkowice Nr V.24.2024 z dnia 27.06.2024	14 dni od podpisania porozumienia	16.07.2024

W dniu 13 czerwca 2024 roku do Wójta Gminy Gorzkowice Komendant Miejskiej Policji w Piotrkowie Trybunalskim zwrócił się z prośbą o przyznanie nagrody pieniężnej za osiągnięcia w służbie dla Policjanta [redacted] Posterunku Policji w Rozprzy Komisariatu Policji w Gorzkowicach.

Uchwałą nr V.24.2024 z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji Rada Gminy Gorzkowice postanowiła o przekazaniu w 2024 roku środków finansowych Funduszowi Wsparcia Policji w wysokości 1.000,00 zł z przeznaczeniem na nagrodę pieniężną za osiągnięcia w służbie dla policjanta dzielnicowego Posterunku Policji w Rozprzy Komisariatu Policji w Gorzkowicach. Szczegółowe warunki przekazania i zasady rozliczenia środków na Fundusz Wsparcia Policji określi porozumienie zawarte pomiędzy Wójtem Gminy Gorzkowice a Komendą Miejską Policji w Piotrkowie Trybunalskim.

Podstawą podjęcia ww. uchwały był art. 13 ust. 4a ustawy z dnia 6 kwietnia 1990r. o Policji, z którego wynika, że rada powiatu lub rada gminy może przekazać, na warunkach określonych w porozumieniu zawartym między organem wykonawczym powiatu lub gminy a właściwym komendantem powiatowym (miejskim) Policji, środki finansowe stanowiące dochody własne powiatu lub gminy, dla Policji z przeznaczeniem na: 1) rekompensatę pieniężną za czas służby przekraczający normę określoną w art. 33 ust. 2, 2) nagrodę za osiągnięcia w służbie, dla policjantów właściwych miejscowo komend powiatowych (miejskich) i komisariatów, którzy realizują zadania z zakresu służby prewencyjnej.

Cytowany przepis ustawy o Policji nie zawiera podstawy do podjęcie przez radę gminy uchwały w przedmiocie przekazania środków finansowych Policji, żaden inny przepis ustawy o samorządzie gminnym i ustawy o Policji nie zawierają podstawy prawnej dla organ stanowiącego do podejmowania uchwały w sprawie przekazania środków finansowych na Fundusz Wsparcia Policji. W celu przekazania środków na ww. fundusz jednostka samorządu terytorialnego powinna zawrzeć stosowne porozumienie w sprawie sfinansowania części kosztów funkcjonowania Policji. Do zawarcia porozumienia nie jest wymagana odrębna uchwała organu stanowiącego.

Środki w budżecie Gminy Gorzkowice zabezpieczono uchwałą nr V.26.2024 z dnia 27 czerwca 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2024 w dz. 754 r. 75405 *Komendy powiatowe Policji* §2300 *Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy* w wysokości 1.000,00 zł.

Porozumienie nr 1/PL/2024 w sprawie przekazania środków finansowych samorządu terytorialnego zawarto w dniu 11 lipca 2024 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowana przez Wójta Gminy Gorzkowice a Komendantem Miejskim Policji w Piotrkowie Trybunalskim.

Gmina Gorzkowice zobowiązała się przekazać środki w kwocie 1.000,00 zł z przeznaczeniem na nagrodę pieniężną za osiągnięcia w służbie dla policjanta [redacted] Środki zostaną przekazane na Wojewódzki Fundusz Wsparcia Policji w Łodzi w terminie 14 dni od daty podpisania porozumienia. Rozliczenie finansowe nastąpić miało do dnia 16 września 2024 roku poprzez przedstawienie przez Komendę Wojewódzką Policji w Łodzi pisemnego sprawozdania wraz z rozliczeniem finansowym z

wykorzystanych środków, tj. potwierdzenia wypłaty nagrody wraz z nazwiskiem osoby, którą ją otrzymała.

Środki w kwocie 1.000,00 zł przekazano dnia 16 lipca 2024 roku – wyciąg bankowy nr 174, co zaewidencjonowano Wn224-17/Ma130 w dz. 754 r. 75405 §2300. Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego na koncie 998 zaksięgowano dopiero pod datą 30 września 2024 roku. Zgodnie z przepisem art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zakładowe plany kont i technika księgowania powinny zapewnić ujmowanie wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków. W związku z powyższym ewidencja zaangażowania winna odbyć się w dacie zawarcia Porozumienia, a nie w dacie wypłaty środków.

Dnia 30 sierpnia 2024 roku do Urzędu wpłynęło pismo nr F-3113.IV.7.2024 podpisane przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansów Komendy Wojewódzkiej Policji w Łodzi, z którego wynika, że środki w wysokości 1.000,00 zł zostały przekazane właściwemu policjantowi. Zgodnie natomiast z zawartym Porozumieniem nr 1/PL/2024 Komenda Wojewódzka Policji w Łodzi miała złożyć potwierdzenie wypłaty nagrody. Opisane rozliczenie wypłaty nagrody przedstawione przez Komendę jest zatem niewystarczające, gdyż potwierdzenie wypłaty środków na rzecz danego policjanta nie zostało w nim zawarte, jest jedynie informacja: "VIII.2024r. RP 75/FWP" imię i nazwisko policjanta, 1.000,00 zł". Co więcej, w złożonym rozliczeniu jest błąd, gdyż wskazano w nim, iż beneficjentem nagrody jest policjant Posterunku Policji w Moszczenicy a nie w Gorzkowicach. W toku kontroli jednostka otrzymała z Komendy Miejskiej Policji w Piotrkowie Trybunalskim kserokopie Rozkazu o wyróżnieniu nr 76/FWP z dnia 19 lipca 2024 roku dla zainteresowanego Policjanta oraz potwierdzenie transakcji przekazania nagrody dla ww. Skorygowano również wskazaną omyłkę pisarską,

W księgach rachunkowych środki przekazane na Fundusz Wsparcia Policji zostały rozliczone w dniu 31 grudnia 2024 roku poleceniem księgowania nr 614 przy użyciu kont Wn810-2/Ma224-17.

Dotacje dla ochotniczych straży pożarnych

Gmina Gorzkowice udzieliła dotacji dla ochotniczych straży pożarnych wskazanych w poniższej tabeli.

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	Porozumienie z dnia 03.04.2024	Środki dla Funduszu Wsparcia KW PSP w Łodzi na modernizację obiektów strażnicy Komendy Miejskiej PSP w Piotrkowie Tryb.	Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Piotrkowie Tryb. kwota 20.000,00 zł	Uchwała Rady Gminy Gorzkowice Nr LXI.452.2024 z dnia 27.03.2024r.	14 dni od podpisania porozumienia	04.04.2024r.
2.	Umowa 1/DS/2024 z dnia 15.10.2024	Dofinansowanie zakupu sprzętu i wyposażenia dla OSP	Ochotnicza Straż Pożarna w Szczepanowicach, kwota 1250,00 zł	Uchwała Rady Gminy Gorzkowice Nr VII.37.2024 z dnia 23.09.2024r.	05.11.2024r.	05.11.2024r.

Dotacja dla OSP Szczepanowice

Uchwała nr VII.37.2024 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 23 września 2024 roku w sprawie udzielenia dotacji dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Szczepanowicach na pokrycie udziału własnego w ramach Programu "Ekostrażak- dofinansowanie zakupu sprzętu i wyposażenia dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych"

Udzielono dotacji celowej na pokrycie udziału własnego w ramach ww. Programu w wysokości 1.250,00 zł. szczegółowe warunki udzielenia i rozliczenia dotacji określi umowa.

Umowa nr 1/DS/2024 zawarta została dnia 15 października 2024 roku przez Wójta Gminy Gorzkowice z Ochotniczą Strażą Pożarną w Szczepanowicach. Przedmiotem dotacji było udzielenie dotacji w kwocie 1.250,00 zł z budżetu gminy Gorzkowice dla OSP w Szczepanowicach z przeznaczeniem na pokrycie udziału własnego w ramach Programu "Ekostrażak- dofinansowanie zakupu sprzętu i wyposażenia dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych". Kwota miała zostać przekazana w terminie do 5 listopada 2024 roku. OSP zobowiązało się wykorzystać przyznane środki do dnia 31 grudnia 2024 roku. Niewykorzystaną kwotę dotacji zobowiązana była zwrócić do dnia 31 stycznia 2025 roku, zgodnie z przepisem art. 251 ufp. Również do końca stycznia 2025 roku OSP przedstawić miało rozliczenie przyznanych i wykorzystanych środków. Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Gorzkowice i Zarząd Ochotniczej Straży Pożarnej przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Środki przekazano w dniu 4 listopada 2024 roku – Wn224-31/Ma130 w dz. 754 r. 75412 §2820 *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom.*

Zaangażowanie wydatków na koncie 998 nie zostało ujęte w dniu podpisania umowy lecz dopiero pod datą 31 grudnia 2024 roku poleceniem księgowania nr 608 – Ma998.

Dotowany nie wykorzystał przyznanych środków, całość dotacji podlegała zwrotowi.

Środki zwrócono a rachunek dochodów Urzędu Gminy w Gorzkowicach w dniu 22 stycznia 2025 roku, co zaewidencjonowano Wn130/Ma221 w klasyfikacji dz. 754 r. 75412 §2950.

WYDATKI OSOBOWE

Wydatki na wynagrodzenia – 2023 - 2024 rok

Prawidłowość ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników jednostki

samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2023 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 4.457.550,79 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 325.486,68 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S – z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynikało, że w rozdziale 75023 – Urzędy gmin w §4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników wynosiły 4.805.995,65 zł, §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 332.358,14 zł.

Osoby zatrudnione	Na dzień 31.12.2023 roku	Na dzień 31.12.2024 roku
na czas nieokreślony	77	73
Pełny etat	76	72
¾ etatu	1	1
½ etatu	2	6
¼ etatu	0	0
...	0	0

na czas określony	2	6
w ramach prac interwencyjnych	0	0
inne		
Inne formy	0	0
Razem	79	79

Prowadzenie akt osobowych pracowników Urzędu Gminy oraz dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy należało w kontrolowanej jednostce do obowiązków [redacted] - inspektora ds. kadr i bhp. Prowadzenie kart wynagrodzeń pracowników i sporządzanie list płac pracowników Urzędu Gminy powierzono [redacted] - inspektorowi ds. księgowości budżetowej.

Zarządzeniem nr 61/2018 z dnia 30 października 2018 roku Wójt Gminy Gorzkowice ustalił Regulamin Pracy Urzędu Gminy Gorzkowice. Zmiana zarządzenie nr 89/2023 z 27 grudnia 2023

Zarządzeniem nr 74/2022 z dnia 16 listopada 2022 roku Wójt Gminy Gorzkowice wprowadził Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach. Regulamin ten zmieniony został zarządzeniem Wójta Gminy: 42/2023 z dnia 30 czerwca 2023 roku oraz nr 38/2024 z dnia 31 lipca 2024 roku. W Regulaminie odniesiono się do wymagań kwalifikacyjnych pracowników oraz określono szczegółowe warunki wynagradzania, zasady ustalania dodatku funkcyjnego i specjalnego, zasady przyznawania i wypłacania nagród pieniężnych, a także określono sposób i termin wypłaty wynagrodzenia i pozostałych należności pracowniczych. Do Regulaminu załącznikami są:

- załącznik nr 1 – Tabela maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego,

- załącznik nr 2 – Tabela stanowisk – wymagane kwalifikacje, kategorie zaszeregowania oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach,

- załącznik nr 3 – Maksymalny poziom dodatku funkcyjnego dla stanowisk, o których mowa w §10 ust. 1 Regulaminu.

Od dnia 1 stycznia 2025 roku obowiązuje Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Gorzkowice nr 82/2024 z dnia 27 grudnia 2024 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Gorzkowicach:

- Alojzy Włodarczyk – Wójt Gminy,
- Rita Ociepa – Skarbnik Gminy,
- Iwona Kadir – Sekretarz Gminy,
- [redacted] - Kierownik Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska,
- [redacted] - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- [redacted] - inspektor ds. nieruchomości,
- [redacted] - inspektor ds. działalności gospodarczej/pełnomocnik OIN.

W okresie objętym kontrolą (tj. 2023 i 2024 roku) w zakresie przyznania kategorii zaszeregowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatków: stażowego, funkcyjnego i specjalnego dla wskazanych wyżej pracowników Urzędu Gminy w Gorzkowicach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzenia dla wskazanej wyżej grupy pracowników w II kwartale 2024 roku w oparciu o: umowy, angaże, karty wynagrodzeń, listy wypłat, wyciągi bankowe, polecenia przelewów.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla ww. pracowników za miesiące kwiecień-czerwiec 2024 roku. Wysokość wynagrodzenia zasadniczego ustalona dla pracowników objętych kontrolą oraz przyznanych im dodatków, a także wypłata wynagrodzeń za wskazane wyżej miesiące nie budziły zastrzeżeń kontroli.

Dodatki specjalne

Z treści §11 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Gorzkowice nr 74/2022 z dnia 16 listopada 2022 roku wraz ze zmianami wynika, że dodatek specjalny może być przyznawany pracownikowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań o wysokim stopniu złożoności lub odpowiedzialności. Dodatek ten może być przyznany na okres nie dłuższy niż rok. Dodatek ustalany jest dla pracownika w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznawany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Dodatek specjalny wypłacany jest razem z wynagrodzeniem zasadniczym.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Gorzkowice przyznał pracownikowi – inspektorowi [redacted] spośród pracowników objętych próbą kontroli, dodatek specjalny.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłaty dodatku specjalnego dla wskazanego pracownika Urzędu Gminy w Gorzkowicach.

Nagroda pieniężna

Z treści §12 Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Gorzkowice nr 74/2022 z dnia 16 listopada 2022 roku wraz ze zmianami wynika, że za dodatkowe zadania, osiągnięcia w pracy zawodowej, jak również za wzorowo wykonywaną pracę może zostać przyznana nagroda uznaniowa. Decyzję o przyznaniu nagrody podejmuje Wójt. Wniosek o przyznanie nagrody wraz pisemnym uzasadnieniem składa bezpośredni przełożony pracownika lub przyznaje z własnej inicjatywy Wójt. Nagroda uznaniowa może być przyznana pracownikowi pozostającemu w zatrudnieniu przez okres co najmniej 6 miesięcy, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, a w szczególności za: 1)wzorowe i samodzielne wykonywanie obowiązków służbowych, 2)wyróżniający się stosunek do współpracowników i interesantów, 3)innowacyjność oraz osiąganie szczególnie wysokich wyników indywidualnych lub zespołowych w realizowaniu zadań, 4)szczególne zaangażowanie pracownika w wykonywaniu ważnych i pilnych zadań, 5)wykonywanie zadań wykraczających poza zakres obowiązków lub powodujących szczególne obciążenie obowiązkami, pod warunkiem, że pracownik nie otrzymał wynagrodzenia z tego tytułu, 6)podejmowanie działań i inicjatyw związanych z podnoszeniem jakości świadczonych usług w Urzędzie, promowania gminy oraz osiągania rezultatów, których skutkiem jest zwiększenie potencjału społecznego i gospodarczego, zwiększenie poziomu dochodów gminy Gorzkowice.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Gorzkowice przyznał następującym pracownikom, objętych próbą kontroli, nagrody pieniężne;

- Sekretarzowi Gminy,

- Skarbnikowi Gminy,

- Kierownikowi Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska,
- inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat,
- inspektorowi ds. nieruchomości,
- inspektorowi ds. działalności gospodarczej/pełnomocnikowi ION.

W zakresie przyznania nagród pieniężnych Skarbnikowi Gminy (pisma z dnia: 20 lutego 2023 roku, 6 lipca 2023 roku, 27 października 2023 roku, 24 kwietnia 2024 roku, 24 czerwca 2024 roku, 27 września 2024 roku i 29 października 2024 roku) stwierdzono, że jako podstawę prawną przyznania nagród wskazano Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach. Należy zauważyć, że zgodnie z art. 39 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity z 2024 roku, poz. 1135) pracodawca w regulaminie wynagradzania określi, dla pracowników samorządowych, o których mowa w art. 4 ust. 1 pkt 3 (pozostali pracownicy samorządowi zatrudnieni na podstawie umowy o pracę) wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczególne warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. Osoba skarbnika gminy została wskazana w art. 4 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych, gdzie jest mowa o zatrudnianiu pracowników samorządowych na podstawie powołania, tj. zastępca wójta (burmistrza, prezydenta miasta), skarbnika gminy, skarbnika powiatu i skarbnika województwa. Dlatego też przyznanie nagrody dla Skarbnika Gminy powinno nastąpić bezpośrednio na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy o pracownikach samorządowych, z którego wynika iż pracownikowi samorządowemu, o którym mowa w art. 4 ust. 1 pkt 2 i 3, za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej można przyznać nagrodę.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie przyznania i wypłaty nagród pieniężnych dla pozostałych pracowników Urzędu Gminy w Gorzkowicach.

Wypłata odpraw i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

Odprawy emerytalne

Kontrolą objęto wskazane w poniższej tabeli wypłaty odpraw emerytalnych dla pracowników Urzędu Gminy w Gorzkowicach.

Stanowisko	Odejście na emeryturę lub rentę z dniem ...	Odprawa (3 czy 6-miesięczna)	Kwota brutto wypłaconej odprawy; data wypłaty
1. Podinspektor [redacted]	27.07.2023	6-miesięczna (5.456,40)	32.7238,40 WB nr 123/2023 z 27.07.2023 Poz. WB260/2023/21
[redacted] robotnik	26.09.2023	3-miesięczna (4.140,00)	12.420,00 WB nr 163/2023 z 25.09.2023 Poz. WB331/2024/5
RAZEM			**45.158,40**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie naliczenia i wypłaty wskazanych powyżej odpraw emerytalnych.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

W latach 2023-2024 kontrolowana jednostka dokonała wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla pracowników wskazanych w poniższej tabeli.

	Stanowisko (imię i nazwisko)	Ilość dni, za które wypłacono ekwiwalent	Podstawa wypłaty ekwiwalentu, data rozwiązania umowy o pracę	Kwota brutto wypłaconego ekwiwalentu; data wypłaty
1.	Robotnik	1	Art. 30 §1 pkt 4 Kp 24.01.2023	167,55 WB 000060/24 26.01.2023
2.	Inspektor ds. [redacted]	11	Art. 30 §1 pkt 1 Kp 31.01.2024	3.329,04 WB nr 017/2024 Poz. WB27/2024/4 i 11 31.01.2024
3.	Podinspektor ds. [redacted]	16	Art. 30 §1 pkt 1 Kp 04.11.2024	5.764,32 WB nr 188/2024 Poz. WB272/2024/3 06.11.2024
4.	Wójt Gminy	22	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop – koniec kadencji	20.328,00 WB nr 083/2024 Poz. WB122/2024/1 21.05.2024
	RAZEM			**2023 – 167,55** **2024 – 29.421,36**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przyznania ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.

Wydatki z tytułu pokrywania kosztów podróży samochodem własnym do celów służbowych

Kontrolą objęto wypłatę ryczałtów samochodowych w 2024 roku dla następujących pracowników Urzędu Gminy w Gorzkowicach: Alojzego Włodarczyka – Wójta Gminy oraz [redacted] – Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 roku, nr 27, poz. 271 ze zm.).

W kontrolowanej jednostce osobą odpowiedzialną za weryfikację składanych przez pracowników oświadczeń o wykorzystywaniu samochodu do celów służbowych jest [redacted] – inspektor ds. księgowości budżetowej.

Stwierdzono, że za poszczególne miesiące, objęte kontrolą osoby, składały oświadczenia, które zawierały następujące informacje: imię i nazwisko oraz adres pracownia, miejscowość i datę sporządzenia oświadczenia oraz treść oświadczenia, która brzmiała cyt. *„Oświadczam, że w miesiącu (...) 2024 roku nie korzystałam/łem z urlopu wypoczynkowego. Nie korzystałam/łem z delegacji służbowej. Niniejsze oświadczenie przedkładam w celu wypłaty ryczałtu za używanie pojazdu samochodowego do celów*

służbowych". Pod oświadczeniem znajdował się podpis pracownika. Informacja o danych pojazdu – marce, pojemności i numerze rejestracyjnym znajdowała się na samym dole strony już pod podpisem pracownika.

Kontrolujący stwierdzili, iż zgodnie z §4 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, o której mowa w §2, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, o którym mowa w §3, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

W związku z powyższym stosowane w kontrolowanej jednostce oświadczenia nie spełniały wymogów wynikających z powołanego wyżej §4 rozporządzenia, gdyż nie określały ilości dni nieobecności w miesiącu z powodu choroby lub innej nieobecności, a także nie wskazywały ilości dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Ponadto informacje dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka i numer rejestracyjny) powinny znajdować się w treści oświadczenia, pod którym podpisuje się pracownik.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia i wypłaty ryczałtów samochodowych dla wskazanej wyżej grupy pracowników za 2024 rok w oparciu o: listy obecności, składane oświadczenia pracowników o wykorzystywaniu samochodu do celów służbowych w ramach zawartej umowy, rejestr delegacji służbowych, listy wypłat i raporty kasowe. Ustalono, że dla wskazanej grupy pracowników nie były w 2024 roku wystawiane polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1) z powyżej wskazaną osobą Wójt Gminy Gorzkowice zawarł umowy w sprawie używania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych i wyznaczył miesięczny limit w jazdach lokalnych wynoszący 300 km; z Wójtem Gminy Gorzkowice umowa została zawarta przez Iwonę Kadir – Sekretarza Gminy (wykonującego czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy),

2) stwierdzono, iż umowy zawierane były na okres 1 roku, tj. obowiązywały na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku. Kontrolujący zwracają uwagę, iż w przypadku osoby Wójta Gminy należy brać pod uwagę kadencyjność. W związku z powyższym umowa w roku 2024 powinna kończyć się wraz z upływem kadencji Wójta Gminy, a w przypadku ponownego wyboru na to stanowisko powinna zostać zawarta nowa umowa. Nic nie stoi na przeszkodzie, aby w przypadku osoby Wójta Gminy umowa na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych obejmowała cały okres pełnienia kadencji.

3) składano comiesięczne oświadczenia o wykorzystywaniu do celów służbowych prywatnych samochodów; nieprawidłowość związana z treścią oświadczeń została omówiona wyżej;

4) analiza złożonych miesięcznych oświadczeń o wykorzystaniu do celów służbowych prywatnych samochodów dla wskazanej grupy pracowników nie wykazała nieprawidłowości;

5) w kontrolowanym okresie nie wystawiono poleceń wyjazdu służbowego dla wskazanych powyżej pracowników;

6) kwoty ustalonego ryczałtu pomniejsze były o 1/22 za każdy roboczy dzień nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych zgodnie z §4 ust. 2 wskazanego powyżej rozporządzenia; nieobecności zostały zweryfikowane z listami obecności pracowników w poszczególnych miesiącach 2024 roku;

7) w zakresie poprawności ustalenia kwot miesięcznych ryczałtów nie stwierdzono nieprawidłowości;

8) wypłata ryczałtów samochodowych następowała gotówką w kasie Urzędu Gminy w Gorzkowicach; odbiór gotówki potwierdzany był własnoręcznym podpisem oraz datą.

Nie stwierdzono innych nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłacania ryczałtów samochodowych dla wskazanych powyżej pracowników Urzędu Gminy w Gorzkowicach.

WYDATKI NA ZADANIA Z ZAKRESU OCHRONY PRZECIWPOŻAROWEJ

Zgodnie z zakresem obowiązków realizacją zadań z zakresu ochrony przeciwpożarowej, zajmuje się [redacted] – inspektor ds. zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej.

Na terenie Gminy Gorzkowice funkcjonują następujące jednostki ochotniczych straży pożarnych:

Lp.	Jednostka	KSRG Tak/Nie	Liczba członków	Liczba strażaków ratowników	Liczba wyjazdów w 2023 r.	Liczba wyjazdów w 2024 r.
1	Gorzkowice	TAK	78	16	56	56
2	Krzemieniewice	TAK	56	12	9	22
3	Gościnna	NIE	12	0	0	0
4	Sobakówek	NIE	32	4	3	3
5	Szczepanowice	NIE	47	4	8	10
6	Krosno	NIE	11	0	0	0
7	Plucice	NIE	14	0	0	0
8	Żuchowice	NIE	31	0	0	0
9	Gorzkowiczki	NIE	12	0	0	0
10	Bujniczki	NIE	32	0	0	0
Razem:			325	36	75	92

Plan i wykonanie wydatków związanych z funkcjonowaniem ochotniczych straży pożarnych wskazano w poniższych tabelach:

Dz. 754 rozdz. 75412	2023 rok		2024 rok	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
§2820			1.250,00	1.250,00
§3020	25.000,00	23.430,00	26.500,00	25.750,00
§4010	494.000,00	493.492,20	539.188,81	533.834,63
§4040	32.314,71	32.314,71	39.388,17	39.388,17
§4110	95.000,00	94.108,38	102.000,00	99.195,19
§4120	12.500,00	12.279,37	14.000,00	11.319,98
§4170	57.000,00	56.530,00	76.000,00	61.730,00

§4210	44.800,00	34.537,50	76.000,00	59.449,14
§4260	52.685,29	33.956,95	57.314,00	37.664,58
§4270	100,00	0,00	10.550,00	9.969,49
§4280	1.500,00	950,00	7.900,00	7.450,00
§4300	35.000,00	23.048,41	61.600,00	40.996,44
§4360	3.500,00	1.150,86	2.500,00	2.104,87
§4410	100,00	0,00	50,00	0,00
§4430	7.000,00	5.287,00	11.500,00	11.460,57
§4440	19.400,00	19.377,07	26.186,00	26.185,74
§4700	1.00,00	0,00	300,00	0,00
§4710	1.300,00	765,09	2.000,00	1.112,40
§4780	8.500,00	7.595,88	9.500,00	8.139,68
§6050	140.000,00	114.614,25	170.000,00	168.240,68
Razem:	1.030.700,00	953.437,67	1.233.726,98	1.145.241,56

Wypłata ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczych i szkoleniach

Zgodnie z art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025, poz. 244) ekwiwalent jest wypłacany z budżetu gminy strażakowi ratownikowi OSP, który uczestniczył w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego ustala, nie rzadziej niż raz na 2 lata, właściwa rada gminy w drodze uchwały. Wysokość ekwiwalentu pieniężnego nie może przekraczać 1/175 przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego brutto, ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "M.P." na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 roku o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 roku, poz. 1631 i 1674) przed dniem ustalenia ekwiwalentu pieniężnego. Ekwiwalent pieniężny nalicza się za każdą rozpoczętą godzinę liczoną od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej lub gotowości do wyjazdu w celu realizowania zadań, o których mowa w art. 3 pkt 7, bez względu na liczbę wyjazdów w ciągu jednej godziny, a w przypadku kandydata na strażaka ratownika OSP - za każdą rozpoczętą godzinę szkolenia. Ekwiwalent pieniężny jest wypłacany z budżetu właściwej gminy.

Uchwałą nr XXXIX.307.2022 z dnia 27 kwietnia 2022 roku Rada Gminy Gorzkowice ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Gorzkowic za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 17 maja 2022 roku, poz. 2791).

Uchwałą nr XVI.120.2025 z dnia 23 czerwca 2025 roku Rada Gminy Gorzkowice ustaliła wysokość ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Gorzkowice za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego z dnia 8 lipca 2025 roku, poz. 7198). Stwierdzono, że powyższą uchwałą wprowadzono ekwiwalent pieniężny za uczestnictwo w zabezpieczeniu lub pomoc w organizacji gminnych uroczystości artystyczno-rozrywkowych, sportowych, imprez masowych oraz akcji informująco-promujących działania Gminy Gorzkowice. Tymczasem w podstawie prawnej powyższej uchwały wskazano art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym oraz art. 15 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych. W podstawie prawnej brak jest odwołania do art. 15a ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, z którego wynika, że rada gminy

może, w drodze uchwały, przyznać ekwiwalent pieniężny strażakom ratownikom OSP za wykonywanie zadań innych niż wymienione w art. 15, a w uchwale wskazuje się te zadania oraz wysokość i sposób ustalenia ekwiwalentu pieniężnego.

Stwierdzono, że **Gmina Gorzkowice nie dochowała terminu częstotliwości ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, czym naruszyła art. 15 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 roku o ochotniczych strażach pożarnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 roku, poz. 244)**. Z treści wskazanego przepisu wynika, iż wysokość ekwiwalentu pieniężnego ustala, nie rzadziej niż raz na 2 lata, właściwa rada gminy w drodze uchwały (...).

Wysokość ekwiwalentu dla strażaków ratowników i kandydatów na strażaków ratowników w 2024 roku przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj zadań strażaków ratowników, za które przysługuje ekwiwalent	Okres obowiązywania ekwiwalentu w 2024 roku
Za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej za udział w działaniu ratowniczym i akcji ratowniczej	20,00
Za każdą rozpoczętą godzinę od zgłoszenia wyjazdu z jednostki ochotniczej straży pożarnej za udział w szkoleniu lub ćwiczeniu	10,00

Kontrolą objęto naliczenie ekwiwalentu dla strażaków ratowników należnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzemieniewicach.

Strażacy nie występowali z wnioskami o wypłatę ekwiwalentu. Kontrolującym przedstawiono potwierdzenia udziału w działaniu ratowniczym wystawione przez Komendanta Gminnego ZGZ OSP, a później przez Komendę Miejską Państwowej Straży Pożarnej w Piotrkowie Trybunalskim (wskazanie dnia, godziny, czasu trwania oraz adresu miejsca zdarzenia). Powyższe potwierdzenia wpływały bezpośrednio do Urzędu Gminy w Gorzkowicach i podlegały sprawdzeniu przez [redacted] inspektora ds. zarzadzania kryzysowego, Obrony Cywilne i o obsługi Jednostek OSP. Potwierdzenia udziału w działaniu ratowniczym przekazywane były do Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzemieniewicach celem potwierdzenia przez kierującego działaniem ratowniczym i na tej podstawie sporządzano listy wypłat. Na listach strażacy byli wskazywani imiennie wraz z należną im kwotą, za udział w działaniach ratowniczych/szkoleniach objętych daną listą.

Jednostka nie posiada dodatkowych regulacji wewnętrznych dotyczących procedur wystąpienia o wypłatę ekwiwalentu jak i terminów jego wypłaty.

W poniższej tabeli przedstawiono objęte kontrolą zdarzenia, za które dokonano wypłaty ekwiwalentu:

Lp.	Data zdarzenia	Data potwierdzenia z KM PSP z dnia/wpływ do UG	Czas trwania zdarzenia	Liczba strażaków ratowników biorących udział w akcji/łącznie ekwiwalent za akcje	Data wpływu wniosku do Urzędu Gminy o wypłatę ekwiwalentu	Nr i data listy płac/kwota	Data wypłaty ekwiwalentu

1.	20.12.2023	Potwierdzenie Komendanta Gminnego ZGZ OSP	2:00	5/200,00	13.02.2024	Nr 2 z 15.02.2024 na 680,00	15.02.2024
2.	16.01.2024	Potwierdzenie Komendanta Gminnego ZGZ OSP	2:00	6/240,00	13.02.2024	Nr 2 z 15.02.2024 na 680,00	15.02.2024
3.	28.01.2024	Potwierdzenie Komendanta Gminnego ZGZ OSP	2:00	6/240,00	13.02.2024	Nr 2 z 15.02.2024 na 680,00	15.02.2024
4.	07.04.2024	07.04.2024 07.05.2024	0:35	6/120,00	-	Nr 9 z 20.05.2024 na 240,00	20.05.2024
5.	23.04.2024	23.04.2024 07.05.2024	0:25	6/120,00	-	Nr 9 z 20.05.2024 na 240,00	20.05.2024
6.	01.05.2024	01.05.2024 03.06.2024	0:10	6/120,00	-	Nr 11 z 12.06.2024 na 580,00	12.06.2024
7.	08.05.2024	08.05.2024 03.06.2024	0:28	5/100,00	-	Nr 11 z 12.06.2024 na 580,00	12.06.2024
8.	18.05.2024	18.05.2024 03.06.2024	0:18	6/120,00	-	Nr 11 z 12.06.2024 na 580,00	12.06.2024
9.	22.05.2024	22.05.2024 03.06.2024	0:31	6/120,00	-	Nr 11 z 12.06.2024 na 580,00	12.06.2024
10.	26.05.2024	26.05.2024 03.06.2024	0:37	6/120,00	-	Nr 11 z 12.06.2024 na 580,00	12.06.2024
11.	7-16.06.2024 szkolenie	19.06.2024 - KM PSP Potwierdzenie Prezesa OSP Krzemieniewice	29:00	2/580,00	26.06.2024	Nr 14 z 01.07.2024 na 580,00	02.07.2024
12.	08.06.2024 Zabezpieczenie imprezy	09.06.2024 01.07.2024	8:38	4/720,00	-	Nr 15 z 03.07.2024 na 1.570,00	04.07.2024
13.	09.06.2024 Zabezpieczenie imprezy	10.06.2024 01.07.2024	8:19	4/720,00	-	Nr 15 z 03.07.2024 na 1.570,00	04.07.2025
14.	16.06.2024 szkolenie	16.06.2024 01.07.2024	6:28	1/70,00	-	Nr 15 z 03.07.2024 na 1.570,00	04.07.2025
15.	28.06.2024	28.06.2024 01.07.2024	0:47	3/60,00	-	Nr 15 z 03.07.2024	04.07.2025

						na 1.570,00	
16.	14.07.2024	14.07.2024 08.08.2024	0:23	5/100,00	-	Nr 19 z 12.08.2024 na 220,00	13.08.2024
17.	27.07.2024	27.07.2024 08.08.2024	0:28	6/120,00	-	Nr 19 z 12.08.2024 na 220,00	13.08.2024
18.	16.08.2024	16.08.2024 04.09.2024	0:38	6/120,00	-	Nr 23 z 11.09.2024 na 120,00	12.08.2024
19.	06.09.2024	06.09.2024 08.10.2024	1:07	2/80,00	-	Nr 25 z 16.10.2024 na 580,00	17.10.2024
18.	06.09.2024	06.09.2024 08.10.2024	1:39	6/240,00	-	Nr 25 z 16.10.2024 na 580,00	17.10.2024
19.	07.09.2024	07.09.2024 08.10.2024	0:26	6/120,00	-	Nr 25 z 16.10.2024 na 580,00	17.10.2024
20.	08.09.2024	08.09.2024 08.10.2024	0:31	6/120,00	-	Nr 25 z 16.10.2024 na 580,00	17.10.2024
21.	10.10.2024	10.10.2024 14.11.2024	3:19	5/400,00	-	Nr 27 z 14.11.2024 na 400,00	14.11.2024
22.	15.12.2024 Zabezpieczenie Jarmarku	Potwierdzenie Prezesa OSP Krzemieniewice	5:00	6/600,00	17.12.2024	Nr 33 z 18.12.2024 na 600,00	20.12.2024
Razem:				5.550,00	Listy wypłat na kwotę 5.570,00		

Kontrolą objęto następujące listy płac ekwiwalentu:

- lista płac ekwiwalentu nr 2 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 15 lutego 2024 na łączną kwotę 680,00 zł; zapłacono przelewem 15 lutego 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dniach 20.12.2023, 16.01.2024, 28.01.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 9 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 20 maja 2024 na łączną kwotę 240,00 zł; zapłacono przelewem 20 maja 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dniach 07.04.2024, 23.04.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 11 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 12 czerwca 2024 na łączną kwotę 580,00 zł; zapłacono przelewem 12 czerwca 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dniach 01.05.2024, 08.05.2024, 18.05.2024, 22.05.2024, 26.05.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 14 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w szkoleniu strażackim z dnia 1 lipca 2024 na łączną kwotę 580,00 zł; zapłacono przelewem 2 lipca 2024 roku (obejmuje udział w szkoleniu kierowcy konserwatora w dniach 7-16.06.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 15 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej i szkoleniu z dnia 3 lipca 2024 na łączną kwotę 1.570,00 zł; zapłacono przelewem 4 lipca 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dniach: 08.06.2024 – zabezpieczenie imprezy, 09.06.2024 – zabezpieczenie imprezy, 28.06.2024 – działanie ratownicze oraz w dniu 16.06.2024 – szkolenie kierowców konserwatorów),

- lista płac ekwiwalentu nr 19 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 12 sierpnia 2024 na łączną kwotę 220,00 zł; zapłacono przelewem 13 sierpnia 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dniach 14.07.2024, 27.07.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 23 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 11 września 2024 na łączną kwotę 120,00 zł; zapłacono przelewem 12 września 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dach 16.08.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 25 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 16 października 2024 na łączną kwotę 580,00 zł; zapłacono przelewem 17 października 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dniach 2x06.09.2024, 07.09.2024, 08.09.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 27 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 14 listopada 2024 na łączną kwotę 400,00 zł; zapłacono przelewem 14 listopada 2024 roku (obejmuje działania ratownicze w dniu 10.10.2024),

- lista płac ekwiwalentu nr 33 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 18 grudnia 2024 na łączną kwotę 600,00 zł; zapłacono przelewem 20 grudnia 2024 roku (obejmuje działania ratownicze -zabezpieczenie Jarmarku Bożonarodzeniowego w dniu 15.12.2024).

Stwierdzono, że powyższe listy zostały ujęte: klasyfikacja 75412 §3020, Wn 409/Ma240-9; Ma240-9/Wn130-1 oraz zostały zatwierdzone przez upoważnione osoby. Wypłata ekwiwalentu następowała na indywidualny rachunek bankowy poszczególnych strażaków ratowników OSP.

W zakresie naliczenia ekwiwalentu za udział w akcji ratowniczej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1) w przypadku ekwiwalentu dla strażaków ochotników za udział w akcjach ratowniczych objętych listą płac nr 25 stwierdzono, że jednemu ze strażaków ratowników wskazanemu w poz. 10 listy [redacted] wypłacono w dniu 17 października 2024 roku kwotę 80,00 zł za udział w akcjach ratowniczych. Analiza dołączonych potwierdzeń udziału w działaniu ratowniczym dwukrotnie z dnia 6 września 2024 roku oraz 7 i 8 września 2024 roku, wykazała że strażak ratownik brał udział w akcji ratowniczej w dniu 6 września 2024 roku (czas 1:39) oraz 8 września 2024 roku (czas 0:31). W związku z powyższym, biorąc pod uwagę stawkę 20,00 zł za każdą rozpoczętą godzinę akcji ratowniczej wynikającą z uchwały nr XXXIX.307.2022 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 27 kwietnia 2022 roku w sprawie ustalenia wysokości ekwiwalentu pieniężnego dla strażaków ratowników ochotniczych straży pożarnych z terenu Gminy Gorzkowice za udział w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu powinien wynieść 60,00 zł, czyli wypłacono za dużo o 20,00 zł. W związku z powyższym lista płac nr 25 powinna zamknąć się kwotą 560,00 zł, a nie tak jak została wypłacona 580,00 zł.

2) w przypadkach wskazanych poniżej, stwierdzono, że kontrolowana jednostka nie dokonywała należytej weryfikacji przedłożonych przez OSP „potwierdzeń udziału w działaniach ratowniczych" pod kątem spełnienia przesłanek wynikających art. 15 ust. 1:

- z listy płac nr 15 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej i szkoleniu z dnia 3 lipca 2024 na łączną kwotę 1.570,00 zł, zapłaconej przelewem w dniu 4 lipca 2024 roku wynikało, że strażacy uczestniczyli w dniach 8 i 9 czerwca 2024 w zabezpieczeniu imprezy (po 4 strażaków dziennie x 9 godzin), w szkoleniu kierowców konserwatorów w dniu 16 czerwca 2024 (1 strażak x 7 godzin) oraz w dniu 28 czerwca 2024 roku w działaniu ratowniczym (3 strażaków x 1 godzina). W zabezpieczenia imprezy XVI Dni Gorzkowic trwającym po 9 godzin każdego dnia uczestniczyło łącznie 8 strażaków. Łącznie wypłacono ekwiwalent z tego tytułu ekwiwalent za 72 godziny w wysokości 1.440,00 zł.

- z listy płac nr 33 OSP Krzemieniewice - Ekwiwalent dla strażaków ochotników za udział w akcji ratowniczej z dnia 18 grudnia 2024 na łączną kwotę 600,00 zł, zapłaconej przelewem w dniu 20 grudnia 2024 roku wynikało, że strażacy uczestniczyli w zabezpieczeniu Jarmarku Bożonarodzeniowego, który odbył się w dniu 15 grudnia 2024 roku. W powyższym zabezpieczeniu trwającym 5 godzin uczestniczyło 6 strażaków. Łącznie wypłacono ekwiwalent z tego tytułu za 30 godzin w wysokości 600,00 zł.

Przy naliczeniu powyższych ekwiwalentów zastosowano stawkę określoną w §1 pkt 1 uchwały nr XXXIX.307.2022 z dnia 27 kwietnia 2022 roku, czyli przysługującą za udział w działaniu ratowniczym i akcji ratowniczej.

Wymienione działania nie mieszczą się w katalogu określonym w art. 15 ust. 1 ustawy o ochotniczych strażach pożarnych, zgodnie z którym strażak ratownik OSP, który uczestniczył w działaniu ratowniczym, akcji ratowniczej, szkoleniu lub ćwiczeniu, otrzymuje, niezależnie od otrzymywanego wynagrodzenia, ekwiwalent pieniężny. Łączna liczba godzin za który został wypłacony ekwiwalent z powyższego tytułu wynosiła 102h, a wypłacono łącznie kwotę 2.040,00 zł. Z analizy przepisu art. 15 ust. 1. wynika, że wypłata ekwiwalentu w innych niż wymienione w ustawie przypadkach, tj. poza działaniami i akcjami ratowniczymi oraz szkoleniami, byłaby nieuprawniona. Zgodnie art. 15 ust. 3 właściwa rada gminy w drodze uchwały ustalić może inne działania poza wymienionymi w ust. 1, za uczestnictwo w których strażak OSP otrzymuje, niezależnie od otrzymywanego wynagrodzenia, ekwiwalent pieniężny. Taki zapis spowoduje, że istniejące przepisy zachowają swoją ważność, a jednocześnie samorządy, które się na to zdecydują i podejmą stosowną uchwałę, będą mogły wypłacać ekwiwalent pieniężny również za wyjazdy inne niż wymienione w art. 15. Należy zauważyć, że Rada Gminy Gorzkowice w okresie objętym kontrolą w drodze uchwały nie przyznała ekwiwalentu pieniężnego za udział w wyjazdach innych niż działania i akcje ratownicze, szkolenia oraz ćwiczenia. Uchwała taka została podjęta dopiero 23 czerwca 2025 roku.

Dokumentowanie kosztów zużycia paliwa

Zarządzeniem nr 57/2008 z dnia 19 grudnia 2008 roku Wójt Gminy Gorzkowice ustalił normy zużycia paliw płynnych pojazdu pożarniczego MAN o nr rej. EPI L297 oraz ładowarko-koparki Waryński. Zgodnie z §1 ustalono normy zużycia paliwa dla:

- Samochodu pożarniczego MAN 14.224 o nr rej. EPI L297 – na 28 l/100 km,
- Ładowarko-koparki Waryński podczas pracy przednią łyżką – na 7 l/motogodzinę,
- Ładowarko-koparki Waryński podczas pracy tylną łyżką – na 6 l/motogodzinę.

Kontrolującym przedstawiono umowę darowizny samochodu z dnia 2 stycznia 2020 roku zawartą pomiędzy Gminą Gorzkowice a Ochotniczą Strażą Pożarną w Krzemieniewicach. Umowa dotyczyła darowizny samochodu specjalnego, pożarniczego MAN model 14.224LAC, rok produkcji 2000, pojemność 6871 cm^3 o nr rejestracyjnym EPI L297. Samochód pożarniczy został przerejestrowany i otrzymał numer rejestracyjny EPI HC98 (przekazanie pomiędzy OSP Gorzkowice, a OSP Krzemieniewice).

Ponadto jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej w Krzemieniewicach posiada urządzenie specjalne – autopompę, dla której rozlicza normę zużycia paliwa – 12 litrów. Jednak limit ten nie został w żaden sposób uregulowany przez kontrolowaną jednostkę. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 7 sierpnia 2025 roku [redacted] – inspektor ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i obsługi jednostek OSP. Z treści wyjaśnienia wynika, że autopompa zamontowana jest na stałe w samochodzie pożarniczym i ma określoną normę paliwa – 12 litrów na godzinę pracy. Taki zapis widniał w dokumentach zakupu samochodu pożarniczego zakupionego w 2000 roku. Z uwagi na tak długi upływ czasu Urząd obecnie nie dysponuje dokumentami w tym zakresie.

Wyjaśnienie [redacted] – inspektora ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i obsługi jednostek OSP stanowi załącznik nr 11 do protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce nie ma uregulowań dotyczących zasad pobierania i rozliczania kart drogowych dla aut pożarniczych. Z wyjaśnienia złożonego przez [redacted] inspektora ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i obsługi jednostek OSP wynika, iż kartę drogową pobiera kierowca samochodu pożarniczego i zdaje ją w momencie, gdy kończą się miejsca na dokonanie wpisu. Prawidłowość wypełnienia karty oraz dokonane obliczenia podlegają sprawdzeniu przez pracownika merytorycznego – [redacted] inspektora.

Kontrolą objęto rozliczenie zużycia i pobrania paliwa dla sprzętu wykorzystywanego przez jednostkę OSP Krzemieniewice, według przedstawionych kart pracy (w okresie objętym kontrolą – 2 karty).

Samochód pożarniczy MAN 14224, nr rej. EPI HC98 – normy zużycia: 28 l/100 km; autopompa - 12 l/60 minut pracy

Karta 1

Miesiąc	Ilość pobranego/ zakupionego paliwa – ON w litrach	Ilość przejechanych km/zużycie paliwa (w litrach) MAN 14224	Urządzenia specjalne/ zużycie paliwa - autopompa	Ilość paliwa pozostała (w litrach)
Stan paliwa				41
09.2023	0	18 km / 28 l	0	
11.2023	0	14 km/28 l	0	
12.2023	0	2 km/28 l	1 minuta/12 l	
01.2024	0	14 km/28 l	0	
02.2024	0	1 km/28 l	30 minut/12 l	
03.2024	0	0 km/28 l	0	
04.2024	0	27 km/28 l	30 minut/12 l	
05.2024	Pb95 - 26 l ON – 76 l	70 km/28 l	10 minut/12 l	
16.06.2024	0	208 km/28 l	0	
Stan paliwa				5
Łącznie	**Pb95 - 26 litrów** **ON – 76 litrów**	**Przejechane 354 km** **Przejechane wg karty – 351 km** **Różnica 4 km (za mało)** **Zużycie:** **98 litrów – wg kart**	**Czas pracy - 71 minut** **Czas pracy wg. karty – 70 minut** **Zużycie:** **14 litrów wg kart**	

		99 litrów wg ustalonej normy **Różnica zużycia – 1 litr**	**14,2 litów wg ustalonej normy** **Różnica zużycia – 0,2 litra**	

Karta 2

Miesiąc	Ilość pobranego/ zakupionego paliwa – ON w litrach	Ilość przejechanych km/zużycie paliwa (w litrach) MAN 14224	Urządzenia specjalne/ zużycie paliwa - autopompa	Ilość paliwa pozostała (w litrach)
Stan paliwa				5
28.06.2024	0	6 km/28 l	0	
07.2024	ON – 71 l	59 km/28 l	0	
08.2024	0	69 km/28 l	0	
09.2024	0	55 km/28 l	25 minut/12 l	
10.2024	0	15 km/28 l	0	
11.2024	0	24 km/28 l	0	
12.2024	0	13 km/28 l	0	
01.2025	0	0 km/28 l	0	
15.02.2025	ON 82 l	60 km/28 l	10 minut/12 l	
Stan paliwa				68
Łącznie	**ON – 153 litrów** **2024 – 71 l** **2025 – 82 l**	**Przejechane 301 km** **Przejechane wg karty – 300 km** **Różnica 1 km (za mało)** **Zużycie:** **84 litrów – wg kart** **84,28 litrów wg ustalonej normy**	**Czas pracy 35 minut** **Czas pracy wg karty – 30 minut** **Zużycie:** **6 litrów wg kart** **7 litów wg ustalonej normy** **Różnica zużycia – 1 litr**	-------

Faktury, z których wynikał zakup paliwa do powyższego sprzętu, tj. samochód pożarniczy MAN 14224, nr rej. EPI HC98:

Lp.	Nr i data faktury	Ilość zakupionych litrów	Data zapłaty
1.	F/0004408/24/P z 31.05.2024 EPI HC98	ON 76	01.07.2024
2.	F/0004406/24/P z 31.05.2024	Pb 95 – 26	01.07.2024
3.	F/0006459/24/P z 31.07.2024	ON 71	21.02.2024
	Razem:	ON - 147 litrów Pb 95 – 26 litrów	

WYDATKI INWESTYCYJNE

Plan i wykonanie wydatków inwestycyjnych w latach 2023 – 2024

Dział	Rozdział	Paragraf	2023 rok		2024 rok	
			Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)
010	01043	6050	61.640,00	19.666,75	118.500,00	14.053,21
010	01095	6050	108.750,00	108.750,00	120.000,00	114.613,56
010	01095	6060	0,00	0,00	45.500,00	45.500,00
600	60014	6050	5.000,00	0,00	0,00	0,00
600	60014	6300	250.000,00	229.345,80	0,00	0,00
600	60016	6050	293.000,00	97.039,82	441.557,00	441.466,57
600	60017	6050	60.000,00	56.900,00	78.000,00	77.925,85
600	60095	6050	2.425.600,00	1.428.596,69	588.144,21	586.855,75
600	60095	6060	0,00	0,00	9.840,00	9.840,00
600	60095	6370	16.141.158,94	15.537.353,90	6.022.672,32	6.022.672,32
700	70005	6060	48.000,00	11.146,96	42.000,00	37.444,16
700	70095	6050	205.000,00	156.098,93	400.000,00	377.805,41
700	70095	6060	5.000,00	0,00	0,00	0,00
710	71012	6620	0,00	0,00	110.147,00	110.147,00
750	75023	6050	95.000,00	82.024,58	366.000,00	365.321,69
750	75095	6060	10.000,00	0,00	0,00	0,00
750	75095	6067	153.369,00	153.369,00	0,00	0,00
750	75095	6069	65.000,00	23.751,00	0,00	0,00
754	75404	6170	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00
754	75411	6170	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
754	75412	6050	140.000,00	114.614,25	170.000,00	168.240,68
754	75495	6050	20.000,00	12.389,28	0,00	0,00
801	80101	6050	5.000,00	0,00	192.000,00	179.078,35
801	80104	6050	55.000,00	54.913,41	119.800,00	119.778,80
801	80104	6060	23.040,00	23.039,99	0,00	0,00
801	80104	6370	4.195.728,10	4.195.728,10	0,00	0,00
801	80148	6050	3.000,00	0,00	0	0
801	80148	6060	0	0	28.000,00	28.000,00
851	85195	6050	500.000,00	91.861,28	203.000,00	202.088,13
851	85195	6060	232.800,00	232.800,00	0,00	0,00
855	85516	6050	193.000,00	0,00	0,00	0,00
855	85516	6057	326.484,51	156.104,72	0,00	0,00
855	85516	6059	44.049,29	35.244,93	0,00	0,00
900	90001	6050	2.388.836,53	53.313,20	1.794.600,00	1.785.639,47
900	90001	6060	0,00	0,00	133.000,00	129.900,00
900	90002	6050	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
900	90004	6060	0,00	0,00	18.896,26	18.896,26
900	90005	6050	200.000,00	49.200,00	0,00	0,00

900	90005	6057	385.049,71	385.049,71	0,00	0,00
900	90005	6059	268.613,90	268.536,28	0,00	0,00
900	90008	6050	50.000,00	0,00	500,00	440,00
900	90015	6050	300.000,00	202.210,81	205.000,00	197.926,95
926	92601	6050	180.000,00	58.865,00	112.510,00	110.566,58
926	92695	6050	5.000,00	0,00	8.000,00	7.380,00
Razem			29.462.119,98	23.847.914,39	11.357.666,79	11.271.580,74
Wydatki budżetowe ogółem			65.446.237,84	61.556.718,53	58.493.081,19	56.186.269,38
% udziału wydatków inwestycyjnych w wydatkach ogółem			45,02	38,74	19,42	20,06

Źródła finansowania realizowanych inwestycji w latach 2023-2024

W 2023 roku wydatki inwestycyjne w Gminie Gorzkowice stanowiły kwotę 23.847.914,39 zł. Źródłem finansowania inwestycji w Gminie Gorzkowice były środki pochodzące z:

- środków własnych jednostki 266.206,78 zł,
- dotacji z budżetu państwa 158.995,93 zł,
- dotacji z funduszy celowych 23.039,99 zł,
- kredytów i pożyczek 2.677.375,97 zł,
- środków zagranicznych 694.523,43 zł,
- dotacji Polski Ład 19.733.082,00 zł,
- innych środków 294.690,29 zł.

W budżecie na 2024 roku wydatki inwestycyjne w Gminie Gorzkowice stanowiły kwotę 11.271,580,74 zł. Źródłem finansowania inwestycji w Gminie Gorzkowice były środki pochodzące z:

- środków własnych jednostki 3.953.652,29 zł,
- dotacji z budżetu państwa 157.611,00 zł,
- dotacji z funduszy celowych 385.557,00 zł,
- kredytów i pożyczek 550.000,00 zł,
- dotacji Polski Ład 6.022.672,32 zł,
- innych środków 202.088,13 zł.

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Gorzkowice w 2023 i 2024 roku stanowi załącznik nr 12 do protokołu kontroli.

Ewidencja księgowa wydatków inwestycyjnych

W kontrolowanej jednostce do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty służy konto 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, służy konto 201.

Organizacja procesu inwestycyjnego (planowanie i nadzór)

W badanym okresie zagadnienia związane z udzielaniem zamówień publicznych przypisane zostały do zadań [redacted] – Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska (zakres czynności z dnia 29 stycznia 2025 roku, a wcześniej z 1 lutego 2019 roku).

W dniu 18 stycznia 2021 roku Wójt Gminy powierzył Iwonie Kadir zatrudnionej na stanowisku Sekretarza Gminy Gorzkowice wykonywanie wszystkich czynności zastrzeżonych dla zamawiającego w zakresie:

1)przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w których po stronie zamawiającego występować będzie Gmin Gorzkowice, w tym do wyboru najkorzystniejszej oferty,

2)w razie nieobecności wójta – zawierania umów, po przeprowadzonych na podstawie ustawy – Prawo zamówień publicznych postępowaniach,

3)w razie nieobecności wójta – składania oświadczeń woli dotyczących umów, o których mowa w pkt. 2, w zakresie:

- realizacji umów,
- zmiany i rozwiązania umów,
- dokonywania potrąceń,
- wykonywania uprawnień wynikających z rękojmi za wady i gwarancji,
- wykonania prawa odstąpienia,
- dochodzenia kar umownych, w tym kierowania wezwań do ich zapłaty,
- dokonywania odbioru przedmiotu umowy.

Pełnomocnictwo wygasa z chwilą ustania stosunku pracy na stanowisku, a ponadto może być w każdym czasie odwołane lub zmienione w formie pisemnej. Powyższe pełnomocnictwo zostało udzielone na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 98 ustawy Kodeks cywilny.

W dniu 18 stycznia 2021 roku Wójt Gminy upoważnił [redacted] – Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska do: obsługi platformy e-Zamówienia, w celu prowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rzecz Gminy Gorzkowice, w szczególności do publikacji, rejestracji, przeglądania i aktualizacji planów postępowań o udzielenia zamówień oraz rejestracji postępowań, tworzenia i publikowania ogłoszeń, zatwierdzanie ogłoszeń, aktualizacji i publikacji ogłoszeń opublikowanych, zarządzania rolami do postępowań. Powyższe pełnomocnictwo zostało udzielone na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz art. 98 ustawy Kodeks cywilny.

Plan postępowań na 2023 rok został przekazany w dniu 9 stycznia 2023 roku do Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00015810/01/P (wersja 1) i w tym samym dniu został zamieszczony na stronie internetowej Gminy Gorzkowice. Budżet Gminy Gorzkowice na 2023 rok został uchwalony przez Radę Gminy Gorzkowice uchwałą nr XLVI.358.2022 w dniu 21 grudnia 2022 roku. Wobec powyższego dochowany został termin przewidziany w art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że plan postępowań sporządza się w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ. Plan postępowań aktualizowany był jeszcze 3-krotnie w 2023 roku. Zaktualizowany plan postępowań zamieszczony został w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamawiający sporządził w dniu 14 lutego 2024 roku sprawozdanie roczne za rok 2023 rok o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie nr referencyjny 2023/SPRR 00006291/01 przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 14 lutego 2024 roku.

Plan postępowań na 2024 rok został przekazany w dniu 29 grudnia 2023 roku do Urzędu Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00580328/01/P (wersja 1), a na stronie internetowej Gminy Gorzkowice został zamieszczony w dniu 16 stycznia 2024 roku. Budżet Gminy Gorzkowice na 2024 rok został uchwalony przez Radę Gminy Gorzkowice uchwałą nr LVIII.436.2023 w dniu 27 grudnia 2023 roku. Wobec powyższego dochowany został termin przewidziany w art. 23 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że plan postępowań sporządza się w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ. Plan postępowań aktualizowany był jeszcze 3-krotnie w 2024 roku. Zaktualizowany plan postępowań zamieszczony został w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamawiający sporządził w dniu 13 lutego 2025 roku sprawozdanie roczne za rok 2024 rok o udzielonych zamówieniach, o których mowa w art. 82 ustawy z dnia 11 września 2019 roku – Prawo zamówień publicznych. Sprawozdanie nr referencyjny 2024/SPRR 00006390/01 przekazano do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 13 lutego 2025 roku.

Informacja Wójta Gminy z dnia 2 lipca 2025 roku dotycząca kontroli inwestycji „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5 ZP.271.7.2024)" przez inne organy kontrolne stanowi załącznik nr 13 do protokołu kontroli.

Zarządzeniem nr 4/2021 z dnia 20 stycznia 2021 roku Wójt Gminy powołał stałą komisję przetargową oraz określił Regulamin pracy Komisji Przetargowej. Skład Komisji Przetargowej został zmieniony następującymi zarządzeniami: nr 41/2021 z dnia 27 lipca 2021 roku, nr 44/2021 z dnia 3 sierpnia 2021 roku oraz 66/2021 z dnia 15 października 2021 roku. Obecny skład Komisji Przetargowej to: [redacted] – przewodniczący, sekretarz komisji [redacted] – członek komisji oraz [redacted] – członek komisji.

Zarządzeniem nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku Wójt Gminy Gorzkowice określił zasady udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty poniżej 130.000 zł.

Kontrola realizacji wybranych inwestycji

Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5 (ZP.271.7.2024) – 1.994.076,00 zł

Opracowanie dokumentacji projektowej

Opracowanie dokumentacji zostało zlecone następującymi umowami:

1) nr DI.9.2023 umowa o dzieło nr 1/2023 z dnia 28 lutego 20223 roku zawarta pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Alojzego Włodarczyka – Wójta Gminy a [redacted] – Wykonawcą. Na podstawie umowy zlecono do wykonania dokumentację budowlano-kosztorysową zadania pn. „Modernizacja gminnej drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Plucice, gm. Gorzkowice". Zadanie podzielono na dwa etapy: etap 1 – uzyskanie akceptacji Zamawiającego dla koncepcji zagospodarowania terenu, etap II – dokumentacja (projekt budowalny, STWiORB, kosztorys inwestorski, przedmiar robót). Wykonawca został zobowiązany do uzyskania wymaganymi przepisami uzgodnień i decyzji, w tym pozwolenia na budowę lub zgłoszenia o zamiarze wykonania robót budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot

umowy w terminach: 1 etap – do 4 tygodni od dnia zawarcia umowy, 2 etap – do 30 lipca 2023 roku. W §5 umowy wskazano, że wynagrodzenie Wykonawcy ma charakter ryczałtowy i wynosi ogółem 17.500,00 zł brutto, 0,00 zł podatek VAT. Wynagrodzenie płatne będzie po wykonaniu całości zamówienia przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na rachunku, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowo-kosztorysowej pn. „Remont drogi gminnej Plucice-Ryszardów w km od 0+000,00 do 1+059,81 został sporządzony w dniu 28 lipca 2023 roku. Do protokołu Wykonawca złożył oświadczenie, że powyższa dokumentacja projektowo-kosztorysowa została wykonana zgodnie z obowiązującymi przepisami techniczno-budowlanymi, normami i wytycznymi oraz został wykonany w stanie kompletnym z punktu widzenia celu, któremu ma służyć.

Rozliczenie umowy:

Rachunek nr	Data wystawienia	Data protokołu odbioru usługi	Kwota rachunku (brutto/netto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
2/8/2023	09.08.2023 r.	28.07.2023 r.	17.500,00/16.450,00	10.08.2023 r.	21.08.2023 r.

Rachunek został opisany merytorycznie oraz sprawdzony pod względem merytorycznym przez [redacted] Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, a lista płac umowy o dzieło nr 3 za czerwiec 2024 została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez [redacted] – inspektora, została sprawdzona przez Skarbnika Gminy – Ritę Ociepę oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy – Iwonę Kadir (dz. 600, rozdz. 60095 §6050).

Powyższa umowa została w całości zaliczona do kosztów zadania realizowanego pod nazwą „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy Gorzkowice część 1".

2) nr DI.49.2023 umowa o dzieło nr 10/2023 z dnia 28 listopada 20223 roku zawarta pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Alojzego Włodarczyka – Wójta Gminy a [redacted] – Wykonawcą. Na podstawie umowy zlecono do wykonania dokumentację budowlano-kosztorysową dotyczącą robót budowlanych w zakresie nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Bujniczki i Pieńki Gorzkowskie (dz. nr ewid. 735 obręb Bujniczki na odcinku ok. 1400 mb) – zadanie realizowane w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5 i 6". Zadanie podzielono na dwa etapy: etap 1 – uzyskanie akceptacji Zamawiającego dla koncepcji zagospodarowania terenu, etap II – dokumentacja (projekt budowalny, STWiORB, kosztorys inwestorski, przedmiar robót). Wykonawca został zobowiązany do uzyskania wymaganymi przepisami uzgodnień i decyzji, w tym pozwolenia na budowę lub zgłoszenia o zamiarze wykonania robót budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminach: 1 etap – do 4 tygodni od dnia zawarcia umowy, 2 etap – do 29 marca 2024 roku. W §5 umowy wskazano, że wynagrodzenie Wykonawcy ma charakter ryczałtowy i wynosi ogółem 14.500,00 zł brutto, 0,00 zł podatek VAT. Wynagrodzenie płatne będzie po wykonaniu całości zamówienia przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na rachunku, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneksem nr 1 z dnia 15 marca 2024 przesunięto termin realizacji etapu II do dnia 30 kwietnia 2024 roku.

Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowo-kosztorysowej pn. „Remont drogi gminnej Pieńki Gorzkowskie – Bujniczki w km od 0+000,00 do 1+738,46 został sporządzony w dniu 30 kwietnia 2024 roku. Do protokołu Wykonawca złożył oświadczenie, że powyższa dokumentacja projektowo-kosztorysowa została wykonana zgodnie z

obowiązującymi przepisami techniczno-budowlanymi, normami i wytycznymi oraz został wykonany w stanie kompletnym z punktu widzenia celu, któremu ma służyć.

Rozliczenie umowy:

Rachunek nr	Data wystawienia	Data protokołu odbioru usługi	Kwota rachunku (brutto/netto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
2/06/2024	19.06.2024 r.	30.04.2024 r.	14.500,00/13.630,00	20.06.2024 r.	27.06.2024 r.

Rachunek został opisany merytorycznie oraz sprawdzony pod względem merytorycznym przez [redacted] Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, a lista płac umowy o dzieło nr 3 za czerwiec 2024 została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez [redacted] – inspektora, została sprawdzona przez Skarbnika Gminy – Ritę Ociepę oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy – Iwonę Kadir (dz. 600, rozdz. 60095 §6050).

3) nr DI.56.2023 umowa o dzieło nr 17/2023 z dnia 28 listopada 2023 roku zawarta pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Alojzego Włodarczyka – Wójta Gminy a [redacted] – Wykonawcą. Na podstawie umowy zlecono do wykonania dokumentację budowlano-kosztorysową dotyczącą robót budowlanych w zakresie nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Bujnice (dz. nr ewid. 136 obręb Bujnice na odcinku ok. 550 mb) – zadanie realizowane w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5 i 6". Zadanie podzielono na dwa etapy: etap 1 – uzyskanie akceptacji Zamawiającego dla koncepcji zagospodarowania terenu, etap II – dokumentacja (projekt budowalny, STWiORB, kosztorys inwestorski, przedmiar robót). Wykonawca został zobowiązany do uzyskania wymaganymi przepisami uzgodnień i decyzji, w tym pozwolenia na budowę lub zgłoszenia o zamiarze wykonania robót budowlanych. Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy w terminach: 1 etap – do 4 tygodni od dnia zawarcia umowy, 2 etap – do 29 marca 2024 roku. W §5 umowy wskazano, że wynagrodzenie Wykonawcy ma charakter ryczałtowy i wynosi ogółem 9.600,00 zł brutto, 0,00 zł podatek VAT. Wynagrodzenie płatne będzie po wykonaniu całości zamówienia przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na rachunku, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Aneksem nr 1 z dnia 31 stycznia 2024 roku w związku z koniecznością dokonania robót budowlanych w zakresie nawierzchni gminnej o nr ewid. działki 176, bezpośrednio przylegającej do drogi gminnej stanowiącej przedmiot opracowania, strony zmieniły zakres zlecenia. Zgodnie z wprowadzoną zmianą Zamawiający zlecił do wykonania dokumentację projektowo-kosztorysową dotyczącą robót budowlanych w zakresie nawierzchni drogi gminnej i wewnętrznej w miejscowości Bujnice (dz. nr ewid. 136, 176 obręb Bujnice na odcinku ok 550 mb i odcinku ok 188 mb) – zadanie realizowane w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy Gorzkowice część 5". Pozostałe warunki umowy (w tym dotyczące płatności) nie uległy zmianie.

Aneksem nr 2 z dnia 15 marca 2024 przesunięto termin realizacji etapu II do dnia 30 kwietnia 2024 roku.

Protokół zdawczo-odbiorczy dokumentacji projektowo-kosztorysowej pn. „Remont drogi gminnej w miejscowości Bujnice na odcinku w km od 0+000,00 do 0+591,25" został sporządzony w dniu 30 kwietnia 2024 roku. W tym samym dniu Wykonawca przekazał dokumentację projektowo-kosztorysową pn. „Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice w km od 0+000,00 do 0+187,76". Do protokołów Wykonawca złożył oświadczenia, że powyższe dokumentacje projektowo-kosztorysowe zostały wykonane zgodnie z obowiązującymi przepisami techniczno-budowlanymi, normami i wytycznymi oraz zostały wykonane w stanie kompletnym z punktu widzenia celu, któremu ma służyć.

Rozliczenie umowy:

Rachunek nr	Data wystawienia	Data protokołu odbioru usługi	Kwota rachunku (brutto/netto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
3/06/2024	19.06.2024 r.	30.04.2024 r.	9.600,00/9.024,00	20.06.2024 r.	27.06.2024 r.

Rachunek został opisany merytorycznie oraz sprawdzony pod względem merytorycznym przez [redacted] Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, a lista płac umowy o dzieło nr 3 za czerwiec 2024 została sprawdzona pod względem formalno-rachunkowym przez [redacted] inspektora, została sprawdzona przez Skarbnika Gminy – Ritę Ociepę oraz zatwierdzona do wypłaty przez Sekretarza Gminy – Iwonę Kadir (dz. 600, rozdz. 60095 §6050).

Zgłoszenie budowy

W dniu 27 czerwca 2023 roku Inwestor zawiadomił organ nadzoru budowlanego – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zamierzonym przystąpieniu do robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej Plucice-Ryszardów na działce ewidencyjnej nr 164, obręb Plucice, gmina Gorzkowice. Jako planowany termin rozpoczęcia robót wskazano 1 sierpnia 2023 roku.

Pismem z dnia 29 czerwca 2023 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 4 lipca 2023 roku) znak GBR.6743.822.2023.PP Starostwa Powiatu Piotrkowskiego zaświadczył, że organ nie wniósł sprzeciwu wobec zgłoszonego zamiaru przystąpienia do wykonania robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej Plucice-Ryszardów na działce nr ewid. 164, obręb Plucice, gmina Gorzkowice.

W dniu 8 marca 2024 roku Inwestor zawiadomił organ nadzoru budowlanego – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zamierzonym przystąpieniu do robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej w miejscowości Bujnice na działce ewidencyjnej nr 136, obręb Bujnice, gmina Gorzkowice. Jako planowany termin rozpoczęcia robót wskazano 8 kwietnia 2024 roku.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2024 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 8 kwietnia 2024 roku) znak GBR.6743.424.2024.PP Starostwa Powiatu Piotrkowskiego zaświadczył, że organ nie wniósł sprzeciwu wobec zgłoszonego zamiaru przystąpienia do wykonania robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej w miejscowości Bujnice na działce nr ewid. 136, obręb Bujnice, gmina Gorzkowice.

W dniu 8 marca 2024 roku Inwestor zawiadomił organ nadzoru budowlanego – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zamierzonym przystąpieniu do robót budowlanych polegających na remoncie drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice na działkach ewidencyjnych nr 136 i 176, obręb Bujnice, gmina Gorzkowice. Jako planowany termin rozpoczęcia robót wskazano 8 kwietnia 2024 roku.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2024 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 8 kwietnia 2024 roku) znak GBR.6743.413.2024.PP Starostwa Powiatu Piotrkowskiego zaświadczył, że organ nie wniósł sprzeciwu wobec zgłoszonego zamiaru przystąpienia do wykonania robót budowlanych polegających na remoncie drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice na działkach o nr ewid. 136 i 176, obręb Bujnice, gmina Gorzkowice.

W dniu 8 marca 2024 roku Inwestor zawiadomił organ nadzoru budowlanego – Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zamierzonym przystąpieniu do robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej Pieńki Gorzkowskie - Bujniczki na działce ewidencyjnej nr 735, obręb Bujniczki, gmina Gorzkowice. Jako planowany termin rozpoczęcia robót wskazano 8 kwietnia 2024 roku.

Pismem z dnia 2 kwietnia 2024 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 8 kwietnia 2024 roku) znak GBR.6743.419.2024.PP Starostwa Powiatu Piotrkowskiego zaświadczył, że organ nie wniósł sprzeciwu wobec zgłoszonego zamiaru przystąpienia do wykonania robót budowlanych polegających na remoncie drogi gminnej w miejscowości Pieńki Gorzkowskie na działce o nr ewid. 735, obręb Bujniczki, gmina Gorzkowice.

Przeprowadzenie postępowania

W dniu 31 stycznia 2024 roku Gmina Gorzkowice reprezentowana przez Wójta Gminy Alojzego Włodarczyka zawarła umowę nr DI.7.2024 z Krzysztofem Puchaczem prowadzącym działalność pod nazwą Krzysztof Puchacz Grupa Doradcza, na mocy której zleciła wykonanie doradztwa z zakresu przepisów o zamówieniach publicznych przy przeprowadzeniu postępowania na wybór wykonawcy zamówienia publicznego „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy Gorzkowice część 5". Zgodnie z §1 ust. 4 doradztwo obejmowało" przygotowanie projektów dokumentów przetargowych niezbędnych do wszczęcia postępowania, z zastrzeżeniem ust. 4 – zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, opiniowanie wszelkich działań podejmowanych przez zamawiającego w zakresie postępowania, doradztwo podczas oceny i badania ofert (doradztwo nie obejmuje oceny zgodności treści oferty z wymaganiami technicznymi wskazanymi w opisie przedmiotu zamówienia), przygotowywanie projektów pism do wykonawców na każdorazowe zlecenie zamawiającego – do momentu udzielenia zamówienia oraz doradztwo w przypadku kontroli ww. zamówienia przeprowadzanej przez organy kontroli zewnętrznej, w tym przygotowywanie projektów pism do organów kontrolujących. Umowa została podpisana przez obie strony i kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

W dniu 6 czerwca 2024 roku została wystawiona faktura nr 8/06/2024/GD na kwotę 5.535,00 brutto, tj. 4.500,00 netto (wpływ do Urzędu Gminy – 7 czerwca 2024 roku), która została zapłacona w dniu 12 czerwca 2024 (Wyciąg bankowy nr 095/2024; poz. WB 140/2024/55-56; Wn 201-2304/134 Ma 130-1).

Wniosek dotyczący rozpoczęcia postępowania o udzielenie zamówienia na zadanie „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5" sporządzony został w dniu 24 kwietnia 2024 roku. We wniosku wskazano wartość zamówienia brutto w wysokości 2.466.688,72 zł, co daje kwotę netto 2.005.437,98 zł. Na dzień sporządzenia wniosku w budżecie przeznaczona kwota na realizację przedmiotu zamówienia wynosi 2.106.000,00 zł, co potwierdził na wniosku Skarbnik Gminy – Rita Ociepa. We wniosku wskazano uzasadnienie realizacji inwestycji oraz termin jej realizacji. Wskazano ponadto, że udostępniona została wstępna Promesa dofinansowania inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych numer: Edycja8/2023/2047/PolskiLad. Wniosek został sporządzony przez [redacted] Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska i podpisany przez przełożonego Iwonę Kadir – Sekretarza Gminy.

Wartość zamówienia została ustalona na podstawie kosztorysów:

- droga gminna Bujnice na kwotę 692.903,24 zł netto (852.270,99 zł brutto),

- droga wewnętrzna w miejscowości Bujnice na kwotę 197.788,19 zł netto (243.279,47 zł brutto),

- Bujniczki na kwotę 727.717,27 zł netto (895.092,24 zł brutto),

- Plucice-Ryszardów na kwotę 387.029,28 zł netto (476.046,01 zł brutto).

Łącznie 2.005.437,98 zł netto (2.466.688,72 zł brutto), tj. 432.476,76 Euro.

Kontrolującym przedstawiono:

Nazwa kosztorysu inwestorskiego/data	Kwota netto	Kwota brutto
Remont drogi gminnej w miejscowości Bujnice – Roboty drogowe/20.02.2024	692.903,24	852.270,99
Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice – Roboty drogowe/20.02.2024	197.788,99	243.279,47
Remont drogi gminnej Pieńki Gorzkowskie-Bujniczki – Roboty drogowe/20.02.2024	727.717,27	895.092,24
Remont drogi gminnej Plucice-Ryszardów- Roboty drogowe/24.04.2024	387.029,28	476.064,01
Razem:	**2.005.437,98**	**2.466.688,72**

Wskazane powyżej kosztorysy zostały zatwierdzone przez Sekretarza Gminy Gorzkowice Iwonę Kadir, jako Inwestora.

Oświadczenie na podstawie art. 56 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało złożone w dniu 2 maja 2024 roku przez: Kierownika Zamawiającego – Alojzego Włodarczyka, inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego – Iwonę Kadir, osobę mogącą wpłynąć na wynik postępowania – Ritę Ociepę, członków komisji przetargowej – [redacted] oraz inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego – [redacted]

Specyfikacja Warunków Zamówienia została zatwierdzona w dniu 2 maja 2024 roku przez Iwonę Kadir - Sekretarza Gminy. Specyfikacja Warunków Zamówienia została zamieszczona stronie internetowej prowadzonego postępowania, tj. na stronie ezamowienia.gov.pl.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 2 maja 2024 roku pod nr 2024/BZP 00309324/01.

Przedmiotem zamówienia były roboty budowalne (remont i/lub przebudowa) w zakresie dróg na terenie Gminy Gorzkowice. Przedmiotem zamówienia były roboty budowlane na zadaniu inwestycyjnym „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5". Szczegółowy zakres przedsięwzięcia został określony w dokumentacji projektowej i obejmował: Roboty budowlane w zakresie remontu drogi w miejscowości Bujnice w km od 0+000,00 do 0+591,25, Roboty budowlane w zakresie remontu drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice w km od 0+000,00 do 0+187,76, Roboty budowlane w zakresie remontu drogi gminnej w miejscowości Pieńki Gorzkowskie – Bujniczki w km od 0+763,19 do 1+293,07 oraz Roboty budowlane w zakresie remontu nawierzchni drogi gminnej Plucice – Ryszardów w km od 0+230,00 do 0+639,81. Z uwagi na to, że wynagrodzenie Wykonawcy wskazane w ofercie będzie miało charakter ryczałtowy, Wykonawca przy wycenie oferty powinien opierać się na zakresie wskazanym w dokumentacji projektowej ora STWIORB. Przedmiar robót ma charakter pomocniczy. Wystąpienie w trakcie realizacji umowy robót nieujętych w przedmiarze lub robót w większej ilości w stosunku do przyjętych nie będzie uprawniało wykonawcy do żądania dodatkowego wynagrodzenia – jeżeli roboty te ujęte były ujęte w dokumentacji projektowej oraz STWIORB.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia komunikacja między Zamawiającym a Wykonawcami odbywa się przy użyciu Platformy e-zamówienia, która jest dostępna pod adresem www.ezamowienia.pl.

Zamówienie udzielane jest w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 24.000,00 zł. Jako kryterium oceny ofert wskazano tylko jedno kryterium - cenę. Długość okresu gwarancji jakości na wykonane roboty budowalne oraz

wbudowane materiały wynosi min. 60 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego. Zamówienie powinno zostać zrealizowane w terminie 13 miesięcy od dnia podpisania umowy. Zamawiający nie przewidywał udzielenia Wykonawcy zaliczki na poczet wykonania przedmiotu umowy. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 20 maja 2024 roku na godziną 10:00, otwarcie ofert zaplanowano na dzień 20 maja 2024 roku na godzinę 10:30. Wskazano, że Wykonawca składa ofertę za pośrednictwem Platformy e-Zamówienia. Termin związania ofertą określono do 18 czerwca 2024 roku.

Zmawiający w prowadzonym postępowaniu postawił jedynie następujące warunek zdolności technicznej i zawodowej.

Zamawiający dokonał następującego opisu sposobu dokonania oceny tego warunku:

Wykonawca spełni warunek, jeżeli wykaże,:

- że w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wykonał należycie co najmniej dwie roboty budowlane, z których każda polegała na budowie lub budowie lub przebudowie lub remoncie drogi o długości minimum 350 m,

- dysponuje lub będzie dysponować w okresie zamówienia i skieruje do jego realizacji min. jedną osobę (która będzie pełnić funkcje kierownika budowy) posiadającą uprawnienia budowlane do kierowania robotami budowlanymi w specjalności inżynieryjnej drogowej, których zakres uprawnia do kierowania robotami objętymi przedmiotem zamówienia lub odpowiadające im równoważne uprawnienia budowlane wydane na podstawie wcześniej obowiązujących przepisów, a w przypadku Wykonawców zagranicznych – uprawnienia budowlane do kierowania robotami równoważne do wyżej wskazanych.

Wykonawca został zobowiązany do wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto oferty.

W dniu 10 maja 2024 roku Zamawiający dokonał zmiany SWZ, w taki sposób iż:

- dokonał zastrzeżeń w pkt 4.3.ppkt 3 i 4 SWZ (przedmiot zamówienia obejmuje wyłącznie wskazany zakres , a Wykonawca powinien uwzględnić, że nie należy wyceniać pozostałej długości odcinków, które nie zostały ujęte w dokumentacji projektowej),

- przedłużył termin składania ofert do dnia 21 maja 2024 roku, godz. 10.00,

- zmienił termin otwarcia ofert na 21 maja 2024 roku, godz. 10.30,

- przedłużył termin związania ofertą do dnia 19 czerwca 2024 roku.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia z uwzględnieniem powyższych zmian zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 10 maja 2024 roku pod numerem 2024/BZP 00318744/01.

W dniu 21 maja 2024 roku Zamawiający, na podstawie art. 222 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, poinformował, iż kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi 2.106.000,00 zł.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 21 maja 2024 roku o godz. 10.32. Protokół z otwarcia ofert został podpisany przez członków Komisji Przetargowej.

Oświadczenia na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych zostały złożone w dniu 21 maja 2024 roku przez Kierownika Zamawiającego (Alojzego Włodarczyka), inną osobę wykonującą czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego (Iwonę Kadir, [redacted] osobę mogącą mieć wpływ na wynik postępowania (Ritę Ociepę), członków Komisji Przetargowej [redacted].

W prowadzonym postępowaniu zostały złożone 4 oferty.

Lp.	Nazwa (firma) i adres wykonawcy	Zaoferowana cena brutto:
1.	Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK" S.A. Piotrków Trybunalski, ul. Roosevelta 39	1.994.076,00
2.	P.U.H. „DOMAX" Arkadiusz Mika Boronów, ul. Grabińska 8	2.994.112,03
3.	„DROMOST" Spółka Jawna, J. Łaska, M. Łaska, M. Łaska Radomsko, ul. Lipie 12b	2.047.382,59
4.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowo Handlowe INISET Piotr Motyl, Kluczewsko, Komorniki 55	2.200.000,00

Informacja z otwarcia ofert na realizację zadania została opublikowana zgodnie z art. 222 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych w dniu 21 maja 2024 roku godz. 12.32.

Informacja o złożonych ofertach została wysłana do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21 maja 2024 roku godz. 12.55, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 81 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

W protokole z dnia 27 maja 2024 roku Komisja Przetargowa po zapoznaniu się z ofertami złożonymi w postępowaniu, sprawdzeniu ich poprawności za najkorzystniejszą uznała ofertę złożoną przez firmę:

Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK" S.A.,

Piotrków Trybunalski ul. Roosevelta 39

za cenę brutto 1.994.076 zł

i zaproponowała wezwanie Wykonawcy do złożenia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu.

W dniu 27 maja 2024 roku Zamawiający na podstawie art. 274 ust. 1 Prawo zamówień publicznych wezwał do złożenia podmiotowych środków dowodowych (aktualnych na dzień złożenia) w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu:

- wykazu robót budowalnych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed terminem składania ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy – w tym okresie, wraz z podaniem ich rodzaju, wartości, daty i miejsca wykonania oraz podmiotów, na rzecz których roboty zostały wykonane (sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do SWZ) ora załączeniem dowodów określających, czy te roboty budowle zostały wykonane należycie, przy czym dowodami, o których mowa, są referencje bądź inne dokumenty sporządzone przez podmiot, na rzecz którego roboty budowlane zostały wykonane, a jeżeli wykonawca z przyczyn niezależnych od niego nie jest wstanie uzyskać tych dokumentów – inne odpowiednie dokumenty,

- wykazu osób, skierowanych przez Wykonawcę do realizacji zamówienia publicznego, w szczególności odpowiedzialnych za świadczenie usług, kontrolę jakości lub kierowanie robotami budowlanymi, wraz z informacjami na temat ich kwalifikacji zawodowych, uprawnień, doświadczenia i wykształcenia niezbędnych do wykonania zamówienia publicznego, a także zakresu wykonywanych przez nie czynności oraz informacją o podstawie do dysponowania tymi osobami zgodnie z załącznikiem nr 7 do SWZ.

Termin do złożenia dokumentów/oświadczeń został ustalony do dnia 4 czerwca 2024 roku do godz. 12.00. Wezwanie zostało przekazane Wykonawcy za pomocą platformy e-Zamówienia w dniu 27 maja 2024 roku o godz. 12.12.

Wykonawca potwierdził otrzymanie powyższego wezwania w dniu 28 maja 2024 roku o godz. 11.04.

W dniu 28 maja 2024 roku godz. 11.04 w odpowiedzi na powyższe wezwanie wpłynęły wymagane dokumenty, jednak złożony Wykaz osób nie został podpisany (nie został opatrzony kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym.

W dniu 4 czerwca 2024 roku Zamawiający wezwał Wykonawcę do poprawienia podmiotowych środków dowodowych. Zamawiający dokonując badania i oceny podmiotowych środków dowodowych stwierdził, że wykaz osób (załącznik nr 7 do SWZ) nie został przez Wykonawcę podpisany żadnym z podpisów wymienionych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 2020 roku w sprawie sporządzania i przekazywania informacji oraz wymagań technicznych dla dokumentów elektronicznych oraz środków komunikacji elektronicznej w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub konkursie. Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia wskazanych podmiotowych środków dowodowych opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym lub podpisem osobistym w terminie do dnia 7 czerwca 2024 roku do godz. 10.00. Wezwanie zostało przekazane Wykonawcy za pomocą platformy e-Zamówienia w dniu 4 czerwca 2024 roku o godz. 13.10.

W dniu 5 czerwca 2024 roku godz. 9.42 (według raportu) w odpowiedzi na powyższe wezwanie wpłynął wymagany podpisany prawidłowo dokument. Do dokumentu dołączono pismo przewodnie opatrzone datą 6 maja 2024 roku, z którego wynika iż do wezwania z dnia 28 maja 2024 roku omyłkowo został dołączony niepodpisany wykaz osób. Z wyjaśnienia [redacted] Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska wynika, iż jest to jedynie błąd pisarski (05.06.2024-06.05.2024), a złożony dokument został podpisany prawidłowo.

W dniu 5 czerwca 2024 roku sporządzono protokół z posiedzenia Komisji Przetargowej w postępowaniu „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5". Z treści protokołu wynika, że Komisja Przetargowa stwierdziła, że Wykonawca spełnia warunki udziału w postępowaniu, a zatem należy dokonać wyboru jego oferty jako najkorzystniejszej. Protokół został podpisany przez członków Komisji Przetargowej.

W dniu 5 czerwca 2024 roku zamawiający sporządził zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez Wykonawcę

Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „PEUK" S.A.,

Piotrków Trybunalski ul. Roosevelta 39

za cenę brutto 1.994.076 zł

i zamieścił je na stronie internetowej prowadzonego postępowania. Zawiadomienie zawiera informacje wymagane w art. 253 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych (platforma e-Zamówienia, 5 czerwca 2024 roku, godz. 14.21).

Zamawiający zawiadomił Wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty za pomocą platformy e-Zamówienia w dniu 5 czerwca 2024 roku.

Umowa nr ZP.8.2024 została zawarta w dniu 19 czerwca 2024 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Wójta Gminy – Alojzego Włodarczyka - Zamawiającego, a Przedsiębiorstwem ROBÓT Drogowych „PEUK" S.A. reprezentowaną przez Karola Budkowskiego - Wiceprezesa. Zgodnie z zawartą umową przedmiotem zamówienia są roboty w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5", a szczegółowy zakres przedsięwzięcia został określony w dokumentacji projektowej. Termin wykonania zamówienia określono na 13 miesięcy od podpisania umowy, tj. do dnia 19 lipca 2025 roku. Za termin wykonania całości zamówienia uznaje się dzień zgłoszenia przez Wykonawcę osiągnięcia gotowości do odbioru końcowego. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości: 1.621.200,00 zł netto, 372.876,00 zł VAT, 1.994.076,00 zł

brutto. Kwota udziału własnego Zamawiającego stanowi środki finansowe przeznaczone na realizację inwestycji w wysokości 99.703,80 zł, a kwota stanowiąca wysokość dofinansowania Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych wynosi 1.894.372,20 zł. Wynagrodzenie ryczałtowe obejmuje wszystkie koszty związane z wykonaniem umowy. Zapłata wynagrodzenia Wykonawcy Inwestycji będzie następowała na następujących warunkach: w doniesieniu do środków stanowiących udział własny Zamawiającego - wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie na podstawie jednej faktury częściowej (pierwszej faktury częściowej) wystawionej po wykonaniu etapu pierwszego, a w odniesieniu do środków stanowiących dofinansowanie z Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych – płatne będzie na podstawie dwóch faktur: faktura częściowa obejmująca wartość robót wykonanych w ramach drugiego etapu (druga faktura częściowa) w wysokości 50% określonej kwoty dofinansowania oraz faktura końcowa w wysokości różnicy kwoty łącznego wynagrodzenia Wykonawcy oraz sumy kwot dwóch faktur częściowych – po wykonaniu wszystkich prac objętych umową. Wykonawca wystawi fakturę za zakończony etap robót budowlanych i przedstawi Zmawiającemu wraz z protokołem zdawczo-odbiorczym i protokołem odbioru elementów robót potwierdzonym przez inspektora nadzoru. Podstawą zgłoszenia przez Wykonawcę gotowości do odbioru częściowego lub końcowego, będzie faktyczne wykonanie wszystkich robót przewidzianych odpowiednio w pierwszym etapie rozliczeniowym zgodnie z harmonogramem lub całości zadania, potwierdzone w Dzienniku Budowy wpisem dokonanym przez kierownika budowy, potwierdzonym przez Inspektora Nadzoru. Zamawiający wyznaczy i rozpocznie czynności odbioru częściowego i końcowego w terminie do 14 dni od daty zawiadomienia go o osiągnięciu gotowości do odbioru końcowego. Zamawiający zobowiązany jest do dokonania lub odmowy dokonania odbioru częściowego i końcowego, w terminie do 14 dni od dnia rozpoczęcia tego odbioru. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 5% wynagrodzenia ofertowego brutto, tj. 99.703,80 zł. Umowa została podpisana przez obie strony i została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Wykonawca wniósł ubezpieczeniową gwarancję należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek nr 32GG13/0625/24/0005 z dnia 17 czerwca 2024 roku wystawioną przez InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. dla zadania – Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5 w tym:

- w okresie od 19 czerwca 2024 roku do 15 września 2025 roku do kwoty 99.703,80 zł w zakresie niewykonania lub nienależytego wykonania umowy,

- w okresie od 19 czerwca 2025 roku do 1 października 2030 roku do kwoty 29.911,14 zł w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek, ujawnionych w ww. okresie po podpisaniu protokołu odbioru, a zasadach określonych w umowie objętej gwarancją, a które to należności nie zostały zapłacone przez Zobowiązanego.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 21 czerwca 2024 roku pod nr 2024/BZP 00376984/01.

Protokół z postępowania zamówienia publicznego w trybie podstawowym został sporządzony przez [redacted] – Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, zatwierdzony przez Iwonę Kadir – Sekretarza Gminy w dniu 21 czerwca 2024 roku.

Realizacja inwestycji

W dniu 19 czerwca 2024 roku Zamawiający przekazał teren budowy na czas realizacji podmiotu zamówienia.

Kontrolowana jednostka prowadziła dziennik budowy dla celów własnych związanych z realizacją inwestycji i postanowień umowy, w którym ewidencjonowała przebieg robót budowlanych. Według zapisów w dzienniku budowy pierwszego wpisu dokonano w dniu 16 września 2024 roku (wprowadzenie oznakowania terenu budowy), a zakończono je ostatecznie w dniu 20 czerwca 2025 roku (zgłoszenie do odbioru końcowego przez kierownika budowy, potwierdzone przez inspektora nadzoru).

Pismem z dnia 2 kwietnia 2025 roku na podstawie §12 umowy nr ZP.8.2024 z dnia 19 czerwca 2025 roku zawiadomiono Wykonawcę o przeprowadzeniu w dniu 10 kwietnia 2025 roku na terenie budowy kontroli w zakresie spełniania warunku zatrudnienia na podstawie umowy o pracę przez Wykonawcę osób wykonujących czynności w trakcie realizacji zamówienia: wykonywanie prac fizycznych przy realizacji robót budowlanych, operatorzy sprzętu i prace fizyczne instalacyjno-montażowe objęte zakresem zamówienia. W dniu 10 kwietnia 2025 roku sporządzono notatkę służbową znak DI.7013.VIII.2024, z której wynika iż dokonano kontroli Wykonawcy w zakresie wskazanym w zawiadomieniu i stwierdzono, że zostały spełnione warunki wynikające z §12 umowy w zakresie zatrudnienia na podstawie umowy o pracę. Notatka została sporządzona przez obie strony – Zamawiającego i Wykonawcę, przy udziale Inspektora Nadzoru.

Protokół odbioru wykonanych robót dla budowy „Poprawa infrastruktury drogowej Gminy Gorzkowice część V" został sporządzony w dniu 3 października 2024 roku w obecności Inwestora, Wykonawcy i Inspektora Nadzoru. Komisja stwierdziła, że zakres wykonanych robót objętych protokołem jest zgodny z umową (projektem i kosztorysem) oraz jest zgodny z zapisami w księdze obmiaru. Odebrano roboty szczegółowo wskazane w protokole odbioru, tj. Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice na kwotę 81.060,00 zł netto. Protokół został podpisany przez strony biorące udział w odbiorze.

Protokół odbioru wykonanych robót dla budowy „Poprawa infrastruktury drogowej Gminy Gorzkowice część V" został sporządzony w dniu 2 grudnia 2024 roku w obecności Inwestora, Wykonawcy i Inspektora Nadzoru. Komisja stwierdziła, że zakres wykonanych robót objętych protokołem jest zgodny z umową (projektem i kosztorysem) oraz jest zgodny z zapisami w księdze obmiaru. Odebrano roboty szczegółowo wskazane w protokole odbioru na kwotę 770.070,00 zł netto, z tego odebrano: Droga gminna Bujnice – 597.039,64 zł, Droga wewnętrzna Bujnice – 85.450,78 i Droga gminna Pieńki Gorzkowskie-Bujniczki – 87.579,58. Protokół został podpisany przez strony biorące udział w odbiorze.

Protokół odbioru wykonanych robót dla budowy „Poprawa infrastruktury drogowej Gminy Gorzkowice część V" został sporządzony w dniu 3 października 2024 roku w obecności Inwestora, Wykonawcy i Inspektora Nadzoru. Komisja stwierdziła, że zakres wykonanych robót objętych protokołem jest zgodny z umową (projektem i kosztorysem) oraz jest zgodny z zapisami w księdze obmiaru. Odebrano roboty szczegółowo wskazane w protokole odbioru, tj. Remont drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice na kwotę 81.060,00 zł netto. Protokół został podpisany przez strony biorące udział w odbiorze.

Pismem z dnia 20 czerwca 2025 roku (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 23 czerwca 2025 roku) Wykonawca zgłosił Zamawiającemu zakończenie robót związanych z realizacją umowy nr ZP.08.2024 z dnia 19 czerwca 2024 roku pn. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice cz. 5" oraz zwrócił się z prośbą o wyznaczenie odbioru końcowego.

W dniu 23 czerwca 2025 roku Zamawiający zawiadomił o czynnościach odbiorowych, które wyznaczył na dzień 2 lipca 2025 roku.

Protokół odbioru końcowego wykonanych robót dla budowy „Poprawa infrastruktury drogowej Gminy Gorzkowice część V" został sporządzony w dniu 2 lipca 2025 roku w obecności Inwestora, Wykonawcy i Inspektora Nadzoru. Wykonawca oświadczył, że

zrealizowany i zgłoszony do odbioru zakres prac, objęty niniejszym protokołem, został zrealizowany zgodnie z wymaganiami umowy i zatwierdzonej dokumentacji, oraz jest kompletny i wolny od wad. Komisja stwierdziła, że zakres wykonanych robót objętych protokołem jest zgodny z umową (projektem i kosztorysem) oraz jest zgodny z zapisami w księdze obmiaru. Odebrano roboty szczegółowo wskazane w protokole odbioru na łączną kwotę 1.621.200,00 netto zł, z tego w ostatnim okresie na kwotę 770.070,00 zł netto. Na podstawie powyższego protokołu odebrano następujące rodzaje robót: Remont drogi gminnej w m. Bujnice – 597.039,64 zł, Remont drogi wewnętrznej w m. Bujnice – 166.510,78 zł, Remont drogi Pieńki Gorzkowskie-Bujniczki droga gminna – 571.490,20 zł oraz Remont drogi gminnej Plucice-Ryszardów – 286.159,38 zł. Po przeprowadzeniu kontroli wykonania w zakresie przedmiotu odbioru – zakres prac określony protokołem został odebrany bez wad. Komisja postanowiła przyjąć wykonane roboty budowlane na łączną kwotę 1.994.076 zł. Protokół został podpisany przez strony biorące udział w odbiorze.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Kwota faktury (netto/brutto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
ZRD2/001/10/24	03.10.2024 r.	81.060,00/99.703,80	04.10.2024 r.	31.10.2024
ZRD2/001/12/24	02.12.2024 r.	770.070,00/947.186,10	03.12.2024 r.	23.12.2024
ZRD2/002/07/25	02.07.2025 r.	770.070,00/947.186,10	03.07.2025 r.	16.07.2025
Razem:		**1.621.200,00/1.994.076,00**		

Faktury zostały opisane merytorycznie, sprawdzone pod względem merytorycznym przez [redacted] – Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, pod względem formalno-rachunkowym przez [redacted] – Zastępcę Skarbnika Gminy. Faktury zostały sprawdzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty (dz. 600, rozdz. 60095 §6050; Wn 080-304/Ma201-2-304).

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 7 lipca 2025 roku pod nr 2025/BZP 00312213/01. Biorąc pod uwagę datę podpisania protokołu odbioru wykonanych robót „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5", który sporządzony został w dniu 2 lipca 2025 roku, stwierdzić należy że ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych zgodnie z art. 448 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z treści wskazanego przepisu wynika, że zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2.

Nadzór inwestorski

W dniu 23 maja 2024 roku Gmina Gorzkowice zwróciła się w wiadomości e-mail do Wykonawcy z prośbą o przedstawienie oferty cenowej w zakresie pełnienia usługi nadzoru inwestorskiego dla zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – cześć 5". Oferta została złożona w dniu 27 maja 2024 roku przez Wykonawcę – Jolantę Balcer działającą pod firmą Zakład Usług Drogowych „DROG-BAL".

Umowa nr DI.42.2024 została zawarta w dniu 12 czerwca 2024 roku pomiędzy Gminą Gorzkowice reprezentowaną przez Alojzego Włodarczyka – Wójta Gminy a Zakładem Usług Drogowych „DROG-BAL" Jolanta Balcer. Przedmiotem umowy było wykonanie kompleksowego nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pod nazwą „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie gminy Gorzkowice część 5" zgodnie z ofertą z dnia 27

maja 2024 roku. Przedmiot umowy obejmuje nadzór całego procesu inwestycyjnego oraz wszystkie czynności wynikające z prawa budowlanego. Wykonawca zapewnia kompleksowy nadzór inwestorski obejmujący wszystkie wymagane branże, przy czym osoby sprawujące nadzór inwestorski posiadają stosowne uprawnienia do wykonania funkcji technicznych w budownictwie oraz są członkami właściwej Izby Inżynierów Budownictwa. Termin realizacji umowy został określony od dnia zawarcia do dnia odbioru przedmiotu umowy z wykonawcami. Przez zakończenie przedmiotu umowy rozumie się dokonanie odbioru wszystkich robót budowlanych i instalacyjnych określonych w dokumentacji budowlanej, potwierdzonych protokołami odbioru. W umowie wskazano obowiązki Wykonawcy oraz obowiązki Zamawiającego. W §6 umowy wskazano wynagrodzenia na kwotę 23.400,00 zł netto + VAT 5.382,00, tj. 28.782,00 zł brutto, na które składają się:

- Roboty budowlane w zakresie remontu drogi gminnej w miejscowości Bujnice - 7.900,00 zł netto + VAT 1.817,00 zł, tj. 9.717,00 zł brutto,

- Roboty budowlane w zakresie remontu drogi wewnętrznej w miejscowości Bujnice – 2.800,00 zł netto + VAT 644,00 zł, tj. 3.444,00 zł brutto,

- Roboty budowlane w zakresie remontu drogi gminnej w miejscowości Pieńki Gorzkowskie-Bujniczki – 7.200,00 zł netto + VAT 1.656,00 zł, tj. 8.856,00 zł brutto,

- Roboty budowlane w zakresie remontu nawierzchni drogi gminnej Plucice – 5.500,00 zł netto + VAT 1.265,00 zł, tj. 6.765,00 zł brutto.

Wynagrodzenie powyższe jest wynagrodzeniem ryczałtowym; Wykonawca nie może żądać podwyższenia wynagrodzenia chociażby w momencie zawarcia umowy nie można było przewidzieć rozmiaru lub kosztów prac. Wynagrodzenie obejmuje wszystkie koszty związane z realizacją usług objętych umową, w tym ryzyko Wykonawcy z tytułu oszacowania wszelkich kosztów związanych z realizacją przedmiotu umowy. Wynagrodzenie będzie płatne w terminie 30 dni od daty prawidłowo wystawionej faktury, przelewem na wskazany rachunek bankowy. W umowie ustalono rozliczenie wynagrodzenia Wykonawcy dwoma fakturami częściowymi oraz fakturą końcową. Pierwsza faktura częściowa zostanie wystawiona na kwotę stanowiącą 5% wynagrodzenia umownego brutto, druga faktura częściowa zostanie wystawiona przez Wykonawcę na kwotę stanowiącą 50% wynagrodzenia brutto, po wykonaniu b=robót budowlanych o wartości co najmniej 55% wynagrodzenia umownego brutto, a faktura końcowa w wysokości różnicy kwoty łącznego wynagrodzenia Wykonawcy oraz sumy dwóch faktur częściowych – po wykonaniu wszystkich prac objętych umową. Umowa została podpisana przez obie strony oraz została kontrasygnowana przez Skarbnika Gminy.

Rozliczenie umowy:

Faktura nr	Data wystawienia	Wartość usługi	Kwota rachunku (brutto/netto w zł)	Data wpływu	Data zapłaty
11/2024	08.10.2024 r.	5% wartości	1.439,10/1.170,00	08.10.2024 r.	31.10.2024 r.
15/2024	02.12.2024 r.	50% wartości	14.391,00/11.700,00	02.12.2024 r.	23.12.2024 r.
5/2025	02.07.2025 r.	45% wartości	12.951,90/10.530,00	02.07.2024 r.	16.07.2025 r.
Razem:			**28.782,00/23.400,00**		

Faktury zostały opisane merytorycznie, sprawdzone pod względem merytorycznym przez [redacted] Kierownika Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska, pod względem formalno-rachunkowym przez [redacted] – Zastępcę Skarbnika Gminy. Faktury zostały sprawdzone przez Zastępcę Skarbnika Gminy oraz zatwierdzone do wypłaty (dz. 600, rozdz. 60095 §6050; Wn 080-304/Ma201-2-304.

Zabezpieczenie środków w budżecie

Środki na realizację zadania inwestycyjnego zostały zabezpieczone w budżecie Gminy Gorzkowice w następujący sposób:

Uchwała	Klasyfikacja budżetowa	Plan po zmianach
Uchwała Rady Gminy Gorzkowice nr LV.410.2023 z dnia 25 września 2023 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2023	600-60095-6050	2.425.600,00 zł Załącznik nr 3 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zadanie 50.000,00
Uchwała Rady Gminy Gorzkowice nr LVIII.436.2023 z dnia 27 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2024	600-60095-6050	521.000,00 Załącznik nr 5 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zadanie 120.000,00
	600-60095-6370	6.117.121,68 Załącznik nr 5 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zadanie 1.000.000,00
Uchwała Rady Gminy Gorzkowice nr LX.449.2024 z dnia 11 marca 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2024	600-60095-6050	671.000,00 Załącznik nr 3 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zdanie 170.000,00 (+50.000,00)
	600-60095-6370	6.720.926,72 Załącznik nr 3 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zadanie 1.000.000,00
Uchwała Rady Gminy Gorzkowice nr VII.39.2024 z dnia 23 września 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2024	600-60095-6050	663.144,21 Załącznik nr 3 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zdanie 170.000,00
	600-60095-6370	6.022.672,32 Załącznik nr 3 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zadanie 947.186,10 (-52.813,90)
Uchwała Rady Gminy Gorzkowice nr X.62.2024 z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2024	600-60095-6050	588.144,21 Załącznik nr 3 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zdanie 146.000,00 (-24.000,00)
	600-60095-6370	6.022.672,32 Załącznik nr 3 – Limity wydatków na zadania inwestycyjne Plan na zadanie 947.186,10
Uchwała Rady Gminy Gorzkowice nr X.63.2024 z dnia 19 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2025	600-60095-6050	200.000,00 Załącznik nr 5 – Plan wydatków inwestycyjnych Plan na zadanie 100.000,00
	600-60095-6370	3.294.245,59 Załącznik nr 5 – Plan wydatków inwestycyjnych Plan na zadanie 947.186,10

Uchwała Rady Gminy Gorzkowice nr XV.113.2025 z dnia 27 maja 2025 roku w sprawie zmiany budżetu Gminy Gorzkowice na rok 2025	600-60095-6050	115.000,00 Załącznik nr 3 – Plan wydatków inwestycyjnych Plan na zadanie 15.000,00 (-85.000,00)
	600-60095-6370	3.294.245,59 Załącznik nr 3 – Plan wydatków inwestycyjnych Plan na zadanie 947.186,10

Zadanie było ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gorzkowice w latach 2023-2025.

Finansowanie inwestycji

Zadanie było finansowane ze środków własnych oraz środkami Rządowego Funduszu POLSKI ŁAD Program Inwestycji Strategicznych.

Wniosek o dofinansowanie z Programu Rządowego Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych został złożony w dniu 4 sierpnia 2023 roku nr Edycja8/2023/2047/PolskiLad na realizację inwestycji „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5" w kwocie 2.000.000,00 zł.

Wstępna Promesa dotycząca dofinansowania inwestycji z programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja8/2023/2047/PolskiLad została przyznana do kwoty 2.000.000,00 zł.

Promesa z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja8/2023/2047/PolskiLad na dofinansowanie zadania inwestycyjnego „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowcie – część 5" w kwocie 1.894.372,20 zł, co stanowi 95% ostatecznej wartości inwestycji.

Zgodnie z oświadczeniem Beneficjenta do Promesy z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych nr Edycja 8/2023/2047/PolskiLad Gmina Gorzkowice oświadczyła, że zawarła umowę w dniu 19 czerwca 2024 roku na realizację inwestycji w wysokości 1.994.076,00 zł, a wypłata środków z Promesy jest planowana w następujących kwotach i wysokościach: kwota 947.186,10 zł do dnia 31 grudnia 2024 roku i kwota 947.186,10 zł do dnia 19 lipca 2025 roku.

Środki wpłynęły w dniu 17 grudnia 2024 roku w wysokości 947.186,10 zł i w dniu 16 lipca 2025 roku w wysokości 947.186,10 zł.

Zadanie było także finansowane ze środków własnych Gminy Gorzkowice.

Rozliczenie inwestycji i przyjęcie na stan środków trwałych

Na okoliczność zmiany wartości środków trwałych oraz powstania nowego w ramach realizacji zadania i zwiększenia konta 011 „Środki trwałe" sporządzono następujące dowody OT:

Nr dowodu OT	Data sporządzenia OT	Nazwa	Kwota	Symbol klasyfikacji rodzajowej	Numer inwentarzowy	Stopa umorzenia zastosowana
13/2025	18.07.2025	110108E-G000008 Droga Bujnice-Szczepanowice	755.059,51	220/220	00770/UG	4,5%

14/2025	18.07.2025	Droga wewnętrzna Bujnice (dz. nr 136, 176)	209.636,01	220/220	02025/UG	4,5%
15/2025	18.07.2025	110106E-G000006 Droga Gorzkowice - Marianek	727.672,70	220/220	00768/UG	4,5%
16/2025	18.07.2025	110116E-G000016 Droga Plucice-Ryszardów-Gorzkowice	360.124,78	220/220	00778/UG	4,5%

IX. EWIDENCJA MAJĄTKU GMINY. INWENTARYZACJA

ZASADY EWIDENCJI SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH (EWIDENCJA ILOŚCIOWA, ILOŚCIOWO–WARTOŚCIOWA)

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 96.2018 *Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego* majątek jednostki stanowią:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu według cen nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości

Wartość początkową środków trwałych podwyższa się - jeżeli uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji - o sumę wydatków na ich ulepszenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe";

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe"

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w Referacie Finansowo-Budżetowym dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz wartościowo – ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarowania nieruchomościami w Referacie Inwestycji i Ochrony Środowiska Urzędu Gminy.

Każdy środek trwały klasyfikowany jest zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych (KŚT).

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takich aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe (013) to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak samo jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Pozostałe środki trwałe obejmują środki trwałe o wartości jednostkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Wartość od 300 zł do poniżej 10 000,00 zł. Środki trwałe poniżej wartości 300,00 zł odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie wartości niematerialnych i prawnych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii".

Podstawowym narzędziem ewidencyjnym środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest program komputerowy „Środki trwałe".

EWIDENCJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH – KONTO 011, 013.

Urządzenia księgowe

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 do ewidencji rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, długoterminowych aktywów finansowych i umorzenia składników aktywów trwałych służą konta zespołu 0 "Aktywa trwałe".

Na koncie 011 środki trwałe ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji; 4) ustalenie wartości gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste innym podmiotom. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Ewidencja analityczna w Gminie Gorzkowice prowadzona jest przy wykorzystaniu systemu komputerowego w programie: *Środki trwałe*. Ewidencja ta pozwala na ustalenie wartości początkowej środka trwałego, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzeń i amortyzacji.

Udokumentowanie obrotów na kontach (zwiększenia, zmniejszenia) – lata 2023-2024

Obroty na koncie 011 środki trwałe, 013 pozostałe środki trwałe oraz 020 wartości niematerialne i prawne w roku 2024 w podziale na grupy środków trwałych prezentuje tabela poniżej:

Konto 011 wg KŚT	Bilans otwarcia na 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2024
grupa 0	8.674.589,60	355.738,02	155.269,53	8.875.058,09
grupa 1	10.886.313,81	1.004.578,05	134.778,80	11.756.113,06
grupa 2	69.930.785,48	7.586.522,64	0,00	77.517.308,12
grupa 3	2.557.267,58		1.743.156,89	814.110,69
grupa 4	416.808,66	0,00	7.879,60	408.929,06
grupa 5	627.986,10	18.896,26	0,00	646.882,36
grupa 6	852.011,60	0,00	717.211,51	134.800,09
grupa 7	3.452.819,06	129.900,00	0,00	3.582.719,06
grupa 8	714.038,27	9.840,00	0,00	723.878,27
Razem	**98.112.620,16**	**9.105.474,97**	**2 758 296,33**	**104.459.798,80**

Konto	Bilans otwarcia na 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo na 31.12.2024
013	1.386.148,61	265.143,26	22.618,86	1.628.673,01
020	261.113,75	0,00	0,00	261.113,75

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych poddając kontroli wyrywkowo zapisy księgowe dokonane na koncie 011 w roku 2024 zmniejszające, jak i zwiększające stan środków trwałych, kontrolując jednocześnie prawidłowość zastosowanych stawek amortyzacyjnych:

- przekazanie środka trwałego - PT nr od nr 2/2024 do 13/2024 z dnia 8 listopada 2024 roku – kotły na biomasę- 145.265,17 zł, korektory słoneczne – 717.211,51 zł i panele fotowoltaiczne – 1.597.891,72 zł - pismem z dnia 8 listopada 2024 roku Referat Finansowo- Budżetowego został poinformowany o zakończeniu trwałości projektu "Odnawialne źródła energii w Gminie Gorzkowice" z dniem 23 września 2024 roku, w związku z powyższym od dnia 24 września 2024 roku ww. instalacje stają stały się własnością właścicieli nieruchomości na których zainstalowano ww. instalacje – umowy przekazania z dnia 24 września 2024 roku – 800/011 i 011/071, KŚT 310 ze stawką 7%,

- kanalizacja sanitarna ul. Warszawska w Gorzkowicach – wartość 645.134,63 zł – OT nr 18/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 roku – protokół końcowy odbioru robót z dnia 20 sierpnia 2024 roku, Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800, KŚT 211 ze stawką 4,5%,

- ciągnik rolniczy – wartość 129.900,00 zł, - OT nr 28/2024 z dnia 3 grudnia 2024 roku – faktura wraz z odbiorem sprzętu z dnia 3 grudnia 2024 roku – Wn011/Ma080 i Wn800/Ma800, KŚT 746 ze stawką 14%,

- budynek OSP Szczepanowice – zwiększenie wartości środka trwałego - 15.000,00 zł – PT nr 1/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 roku – zakończenie realizacji zadania dnia 30 sierpnia 2024 roku, Wn011/Ma080, Wn800/Ma800, KST 109 ze stawką 2,5%,

- oświetlenie uliczne ul. Wiśniowa – wartość 45.232,81 zł – OT nr 19/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 roku – protokół odbioru robót z dnia 30 sierpnia 2024 roku – Wn011/Ma080, Wn800/Ma800, KST 211 ze stawką 4,5%,

- zagospodarowanie terenu przy Przedszkolu Samorządowym w Gorzkowicach – wartość 119.778,80 zł.- OT nr 14/2024 z dnia 25 lipca 2024 roku – protokół odbioru robót z dnia 19 lipca 2024 roku, Wn011/Ma080, Wn800/Ma800, KŚT 107 ze stawką 2,5%. Opisany środek trwały został przekazany do Przedszkola dnia 31 grudnia 2024 roku – PT nr 14/2024, Wn800/Ma011 i Wn071/Ma011.

- droga wewnętrzna w m. Sobaków – wartość 34.925,85 zł – OT nr 13/2024 z dnia 25 lipca 2024 roku - protokół odbioru robót z dnia 19 lipca 2024 roku, Wn011/Ma080, Wn800/Ma800, KST 220 ze stawką 4,5%,

Na podstawie powyższej próby stwierdzono, że zmiany w stanie majątku gminy były przez jednostkę wprowadzane na bieżąco, każdorazowo zwiększenie/zmniejszenie wartości środka trwałego, jego likwidacja czy nabycie odbywało się w okresie sprawozdawczym, w którym dana zmiana nastąpiła. Środki trwałe klasyfikowano zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), stosując jednocześnie prawidłowe stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W roku 2024 jednostka dokonała aktualizacji wartości niektórych gruntów:

- na podstawie dokumentów: wypowiedzenie wysokości dotychczasowej opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej dla 8 działek jednostka dokonała zmian wartości środków trwałych – gruntów – in plus: 174.468,02 zł, in minus: 17.109,53 zł:

  - działka nr 187/30 w Gorzkowicach – zmniejszenie o 16.396,29 zł,
  - działka nr 129/85 w Gorzkowicach – zwiększenie o 5.923,17 zł,
  - działka nr 187/32 w Gorzkowicach – zwiększenie o 147.635,48 zł,
  - działka nr 187/12 w Gorzkowicach – zwiększenie o 809,61 zł,
  - działka nr 187/22 w Gorzkowicach – zwiększenie o 6.209,11 zł,
  - działka nr 129/85 w Gorzkowicach – zwiększenie o 12.601,00 zł,
  - działka nr 187/40 w Gorzkowicach – zwiększenie o 1.289,65 zł,
  - działka nr 1348/15 w Gorzkowicach – zmniejszenie o 711,24 zł.

Pierwszą ze stwierdzonych w tym przypadku nieprawidłowości jest ich błędna ewidencja, ponieważ powyższe grunty, których Gmina jest użytkownikiem wieczystym figurują w ewidencji majątku jako grunty, a nie jako prawo wieczystego użytkowania gruntu. Gmina nie jest właścicielem wskazanych działek, zatem nie ma podstaw do ujęcia ich w swoim majątku, gmina ma jedynie prawo wieczystego użytkowania tych gruntów. Prawo wieczystego użytkowania gruntu zalicza się do środków trwałych, jeśli spełnia warunki wymienione w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości i podobnie jak grunty ewidencjonuje się je w grupie 0 środków trwałych, jednak należy zaznaczyć że jest to prawo wieczystego użytkowania gruntu a nie grunt. Za wartość początkową prawa użytkowania wieczystego przyjmuje się cenę jego nabycia. Na cenę nabycia składa się: pierwsza opłata pobierana za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, o której mowa w art. 71 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r., poz.

1145) oraz koszty związane z nabyciem tego prawa, wśród których można wyróżnić m.in. opłaty notarialne, opłaty za wpis w księdze wieczystej.

W świetle przepisów o podatku dochodowym prawo wieczystego użytkowania gruntu nie podlega amortyzacji (art. 16c pkt 1 ustawy o pdop - Dz.U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.). Jednak dla celów bilansowych prawo użytkowania wieczystego gruntu podlega amortyzacji według zasad określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości. Jednostka, w której to prawo występuje, ustala we własnym zakresie indywidualną stawkę amortyzacyjną. Ustalając stawkę, uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego, na określenie którego wpływają m.in. prawne lub inne ograniczenia czasu jego używania. W praktyce przyjmuje się, że mimo iż prawo wieczystego użytkowania gruntu może obejmować okres od 40 do 99 lat, to maksymalny okres jego amortyzacji nie powinien przekraczać 20 lat (roczna stawka amortyzacyjna wynosi wówczas 5%). Zgodnie z przepisem §7 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2025r. poz. 347) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Ustalając zasady umarzania lub amortyzacji, jednostka może przyjąć stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 865, z późn. zm.) albo stawki określone przez jednostkę nadrzędną albo zarząd jednostki samorządu terytorialnego. W ust. 3 §7 rozporządzenia wskazano również, że nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Powyższą kwestię inaczej regulują przepisy ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120) w zakresie amortyzacji nakazują określić tzw. okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego (art. 32, ust. 2). Szczególne zasady odnoszą się jedynie do gruntów niesłużących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową (art. 31 ust. 2). A zatem to na kierowniku jednostki ciąży obowiązek określenia okresu ekonomicznej użyteczności, a tym samym i stawki amortyzacji rocznej. Należy dodać, że okres ten powinien być okresowo weryfikowany (art. 32, ust 3). Zaznaczyć również należy, że wartość gruntu użytkowanego wieczyście można ująć w ewidencji pozabilansowej.

Kolejną nieprawidłowość w zakresie aktualizacji wartości środka trwałego jest samo dokonanie zwiększenia środka trwałego. Zgodnie z przepisem art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości Za cenę nabycia, uznaje się cenę zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, jak też załadunku, wyładunku, składowania lub wprowadzenia do obrotu, a obniżona o rabaty, opusty, inne podobne zmniejszenia i odzyski. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. W art. 31 ww. ustawy wskazano, że wartość początkową stanowiącą cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość

użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do używania wartość użytkową, mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszonego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami. Wartość początkową środków trwałych - z wyjątkiem gruntów niesłużących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową - zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek używania lub upływu czasu. Wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe mogą, **na podstawie odrębnych przepisów**, ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie powinna być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Aktualizacja wyceny środków trwałych została przewidziana w art. 15 ust. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W myśl wskazanym przepisom Minister właściwy do spraw finansów publicznych określa, w drodze rozporządzenia, tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, o których mowa w art. 16a ust. 1 i 2 pkt 1-3, wartości początkowej składników majątku, o której mowa w art. 16d ust. 1, jednostkowej ceny nabycia części składowych i peryferyjnych, o których mowa w art. 16g ust. 13, oraz wartości początkowej środków trwałych, o której mowa w art. 16j ust. 1 pkt 1 lit. a i b, jeżeli wskaźnik wzrostu cen nakładów inwestycyjnych w okresie dwóch kwartałów oraz w okresie czterech kwartałów danego roku kalendarzowego w stosunku do analogicznych okresów roku ubiegłego przekroczy 10%. **Zatem aktualizacja wyceny środków trwałych jest uzależniona od wydania odrębnych przepisów regulujących tę kwestię, brak jest jakichkolwiek innych podstaw prawnych do dokonania aktualizacji wartości gruntów**. Wartość środka trwałego stanowi cena jego nabycia powiększona o ewentualne ulepszenia, modernizacje itp., a nie cena rynkowa. Ostatnia aktualizacja w trybie wskazanym powyżej miała miejsce w 1995 r. na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 stycznia 1995 r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, a także aktualizacji wyceny środków trwałych (Dz. U. z 1995 r. nr 7, poz. 34 z późn. zm.).

Oprócz wskazanych powyżej gruntów będących w użytkowaniu wieczystym Gminy dokonano również aktualizacji wartości następujących nieruchomości zwiększając ich wartość o łącznie 147.620,00 zł:

- działka nr 1657 o pow. 0,1281 ha obręb Gorzkowice - zlecono określenie wartości rynkowe działki- operat sporządzono dnia 10 maja 2024 roku, na podstawie którego zwiększono wartość środka trwałego z kwoty 41.800,00 zł do kwoty 61.100,00 zł, różnica 19.300,00 zł.

- działka nr 1507 o pow. 0,0711 ha obręb Gorzkowice - zlecono określenie wartości rynkowe działki- operat sporządzono dnia 10 maja 2024 roku na podstawie którego zwiększono wartość środka trwałego z kwoty 5.400,00 zł do kwoty 35.900,00 zł, różnica 30.500,00 zł.

- działka nr 1511 o pow. 0,0729 ha obręb Gorzkowice - zlecono określenie wartości rynkowe działki- operat sporządzono dnia 12 sierpnia 2024 roku na podstawie którego zwiększono wartość środka trwałego z kwoty 5.540,00 zł do kwoty 36.800,00 zł, różnica 31.260,00 zł.

- działka nr 1512 o pow. 0,0861 ha obręb Gorzkowice - zlecono określenie wartości rynkowe działki- operat sporządzono dnia 12 sierpnia 2024 roku na podstawie którego zwiększono wartość środka trwałego z kwoty 6.540,00 zł do kwoty 42.600,00 zł, różnica 36.060,00 zł.

- działka nr 1508 o pow. 0,0711 ha obręb Gorzkowice- zlecono określenie wartości rynkowe działki- operat sporządzono dnia 24 lipca 2024 roku na podstawie którego

zwiększono wartość środka trwałego z kwoty 5.400,00 zł do kwoty 35.900,00 zł, różnica 30.500,00 zł.

Podsumowując dokonane przez jednostkę aktualizacje wartości gruntów powodujące ich bezpodstawne zwiększenie o łączną kwotę 304.978,49 zł na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych na rzecz Starostwa Powiatowego, czy na rzecz Gminy nie miały podstaw prawnych.

INWENTARYZACJA

Instrukcja inwentaryzacyjna. Terminy przeprowadzania inwentaryzacji

Instrukcja inwentaryzacyjna została wprowadzona zarządzeniem nr 79/2018 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 grudnia 2018 roku – załącznik nr 8.

Stan aktywów i pasywów ustala się poprzez:

- spis z natury:
  - gotówka, czeki w kasie i inne druki ścisłego zarachowania,
  - środki trwałe w eksploatacji,
  - pozostałe środki trwałe,
  - materiały,
  - depozyty,
- uzyskanie od banków i kontrahentów potwierdzeń stanów sald na dzień inwentaryzacji:
  - środki pieniężne na rachunkach bankowych,
  - zaciągnięte pożyczki i kredyty,
  - papiery wartościowe,
  - należności z tytułu udzielonych pożyczek,
  - pozostałe rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w zakresie należności i zobowiązań,
  - powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe
- porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami stanowiącymi podstawę zapisów (weryfikacja sald):
  - grunty i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
  - inwestycje- środki trwałe w budowie,
  - wartości niematerialne i prawne,
  - należności sporne i wątpliwe,
  - należności i zobowiązania pracowników,
  - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych,
  - fundusze i kapitały,
  - należności i zobowiązania z tytułów publiczno– prawnych,

Nie rzadziej niż co 4 lata (dotyczy wyłącznie terenu strzeżonego) inwentaryzuje się środki trwałe i pozostałe w użytkowaniu środki trwałe. Na terenie niestrzeżonym inwentaryzację przeprowadza się na koniec każdego roku obrotowego, Nie rzadziej niż raz w roku inwentaryzowane są zapasy materiałów. Corocznie inwentaryzacji podlegają: środki pieniężne- gotówka w kasie, druki ścisłego zarachowania, depozyty (gwarancje bankowe, ubezpieczeniowe).

Do przeprowadzenia inwentaryzacji Wójt Gminy powołuje komisję inwentaryzacyjną (odrębnym zarządzeniem). Na wniosek Skarbnika Gminy Wójt powołuje Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej. Powinien nim być pracownik na stanowisku kierowniczym, nie może to być pracownik Referatu Finansowo- Budżetowego.

Prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji

Zarządzeniem nr 76.2023 Wójta Gminy Gorzkowice z dnia 31 października 2023 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji powołano Komisję Inwentaryzacyjną w składzie 3-osobowym.

Inwentaryzacja za 2023 roku przeprowadzona była w okresie od dnia 26 listopada 2023 roku do dnia 15 stycznia 2024 roku. Powołano pięć 3-osobowych zespołów spisowych. Harmonogram inwentaryzacji poszczególnych składników majątku Urzędu Gminy Gorzkowice określono w załączniku do ww. zarządzenia.

W wyniku analizy dokumentów inwentaryzacyjnych ustalono:

- przez wartości niematerialne i prawne rozumie się przez to, z zastrzeżeniem pkt 17, nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności: a) autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje, koncesje, b) prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych, c) know-how. Zatem należy przeanalizować programy i licencje ujęte na koncie 020 czy nie są licencjami rocznymi, a zatem czy winny zostać z konta 020 wyksięgowane. Ponadto z wykazu programów i licencji wynika, że niektóre z nich się powtarzają, toteż należy przeanalizować również, czy każda kolejna licencja nie jest doksięgowywana/nadpisywana do konta 020, gdzie zgodnie z przepisami każda następna licencja na dany program winna zastąpić poprzednią, a nie być dodawana/nadpisywana,

- protokół weryfikacji wartości niematerialnych i prawnych posiada wykaz programów ujętych na koncie 020. Weryfikacji dokonał zespół, w składzie którego nie ma pracownika który odpowiada za zainstalowane w jednostce oprogramowanie, nie ma też żadnego potwierdzenia/wykazu od informatyka, że wykazane w protokole programy/licencje są zgodne z wszystkimi programami funkcjonującymi w jednostce. W czasie czynności kontrolnych w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach trwały prace nad wdrożeniem specjalistycznej bazy danych wszystkich stosowanych w jednostce programów, w tym licencji, aktualizacji czy pracowników którzy mają do nich uprawnienia.

- protokoły weryfikacji dotyczące kanalizacji i wodociągów zawierają wykaz sieci, ich wartość oraz nazwy dowodów księgowych, które były podstawą ich ujęcia na koncie 011 środki trwałe. Nie ma natomiast żadnego potwierdzenia z programu środki trwałe, czy informacji od pracownika zajmującego się gospodarko wodno- ściekową w Urzędzie, która potwierdziłaby, że wykazane sieci to wszystkie sieci, jakie winny być w ewidencji majątku gminy ujęte. W powyższych przypadkach protokoły weryfikacji polegają zatem na tym, że pracownicy księgowości weryfikują sami siebie – do ujętych środków trwałych wskazują

dowody księgowe, które posłużyły im do ewidencji na koncie 011. Brak jest zatem weryfikacji stanu księgowego z faktycznym,

- analogiczna sytuacja jw. dotyczy protokołów weryfikacji dróg i gruntów, gdzie znajduje się wykaz środków trwałych i źródła ich ujęcia w księgach, brak jest natomiast porównania tego stanu ze stanem faktycznym – czy na przestrzeni roku nie został nabyty/zbyty czy ukończony jakiś środek trwały, który omyłkowo nie został jeszcze ujęty w ewidencji,

- konto 229 *rozrachunki publicznoprawne* wykazywało na koniec 2023 roku saldo 81.104,76 zł: składki na ubezpieczenie społeczne – 72.103,84, Fundusz Pracy – 8.076,64 zł, FEP – 924,28 zł – w przedstawionej dokumentacji brak jest protokołu weryfikacji wskazanego salda, na prośbę inspektora kontroli RIO pracownik dostarczył deklarację ZUS DRA za grudzień 2023 roku, dzięki której zweryfikowano, że saldo w księgach rachunkowych jest zgodne z deklaracją rozliczeniową ZUS,

- konto analityczne 240-26 dotyczące rozrachunków z tytułu PPK wykazywało saldo 978,82 zł – brak protokołu weryfikacji salda – na prośbę inspektora kontroli dostarczono dokument potwierdzający wskazane saldo,

- analogicznie konto 231 *wynagrodzenia*- brak protokołu weryfikacji sald – pracownik merytoryczny dostarczył dokument – naliczenie list płac potwierdzający, iż saldo w wysokości 408.288,46 zł jest zgodne z wyliczeniami pracownika ds. płac,

- konto 225 – 1,00 zł – brak inwentaryzacji – inspektor kontroli zweryfikował saldo po dostarczeniu stosownych dokumentów przez pracownika,

- konto 240/3 *rozrachunki depozytowe* – 64.951,77 zł – brak inwentaryzacji,

- konto 290/3 – *odpis aktualizujący wartość należności* – 111.971,71 zł – brak inwentaryzacji,

- konto 221 – *należności z tytułu dochodów budżetowych* – Wn 859.520,69 zł, Ma 9.045,02 zł – brak protokołu weryfikacji/potwierdzenia salda - w dokumentacji inwentaryzacyjnej jest jedynie "Protokół z inwentaryzacji sald jednostki Budżetowej Urzędu Gminy w Gorzkowicach na dzień 31-12-2023r.", gdzie wskazane salda wypisano w podziale na rodzaj należności. Co więcej na saldzie znajdują się również należności, które zgodnie z przepisem art. 26 ustawy o rachunkowości winny zostać zinwentaryzowane poprzez potwierdzenie salda u kontrahenta/dłużnika,

- w księgach rachunkowych budżetu gminy (organu) – konto 140 *środki pieniężne w drodze* wykazywało saldo 876,50 zł - brak inwentaryzacji,

- konto 224 *rozrachunki z budżetami* Wn 17.063,69 zł, Ma 2.347,19 zł: 224/1 - US w Bydgoszczy – Wn 623,69 zł, 224/2 – fundusz alimentacyjny – Ma 502,48 zł, 224/13 VAT - Wn 16.440,00 zł, 224/15 – dotacje – Ma 1.844,71 zł – brak inwentaryzacji,

- arkusze spisu z natury nr 152-154 na łączną kwotę 235.237,91 zł dotyczą oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Gorzkowice – są to środki trwałe trudno dostępne oglądowi, toteż właściwą metodą inwentaryzacji byłaby weryfikacja sald, czyli porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników, a nie spis z natury. Analogiczna sytuacja dotyczy arkusza nr 127, którego przedmiotem były odnawialne źródła energii zainstalowane na prywatnych posesjach – panele fotowoltaiczne, kolektory słoneczne i kotły na biomasę,

- tzw. metodą weryfikacji jednostka dokonała inwentaryzacji sald kont zespołu 8. Na kontach tzw. wynikowych - zespół 8, które zbiorczo obrazują operacje ujęte na kontach rozrachunkowych (zespół 2) również inwentaryzowanych w zakresie ustalenia stanu należności i zobowiązań. Zatem jest to inwentaryzacja dwa razy tych samych składników. Konta zespołu 8 nie przynoszą żadnych informacji istotnych dla ustalania stanu

majątkowego oraz aktywów i pasywów jednostki, tym samym ich inwentaryzacja jest bezzasadna,

- protokół ze szkolenia członków Komisji Inwentaryzacyjnej z dnia 16 listopada 2023 roku,

- protokół z dnia 12 stycznia 2014 roku Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na koniec inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2023 roku podsumowujący wyniki inwentaryzacji: pobrano i wykorzystano arkusze spisu z natury od 1 do 171. Protokół podpisali członkowie Komisji, który następnie pozytywnie zaopiniował Radca Prawny i Skarbnik Gminy i zatwierdził Wójta Gminy Gorzkowice.

- protokół z inwentaryzacji sald kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Gorzkowicach – wskazano salda kont oraz co się na to składa- rodzaj aktywów/pasywów. Protokół sporządziło 3 członków Komisji Inwentaryzacyjnej w udziale zastępcy skarbnika oraz pracownika księgowości. Protokół sprawdził Skarbnik Giny i zatwierdził Wójt Gminy.

X. POZOSTAŁE ZAGADNIENIA

POMOC FINANSOWA UDZIELANA INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO – 2023 - 2024

W latach 2022-2023 jednostka udzieliła następujących dotacji celowych innym jednostkom samorządu terytorialnego:

Lp.	Numer Umowy/data zawarcie	Treść	Podmiot któremu udzielono pomocy /kwota	Podstawa udzielenia pomocy /zawarcia umowy	Termin przekazania środków wynikający z umowy	Termin przekazania środków wg ewidencji księgowej
1.	Umowa Nr DP-II.500.12.2023 z dnia 22.06.2023	Dofinansowanie modernizacji drogi powiatowej Nr 1513E Gorzkowice – Łęg Ręczyński w m. Gorzkowice	Powiat Piotrkowski, kwota 250 000,00 zł	Uchwała Rady Gminy Gorzkowice Nr LI.383.2023 z dnia 30.05.2025	14 dni od dnia otrzymania kserokopii faktury za wykonane zadanie	20.12.2023
2.	Umowa dotacji z dnia 06.11.2024	Dofinansowanie realizacji celu publicznego na zadnie pod nazwą Inwestycja nr 2 – Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilanie tymi bazami systemu infrastruktury przestrzennej	Powiat Piotrkowski, kwota 174 087,90 zł	Uchwała Rady Gminy Gorzkowice Nr IV.16.2024 z dnia 12.06.2024	8 dni od dnia podpisania umowy	06.11.2024

Kontroli poddano pomoc finansową udzieloną przez Gminę Gorzkowice Powiatowi Piotrkowskiemu na zadanie pn.:***"Dofinansowanie realizacji celu publicznego na zadanie pod nazwą Inwestycja nr 2 - Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGIB i zasilanie tymi bazami systemu infrastruktury przestrzennej".***

W dniu 15 lutego 2024 roku z upoważnienia Starosty Piotrkowskiego Wojciech Drozdek Kierownik Wydziału Geodezji, Budownictwa i Rolnictwa zwrócił się do Wójta Gminy Gorzkowice z prośbą o wsparcie zadania obejmującego aktualizację rejestru ewidencji

gruntów i budynków w zakresie utworzenia pełnego zbioru danych o budynkach oraz aktualizacji użytków gruntowych na gruntach pod tymi budynkami a także przeprowadzenia kompleksowej modernizacji dla obrębów Bujnice i Gorzkowice. Prace zaplanowano na lata 2023-2026, w efekcie powstanie aktualna baza ewidencji gruntów i budynków. Wsparcie Gminy Gorzkowice miałoby wynieść 176.400,00 zł, co stanowić będzie 15% całości kosztów przedmiotowej inwestycji dla terenu Gminy Gorzkowice.

Dnia 20 lutego 2024 roku Starostwo uzupełniło, iż modernizacja ewidencji gruntów i budynków w gminie Gorzkowice realizowana będzie w ramach Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zadanie 2- Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami systemu infrastruktury informacji przestrzennej.

Z kolejnego pisma z dnia 12 marca 2024 roku wynikało, że wsparcie przedmiotowego zadania w kwocie 176.400,00 zł stanowić będzie dotację celową :

- na wydatki majątkowe – 110.147,00 zł,

- na wydatki bieżące – 66.253,00 zł.

Z korespondencji z dnia 5 stycznia 2023 roku wynikało, że to Starostwo Powiatowe w Piotrkowie Trybunalskim w latach 2023-2025 prowadzić będzie ww. prace, które realizowane są przez uprawnione podmioty wyłonione w trybie zamówień publicznych, a nie Związek Powiatów Województwa Łódzkiego, o czym poniżej.

Szacunkowy koszt tych prac dla Gminy Gorzkowice w zakresie utworzenia pełnego zbioru danych o budynkach oraz aktualizacji użytków gruntowych pod tymi budynkami wynosi około 576.000,00 zł brutto i wynika z iloczynu ceny jednostkowej (około 90,00 zł za budynek) oraz ilości budynków (około 6400 budynków). Natomiast przeprowadzenie kompleksowej modernizacji dla obrębów Gorzkowice, Bujnice i Bujnice PGR szacuje się na około 600.000,00 zł. Minimalna wysokość wsparcia kształtuje się na poziomie 15% całości kosztów, co dla utworzenia pełnego zbioru danych o budynkach wynosi około 86.400,00 zł a dla aktualizacji użytków gruntowych – około 90.000,00 zł. Razem 176.400,00 zł. Z pisma dalej wynikało, że jeśli gmina jest zainteresowania realizacją i wsparciem takich prac niezbędnym jest przekazanie ww. środków do końca pierwszego kwartału 2024 roku.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1465), zgodnie z którym gminy, związki międzygminne oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego mogą sobie wzajemnie bądź innym jednostkom samorządu terytorialnego udzielać pomocy, w tym pomocy finansowej, organ stanowiący Gminy Gorzkowice postanowił udzielić dotacji celowej Powiatowi Piotrkowskiemu. Uchwałą nr IV.16.2024 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 12 czerwca 2024 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Piotrkowskiego udzielono Powiatowi dotacji celowej w łącznej kwocie 176.400,00 zł. Dotacja miała być przekazana w częściach:

- na wydatki majątkowe w wysokości 110.147,00 zł,

- na wydatki bieżące w kwocie 66.253,00 zł.

Szczegółowe warunki udzielenia pomocy finansowej oraz zasady jej rozliczenia określone zostaną w umowie zawartej między Gminą Gorzkowice a Powiatem Piotrkowskim.

Umowę dotacji pomiędzy Gminą Gorzkowice a Powiatem Piotrkowskim zawarto dnia 6 listopada 2024 roku.

Stosownie do przepisu art. 216 ust. 2 pkt 5 i art. 220 ustawy o finansach publicznych Gmina udzieliła Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 174.087,90 zł, w podziale:

- na wydatki majątkowe – 110.147,00 zł,

- na wydatki bieżące – 63.940,90 zł.

Dotacji udzielono na realizację celu publicznego na zadanie pod nazwą Inwestycja nr 2-Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGIB i zasilanie tymi bazami systemu infrastruktury przestrzennej.

Kwota dotacji celowej zostanie przekazana w terminie 8 dnia od podpisania umowy na rachunek bankowy Powiatu Piotrkowskiego. Powiat zobowiązał się do wykorzystania dotacji w terminie do dnia 30 listopada 2024 roku.

Dotacja w części niewykorzystanej w terminie podlega zwrotowi na zasadach określonych w art. 251 ust. 3 i 5 ustawy o finansach publicznych. Dotacja wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem lub pobrana w nadmiernej wysokości podlega zwrotowi wraz z odsetkami liczonymi jak dla należności podatkowych – art. 252 ww. ustawy.

Uchwałą nr IV.18.24 z dnia 12 czerwca 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2024 Rada Gminy dokonała zmian w budżecie gminy wprowadzając w dz. 710 r. 71012 §2320 plan finansowy w kwocie 66.253,00 zł oraz w dz. 710 r. 71012 §6620 – 110.147,00 zł.

Jednostka wskazane środki przekazała w umownym terminie- dnia 6 listopada 2024 roku – Wyciąg bankowy nr 272:

- dz. 710 r. 71012 §2320 – 63.940,90 zł

- dz. 710 r. 71012 §6620 – 110.147,00 zł.

Przy użyciu kont Wn 224-23/Ma130.

Ewidencja na koncie 998 *Zaangażowanie* odbyła się w dacie 31 grudnia 2024 roku.

Zgodnie z §6 umowy Powiat zobowiązany był do przedłożenia w ciągu 30 dni od dnia wykorzystania dotacji celowej rozliczenia zawierającego w szczególności potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej stwierdzających poniesione przez gminę koszty kwalifikowalne, dowody zapłaty, oświadczenie gminy dotyczące zgodności realizacji zadania z przepisami prawa.

W dniu 27 grudnia 2024 roku do Urzędu Gminy w Gorzkowicach wpłynęła dokumentacja z Powiatu Piotrkowskiego w sprawie rozliczenia udzielonej dotacji. Z pisma przewodniego złożonego przez Powiat wynikało, iż Powiat uzyskane środki z dotacji przekazał na rzecz Związku Powiatów Województwa Łódzkiego, który jest realizatorem zadania, do pisma dołączono jedynie potwierdzenia transakcji z rachunku Powiatu Piotrkowskiego na rachunek Związku Powiatów Województwa Łódzkiego:

- na kwotę 659.562,90 zł z dnia 8 listopada 2024 roku, gdzie odręcznie dopisano, że w tym wkład Gminy Gorzkowice wyniósł 110.147,00 zł, tytuł: „wpłata wkładu własnego na realizację zadania Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tym bazami systemu infrastruktury informac.",

- na kwotę 255.673,60 zł z dnia 29 listopada 2024 roku, gdzie odręcznie dopisano, iż opłata członkowska dot. Gminy Gorzkowice to 63.940,90 zł, tytuł: „wpłata opłaty członkowskiej za lata 2025-2026"

- na kwotę 38.662,40 zł z dnia 29 grudnia 2024 roku, tytuł: „wpłata opłaty członkowskiej za IV kw. 2024, 31.801,52 zł dot. Baz dan. GESUT, BDOT500, EGiB, 6.860,68 skanowanie i digitalizacja" – bez wkładu Gminy Gorzkowice.

Powiat Piotrkowski wydatek w postaci opłat członkowskich do Związku Powiatów Województwa Łódzkiego zaewidencjonował w dz. 710 r. r.71012 Zadania z zakresu

geodezji i kartografii, §290 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących.

Wydatki majątkowe z kolei ujęto w §665 Wpłaty gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

Innych dokumentów Powiat w rozliczeniu nie przedstawił. Z żadnego z przedstawionych do dnia rozliczenia dokumentów nie wynikało, że część dotacji zostanie przeznaczona na opłaty dotyczące lat przyszłych, co jest nieprawidłowe. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest budżetem rocznym i dotyczy przychodów, rozchodów i dochodów i wydatków danego roku, a nie lat przyszłych. Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów tej jednostki, o czym stanowi art. 211 ustawy o finansach publicznych - Budżet jednostki samorządu terytorialnego jest uchwalany na rok budżetowy. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy. A w art. 6 ustawy o rachunkowości wskazano, że w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów lub pasywów danego okresu sprawozdawczego zaliczane będą koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione. Dopuszcza się natomiast dotację rozłożoną na lata, która podlegałaby ujęciu w Wykazie przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Dotację rozliczono poleceniem księgowania nr 614 w dacie 31 grudnia 2024 roku – Wn810/Ma224-23 w kwocie 174.087,90 zł.

Do kontroli przedstawiono ponadto następujące dokumenty:

- uchwała nr XXV/105/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie opłaty członkowskiej z tytułu realizacji obsługi Inwestycji pod nazwą: Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej prowadzonej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. Przedmiotem obsługi Inwestycji jest realizacja zamówień publicznych, nadzorowanie przebiegiem Inwestycji, doradztwo merytoryczne- geodezyjne, obsługa biurowa, obsługa prawna, obsługa księgowa. Załącznik nr 1 do uchwały stanowił podział kosztów inwestycji na powiaty i lata w których prowadzona będzie Inwestycja – 2022-2025.

Podział składek Powiatu Piotrkowskiego przedstawia się następująco:

- 2022 – 54.342,25 zł,
- 2023 – 108.684,50 zł,
- 2024- 108.684,50 zł,
- 2025 – 108.684,50 zł.

Razem: 380.395,75 zł.

W Załączniku wskazano, że do wyliczenia kosztów realizacji trzech inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład w wyniku rozeznania cenowego na wydatki bieżące wyliczono kwotę 1.923.600,00 zł. Założono, że inwestycja: Zakup infrastruktury informatycznej wraz z dostawą modułów obsługujących e- usługi stanowi 76% tej kwoty, czyli 1.461.936,00 zł i tą kwotę podzielono pomiędzy powiaty na lata jako opłata członkowska. Tyle, że zadanie, o którym mowa powyżej: Zakup infrastruktury informatycznej wraz z dostawą modułów

obsługujących e- usługi nie był objęty przedmiotową umową pomiędzy Związkiem a poszczególnymi powiatami. Umowa obejmowała inne z trzech realizowanych Inwestycji - Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej. W związku z powyższym obciążenie przez Związek kosztami tego zadania na rzecz powiatów, które następnie kwoty te pozyskały od gmin stanowi jawne przekroczenie zawartych umów i podjętych uchwał.

Uchwała została zmieniona uchwałą nr XXVI/111/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 30 września 2022 roku zmieniająca załącznik nr 1 do uchwały nr XXV/105/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie opłaty członkowskiej z tytułu realizacji obsługi Inwestycji pod nazwą: Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej prowadzonej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. Uchwałą zaktualizowano kwoty opłat członkowskich w związku z rozstrzygnięciem przedmiotowych przetargów. Po zmianach podział składek Powiatu Piotrkowskiego przedstawia się następująco:

- 2022 – 58.591,80 zł,

- 2023 – 135.099,93 zł,

- 2024- 122.641,55 zł,

- 2025 – 123.249,64 zł.

Razem: 439.582,92 zł.

Co ciekawe, w załączniku do ww. uchwały zmieniono ponadto zapisy dotyczące podstawy wyliczeń wskazanych kosztów, gdzie zastąpiono nazwę inwestycji: Zakup infrastruktury informatycznej wraz z dostawą modułów obsługujących e- usługi na: Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej prowadzonej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych. O zmianie tej nie wspomina się w treści uchwały, jak i w uzasadnieniu do uchwały.

Kolejną zmianę ww. uchwały nr XXV/105/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku wprowadzoną uchwałą nr XXXIII/150/2024 z dnia 13 lutego 2024 roku. Po zmianach podział kosztów Inwestycji w zakresie opłaty członkowskiej dla Powiatu Piotrkowskiego kształtował się następująco:

- 2022 rok – 58.591,80 zł,

- 2023 rok – 125.948,27 zł,

- 2024 rok – 127.206,05 zł,

- 2025 rok – 127.836,80 zł,

- 2026 rok – 127.836,80 zł

Razem: 567.419,72 zł

- uchwała nr XXV/104/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie realizacji Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Zgromadzenie Związku zatwierdziło przystąpienie do realizacji zadania składającego się z trzech inwestycji:

1) Zakup infrastruktury informatycznej wraz z dostawą modułów obsługujących e-usługi,

2) Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej,

3) Skanowanie i digitalizacja zasobu geodezyjnego i kartograficznego, utworzenie baz danych i zasilenie tymi bazami systemów ewidencji prac geodezyjnych.

W uchwale wskazano koszty poszczególnych Inwestycji. Dotycząca również Gminy Gorzkowice Inwestycja wyglądała następująco:

- przewidywana wartość Inwestycji 29.590.000,00 zł

- koszt wnioskowanych środków: 26.631.000,00 zł,

- deklarowana kwota wkładu własnego: 2.595.000,00 zł.

Podział kosztów na powiaty: powiat piotrkowski:

- całkowita wartość projektu - 7.700.000,00 zł,

- wartość dofinansowania z Rządowego Funduszu – 6.930.000,00 zł,

- wkład własny – 770.000,00 zł.

Kolejny załącznik do uchwały stanowiła tabela z podziałem kosztów na poszczególne lata realizacji Inwestycji:

- 2022 – 0,00 zł,

- 2023 – 770.000,00 zł (wkład własny),

- 2024 – 0,00 zł,

- 2025 – 6.930.000,00 zł (dofinansowanie),

- 2026 – 0,00 zł.

Uchwałę zmieniono uchwałą nr XXXI/140/2023 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2023 roku w sprawie zmiany realizacji Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Zmianie uległa wartość poszczególnych inwestycji, tym:

2) Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej

- przewidywana wartość Inwestycji 19.824.723,03 zł

- koszt wnioskowanych środków: 17.842.250,73 zł,

- deklarowana kwota wkładu własnego: 1.982.472,30 zł.

Podział kosztów na powiaty: powiat piotrkowski:

- całkowita wartość projektu – 6.595.629,00 zł,

- wartość dofinansowania z Rządowego Funduszu – 5.936.066,10 zł,

- wkład własny – 659.562,90 zł.

Wprowadzone zmiany wynikały z zakończonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na realizację powyższych trzech Inwestycji.

Uchwała nr XXV/104/2022 była jeszcze zmieniona uchwałą nr XXICX/131/2023 z dnia 26 czerwca 2023 roku, jednak zmiany dotyczyły Inwestycji nieobjętej przedmiotową pomocą finansową udzieloną przez Gminę Gorzkowice.

- obwieszczenie nr 2/2017 Wojewody Łódzkiego z dnia 24 stycznia 2027 roku w sprawie ogłoszenia statutu Związku Powiatów Województwa Łódzkiego:

Utworzono na czas nieokreślony związek powiatów pod nazwą Związek Powiatów Województwa Łódzkiego (Związek). Członkami Związku są powiaty: bełchatowski, brzeziński, kutnowski, łaski, łęczycki, łódzki wschodni, opoczyński, pabianicki, piotrkowski, poddębicki, radomszczański, rawski, tomaszowski, wieruszowski i zgierski. Stosownie do zapisu §6 celem Związku jest:

- cyfryzacja baz danych EGiB, w tym tworzenie numerycznej mapy ewidencji gruntów i budynków oraz pozyskiwania danych ewidencji budynków i lokali,

- przekształcenie analogowej mapy zasadniczej do numerycznej obiektowej mapy zasadniczej i utworzenie cyfrowych baz danych obiektów topograficznych (BDOT500),

- założenie geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu (GESUT),

- informatyzacja zbiorów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego w obszarach wskazanych przez powiaty będące członkami Związku.

Mienie związku stanowią w szczególności;

- składniki majątkowe w postaci ruchomości i nieruchomości, prawa i fundusze,

- dochody z majątku,

- subwencje, dotacje, zapisy i darowizny,

- składki i opłaty członkowskie,

Wysokość rocznej składki członkowskiej ustala Zgromadzenie Związku na podstawie kalkulacji kosztów sporządzonej przez Zarząd Związku wysokość składki nie może przekroczyć 10 groszy na rok na mieszkańca powiatu, płatność składki następuje w 4 równych ratach kwartalnych do ostatniego dnia danego kwartału. Składkę ustala się proporcjonalnie do liczby mieszkańców danego powiatu wg stanu ludności na koniec roku poprzedniego wg GUS, do czasu ich publikacji wnoszona składka traktowana jest jako zaliczka. Korekta następuje w ostatnim kwartale roku.

§ 2 Powiaty uczestniczą w kosztach wspólnych zadań oraz pokrywają wynikłe z tej działalności straty wyłącznie na podstawie uchwał podjętych przez rady zainteresowanych powiatów. Powiat nie może być zobowiązany do pokrywania strat w zadaniach, w których nie uczestniczy.

- obwieszczenie nr 11/2024 Wojewody Łódzkiego z dnia 24 stycznia 2024 roku w sprawie ogłoszenia zmiany statutu Związku Powiatów Województwa Łódzkiego:

Zmianie uległ skład Związku, członkami są powiaty: bełchatowski, brzeziński, kutnowski, łaski, łęczycki, łódzki wschodni, opoczyński, pabianicki, pajęczański, piotrkowski, poddębicki, radomszczański, rawski, skierniewicki, wieruszowski i zgierski.

Stosownie do przepisu art. 65 ustawy o samorządzie powiatowym w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych, w tym wydawania decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, powiaty mogą tworzyć związki z innymi powiatami. Związek może być tworzony również w celu wspólnej obsługi, o której mowa w art. 6a. Uchwały o utworzeniu związku, przystąpieniu do związku lub wystąpieniu ze związku podejmują rady zainteresowanych powiatów. Prawa i obowiązki powiatów uczestniczących w związku, związane z wykonywaniem zadań przekazanych związkowi, przechodzą na związek z dniem ogłoszenia statutu związku. 4. Do związków powiatów stosuje się odpowiednio art. 38.

Wspólne wykonywanie zadań wskazane w art. 65 ust. 1 ww. ustawy polega na tym, że związek wykonuje określone zadania należące do powiatów wchodzących w jego skład.

Powiaty, które tworzą związek powiatu, przekazują mu z mocy prawa swoje uprawnienia i obowiązki w zakresie realizowanych zadań wraz z dniem ogłoszenia statutu związku. Przejście praw i obowiązków następuje więc w dniu ukazania się wojewódzkiego dziennika urzędowego zawierającego statut. Wraz z przeniesieniem zadań na związek przeniesione zostają również kompetencje do ich wykonywania.

Tym samym przekazując zadanie własne Powiatu na rzecz Związku, zadanie przestało być zadaniem własnym powiatu, w związku z powyższym od dnia opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Łódzkiego statutu Związku członek Związku- Powiat Piotrkowski nie miał podstaw do otrzymania pomocy finansowej od innych jst na wskazane zadanie, gdyż udzielenie dotacji w formie pomocy finansowej jest możliwe wówczas, gdy jednostka samorządu terytorialnego przekazuje środki na realizację zadania własnego dotowanej jednostki. Istota pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jednostkami sprowadza się do przekazania środków z budżetu jednej jednostki do budżetu innej jednostki z przeznaczeniem na sfinansowanie jej zadań. A w analizowanym przypadku dotowane zadanie nie należało do zadań własnych jednostki dotowanej.

Akta kontroli str. od 1 do 105 (Obwieszczenie nr 2/2017 Wojewody Łódzkiego z dnia 24 stycznia 2017 roku w sprawie ogłoszenia statutu Związku Powiatów Województwa Łódzkiego, uchwała nr XXV/104/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie realizacji Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, uchwała nr XXV/105/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie opłaty członkowskiej z tytułu realizacji obsługi inwestycji pod nazwą: Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej prowadzonej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, uchwała nr XXVI/111/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 30 września 2022r., pismo z dnia 09.01.2023 roku, pismo z dnia 05.01.2023 roku, informacja z BIP Związku Powiatów Województwa Łódzkiego dotycząca celów ZPWŁ, uchwała nr XXXI/140/2023 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2023 roku w sprawie zmiany realizacji Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, uchwała nr XXXIII/150/2023 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 13 lutego 2024 roku w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr XXV/105/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie opłaty członkowskiej z tytułu realizacji obsługi inwestycji pod nazwą: Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej prowadzonej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, zmienionego uchwałą nr XXVI/111/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 30 września 2022r., pismo z dnia 15 lutego 2024r, pismo z dnia 20 lutego 2024r, pismo z dnia 12 marca 2024r, uchwała nr IV.16.2024 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 12 czerwca 2024 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Piotrkowskiego, uchwała nr IV.18.2024 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 1 czerwca 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2024, umowa dotacji z dnia 6 listopada 2024 roku, pismo z dnia 7 listopada 2024r, pismo z dnia 8 lipca 2024 r. wraz z potwierdzeniami transakcji i fakturami rozliczającymi Inwestycję, pismo z dnia 30 września 2024 roku, pismo z dnia 27 grudnia 2024 roku, zestawienie z programu księgowego: Klasyfikacje wg kont z roku 2024 – dotacje bieżące i majątkowe, zestawienie: księga główna konto 810-2 za 2024 rok, wyciąg bankowy nr 188/2024 z dnia 6 listopada 2024 roku, pismo z dnia 23 czerwca 2025 roku).

WYDATKI NA WYNAGRODZENIA NAUCZYCIELI – 2024 ROK

Stosownie do przepisów art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.) przeprowadzono kontrolę osiągnięcia w jednostce samorządu terytorialnego wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli, o

których mowa w art. 30 ust. 3, z uwzględnieniem art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za rok 2024 sporządzono w dniu 6 lutego 2025 roku, a do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi – doręczono 14 lutego 2025 roku. Sprawozdanie przekazano ponadto Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Piotrkowie Trybunalskim (doręczono 11 lutego 2025 roku), Międzyszkolnej Komisji Oświaty NSZZ „Solidarność" Powiatu Radomszczańskiego (doręczono w dniu 12 lutego 2025 roku), NSZZ „SOLIDARNOŚĆ" Ziemi Łódzkiej (doręczono 13 lutego 2025 roku), Dyrektorom prowadzonych przez Gminę jednostek oświatowych oraz w dniu 11, 12 i 13 lutego 2025 roku oraz wpłynęło do organu prowadzącego (Przewodniczący Rady Gminy) w dniu 13 lutego 2025 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia w 2025 roku jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli dyplomowanych zatrudnionych w 2024 roku w placówkach oświatowych na terenie Gminy Gorzkowice, a mianowicie:

- w Przedszkolu Samorządowym w Gorzkowicach,
- w Szkole Podstawowej im. Marii Konopnickiej w Krzemieniewicach,
- w Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Gorzkowicach.

W ramach kontroli sprawdzono poprawność wyliczania wskaźnika średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli mianowanych zatrudnionych w placówkach oświatowych na terenie Gminy Gorzkowice. Obliczeń dokonano na podstawie umów o pracę, angaży, kart wynagrodzeń oraz kart zasiłkowych.

Zestawienie obrazujące sposób ustalenia dla placówek oświatowych na terenie Gminy Gorzkowice średniorocznej liczby etatów nauczycieli mianowanych:

	Liczba nauczycieli mianowanych zatrudnionych w okresach obowiązywania kwot bazowych	
	Wysokość etatu - 1.01.-31.12.2024	
	Wyliczenia kontroli	**Wyliczenia jednostki**
Przedszkole Samorządowe w Gorzkowicach	1,17	1,17
Szkoła Podstawowa w Krzemieniewicach	1,84	1,84
Szkoła Podstawowa w Gorzkowicach	**6,39**	**6,41**
Razem	**9,40**	**9,42**

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego wykazano następujące dane dotyczące nauczycieli:

		Średnie wynagrodzenie nauczycieli	Średnioroczna liczba etatów	Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń	Poniesione wydatki na wynagrodzenia	Kwota różnicy
Nauczyciele, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	Wskaźniki, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy	01.01.-31.12.	01.01.-31.12.			
nauczyciel początkujący	120%	6.354,58	11,71	892.945,58	945.572,48	52.626,90
nauczyciel mianowany	144%	7.453,47	*9,42** **9,40**	*842.540,25** **840.751,42**	818.591,35	*-23.948,90** **-22.160,07**
nauczyciel dyplomowany	184%	9.523,88	73,90	8.445.776,78	8.019.365,99	-426.410,79

*Kursywą wskazano błędne kwoty wykazane w sprawozdaniu; pogrubioną kwotą wskazano wartości prawidłowe.

Na podstawie kart wynagrodzeń nauczycieli mianowanych placówek oświatowych znajdujących się na terenie Gminy Gorzkowice stwierdzono, że poniesione wydatki na wynagrodzenia zostały ustalone prawidłowo. Stwierdzono natomiast, iż nauczycielowi Szkoły Podstawowej w Krzemieniewicach Dyrektor Szkoły pismem znak SP.1120.7.2024 z dnia 30 sierpnia 2024 roku ustalił w okresie od 1 września 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku dodatek motywacyjny w wysokości 3% płacy zasadniczej. Ustalono, iż umowa o pracę z dnia 28 sierpnia 2024 roku przyznawała nauczycielowi mianowanemu wymiar czasu pracy 22/22 godziny + 4 godziny ponadwymiarowe. W związku z powyższym dodatek motywacyjny za miesiące wrzesień – grudzień 2024 roku powinien wynieść 151,71 zł/miesięcznie (5.057 zł x 3%). Tymczasem w karcie wynagrodzeń nauczyciela zaewidencjonowano kwotę dodatku motywacyjnego w wysokości 137,92 zł/miesięcznie, tj. mniej o 13,79 zł/miesięcznie. Uwzględniając 1 dzień nieobecności nauczyciela na karcie wynagrodzeń za okres wrzesień-grudzień 2024 roku zaewidencjonowano dodatek motywacyjny w łącznej wysokości 547,08 zł, zamiast 601,78 zł, tj. za mało o 54,70 zł.

Stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ustalenia średniorocznej struktury etatów nauczycieli mianowanych dotyczące dwóch nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Henryka Sienkiewicza w Gorzkowicach. Nieprawidłowości te dotyczył:

- przyjęcia w średniorocznej liczbie etatów nauczycieli mianowanych w miesiącu lutym 2024 roku wartości struktury 0,13, zamiast 0,10 – w przypadku, gdy nauczyciel przebywał na długotrwałym zwolnieniu lekarskim, z którego okres zasiłkowy od 1-3 lutego 2024 roku pokrywany był ze środków finansowych pracodawcy (wynagrodzenie chorobowe), a okres zasiłkowy od 4 do 29 lutego 2024 roku pokrywany był ze środków Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (zasiłek chorobowy). Biorąc pod uwagę treść §4 ust. 5 rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 15 grudnia 2022 roku (Dz. U. z 2022 roku, poz. 2767 ze zm.) przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli: 1)uwzględnia się liczbę etatów nauczycieli w okresach, za które wypłacono im wynagrodzenie, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania; 2) nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali świadczenia pieniężne, o których mowa w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa.

Należy ponadto zauważyć, że zgodnie z art. 11 ust. 5 ustawy z dnia 25 czerwca 1999 roku o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (tekst jednolity z 2025 roku, poz. 501) ilekroć przy ustalaniu prawa do zasiłku chorobowego lub jego wysokości okres jest oznaczony w miesiącach, za miesiąc uważa się 30 dni.

- przyjęcia w miesiącach: maj, lipiec, sierpień, październik, listopad i grudzień 2024 roku średniorocznej struktury etatów liczonych oddzielnie dla poszczególnych wymiarów pensum nauczyciela, zamiast łącznego pensum ustanowionego w angażu, co wskazano w poniższej tabeli.

Okres wynikający z angażu	Wymiar wynikający z angażu (w tym poszczególne części wymiaru)		Wyliczenie struktury wg jednostki	Wyliczenie struktury wg kontrolujących
08.04.-21.06.2024	17/18	5/18 zajęcia rewalidacyjne i indywidualne	0,28 – maj 2024	0,94 - maj 2024
		12/18 fizyka	0,67 – maj 2024	
22.06.-31.08.2024	15/18	5/18 zajęcia rewalidacyjne i indywidualne	0,28 – lipiec 2024 0,28 – sierpień 2024	0,83 – lipiec 2024 0,83 – sierpień 2024
		10/18 fizyka	0,56 – lipiec 2024 0,56 – sierpień 2024	
01.09.-27.10.2024	14/18	1/18 zajęcia indywidualne	0,05 – październik 2024	0,64 październik 2024

		13/18 fizyka	0,60 – październik 2024	
28.10.-31.12.2024	15/18	1/18 zajęcia indywidualne	0,01 – październik 2024 0,06 – listopad 2024 0,06 – grudzień 2024	0,14 – październik 2024 0,83 – listopad 2024 0,83 - grudzień 2024
		14/18 fizyka	0,13 – październik 2024 0,78 – listopada 2024 0,78 – grudzień 2024	
			5,10	5,04

W związku z powyższymi nieprawidłowościami wyjaśnienia w dniu 9 lipca 2025 roku złożył [redacted] – Dyrektor Administracji Placówek Oświatowych. Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, iż różnica w strukturze wynagrodzenia nauczyciela pozostającego na długim zwolnieniu lekarskim wynikała z błędnego algorytmu programu naliczania nieobecności w zawiązku ze zwolnieniami lekarskimi, a w drugim przypadku stwierdzono, że uwarunkowania programu wymagały rozdzielenia etatu ze względu na miejsce powstawania kosztów, a po przeniesieniu danych do programu do wyliczenia dodatku uzupełniającego wyniknęły rozbieżności związane z zaokrągleniami. W roku 2025 został zmieniony program kadrowo-płacowy niwelując powyższy problem.

Wyjaśnienie z dnia 9 lipca 2025 roku [redacted] – Dyrektora Placówek Oświatowych dotyczące nieprawidłowości w obliczaniu średniorocznej liczby etatów stanowi załącznik nr 14 do protokołu kontroli.

Metodologia obliczenia jednorazowego dodatku uzupełniającego (na podstawie przedstawionych danych) dla objętej kontrolą grupy nauczycieli była prawidłowa.

Jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczycieli mianowanych zatrudnionych w 2024 roku zatrudnionych na terenie Gminy Gorzkowice został wypłacony 27 stycznia 2025 roku.

WYKORZYSTANIE DOTACJI NA ZWROT PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W CENIE OLEJU WYKORZYSTYWANEGO DO PRODUKCJI ROLNEJ

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 1948) producentowi rolnemu przysługuje zwrot oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej. Zwrot przysługuje producentowi rolnemu, czyli osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej, będącej posiadaczem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów o podatku rolnym. W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot posiadania samoistnego i posiadania zależnego, zwrot podatku przysługuje posiadaczowi zależnemu. W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot współposiadania, zwrot podatku przysługuje temu współposiadaczowi, w stosunku do którego pozostali współposiadacze wyrazili pisemną zgodę. Pisemna zgoda nie dotyczy współmałżonków.

Kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu – zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy.

W 2024 roku stawka zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynosi 1,46 zł na 1 litr oleju.

Limit zwrotu podatku akcyzowego za paliwo rolnicze w 2024 roku wynosił odpowiednio (uwzględniając treśćart.4 ust. 2 ustawy):

- 160,60 zł x ilość ha użytków rolnych według stanu dzień 1 lutego danego roku,
- 5,84 zł x średnia roczna liczba świń,
- 58,40 zł x średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła, kóz, owiec, koni (inaczej DJP).

Informacje o liczbie świń, liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła, owiec, kóz, koni zawiera dokument wydany przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa dołączany przez producenta rolnego do wniosku o zwrot podatku (art. 6 ust. 3 pkt 2-6 ustawy). Z kolei średnią roczną liczbę świń, średnią roczną liczbę dużych jednostek przeliczeniowych bydła, owiec, kóz lub koni ustala się w sposób określony w art. 4 ust. 3a-3e ustawy.

Ustalono, że w pierwszym okresie składania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, tj. od 1 do ostatniego lutego 2024 roku wpłynęły 322 wnioski i wydano 322 decyzje, a w drugim okresie składania wniosków, tj. od 1 do 31 sierpnia 2024 roku wpłynęły 263 wnioski i wydano 263 decyzje.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wskazane w poniższej tabeli (co 20-ty wniosek).

Lp.	Nr konta	Data wniosku	Nr i data decyzji	Kwota limitu na 2024	Wykorzystany limit Kwota/litry paliwa	Wypłata Data/ kwota	Uwagi
1.	110117	09.02.2024	BF.3101.110117.2024.1 z 01.03.2024 3,93 ha x 160,60 zł	631,15 zł	204,40 zł 140,00 l	24.04.2024 204,40	-
2.	20142	20.02.2024	BF.3101.20142.2024.1 z 15.03.2024 35,37 ha x 160,60 zł	5.680,42 zł	2.190,00 zł 1500,00 l	24.04.2024 2.190,00	-
3.	30140	26.02.2024	BF.3101.30140.2024.1 z 22.03.2024 54,76 ha x 160,60 zł	8.794,45 zł	4.928,07 zł 3375,3917 l	24.04.2024 4.928,07	-
4.	80290	22.02.2024	BF.3101.80290.2024.1 z 15.03.2024 3,59 ha x 160,60 zł	576,55 zł	212,34 zł 145,4396 l	24.04.2024 212,34	-
5.	60056	20.02.2024	BF.3101.60056.2024.1 z 15.03.2024 4,45 ha x 160,60 zł	714,67 zł	555,08 zł 380,1946 l	24.04.2024 555,08	-
6.	60243	08.02.2024	BF.3101.60243.2024.1 z 01.03.2024 2,31 ha x 160,60 zł	370,98 zł	359,93 zł 246,53 l	24.04.2024 359,93	-
7.	70042	28.02.2024	BF.3101.70042.2024.1 z 22.03.2024 3,135 ha x 160,60 zł	503,48 zł	171,03 zł 117,142 l	24.04.2024 171,03	-
8.	90013	27.02.2024	BF.3101.90013.2024.1 z 22.03.2024 5,1 ha x 160,60 zł	819,06 zł	324,69 zł 222,3873 l	24.04.2025 324,69	-
9.	100061	28.02.2024	BF.3101.1000061.2024.1 z 22.03.2024	961,99 zł	961,99 zł	24.04.2025	-

			5,9900 ha x 160,60 zł		711,4540 l	961,99	
10.	110045	28.02.2024	BF.3101.110045.2024.1 z 22.03.2024 3,1478 ha x 160,60 zł	505,53 zł	505,53 zł 422,5821 l	24.04.2024 505,53	-
11.	140072	26.02.2024	BF.3101.140072.2024.1 z 22.03.2024 5,44 ha x 160,60 zł 8,98 szt. bydła x 58,40 zł 6,75 szt. koni x 58,40 zł	1.792,29 zł	226,89 zł 155,4020 l	24.04.2024 226,89	-
12.	150154	28.02.2024	BF.3101.150154.2024.1 z 22.03.2024 23,0607 ha x 160,60 zł 17,12 szt. koni x 58,40 zł	4.703,35 zł	4.088,00 zł 2800 l	24.04.2024 4.088,00	-
13.	160099	22.02.2024	BF.3101.160099.2024.1 z 01.03.2024 6,46 ha x 160,60 zł 9,28 szt. bydła x 58,40 zł	1.579,42 zł	413,32 zł 283,0951 l	24.04.2024 413,32	-
14.	180066	29.02.2024	BF.3101.180066.2024.1 z 22.03.2024 11,3975 ha x 160,60 zł	1.830,43 zł	909,34 zł 622,8388 l	24.04.2024 909,34	-
15.	190154	28.02.2024	BF.311.190154.2024.1 z 22.03.2024 7,02 ha x 160,60 zł	1.127,41 zł	235,96 zł 161,43 l	24.04.2024 235,96	-
16.	210098	29.02.2024	BF.3101.210098.2024.1 z 22.03.2024 5,23 ha x 160,60 zł	839,93 zł	839,93 zł 660,8800 l	24.04.2024 839,93	-
17.	220155	21.02.2024	BF.3101.220155.2024.1 z 15.03.2024 0,46 ha x 160,60 zł	73,87 zł	73,87 zł 55,1394 l	24.04.2024 73,87	-
18.	20161	08.08.2024	BF.3101.20161.2024.2 z 02.09.2024 6,10 ha x 160,60 zł	979,66 zł Wykorzystano za 01.08.23 - 31.01.24 – 728,99	250,67 zł 172,3762 l	23.10.2024 250,67	-
19.	40042	30.08.2024	BF.3101.40024.2024.2 z 23.09.2024 7,00 ha x 160,60 zł	1.124,20 zł Wykorzystano za 01.08.23- 31.01.24 – 442,19 zł	358,40 zł 245,4800 l	23.10.2024 358,40	-
20.	80361	02.09.2024	BF.3101.80361.2024.2 z 23.09.2024 69,9935 ha x 160,60 zł 1205,42 szt. świń x 5,84 zł	18.280,60 zł Wykorzystano za 01.08.23- 31.01.24 – 7.057,64 zł	7.993,50 zł 5475,00 l	23.10.2024 7.993,50	-
21.	60116	19.08.2024	BF.3101.60116.2024 z 16.09.2024 2,54 ha x 160,60 zł	407,92 zł Wykorzystano za 01.08.23-	407,92 zł 294,09 l	23.10.2024 407,92	-

				31.01.24 – 0,00 zł			
22.	50182	28.08.2024	BF.3101.50182.2024.2 z 23.09.2024 7,17 ha x 160,60 zł	1.151,50 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 856,05 zł	295,45 zł 214,2914 l	23.10.2024 295,45	-
23.	90013	30.08.2024	BF.3101.90013.2024.2 z 23.09.2024 5,10 ha x 160,60 zł	819,06 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 324,69 zł	217,24 zł 148,7958 l	23.10.2024 217,24	-
24.	100060	21.08.2024	BF.3101.100060.2024.2 z 16.09.2024 7,96 ha x 160,60 zł 3,73 szt. bydła x 58,40 zł	1.496,20 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 846,39 zł	649,81 zł 542,0774 l	23.10.2024 649,81	-
25.	110103	07.08.2024	BF.3101.110103.2024.2 z 02.09.2024 20,3904 ha x 160,60 zł	3.274,69 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 1.168,00 zł	1.474,19 zł 1009,72 l	23.10.2024 1.474,19	-
26.	150106	07.08.2024	BF.3101.150106.2024.2 z 02.09.2024 2,6265 ha x 160,60 zł	421,81 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 248,27 zł	173,54 zł 155,00 l	23.10.2024 173,54	-
27.	160094	30.08.2024	BF.3101.160094.2024.2 z 23.09.2024 24,7290 ha x 160,60 zł 6,8 szt. bydła x 58,40 zł 3,6 szt. koni x 58,40 zł	4.578,83 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 3.055,04 zł	1.523,79 zł 1299,1793 l	23.10.2024 1.523,79	-
28.	180076	06.08.2024	BF.3101.180076.2024.2 z 02.09.2024 4,4720 ha x 160,60 zł	718,20 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 59,26 zł	53,23 zł 36,4600 l	23.10.2024 53,23	-
29.	210035	20.08.2024	BF.210035.2024.2 z 16.09.2024 3,70 ha x 160,60 zł	594,22 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 0,00 zł	594,22 zł 558,5870 l	23.10.2024 594,22	-
30.	220132	29.08.2024	BF.3101.220132.2024.2 z 23.09.2024 15,8126 ha x 160,60 zł	2.539,42 zł Wykorzystano za 01.08.23-31.01.24 – 1.435,95 zł	689,97 zł 472,5170 l	23.10.2024 689,97	
					Łączna kwota wypłaconych środków:	**31.882,30**	

W wyniku kontroli powyższych danych stwierdzono, iż:

1) wnioski zostały złożone w terminie wynikającym z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;

2) złożone wnioski spełniały wymogi formalne, tj. zawierały informacje wskazane w art. 6 ust. 2-4 powyższej ustawy;

3) analiza danych wykazanych w złożonych wnioskach w zakresie porównania ich z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów odnoście powierzchni użytkowych według stanu na dzień 1 lutego 2024 roku nie wykazała nieprawidłowości;

4) analiza danych zawartych w wydanych decyzjach wykazała, że: wysokość rocznego limitu zwrotu części podatku akcyzowego dla poszczególnych producentów rolnych i wysokość kwot zwrotu podatku została ustalona prawidłowo;

5) zwrot podatku akcyzowego przyznanego w decyzji został wypłacony w terminach wynikających z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej został zaewidencjonowany: dz.010 rozdz.0 01095 §4430, Wn240-11/Ma130-1.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Dotacja na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej

Wniosek o przekazanie dotacji

Wnioski do Wojewody Łódzkiego o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej zostały złożone przez Wójta Gminy Alojzego Włodarczyka:

- na I okres 2024 roku w dniu 14 marca 2024 roku (doręczono do Wojewody Łódzkiego elektronicznie),

- na II okres 2024 roku w dniu 13 września 2024 roku (doręczono do Wojewody Łódzkiego elektronicznie).

Złożone wnioski zawierały wszystkie informacje wymagane przez §2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.). Wnioski zostały złożone w terminach wskazanych w §2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Obowiązek rozliczenia dotacji

Okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania finansowe zostały złożone:

- w dniu 8 maja 2024 roku obejmujące zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej za okres 01.-30 kwietnia 2024 roku (doręczono do Wojewody Łódzkiego elektronicznie),

- w dniu 15 listopada 2024 roku obejmujące zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego w produkcji rolnej za okres 01.-31 października 2024 roku (doręczono do Wojewody Łódzkiego elektronicznie).

Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe oraz roczne sprawozdanie z rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2024 rok zostało przekazane w dniu 9 grudnia 2024 roku.

Stwierdzono, że powyższe sprawozdania rzeczowo-finansowe oraz sprawozdania z rozliczenia dotacji zostały Wojewodzie Łódzkiemu w terminach wynikających z §6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.

Obowiązek zwrotu dotacji

Dotacje wpłynęły do Gminy Gorzkowice w następujących terminach i wysokościach:

- 24 kwietnia 2024 roku w wysokości 331.099,69 zł na zwrot podatku akcyzowego – poz. WB 82/4, klasyfikacja 010-01095-2010; Wn 133-1/Ma 901;

- 24 kwietnia 2024 roku w wysokości 6.621,99 zł na obsługę zwrotu podatku akcyzowego – poz. WB 82/5, klasyfikacja 010-01095-2010; Wn 133-1/Ma 901;

- 22 października 2024 roku w wysokości 215.221,50 zł na zwrot podatku akcyzowego – poz. WB 216/4, klasyfikacja 010-01095-2010; Wn 133-1/Ma 901;

- 22 października 2024 roku w wysokości 4.304,43 zł na obsługę zwrotu podatku akcyzowego – poz. WB 216/5, klasyfikacja 010-01095-2010;Wn 133-1/Ma 901.

Przekazane kwoty były zgodne ze złożonymi wnioskami.

W sprawozdaniu o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 roku wykazano dane wskazane w poniższej tabeli.

Rb-50 Sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – IV kwartał 2024		
Klasyfikacja	**Plan (po zmianach)**	**Wykonanie**
010-01095-2010	557.247,61	557.247,61
Razem	557.247,61	557.247,61
Rb-50 Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami – IV kwartał 2024		
Klasyfikacja	**Plan (po zmianach)**	**Wykonanie**
010-01095-4210	10.926,42	10.926,42
010-01095-4430	546.321,19	546.321,19
Razem	557.247,61	557.247,61

Według sprawozdania Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy IV kwartał 2023 roku Gmina Gorzkowice otrzymała dotację w wysokości 557.247,61 zł sklasyfikowaną w dziale 010 rozdziale 01095 §2010. Ze sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wynikało, że wydatkowano całą kwotę przyznanej dotacji, czyli 557.247,61 zł.

ODPIS NA IZBY ROLNICZE

Zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz. 183 ze zm.) dochody izb rolniczych pochodzą m.in. z odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na obszarze działania izby.

Kontrola objęto przekazywania do izb rolniczych odpisów od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego pobieranego na terenie gminy w 2024 roku. Kontrolującym przedstawiono wydruku z ewidencji księgowej dotyczącej podatku rolnego i dochodów z nim związanych.

Termin odpisu wg ustawy	Zrealizowane wpływy z podatku rolnego			Kwota naliczenia odpisu 2%	Data naliczenia odpisu	Data przekazania odpisu/kwota
	klasyfikacja	narastająco	Za dany okres do naliczenia odpisu			
15 marca 2024	75615 §0320	3.068,00	3.068,00	6.999,30	03.04.2024 Za okres 01.12.2023-31.03.2024	04.04.2024 6.999,30 WB nr 055/2024 poz. WB78/2024/5
	75616 §0320	346.206,45	346.206,45			
	75616 §0910 (0320)	450,57	450,57			
	75616 §6400 (0320)	*240,00*	*240,00*			
15 maja 2024	75615 §0320	5.564,00	2.496,00	2.159,24	31.05.2024 Za okres 01.04. – 31.05.2024	06.06.2024 2.159,24 WB nr 092/2024 Poz. WB/133/2024/5
	75616 §0320	451.740,79	105.534,34			
	75616 §0910 (0320)	487,09	36,52			
	75616 §6400 (0320)	*135,20*	*-104,80*			
15 września 2024	75615 §0320	7.905,00	2.341,00	2.935,31	30.09.2024 Za okres 01.06. – 30.09.2024	02.10.2024 2.935,31 WB 165/2024 Poz. WB234/2024/7
	75616 §0320	594.920,34	143.179,55			
	75616 §0910 (0320)	1.108,06	620,97			
	75616 §6400 (0320)	*759,20*	*624,00*			
	75615 §0320	10.247,00	2.342,00	2.093,02	30.11.2024	06.12.2024 2.093,02
	75616 §0320	696.563,48	101.643,14			

15 listopada 2024	75616 §0910 (0320)	1.661,87	553,81		Za okres 01.10. – 30.11.2024	WB nr 208/2024 Poz. WB301/2024/22
	75616 §6400 (0320)	*871,20*	*112,00*			
31 grudnia 2024	75615 §0320	10.248,00	1,00	7.262,67	Za okres 01.12.2024 - 31.03.2025	04.04.2025 7.262,67 WB nr 058/13 Poz. WB81/2025/37
	75616 §0320	705.105,38	8.541,90			
	75616 §0910 (0320)	1.710,59	48,72			
	75616 §6400 (0320)	*983,20*	*112,00*			
15 marca 2025	75615 §0320	2.756,00	2.756,00			
	75616 §0320	349.830,49	349.830,49			
	75616 §0910 (0320)	1.575,91	1.575,91			
	75616 §6400 (0320)	*267,60*	*267,60*			
Razem:			***1.072.477,17*** **1.071.226,37**	***21.449,54*** **21.424,53 (różnica 25,01)**		**21.449,54 2024 – 14.186,87**

Zgodnie z art. 35 ust. 2 i 3 ustawy o izbach rolniczych, wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Dochody izb z odpisu przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie, o którym mowa powyżej, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy. Z powyższego wynika, że podstawowym terminem, w którym to terminie są ustalane wpływy z tytułu podatku rolnego, jako podstawa naliczenia odpisu na rzecz izby rolniczej - jest termin płatności danej raty podatku. Podatek rolny – zgodnie z przepisami art. 6a ust. 6 i art. 6 ust. 8 pkt 3 ustawy o podatku rolnym – podlega zapłacie w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. W związku z powyższym terminami przekazania odpisów są dni: 5 kwietnia, 5 czerwca, 6 października i 6 grudnia danego roku. Powyższe oznacza, że ustawodawca w zakresie rozliczeń z izbą rolniczą przewiduje tylko cztery terminy takich rozliczeń. Odpisu należy dokonywać także od wpłat z tytułu zaległości podatkowych oraz od zapłaconych odsetek za nieterminową płatność podatku. Równowartość odpisu od powyższych dochodów gminy podlega odprowadzeniu na rachunek izby rolniczej w najbliższym terminie, o którym mowa w art. 35 ust.2 ustawy o izbach rolniczych, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

W wyniku kontroli ustalono, że wpłaty dokonane przez podatników po upływie ostatniego okresu za jaki rozliczono odpis w 2024 roku (tj. po okresie 1 października – 30 listopada 2024 roku), tj. od 1 grudnia 2024 roku przekazano izbie rolniczej w dniu 4 kwietnia 2025 roku.

Stwierdzono, że **do naliczenia odpisu przyjęto koszty upomnień, co stanowiło naruszenie art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych** (tekst jednolity z 2022 roku, poz. 183 ze zm.). Z treści wskazanego przepisu wynika, że

dochody izb z odpisu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie, o którym mowa w ust. 2, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy. Powyższe wskazuje, że podstawą do naliczenia odpisu są jedynie: wpływy z tytułu podatku rolnego, wpływy z tytułu zaległości w podatku rolnym oraz odsetki za zwłokę od tych zaległości. Powyższe spowodowało, że w okresie objętym kontrolą naliczono odpis na izby rolnicze w wysokości 21.449,54 zł, zamiast w wysokości 21.424,53 zł (za dużo o kwotę 25,01 zł).

Stwierdzono ponadto, że naliczony za grudzień 2024 roku odpis dla izby rolniczej w kwocie 171,81 zł (od prawidłowej kwoty 8.590,72 zł) nie został ujęty na koncie 240 jako zobowiązanie niewymagalne wobec izby rolniczej.

Zatem, według stanu na dzień 31 grudnia danego roku należało naliczony odpis ująć na koncie 240 jako zobowiązanie (niewymagalne) wobec izby rolniczej.

Należy zauważyć, że ustawa o izbach rolniczych przewiduje wyłącznie cztery terminy rozliczenia się gminy z odpisu wobec izby rolniczej. W tych czterech terminach, wyznaczonych przez art. 35 ust.2 ustawy o izbach rolniczych, rozliczane są należności główne, zaległości i odsetki. Czyli w danym terminie, np. 21 dni po dniu w którym upływa termin płatności II raty podatku rolnego (II rata płatna jest do 15 maja roku podatkowego) rozliczane są wpłaty należności głównej z tytułu tej raty oraz wpłacone po upływie poprzedniego terminu rozliczenia z izbą rolniczą zaległości w podarku rolnym i odsetki od nieterminowych płatności tego podatku. W przypadku wpłat dokonanych przez podatników po upływie ostatniego w danym roku terminu rozliczenia odpisu (21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności czwartej raty podatku rolnego) - termin na przekazanie równowartości odpisu upłynie w kwietniu roku następnego. Zatem, według stanu na dzień 31 grudnia danego roku należy naliczony odpis ująć na koncie 240 – jako zobowiązanie (niewymagalne) wobec izby rolniczej.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 (tekst jednolity Dz. U z 2020 roku, poz. 342 ze zm.) - konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych. Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Zestawienie akt kontroli stanowi załącznik nr 15 do protokołu kontroli.

XI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 173 ponumerowane i zaparafowane strony. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Gorzkowicach pod pozycją 1/2025.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Rita Ociepa – Skarbnik Gminy,
2. [redacted] – Kierownik Referatu Inwestycji i Ochrony Środowiska,
3. [redacted] – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
4. [redacted] – inspektor ds. księgowości podatkowej,
5. [redacted] – inspektor ds. księgowości budżetowej
6. [redacted] – inspektor ds. księgowości budżetowej,
7. [redacted] – inspektor ds. nieruchomości.
8. [redacted] – inspektor ds. zarzadzania kryzysowego, obrony cywilnej i obsługi jednostek OSP.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Wykaz terminów spłat rat kredytów i pożyczek w 2023 i 2024 roku.*
2. *Wyjaśnienie dla Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zasad tworzenia odpisów aktualizujących należności z dnia 23 lipca 2025 roku.*
3. *Wykaz dokumentów stanowiących zobowiązania na dzień 31 grudnia 2024 roku.*
4. *Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w Gminie Gorzkowice w latach 2023-2024.*
5. *Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2023-2024 przez podatników – osoby prawne.*
6. *Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych.*
7. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych.*
8. *Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych.*
9. *Wyjaśnienie dotyczące opłaty adiacenckiej.*
10. *Zestawienie dotacji udzielonych w 2024 roku na realizację zadań zleconych jednostkom spoza sektora finansów publicznych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*
11. *Wyjaśnienie [redacted] – inspektora ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i obsługi jednostek OSP.*
12. *Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Gorzkowice w 2023 i 2024 roku.*
13. *Informacja Wójta Gminy z dnia 2 lipca 2025 roku dotycząca kontroli inwestycji „Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5 ZP.271.7.2024)" przez inne organy kontrolne.*

14. *Wyjaśnienie z dnia 9 lipca 2025 roku* [redacted] *– Dyrektora Placówek Oświatowych dotyczące nieprawidłowości w obliczaniu średniorocznej liczby etatów.*
15. *Zestawienie akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 10 października 2025 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy w Gorzkowicach.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
[redacted]
.....

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Starszy inspektor kontroli
.....

Jednostka kontrolowana:

WÓJT GMINY
mgr Alojzy Włodarczyk
(Wójt Gminy)

SKARBNIK GMINY
mgr Rita Orzyna
(Skarbnik Gminy)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

WÓJT GMINY
mgr Alojzy Włodarczyk
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

GMINA GORZKOWICE
97-350 Gorzkowice
ul. Szkolna 3
NIP 771-10-87-832

Urząd Gminy Gorzkowice
97-350 Gorzkowice
ul. Szkolna 3
tel. 44 6818 069; fax 44 6818 006

Załącznik nr 1

do protokołu kontroli kompleksowej

Spłata zobowiązań w 2023 roku

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
	Kredyt długoterminowy BS Zgierz um. 702/2017	31.03.2023	100 000,00 R	31.03.2023	100 000,00R	Wb 64/20 z dnia 31.03.2023
			16 790,16 O	31.03.2023	16 790,16 O	Wb 108/38 z dnia 31.03.2023
		30.06.2023	100 000,00 R	30.06.2023	100 000,00R	Wb 133/3 z dnia 30.06.2023
			14 679,07 O	30.06.2023	14 679,07 O	Wb 232/3 z dnia 30.06.2023
		29.09.2023	100 000,00 R	29.09.2023	100 000,00R	Wb 197/3 z dnia 29.09.2023
			12 841,97 O	29.09.2023	12 841,97 O	Wb 338/1 z dnia 29.09.2023
		29.12.2023.	100 000,00 R	28.12.2023	100 000,00R	Wb 261/3 z dnia 28.12.2023
			9 464,24 O	28.12.2023	9 464,24 O	Wb 436/1 z dnia 28.12.2023
	Kredyt długoterminowy BS Kleszczów um. 1/JST/2018	31.03.2023.	50 000,00 R	31.03.2023	50 000,00 R	Wb 64/18 z dnia 31.03.2023
			17 978,63 O	31.03.2023	17 978,63 O	Wb 108/39 z dnia 31.03.2023
		30.06.2023	50 000,00 R	30.06.2023	50 000,00 R	Wb 133/2 z dnia 30.06.2023
			16 938,37 O	30.06.2023	16 938,37 O	Wb 232/1 z dnia 30.06.2023
		29.09.2023	50 000,00 R	29.09.2023	50 000,00 R	Wb 197/4 z dnia 29.09.2023
			16 209,93 O	29.09.2023	16 209,93 O	Wb 338/3 z dnia 29.09.2023
		29.12.2023	50 000,00 R	28.12.2023	50 000,00 R	Wb 261/4 z dnia 28.12.2023
			12 949,79 O	28.12.2023	12 949,79 O	Wb 436/2 z dnia 28.12.2023
	Kredyt długoterminowy BS Przedbórz um. 3G/2021	31.03.2023	37 500,00 R	31.03.2023	37 500,00 R	Wb 64/19 z dnia 31.03.2023
			41 505,91 O	31.03.2023	41 505,91 O	Wb 108/37 z dnia 31.03.2023
		30.06.2023	37 500,00 R	30.06.2023	37 500,00 R	Wb 133/4 z dnia 30.06.2023
			40 549,63 O	30.06.2023	40 549,63 O	Wb 232/2 z dnia 30.06.2023
		30.09.2023	37 500,00 R	29.09.2023	37 500,00 R	Wb 197/2 z dnia 29.09.2023
			40 341,55 O	29.09.2023	40 341,55 O	

						Wb 338/2 z dnia 29.09.2023
		31.12.2023	37 500,00 R	28.12.2023	37 500,00 R	Wb 261/2 z dnia 28.12.2023
			33 461,91 O	28.12.2023	33 461,91 O	Wb 436/3 z dnia 28.12.2023
	Pożyczka WFOŚiGW um. 145/OW/PD/2021	31.03.2023	20 000,00 R	31.03.2023	20 000,00 R	Wb 64/22 z dnia 31.03.2023
			197,27 O	31.03.2023	649,06 O	Wb 66/5 z dnia 24.02.2023
		30.06.2023	20 000,00 R	30.06.2023	20 000,00 R	Wb 133/5 z dnia 30.06.2023
			174,51 O	-	0,00 O	-
		30.09.2023	20 000,00 R	29.09.2023	20 000,00 R	Wb 197/1 z dnia 29.09.2023
			151,24 O	-	0,00 O	-
		31.12.2023	20 000,00 R	28.12.2023	20 000,00 R	Wb 261/1 z dnia 28.12.2023
			126,04 O	-	0,00 O	-
	Kredyt długoterminowy BS Zgierz um. 584/2023	29.12.2023	0,00 R	-	0,00 R	-
			30 976,03 O	28.12.2023	30 976,03 O	Wb 436/4 z dnia 28.12.2023

Spłata zobowiązań w 2024 roku

Lp.	Oznaczenie zobowiązania (kredytu, pożyczki)	Umowna data zapłaty raty	Kwota przypadająca do zapłaty (w tym odsetki)	Data zapłaty raty	Kwota zapłaty (w tym odsetki)	Oznaczenie dokumentu potwierdzającego zapłatę (wb nr ...z dnia...)
	Kredyt długoterminowy BS Zgierz um. 702/2017	29.03.2024	100 000,00 R	29.03.2024	100 000,00R	Wb 65/1 z dnia 29.03.2024
			7 754,93 O	29.03.2024	7 754,93 O	Wb 75/1 z dnia 29.03.2024
		28.06.2024	100 000,00 R	28.06.2024	100 000,00R	Wb 127/6 z dnia 28.06.2024
			6 288,22 O	28.06.2024	6 288,22 O	Wb 157/4 z dnia 28.06.2024
		30.09.2024	150 000,00 R	30.09.2024	150 000,00R	Wb 200/4 z dnia 30.09.2024
			4 852,52 O	30.09.2024	4 852,52 O	Wb 231/1 z dnia 30.09.2024
		31.12.2024	150 000,00 R	30.12.2024	150 000,00R	Wb 269/18 z dnia 30.12.2024
			2 357,04 O	30.12.2024	2 357,04 O	Wb 322/13 z dnia 30.12.2024
	Kredyt długoterminowy BS Kleszczów um. 1/JST/2018	31.03.2024	50 000,00 R	29.03.2024	50 000,00 R	Wb 65/3 z dnia 29.03.2024
			12 135,37 O	29.03.2024	12 135,37 O	Wb 75/4 z dnia 29.03.2024

		28.06.2024	50 000,00 R 11 376,95 O	28.06.2024 28.06.2024	50 000,00 R 11 376,95 O	Wb 127/1 z dnia 28.06.2024 Wb 157/1 z dnia 28.06.2024
		30.09.2024	50 000,00 R 10 733,52 O	30.09.2024 30.09.2024	50 000,00 R 10 733,52 O	Wb 200/5 z dnia 30.09.2024 Wb 231/4 z dnia 30.09.2024
		31.12.2024	50 000,00 R 9 966,67 O	30.12.2024 30.12.2024	50 000,00 R 9 966,67 O	Wb 269/19 z dnia 30.12.2024 Wb 322/87 z dnia 30.12.2024
	Kredyt długoterminowy BS Przedbórz um. 3G/2021	31.03.2024	37 500,00 R 33 120,14 O	29.03.2024 29.03.2024	37 500,00 R 33 120,14 O	Wb 65/4 z dnia 29.03.2024 Wb 75/3 z dnia 29.03.2024
		30.06.2024	37 500,00 R 32 542,36 O	28.06.2024 28.06.2024	37 500,00 R 32 542,36 O	Wb 127/4 z dnia 28.06.2024 Wb 157/2 z dnia 28.06.2024
		30.09.2024	37 500,00 R 32 159,02 O	30.09.2024 30.09.2024	37 500,00 R 32 159,02 O	Wb 200/2 z dnia 30.09.2024 Wb 231/3 z dnia 30.09.2024
		31.12.2024	37 500,00 R 31 577,73 O	30.12.2024 30.12.2024	37 500,00 R 31 577,73 O	Wb 269/16 z dnia 30.12.2024 Wb 322/88 z dnia 30.12.2024
	Pożyczka WFOŚiGW, um. 145/OW/PD/2021	31.03.2024	20 000,00 R 99,72 O	29.03.2024 29.03.2024	20 000,00 R 250,14 O	Wb 65/5 z dnia 29.03.2024 Wb 13/11 z dnia 22.01.2024
		30.06.2024	20 000,00 R 74,80 O	28.06.2024 -	20 000,00 R 0,00 O	Wb 127/3 z dnia 28.06.2024 -
		30.09.2024	20 000,00 R 50,42 O	30.09.2024 -	20 000,00 R 0,00 O	Wb 200/1 z dnia 30.09.2024 -
		31.12.2024	20 000,00 R 25,20 O	30.12.2024 -	20 000,00 R 0,00 O	Wb 269/15 z dnia 30.12.2024 -
	Kredyt długoterminowy BS Zgierz um. 584/2023	29.03.2024	5 000,00 R 75 235,86 O	29.03.2024 29.03.2024	5 000,00 R 75 235,86 O	Wb 65/2 z dnia 29.03.2024 Wb 75/2 z dnia 29.03.2024
		30.06.2024	5 000,00 R 76 840,28 O	28.06.2024 28.06.2024	5 000,00 R 76 840,28 O	Wb 127/5 z dnia 28.06.2024 Wb 157/3 z dnia 28.06.2024
		30.09.2024	5 000,00 R	30.09.2024	5 000,00 R	Wb 200/3 z dnia 30.09.2024

			76 514,39 O	30.09.2024	76 514,39 O	Wb 231/2 z dnia 30.09.2024
		31.12.2024	5 000,00 R	30.12.2024	5 000,00 R	Wb 269/17 z dnia 30.12.2024
			77 267,50 O	30.12.2024	77 267,50 O	Wb 322/89 z dnia 30.12.2024
	Kredyt długoterminowy BS Przedbórz um. 3G/2024	31.12.2024	0,00 R	30.12.2024	0,00 R	-
			3 945,21 O	30.12.2024	3 945,21 O	Wb 322/90 z dnia 30.12.2024

Urząd Gminy Gorzkowice
97-350 Gorzkowice
ul. Szkolna 3
tel. 044 6818-069; fax 044 6818-006

Załącznik nr 21
do protokołu kontroli.

Gorzkowice, 23-07-2025 r

Wyjaśnienie dla Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie zasad tworzenia odpisów aktualizujących należności

Odpisy aktualizujące uwzględniają należności wątpliwe, które prawdopodobnie nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości. Wynikają ze śledzenia dokonywanych wpłat dłużników, prowadzonych postępowań egzekucyjnych wobec nich (upomnienia, tytuły wykonawcze, egzekucja komornicza i administracyjna). Każda osoba posiadająca dług wymaga indywidualnego rozpatrzenia , zebrania danych i informacji oraz ocenienia czy istnieje możliwość spłaty zadłużenia. Porównywane są wówczas dane ze wszystkich referatów gdzie może istnieć jakiekolwiek zobowiązanie wobec gminy. Jeżeli zadłużony posiada zaległości na większości zobowiązaniach względem gminy, wówczas istnieje ryzyko braku ich ściągnięcia. Pracownicy sprawdzają okresy zaległości i częstotliwość dokonywanych wcześniej spłat. Najczęściej w odpisach ujmowane są zaległości podatników, którzy zmarli (byli jedynymi właścicielami) i brak jest postepowań spadkowych oraz osoby wobec których urząd skarbowy nie przystąpił do egzekucji z powodu braku majątku lub źródła dochodu z których jest możliwe wyegzekwowanie środków pieniężnych.

Nie istnieje zatem odgórnie określony moment, w którym zostają stworzone odpisy aktualizacyjne należności. Każda sytuacja wymaga indywidualnego rozpatrzenia, zebrania danych i informacji o dłużniku i ocenienia na ich podstawie stopnia prawdopodobieństwa spłaty długu. Dopiero po takiej dokładnej analizie zostaje podjęta decyzja o sporządzeniu odpisu aktualizującego.

SKARBNIK GMINY
mgr Rita Ociepa

Załącznik nr 3

do protokołu kontroli kompleksowej

Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (konto 201) na dzień 31 grudnia 2024 roku

Lp.	Nazwa kontrahenta	Oznaczenie faktury (nr i data wystawienia faktury)	Kwota faktury	Data wpływu faktury do jednostki	Data ujęcia faktury w ewidencji; oznaczenie faktury w ewidencji; klasyfikacja budżetowa	Umowny termin zapłaty (wynikający z umowy lub faktury)	Faktyczny termin zapłaty	Uwagi (np. kwota odsetek)
1.	Przedsiębiorstwo Jasta sp z.o.o ul Pawłowska 4 97-300 Piotrków Trybunalski	UT/2024/5889	291,60 zł	07.01.2025	31.12. 2024 FV 2284 90095§4300 402/201-2/1012	14.01.2025	09.01.2025	
2.	PGE Obrót S.A Ul 8 marca 6 35-959 Rzeszów	50001255/00022/177	198,93 zł	07.01.2025	31.12.2024 FV 2285 90015§4260 401/201-2/1389	14.01.2025	09.01.2025	
3.	Poczta Polska Centrum Obsługi Finansowej ul Prokocimska 6 30-945 Kraków	F57184P1224SFAKAMH	6638,50 zł	10.01.2025	31.12.2024 FV 2286 75023§4300 402/201-2/690	21.01.2025	13.01.2025	
4.	Fiserv Polska S.A Al. Jerozolimskie 100 00-807 Warszawa	FV/PA/00709/12.2024	20,23 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2287 75023§4300 402/201-2/1777	30.01.2025	13.01.2025	
5.	Remondis Zawodzie 18 02-981 Warszawa	4123180134	1960,20 zł	13.01.2025	31.12.2024 FV 2288 90095§4300 402/201-2/707	22.01.2025	20.01.2025	
6.	Polska Grupa SW Przedsiębiorstwo Państwowe Ul. Kocjana 3 01-473 Warszawa	SCVF/783/12/24/C_RZE/F	2247,71 zł	07.01.2025	31.12.2024 FV 2290 75412§4210 344,45 zł 401/201-2/1798 7023§4210	21.01.2025	17.01.2025	

					1041,12 zł 401/201-2 /1798 80113§4210 862,14 zł 401/201-2 /1798			
7.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	50001380/0 0001/50	339,34 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2291 75095§4260 339,34 zł 401/201-2 /1388	21.01.2025	17.01.2025	
8.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	50000299/0 0085/372	17296,06 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2292 92695§4260 284,17 zł 401/201-2 /1388 90095§4260 195,43 zł 401/201-2 /1388 75412§4260 728,00 zł 401/201-2 /1388 90015§4260 12478,81 zł 401/201-2 /1388 90001§4260 2941,43 zł 401/201-2 /1388 90001§4530 668,22 zł 225-1/201-2 /1388	21.01.2025	17.01.2025	
9.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58	50000920/0 0004/157	436,87 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2293 90015§4260 436,87 zł	21.01.2025	17.01.2025	

	90-021 Łódź				401/201-2 /1388			
10.	Wytwórnia Telewizyjn Filmowa ALFA sp zoo Kukułeczki 56 71-698 Szczecin	5675/2024	1107,00 zł	16.01.2025	31.12.2024 FV 2294 75023§4300 1107,00 zł 402/201-2 /817	23.01.2025	17.07.2025	
11.	Wytwórnia Telewizyjn Filmowa ALFA sp zoo Kukułeczki 56 71-698 Szczecin	5671/2024	430,50 zł	16.01.2025 r	31.12.2024 FV 2295 75022§4260 430,50 zł 402/201-2 /817	23.01.2025	17.07.2025	
12.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	59915362/1 /153/153-R	2389,04 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2296 90001§4260 1946,78 zł 401/201-2/1388 90001§4530 442,26 zł 225-1/201-2 /1388	21.01.2025	20.01.2025	
13.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	50001255/0 0017/149	134,40 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2297 75412§4260 134,40 zł 401/201-2 /1388	21.01.2025	20.01.2025	
14.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	50001255/0 0016/149	78,92 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2298 90015§4260 78,92 zł 401/201-2 /1388	21.01.2025	20.01.2025	
15.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	50001255/0 0013/149	36,49 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2299 90015§4260 36,49 zł 401/201-2 /1388	21.01.2025	20.01.2025	
16.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin	50001255/0 0010/149	77,33 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2300 90001§4260	21.01.2025	20.01.2025	

	Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź				63,01 zł 401/201-2 /1388 90001§4530 14,32 zł 225-1/201-2 /1388			
17.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	50001255/0 002/149	215,63 zł	09.01.2025	31.12.2024 FV 2301 90001§4260 175,71 zł 401/201-2 /1388 90001§4530 39,92 zł 225-1/201-2 /1388	21.01.2025	20.01.2025	
18.	PGE Dystrybucja S.A ul Garvbarska 21A 20-340 Lublin Oddział Łódź ul Tuwima 58 90-021 Łódź	99905334/3 34/153/153-R	6482,21 zł	13.01.2025	31.12.2024 FV 2302 90001§4260 5282,21 zł 401/201-2 /1388 90001§4530 1200,00 zł 225-1/201-2 /1388	22.01.2025	20.01.2025	
19.	DAKS sp. Zoo Ul Karczunkowska 19 02-871 Warszawa	FV2/005913/ 24	1028,34 zł	24.01.12025	06.12.2024 FV 2304 75023§4210 1028,34 zł 401/201-2 /1887	28.01.2025	27.01.2025	
20.	DAKS sp. Zoo Ul Karczunkowska 19 02-871 Warszawa	FV2/006001/ 24	865,39 zł	24.01.12025	11.12.2024 FV 2305 75023§4210 865,39 zł 401/201-2 /1887	28.01.2025	27.01.2025	
21.	Gmina Kamieńsk	Nota ksiegowa 12/P/2024	481,34	05.12.2024	04.12.2024 NK 66/2024 80104§4330 410/201-2/1581	17.01.2025	13.01.2025	
Σ			42 756,03					

Załącznik nr 4

do protokołu kontroli.

Zestawienie stawek podatku od nieruchomości obowiązujących na terenie Gminy Gorzkowice w latach 2023-2024.

Przedmiot opodatkowania	Górne granice stawek podatkowych Stawka uchwalona przez Radę	
	2023 rok	2024 rok
Od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków od 1 m²	1,16 zł 0,75 zł	1,34 zł 0,86 zł
Od gruntów pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych – od 1 ha	5,79 zł 4,80 zł	6,66 zł 5,52 zł
Od gruntów pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego za 1 m²	0,61 zł 0,26 zł	0,71 zł 0,30 zł
Od gruntów niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października o rewitalizacji położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli do dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego	3,81 zł 3,00 zł	4,39 zł 3,45 zł
Od budynków mieszkalnych lub ich części od 1m² powierzchni użytkowej	1,00 zł 0,60 zł	1,15 zł 0,69 zł
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej związanych z prowadzenie działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej od 1 m² powierzchni użytkowej	28,78 zł 19,20 zł	33,10 zł 22,08 zł
Od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym od 1 m² powierzchni użytkowej	13,47 zł 10,50 zł	15,50 zł 12,08 zł
Od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń od 1 m² powierzchni użytkowej	5,87 zł 5,00 zł	6,76 zł 5,75 zł
Od budynków pozostałych lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego – od 1 m²	8,68 zł 4,50 zł	11,17 zł 5,18 zł
Od budowli	2% ich wartości 2%	2% ich wartości 2%

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Starszy Inspektor Kontroli
Iwona Kawnik

Załącznik nr 5

do protokołu kontroli

Zestawienie ilustrujące terminowość składania deklaracji podatkowych oraz poprawność zastosowanych stawek i obliczenia należnego podatku od nieruchomości za lata 2023-2024 przez podatników – osoby prawne

Podatnik	2023 rok				2024 rok			
	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Kwota podatku wg stawek wynikają-cych z uchwały	Uwagi	Data złożenia deklaracji	Kwota podatku wg deklaracji	Kwota podatku wg stawek wynikają-cych z uchwały	Uwagi
10010005	26.01.2023	400.546,00	400.546,00	Przypis w dniu 26.01.2023 – 400.548,00	26.01.2024	451.946,00	451.946,00	Przypis w dniu 26.01.2024 451.946,00
	Korekta 20.02.2023	400.556,00 (+10,00)	400.556,00	Wpłaty: 31.01.23 – 33.379,00 (1/23)	Korekta 16.08.2024	451.932,00 (-14,00), a odpisano 16,00	451.932,00	Wpłaty: 31.01.24 – 37.662,00 (1/24)
	Korekta 20.03.2023	401.178,00 (+622,00)	401.178,00	15.02.23 – 33.379,00 (2/23) + 1,00 (3/23)	Korekta 14.10.2024	451.941,00 (+9,00)	451.941,00	15.02.24 – 37.662,00 (2/24)
	Korekta 18.08.2023	401.173,00 (-5,00)	401.173,00	20.02.23 – przypis (10,00)				15.03.24 – 37.662,00 (3/24)
	Korekta 19.09.2023	402.697,00 (+1.524,00)	402.697,00	20.03.23 – przypis (622,00)				15.04.24 – 37.662,00 (4/24)
	Korekta 19.10.2023	402.707,00 (+10,00)	402.707,00	16.03.23 – 43,00 (2/23) + 33.437,00 (3/23)				15.05.24 – 37.662,00 (5/24)
	Korekta 20.11.2023	402.707,00 (0,00)	402.707,00	17.04.23 – 33.438,00 (4/23)				17.06.24 – 37.662,00 (6/24)
	Korekta 20.12.2023	402.707,00	402.707,00	15.05.23 – 33.438,00 (5/23)				15.07.24 – 37.662,00 (7/24)
				15.06.23 – 33.438,00 (6/23)				16.08.24 – odpis (14,00)
				17.07.23 – 33.438,00 (7/23)				16.08.24 – 37.659,00 (8/24)
								16.09.24 – 37.659,00 (9/24)
								14.10.24 – przypis (9,00)

				16.08.23 – 33.437,00 (8/23) 18.08.23 – odpis (5,00) 15.09.23 – przypis (1.524,00) 15.09.23 – 33.818,00 (9/23) 16.10.23 – 33.437,00 (10/23) + 8,00 (11/23) 19.10.23 – przypis (10,00) 15.11.23 – 33.819,00 (11/23) 15.12.23 – 33.816,00 (12/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł				15.10.24 – 6,00 (przypis) + 37.660,00 (10/24) 15.11.24 – 37.660,00 (11/24) 16.12.24 – 37.663,00 (12/24) Saldo na 31.12.24 – 0,00 zł
10010009	01.02.2023	21.420,00	21.420,00	Przypis w dniu 01.02.2023 – 21.420,00 Wpłaty: 31.01.23 – 1.785,00 (1/23) 15.02.23 – 1.785,00 (2/23) 15.03.23 – 1.785,00 (3/23) 17.04.23 – 1.785,00 (4/23) 15.05.23 – 1.785,00 (5/23) 15.06.23 – 1.785,00 (6/23) 17.07.23 – 1.785,00 (7/23)	23.01.2024 Korekta z 09.05.2024 (od 01/24) Korekta z 10.10.2024 (od 5/24)	23.799,00 24.108,00 (+309,00) 24.050,00 (-58,00)	23.799,00 24.108,00 24.050,00	Przypis w dniu 23.01.2024 – 23.799,00 Wpłaty: 31.01.24 – 1.983,00 (1/24) 15.02.24 – 1.983,00 (2/24) 15.03.24 – 1.983,00 (3/24) 15.04.2024 – 1.983,00 (4/24) Przypis 09.05.24 (309,00) 15.05.24 - 104,00 (1-4/24) + 2.009,00 (5/24) 17.06.24 – 2.009,00 (6/24)

				16.08.23 – 1.785,00 (8/23) 15.09.23 – 1.785,00 (9/23) 16.10.23 – 1.785,00 (10/23) 15.11.23 – 1.785,00 (11/23) 15.12.23 – 1.785,00 (12/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00				15.07.24 – 2.009,00 (7/24) 16.08.24 – 2.009,00 (8/24) 16.09.24 – 2.009,00 (9/24) 10.10.24 – odpis (58,00) 15.10.24 – 1.967,00 (10/24) 15.11.24 – 2.002,00 (11/24) 16.12.24 – 2.000,00 (12/24) Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł
10010021	31.01.2023	2.771,00	2.771,00	Przypis 31.01.2023 – 2.771,00 Brak wpłat Odpis 16.01.23 - 2.485,00 (2017). Saldo na 31.12.223 – zaległość 15.196,00 (2.771,00 – 2023 i 12.425,00 – lata 2018-2022)	30.01.2024	3.183,00	3.183,00	Przypis 30.01.2024 – 3.183,00 Brak wpłat Odpis 28.08.2024 - 2.485,00 (2018) Saldo na 31.12.2024 zaległość 15.894,00 (3.183,00 – 2024, 12.711,00 – lata 2019-2023)
10010024	23.02.2023	894.973,00	894.973,00	Przypis 03.02.2023 – 894.973,00 Wpłaty: 31.01.23 – 74.581,00 (1/23) 15.02.23 – 74.581,00 (2/23) 15.03.23 – 74.581,00 (3/23)	09.02.2024 Korekta 28.10.2024	985.010,00 987.324,00 +2.314,00	985.010,00 987.324,00	Przypis w dniu 09.02.2024 – 985,010,00 Wpłaty: 31.01.24 – 82.084,00 (1/24) 15.02.24- 82.084,00 (2/24) 15.03.24 – 82.084,00 (3/24)

				17.04.23 – 74.581,00 (4/23) 15.05.23 – 74.581,00 (5/23) 15.06.23 – 74.581,00 (6/23) 17.07.23 – 74.581,00 (7/23) 16.08.23 – 74.581,00 (8/23) 15.09.23 – 74.581,00 (9/23) 13.10.23 – 74.581,00 (10/23) 15.11.23 – 74.581,00 (11/23) 15.12.23 – 74.582,00 (12/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł				15.04.24 – 82.084,00 (4/23) 15.05.24 – 82.084,00 (5/24) 17.06.24 – 82.084,00 (6/24) 15.07.24 – 82.084,00 (7/24) 14.08.24 – 82.084,00 (8/24) 16.09.24 – 82.084,00 (9/24) 15.10.24 – 82.084,00 (10/24) 28.10.24 – przypis 1.907,00 (1-12/2019), 1.911,00 (1-12/2020), 1.907,00 (1-12/2021), 1.907,00 (1-12/2022), 2.018,00 (1-12/2023), 2.314,00 (1-12/2024) 23.10.24 – 1.930,00 (1-10/24, przypis) +93,00 odsetki + 1.907,00 (2019) + 1.911,00 (2020) + 1.907,00 (2021) + 1.907,00 (2022) + 2.018,00 (2023) + 4.116,00 odsetki

								15.11.24 – 82.277,00 (11/24) 16.12.24 – 82.277,00 Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł
10010023	27.01.2023 Korekta 05.04.2023	89.422,00 91.445,00 +2.023,00	89.422,00 91.445,00	Przypis 27.01.2023 – 89.422,00 Wpłaty: 31.01.23 – 7.452,00 (1/23) 14.02.23 – 7.452,00 (2/23) 15.03.23 – 7.452,00 (3/23) 05.04.23 – przypis 2.023 (1-12/23) + 288,00 (2018) + 1.089,00 (2019) + 413,00 (2020) +2.613,00 (2021) + 1.783,00 (2022) 07.04.23 – 504,00 (1-3/23) + 288,00 (2018) + 1.089,00 (2019) + 413,00 (2020) + 2.613,00 (2021) + 1.783,00 (2022) + 1.454,00 odsetki 17.04.23 – 7.620,00 (4/23) 15.05.23 – 7.620,00 (6/23) 15.06.23 – 7.620,00 (7/23)	22.01.2024	99.246,00	99.246,00	Przypis 22.01.2024 – 99.246,00 Wpłaty: 31.01.24 – 8.271,00 (1/24) 14.02.24 – 8.270,00 13.03.24 - przypis 6.984,00 (1-12/24) 15.03.24 – 582,00 (1/24) + 582,00 (2/24) + 8.851,00 (3/24) 15.04.24 – 8.852,00 (4/24) 15.05.24 – 8.852,00 (5/24) 17.06.24 – 8.852,00 (6/24) 15.07.24 – 8.852,00 (7/24) 16.08.24 – 8.852,00 (8/24) 16.09.24 – 8.852,00 (9/24) 15.10.24 – 8.852,00 (10/24) 15.11.24 – 8.85200 (11/24) 16.12.24 – 8.858,00 (12/24)

				17.07.23 – 7.620,00 (7/23) 16.08.23 – 7.620,00 (8/23) 15.09.23 – 7.7620,00 (9/23) 15.10.23 – 7.620,00 (10/23) 15.11.23 – 7.620,00 (11/23) 15.12.23 – 7.623,00 (12/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł				Saldo na 31.12.2024 – 0,00

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Starszy Inspektor Kontroli
Iwona Kawnik

Załącznik nr 6

do protokołu kontroli

Zestawienie tabelaryczne podatników podatku od nieruchomości – osób fizycznych

Podatnik	2023 rok				2024 rok			
	Data wydania decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikają-cych z uchwały)	Uwagi	Data wydania decyzji	Kwota podatku wg decyzji	Kwota podatku wg informacji podatkowej (wg stawek wynikając-ych z uchwały)	Uwagi
80235	01.02.2023 24.02.2023 14.12.2023	9.690,00 10.584,00 +894,00	9.690,00 10.584,00	Upomnienie nr 27/2023 z 22.05.2023 na 1/2023 w kwocie 44,18 i 2/2023 w kwocie 2.422,00; doręczone 26.05.2023 Wpłaty: 25.04.2023 – 2.377,82 (1/23) + 44,18 odsetki 24.05.2023 – 43,18 (1/23) + 2.412,04 (2/23) + 9,96 odsetki 30.05.2023 – 9,96 (2/23) + 6,04 (3/23) 12.09.2023 – 2.415,96 (3/23) + 6,04 (4/23) 23.11.2023 – 2.417,96 (4/23) + 6,04 (nadpłata) 28.12.2023 – 887,96 (przypis) Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	30.01.2024 19.02.2024 03.12.2024	13.177,00 13.308,00 +134,00	13.177,00 13.308,00	Notatka służbowa z 24.04.2024 – działania informacyjne w sprawie zaległości podatkowych (sms) Upomnienie nr 22/2024 z 24.05.2024 na 1/2024 w kwocie 1,97 zł i 2/2024 w kwocie 3.306,00; doręczone 06.06.2024 – zapłacono przed doręczeniem Notatka służbowa z 25.09.2024 – działania informacyjne w sprawie zaległości podatkowych (sms) Upomnienie nr 155/2024 z 22.11.2024 na 03/2024 w kwocie 17,90 i 4/2024 w kwocie 3.295,00; doręczone 27.11.2024 Wpłaty: 25.04.2024 – 3.292,03 1/24) + 53,97 odsetki 29.05.2024 – 1,97 (1/24) + 3.274,14 (2/24) + 17,89 odsetki

								19.06.2024 – 19,86 (2/24) 30.09.2024 – 3.276,10 (3/24) + 17,90 odsetki Saldo na 31.12.2024 – 3.443,90 (134,00 - przypis + 3.293,00 – 4/24 i 16,90 – 3/24) Upomnienie nr 4/2025 z 02.04.2025 na 3/2024 w kwocie 54,00, 4/2024 w kwocie 80,00 i 1/2025 w kwocie 4.006,00; doręczone 04.04.2025 Wpłata zaległości: 21.05.2025: 16,90 (3/24) +3.120,81 (4/24) + 230,29 odsetki + 16,00 koszty 23.05.2025 – 172,19 (4/24) + 134,00 (przypis) + 13,00 odsetki
80263	01.02.2023 08.02.2023	31.313,00	31.313,00	Upomnienie nr 28/2023 z 22.05.2023 na 2/2022 w kwocie 1,00, 3/2022 w kwocie 5.642,57, 4/2022 w kwocie 6.869,00, 1/2023 w kwocie 7.829,00 i 2/2023 w kwocie 7.829,00; doręczone 29.05.2023. Notatka służbowa z 31.10.2023 na okoliczność podjęcia działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych – forma działania: sms. Upomnienie nr 181/2023 z 14.12.2023 na 3/2023 w kwocie 7.829,00 i 4/2023 w kwocie 7.826,00; doręczono 14.12.2023	26.02.2024 26.02.2024	36.032,00	36.032,00	Notatka służbowa z 09.10.2024 na okoliczność podjęcia działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych – forma działania: sms Nr 156/2024 z 22.11.2024 na 3/2024 w kwocie 9.008,00 i 4/2024 w kwocie 9.008,00; doręczono 22.11.2024 Brak upomnienia na 2/2024 w kwocie 9.004,00 Brak tytułu po upomnieniu nr 156/2024 Wpłaty: 05.04.2024 – 3.701,12 (3/23) + 298,88 odsetki

				Wpłaty: 28.06.2023 – 4,10 (1/23) + 2,33 odsetki 15.11.2023 – 7.779,90 (1/23) + 352,76 (2/23) + 867,34 odsetki 15.12.2023 – 4.107,64 (2/23) + 376,36 odsetki + 16,00 koszty 22.12.2023 – 3.368,60 (2/23) + 312,21 (3/23) + 330,19 odsetki Saldo na 31.12.2023 – zaległość 15.324,79 (3/23 - 7.519,79 , 4/23 – 7.826,00)				10.05.2024 – 3.654,27 (3/23) + 345,73 odsetki 22.07.2024 – 161,40 (3/23) + 7.295,23 (4/23) + 743,37 odsetki 10.10.2024 – 530,77 (4/23) + 69,00 odsetki + 9.008,00 (1/24) + 4,00 (2/24) + 746,23 odsetki Saldo na 31.12.2024 – zaległość 27.020,00 (2-4/24) 08.01.2025 – 442,30 (2/24) + 41,70 odsetki + 16,00 koszty 27.01.2025 – 453,78 (2/24) + 46,22 odsetki 03.02.2025 – 905,31 (2/24) + 94,69 odsetki 23.04.2025 – 5.281,40 (2/24) + 718,60 odsetki 21.05.2025 – 1.921,21 (2/24) + 3.459,24 (3/24) + 619,55 odsetki 23.06.2025 – 5.548,76 (3/24) + 9.008,00 (4/24) + 1.377,27 odsetki + 32 koszty Cała zaległość została spłacona
80329	01.02.2023 18.02.2023	15.010,00	15.010,00	Wpłaty: 27.02.2023 – 500,00 (1/23) 13.03.2023 – 500,00 (1/23) 20.03.2023 – 500,00 (1/23) 03.04.2023 – 195,82 (1/23) + 4,18 odsetki	31.01.2024 22.02.2024 03.07.2024 11.09.2024	17.277,00 17.297,00 17.310,00	17.277,00 17.297,00 17.310,00	Wpłaty: 05.02.2024 – 500,00 (1/24), 12.02.2024 – 500,00 (1/24) 19.02.2024 – 500,00 (1/24) 26.02.2024 – 500,00 (1/24) 04.03.2024 – 500,00 (1/24)

				17.04.2023 – 492,71 (1/23) + 7,29 odsetki 25.04.2023 – 491,07 (1/23) + 8,93 odsetki 02.05.2023 – 489,25 (1/,23) + 10,75 odsetki 04.05.2023 – 284,15 (1/23) 08.05.2023 – 500,00 (2/23) 15.05.2023 – 490,00 (2/23) 22.05.2023 – 498,37 (2/23) + 1,63 odsetki 29.05.2023 – 496,91 (2/23) + 3,09 odsetki 05.06.2023 – 495,21 (2/23) + 4,79 odsetki 12.06.2023 – 493,74 (2/23) + 6,26 odsetki 20.06.2023 – 768,77 (2/23) + 18,23 (3/23) + 13,00odsetki 26.06.2023 – 500,00 (3/23) 03.07.2023 – 500,00 (3/23) 10.07.2023 – 500,00 (3/23) 17.03.2023 – 500,00 (3/23) 24.07.2023 – 500,00 (3/23) 01.08.2023 – 500,00 (3/23) 07.08.2023 – 500,00 (3/23) 16.08.2023 – 234,77 (3/23) + 265,23 (4/23) 21.08.2023 – 504,00 (4/23) 28.08.2023 – 500,00 (4/23) 04.09.2023 – 500,00 (4/23) 18.09.2023 – 500,00 (4/23)				11.03.2024 – 500,00 (1/24) 18.03.2024 – 500,00 (1/24) 25.03.2024 – 500,00 (1/24) 08.04.2024 – 319,00 (1/24) + 181,00 (2/24) 22.04.2024 – 500,00 (2/24) 06.05.2024 – 500,00 (2/24) 13.05.2024 – 500,00 (2/24) 20.05.2024 – 500,00 (2/24) 27.05.2024 – 497,67 (2/24) + 2,33 odsetki 03.06.2024 – 496,37 (2/24) + 3,63 odsetki 10.06.2024 – 494,81 (2/24) + 5,19 odsetki 17.06.2024 – 500,00 (2/24) 19.06.2024 – 149,15 (2/24) + 0,85 (3/24) 24.06.2024 – 500,00 (3/24) 01.07.2024 – 500,00 (3/24) 08.07.2024 – 500,00 (3/24) 13.08.2024 – 500,00 (3/24) 19.08.2024 – 500,00 (3/24) 09.09.2024 – 500,00 (3/24) 16.09.2024 – 500,00 (3/24) 23.09.2024 – 500,00 (3/24) 30.09.2024 – 335,15 (3/24) + 164,85 (4/24) 07.10.2024 – 500,00 (4/24) 14.10.2024 – 500,00 (4/24) 21.10.2024 – 500,00 (4/24)

				25.09.2023 – 500,00 (4/23) 09.10.2023 – 500,00 (4/23) 11.10.2023 – 481,77 (4/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00				29.10.2024 – 500,00 (4/24) 12.11.2024 – 500,00 (4/24) 18.11.2024 – 500,00 (4/24) 25.11.2024 – 300,00 (4/24) 09.12.2024 – 500,00 (4/24) 16.12.2024 – 371,15 (4/24) Saldo na 31.12.2024 – 0,00
80337	01.02.2023 08.02.2023	8.574,00	8.574,00	Upomnienie nr 29/2023 z 22.05.2023 na 1/2023 w kwocie 2.144,00 i 2/2023 w kwocie 2.144,00; doręczone 29.05.2023 Upomnienie nr 180/2023 z 14.12.2023 na 4/2023 w kwocie 2.142,00; doręczono 14.12.2023 Wpłaty: 27.06.2023 – 2.085,74 (1/23) + 98,26 odsetki + 16,00 koszty 03.11.2023 – 58,26 (2/23) + 2.144,00 (3/23) + 2.144,00 (4/23) + 205,00 odsetki 22.12.2023 – 2.142,00 (4/23) + 31,00 odsetki + 16,00 koszty Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	30.01.2024 26.02.2024 Zmiana 29.05.2024	9.856,00 3.369,00	9.856,00 3.369,00	Upomnienie nr 25/2024 z 24.05.2024 na 1/2024 w kwocie 2.464,00 i 2/2024 w kwocie 2.464,00; doręczone 31.05.2024 29.05.2024 – odpis 6.487,00 Wpłaty: 10.10.2024 – 2.464,00 (1/24), 842,00 (2/24), 32,00(3/24) + 1,00 (4/24) + 253,00 odsetki + 16,00 koszty Saldo na 31.12.2024 – zaległość 30,00 (4/24) Wpłata zaległości: 08.01.2025 – 30,00 (4/24)
80404	01.03.2023 01.03.2023	13.439,00	13.439,00	Wpłaty: 15.03.2023 – 3.360,00 (1/23) + 338,00 (2/23) 08.05.2023 – 3.022,00 (2/23) + 226,00 (3/23) 15.09.2023 – 3.022,00 (3/23 + 223,00 (4/23) 15.11.2023 – 3.245,00 (4/23)	30.01.2024 01.02.2024	15.238,00	15.238,00	Wpłaty: 15.03.2024 – 3.809,00 (1/24) 15.05.2024 – 3.809,00 (2/24) 15.09.2024 – 3.809,00 (3/24) 15.11.2024 – 3.8011,00 (4/24) Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł

				Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł				
1080180	01.02.2023 09.02.2023	14.152,00	14.152,00	Wpłaty: 15.03.2023 – 3.538,00 (1/23) 14.06.2023 – 3.538,00 (2/23) + 2,00 (3/23) + 48,00 odsetki 26.09.2023 – 3.536,00 (3/23) + 16,00 odsetki 28.11.2023 – 3.538,00 (4/23) + 18,00 odsetki Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	30.01.2024 12.02.2024	16.164,00	16.164,00	Wpłaty: 22.03.2024 – 4.041,00 (1/24) + 11,00 odsetki 15.05.2024 – 4.041,00 (2/24) 16.09.2024 – 4.041,00 (3/24) 29.11.2024 – 4.041,00 (4/24) + 22,00 odsetki Saldo na 31.12.2024 – 0,00
1080698	01.02.2023 27.02.2023	18.938,00	18.938,00	Wpłaty: 14.06.2023 – 4.734,00 (1/23) + 195,00 odsetki 18.08.2023 – 958,88 (2/23) + 41,12 odsetki 28.08.2023 – 3.775,12 (2/23) + 45,88 (3/23) + 179,00 odsetki 27.11.2023 – 4.688,12 (3/23) + 1,99 (4/23) + 137,01 odsetki 28.12.2023 – 4.734,01 (4/23) + 81,00 odsetki Podejmowano czynności informacyjne w sprawie zaległości podatkowych (rozmowa telefoniczna) – notatka z dnia 30.05.2023, 14.06.2023, 23.10.2023 Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	30.01.2024 26.02.2024	21.778,00	21.778,00	Wpłaty: 18.04.2024 – 986,77 (1/24) + 13,23 odsetki 23.05.2024 – 4.458,23 (1/24) + 2.412,24 (2/24) + 129,53 odsetki 24.06.2024 – 3.032,76 (2/24) + 48,00 odsetki 08.10.2024 – 2.974,33 (3/24) + 25,67 odsetki 30.12.2024 – 2.470,67 (3/24) + 5.443,00 (4/24) + 200,00 odsetki Podejmowano czynności informacyjne w sprawie zaległości podatkowych (rozmowa telefoniczna) – notatka z dnia 24.05.2024 Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł

1080908	01.02.2023 09.02.2023	14.320,00	14.320,00	Wpłaty: 15.03.2023 – 3.581,00 (1/23) 14.05.2023 – 3.581,00 (2/23) 15.12.2023 – 3.581,00 (3/23) + 130,00 odsetki 29.12.2023 – 3.577,00 (4/23) + 63,00 odsetki Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	30.01.2024 09.02.2024	16.224,00	16.224,00	Wpłaty: 1-4/2024 – brak wpłat
1081290	01.02.2023 10.02.2023	24.312,00	24.312,00	Wpłaty: 15.03.2023 – 6.078,00 (1/23) 14.05.2023 - 6.078,00 (2/23) 15.09.2023 – 6.078,00 (3/23) 14.11.2023 – 6.078,00 (4/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	28.01.2024 01.02.2024	27.938,00	27.938,00	Wpłaty: 15.03.2024 – 6.985,00 (1/24) 15.05.2024 – 6.985,00 (2/24) 15.09.2024 – 6.985,00 (3/24) 15.11.2024 – 6.983,00 (4/24) Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł
1081385	01.02.2023 10.02.2023	21.119,00 21.119,00	21.119,00	Wpłaty: 15.03.2023 – 5.280,00 (1/23) 15.05.2023 – 5.280,00 (2/23) 15.09.2023 – 5.280,00 (3/23) 15.11.2023 – 5.279,00 (4/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	30.01.2024 07.02.2024	24.107,00	24.107,00	Wpłaty: 15.03.2024 – 6.027,00 (1/24) 15.05.2024 – 6.027,00 (2/24) 13.09.2024 – 6.027,00 (3/24) 15.11.2024 – 6.026,00 (4/24) Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł

Podatnik	2023 rok					
	Data złożenia korekty informacji	Kwota podatku wg informacji	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według decyzji	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według dokumentów organu podatkowego	Data wydania decyzji zmieniającej wysokość zobowiązania	Uwagi
80235	14.12.2023	10.584,00 Przypis 894,00	01.07.2023 01.09.2023	01.07.2023 01.09.2023	14.12.2023 dor. 14.12.2023	Umowa najmu od 01.06.2023 – 7.500,00 m pod działalność Nabycie gruntów ha – akt not Rep. A nr 2496/2023 z 24.08.2023

Podatnik	2024 rok					
	Data złożenia korekty informacji	Kwota podatku wg informacji	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według decyzji	Data zmiany wysokości zobowiązania podatkowego – według dokumentów organu podatkowego	Data wydania decyzji zmieniającej wysokość zobowiązania	Uwagi
80337	29.05.2024	3.369,00 Odpis 6.487,00	01.05.2024	01.05.2024	29.05.2024 Dor. 29.05.2024	Rozwiązanie umowy najmu na działalność gospodarczą z dniem 30.04.2024
80329	03.07.2024	17.297,00 Przypis 20,00	01.07.2024	01.07.2024	03.07.2024 Dor. 03.07.2024	Nabycie gruntów 0,36 ha – zawiadomienie z 28.06.2024 – akt notarialny Rep. A nr 2790/2024 z 06.06.2024
80329	11.09.202	17.310,00 Przypis 13,00	01.07.2024	01.07.2024	11.09.2024 Dor. 11.09.2024	Nabycie gruntów 0,22 ha – zawiadomienie z 28.06.2024 – akt notarialny Rep. A nr 2790/2024 z 06.06.2024
80235	03.12.2024	13.308,00 Przypis 131,00	01.08.2024 01.10.2024	01.08.2024 01.10.2024	03.12.2024 Dor. 03.12.2024	Zawiadomienie o zmianach w ewidencji z 29.07.2024 – mapa podziału nieruchomości rolnej Zmiana powierzchni gruntów pod działalność gospodarczą

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

Starszy Inspektor Kontroli
Iwona Kawnik

Załącznik nr 7

do protokołu kontroli

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób fizycznych

Lp.	Podatnik	Przedmiot opodatkowania	Stawka według deklaracji na 2023 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2023 rok (po ew. korektach)	Uwagi	Stawka według deklaracji na 2024 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2024 rok (po ew. korektach)	Uwagi
1.	101044	[redacted] Ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	2.040,00	2.040,00	Deklaracja z 03.02.2023 na kwotę 3.660,00 Przypis w dniu 03.02.2023 Korekta z 18.10.2023 – nabycie [redacted] 89WY; przypis 885,00 18.10.2025; Informacja za 01.-30.09.2023; wpływ 09.10.2023 Wpłaty: 15.02.2023 – 1.830,00 15.09.2023 – 1.830,00 19.10.2023 – 885,00 Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	2.346,00	2.346,00	Deklaracja z 05.02.2024 na kwotę 8.282,00 Przypis w dniu Korekta w dniu 05.09.2024 – nabycie [redacted] w dniu 30.06.2024; informacja za 01.-31.07.2024 – wpływ 07.08.2024; przypis 932,00 09.05.2024 Wpłaty: 15.02.2024 – 4.141,00 16.09.2024 – 5.073,00 Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł
		[redacted] Przyczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	1.620,00	1.620,00		1.864,00	1.864,00	
		[redacted] Ciągnik siodłowy, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	480,00 Nabyty 04.09.2023 Informacja za 01.-30.09.2023; wpływ 09.10.2023	480,00 (3 miesiące z 1.920,00)		2.208,00	2.208,00	
		[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	405,00 Nabyty 04.09.2023 Informacja za 01.-30.09.2023; wpływ 09.10.2023	405,00 (3 miesiące z 1.620,00)		1.864,00	1.864,00	
		[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	-	-		932,00 Nabyty 30.06.2024 Informacja za 01.-31.07.2024 ; wpływ	932,00 (6 miesięcy z 1.864,00)	

						07.08.2024		
2.	101009	[redacted] Autobus, 23 miejsca	1.323,00 Zbyty 30.09.2023 Informacja za 01.— 31.10.2023; wpływ 09.11.2023 Korekta z 13.10.2023	1.323,00 (9 miesięcy z 1.764,00)	Deklaracja z 07.02.2023 na kwotę 15.960,00 Przypis w dniu 07.02.2023 Korekta z 03.04.2023: [redacted] zbyty 17.02.2023 i	-	-	Deklaracja z 13.02.2024 na kwotę 15.372,00 Przypis w dniu13.02.2024 Korekta z 04.10.2024 [redacted] zbyty 01.10.2024 Informacja za 01.-31.10.2024; wpływ 08.11.2024 Wpłaty: 22.01.2024 – 2.983,91 (2/23) + 144,00 odsetki 14.02.2024 – 1.300,00 (1/24) 08.03.2024 – 1.486,96 (1/24) + 13,04 odsetki 11.04.2024 – 1.467,35 (1/24) + 32,65 odsetki 06.05.2024 – 1.453,41 (1/24) + 46,59 odsetki 28.06.2024 – 949,60 (1/24) + 50,40 odsetki 03.09.2024 – 1.028,68 (1/24) + 82,00 odsetki 26.09.2024 – 2.988,34 (2/24) + 11,66 zł odsetki 08.11.2024 – 1.958,84 (2/24) + 41,16 odsetki 06.12.2024 – 2.561,82 (2/24) + 82,00 odsetki Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł Brak upomnień
		[redacted] Autobus, 20 miejsc	924,00	924,00	[redacted] byty 05.03.2023 (informacja za 01.-31.03.2023; wpływ 12.04.2023) Korekta z 17.04.2023: [redacted] nabyty ; pierwsza rejestracja w kraju 28.03.2023; informacja za 01.-31.03.2023; wpływ 12.04.2023 Korekta z 30.08.2023: [redacted] zbyty 14.07.2023; informacja za 01.-31.07.2023; wpływ 11.08.2023 Korekta z 13.10.2023: [redacted] byty 30.09.2023 (informacja za 01.-31.10.2023; wpływ 09.11.2023) i [redacted] nabyty 08.09.2023 (informacja za 01.-30.09.2023; wpływ 09.10.2023) Korekta z 15.12.2023:	887,00 Zbyty 01.10.2024 Informacja za 01.-31.10.2024 ; wpływ 08.11.2024 Korekta z 04.10.2024	887,00 (10 miesięcy z 1.064,00)	
		[redacted] Autobus, 21 miejsc	924,00	924,00		1.064,00	1.064,00	
		[redacted] Autobus, 23 miejsca	1.764,00	1.764,00		2.030,00	2.030,00	
		[redacted] Autobus, 29 miejsc	1.764,00	1.764,00		2.030,00	2.030,00	
		[redacted] Autobus, 51 miejsc	294,00 Zbyty 17.02.2023 Informacja za 01.-31.03.2023; wpływ 12.04.2023 Korekta z 03.04.2023	294,00 (2 miesiące z 1.764,00)		-	-	
		[redacted] Autobus, 23 miejsca	1.764,00	1.764,00		2.030,00	2.030,00	
		[redacted] Autobus, 53 miejsca	441,00 Zbyty 05.03.2023 Informacja za 01.-31.03.2023; wpływ 12.04.2023	441,00 (3 miesiące z 1.764,00)		-	-	

			Korekta z 03.04.2023		[redacted] nabyty 16.11.2023; pierwsza rejestracja w kraju 27.11.2023 (Informacja za 01.-30.11.2023; wpływ 08.12.2023) Wpłaty: 12.04.2023 – 1.950,61 (1/23) + 49,39 odsetki 12.05.2023 – 1.925,30 (1/23) + 74,70 odsetki 20.06.2023 – 1.892,89 (1/23) + 107,11 odsetki 10.08.2023 – 1.623,20 (1/23) + 117,00 odsetki 05.09.2023 – 1.000,00 (2/23) 13.10.2023 - 988,55 (2/23) + 11,45 odsetki 08.11.2023 – 1.467,54 (2/23) + 32,46 odsetki Saldo na 31.12.2023 – zaległość 2.983,91 22.01.2024 – 2.983,91 (2/23) + 144,00 odsetki Brak upomnień			
		[redacted] Autobus, 24 miejsca	1.764,00	1.764,00		2.030,00	2.030,00	
		[redacted] Autobus, 60 miejsc	1.029,00 Zbyty 14.07.2023 Informacja za 01.-31.07.2023; wpływ 11.08.2023 Korekta z 30.08.2023	1.029,00 (7 miesięcy z 1.764,00)		-	-	
		[redacted] Autobus, 59 miejsc	1.323,00 Nabyty 06.02.2023 pierwsza rejestracja w kraju 28.03.2023; Informacja za 01.-31.03.2023; wpływ 12.04.2023 Korekta z 17.04.2023	1.323,00 (9 miesięcy z 1.764,00)		2.030,00	2.030,00	
		[redacted] Autobus, 24 miejsca	441,00 Nabyty 08.09.2023 Informacja za 01.-30.09.2023; wpływ 09.10.2023 Korekta z 13.10.2023	441,00 (3 miesiące z 1.764,00)		2.030,00	2.030,00	
		[redacted] Autobus, 21 miejsc	77,00 Nabyty 16.11.2023; pierwsza rejestracja w kraju 27.11.2023 Informacja za 01-30.11.2023; wpływ 08.12.2023 Korekta z 15.12.2023	77,00 (1 miesiąc z 924,00)		1.064,00	1.064,00	
3.	101025	[redacted]	1.620,00	1.620,00	Deklaracja z	1.864,00	1.864,00	Deklaracja z

	Przyczepa, 2 osie, DMCZP 42 tony, zawieszenie pneumatyczne			10.07.2023 na kwotę 7.257,00 [redacted] zbyty 10.07.2023			19.02.2024 na kwotę 7.262,00 Przypis w dniu 19.02.2024
	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	1.620,00	1.620,00	Przypis w dniu 10.07.2023 Brak upomnienia na 01/2023 w kwocie 3.966,00 terminie 7 dni od złożenia dekalarcji Upomnienie nr 5/2023 z 05.10.2023 na 1/2023 w kwocie 3.937,23 zł i 2/2023 w kwocie 3.291,00; doręczone 10.10.2023 Wpłaty: 15.02.2023 – 28,77 (1/23) 06.10.2023 – 1.811,37 (1/23) + 188,63 zł odsetki 27.12.2023 – 1.745,84 (1/23) + 238,16 odsetki + 16,00 koszty 29.12.2023 – 380,02 (1/23) + 52,00 odsetki Saldo na 31.12.2023 – zaległość 3.291,00 (2/23)	1.398,00 zbyty 02.09.2024 informacja za okres	1.398,00 (9 miesięcy z 1.864,00)	Korekta 06.09.2024 – zbyty [redacted] 02.09.2024 Korekta z 09.09.2024 – [redacted] nabyty 12.03.2024; informacja za okres 01-31.05.2024; wpływ 11.06.2024 Korekta z 30.01.2025 [redacted] – nabyty 19.11.2024 (informacja za 01.-30.11.2024; wpływ 09.12.2024) [redacted] nabyty 09.10.2024 (informacja za 01-31.10.2024; wpływ 08.11.2024) Upomnienie nr 1/2024 z 09.05.2024 na 2/2023 w kwocie 3.291,00 i 1/2024 w kwocie 3.631,00; doręczone 15.05.2024 Upomnienie nr 6/2024 z 31.12.2024 na 2/2024 w kwocie 4.338,00; doręczone 13.01.2024 Upomnienie nr 6/2025 z 27.05.2025 na 2/2024 w kwocie 523,00 i 1/2025 w kwocie 6.295,00; doręczone 05.06.2025 Brak tytułów po upomnieniach Wpłaty: 06.09.2024 –
	[redacted] Samochód ciężarowy, 2 osie, DMC 26 ton, zawieszenie pneumat.	1.152,00	1.152,00		1.326,00	1.326,00	
	[redacted] Ciągnik siodłowy, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	1.920,00	1.920,00		2.208,00	2.208,00	
	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumat.	945,00 zbyty 10.07.2023 Informacja za okres 01.-30.09.2023; wpływ 11.09.2023	945,00 (7 miesięcy z 1.620,00)		-	-	
	[redacted] Ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP ton, zawieszenie pneumat.	-	-		1.760,00 Nabyty 12.03.2024 Informacja za okres 01.-31.05.2024 ; wpływ 11.06.2024	1.760,00 (9 miesięcy z 2.346,00)	
	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumat.	-	-		155,00 Nabyty 19.11.2024 Informacja za 01.-30.11.2024 ; wpływ 09.12.2024	155,00 (1 miesiąc z 1.864,00)	
	[redacted] Ciągnik siodłowy. 3 osie, DMCZP 40 ton,	-	-		368,00 Nabyty 09.10.2024 Informacja za 01.-	368,00 (2 miesiące z 2.208,00)	

		zawieszenie pneumat.				31.10.2024 ; wpływ 08.11.2024		3.291,00 (2/23) + 467,00 odsetki + 16,00 koszty + 3.631,00 (1/24) + 293,00 odsetki 11.09.2024 – 587,00 (1/24) + 34,00 odsetki Saldo na 31.12.2024 – zaległość 4.338,00 (2/24) Wpłaty: 27.06.2025 – 1.770,83 (2/24) + 197,17 odsetki + 32,00 koszty 02.07.2025 – 3.090,17 (2/24) + 335,00 odsetki
4.	101006 [redacted]	[redacted] Samochód ciężarowy, 4 osie, DMC 32 tony, inny system zawieszenia	2.856,00	2.856,00	Deklaracja z 15.02.2023 na kwotę 12.300,00 Przypis 15.02.2023 Upomnienie nr 3/2023 z 29.08.2023 na 1/2023 w kwocie 6.150,00; doręczone 30.08.2023 Upomnienie nr 6/2023 z 05.10.2023 na 2/2023 w kwocie 6.150,00; doręczono 06.10.2023 Notatka służbowa z 31.10.2023 – telefon - podjęcie działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych Wpłaty: 28.12.2023 – 6.128,01 (1/23) + 839,99 odsetki + 32,00 koszty	3.284,00	3.284,00	Deklaracja z 15.10.2024 na kwotę 14.144,00 Przypis 15.10.2024 Notatka służbowa z 06.03.2024 – sms - podjęcie działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych Upomnienie nr 2/2024 z 09.05.2024 na 1/2023 w kwocie 21,99 i 2/2023 w kwocie 6.150,00; doręczone 10.05.2024 Upomnienie nr 4/2024 z 29.11.2024 na 1/2024 w kwocie 7.072,00; doręczone 29.11.2024 Wpłaty: 31.12.2024 – 21,99 (1/23) + 1.6338,32 (2/23) + 307,69 odsetki + 32,00 koszty Saldo na 31.12.2024 – zaległość 18.655,68
		[redacted] Samochód ciężarowy, 4 osie, DMC 32 tony, inny system zawieszenia	2.856,00	2.856,00		3.284,00	3.284,00	
		[redacted] Ciągnik siodłowy, 3 osie, DMCZP 60 ton, zawieszenie pneumat.	1.920,00	1.920,00		2.208,00	2.208,00	
		[redacted] Samochód ciężarowy, 4 osie, DMC 40 ton, inny system zawieszenia	2.856,00	2.856,00		3.284,00	3.284,00	
		[redacted] Samochód ciężarowy, 3 osie, DMC 26 ton, inny system zawieszenia	1.812,00	1.812,00		2.084,00	2.084,00	

					Saldo nana1.12.2023 – zaległość 6.171,99 zł (21,99 zł – 1/23 i 6.150,00 zł – 2/23)			(7.072,00 – 2/24, 7.072,00 – 1/24, 4.511,68 – 2/23) Wpłaty: 08.01.2025 – 419,87 (2/23) + 80,13 odsetki 27.01.2025 – 417,21 (2/23) + 82,79 odsetki 03.02.2025 – 416,19 (2/23) + 83,81 odsetki 14.02.2025 – 1.244,17 (2/23) + 255,83 odsetki 26.02.2025 – 2.014,24 (2/23) + 1,53 (1/24) + 424,23 odsetki 19.05.2025 – 2.525,39 (1/24) + 458,61 odsetki + 16,00 koszty 27.06.2025 – 2.090,24 (1/24) + 409,76 odsetki 30.06.2025 – 835,31 (1/24) + 16,69 odsetki 01.07.2025 – 1.252,52 (1/24) + 247,48 odsetki 03.07.2025 – 367,01 (1/24) + 73,00 odsetki 08.07.2025 – 1.000,00

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Starszy Inspektor Kontroli
Iwona Kawnik

Załącznik nr 8

do protokołu kontroli

Szczegółowe zestawienie objętych kontrolą podatników podatku od środków transportowych – osób prawnych

Lp.	Podatnik	Przedmiot opodatkowania	Stawka według deklaracji na 2023 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2023 rok (po ew. korektach)	Uwagi	Stawka według deklaracji na 2024 rok (po ew. korektach)	Stawka według uchwały Rady Gminy na 2024 rok (po ew. korektach)	Uwagi
1.	501014	[redacted] Samochód ciężarowy, 4 osie, DMC 32 tony, inny system zawieszenia	714,00 Nabyty 22.09.2023 Informacja za 01.-30.09.2023; wpływ 09.10.2023	714,00 (3 miesiące z 2.856,00)	Przeniesienie własności z dniem 22.09.2023 – nabycie Deklaracja z 21.10.2024 na 714,00 Przypis w dniu 21.10.2024 Brak wpłat Brak salda, bo deklaracja z 2024 Brak wezwania podatnika do złożenia deklaracji = brak postępowania	3.284,00	3.284,00	Deklaracja z 21.10.2024 na kwotę 3.284,00 Przypis w dniu 21.10.2024 Brak wpłat Upomnienie nr 07/2024 z 31.12.2024 na 2/2023 w kwocie 714,00, 1/2024 w kwocie 1.642,00 i 2/2024 w kwocie 1.642,00; doręczone 07.01.2025 Tytuł wykonawczy nr 1/501014/2025 z 03.07.2025 na 2/2023 (714,00), 1/2024 (1.642,00). 2/2024 (1.642,00). Saldo na 31.12.2024 – 3.998,00 (2/2023 – 714,00, 1/2024 – 1.642,00, 2/2024 – 1.642,00). Brak wpłat w 2025 roku.
2.	501008	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton,	1.620,00	1.620,00	Deklaracja z 14.02.2023 na 14.220,00 Przypis w dniu	1.864,00	1.864,00	Deklaracja z 12.02.2024 na 14.494,00 Przypis w dniu

	zawieszenie pneumatyczne			14.02.2023 Korekta z 06.04.2023: [redacted] zbyty 24.03.2023 Korekta z 03.10.2023: [redacted] zbyty 22.09.2023 Korekta z 27.12.2023: [redacted] nabyty 16.10.2023; informacja za 01.- Notatka służbowa z 03.10.2023 – telefon – podjęcie działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych Notatka służbowa z 25.10.2023 – telefon – podjęcie działań informacyjnych w sprawie zaległości podatkowych Wpłaty: 18.05.2023 – 1.920,10 (1/23) + 79,90 odsetki 15.06.2023 – 1.896,93 (1/23) + 103,07 odsetki 27.07.2023 – 1.863,83 (1/23) + 136,17 odsetki 29.08.2023 – 1.024,14 (1/23) + 90,00 odsetki + 1,00 (2/23) 26.10.2023 – 983,35 (2/23) + 16,65 odsetki			12.02.2024 Upomnienie nr 5/2024 z 29.11.2024 na 1/2024 w kwocie 669,56 zł oraz 2/2024 w kwocie 7.247,00; doręczone 29.11.2024 Wpłaty: 24.01.2024 – 950,26 (2/23) + 49,74 odsetki 22.02.2024 – 3.229,75 (2/23) + 197,00 odsetki 18.04.2024 – 975,63 (1/24) + 24,37 odsetki 09.05.2024 – 967,75 (1/24) + 32,25 odsetki 01.07.2024 – 948,49 (1/24) + 51,51 odsetki 14.08.2024 – 933,15 (1/24) + 66,85 odsetki 03.09.2024 – 926,37 (1/24) + 73,63 odsetki 09.10.2024 – 914,27 (1/24) + 85,73 odsetki 17.10.2024 – 911,78 (1/24) + 88,22 odsetki 03.12.2024 – 669,56 (1/24) + 114,10 odsetki + 1.200,34 (2/24) + 16,00 koszty 09.12.2024 – 967,83 (2/24) + 32,17 odsetki 20.12.2024 – 963,76 (2/24) + 36,24 odsetki Saldo na 31.12.2024 – 4.115,07 (2/24) 13.01.2025 – 954,98 (2/24) + 45,02 odsetki
	[redacted] Ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	2.040,00	2.040,00		2.346,00	2.346,00	
	[redacted] Samochód ciężarowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	2.040,00	2.040,00		2.346,00	2.346,00	
	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	405,00 Zbyty 24.03.2023 Informacja za 01.-30.04.2023; wpływ 09.05.2023 Korekta z 06.04.2023	405,00 (3 miesiące z 1.620,00)		-	-	
	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	1.620,00	1.620,00		1.864,00	1.864,00	
	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	1.620,00	1.620,00		1.864,00	1.864,00	
	[redacted] Ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	1.530,00 Zbyty 21.09.2023 Informacja za 01.-31.10.2023; wpływ 09.11.2023 Korekta z 03.10.2023	1.530,00 (9 miesięcy z 2.040,00)		-	-	
	[redacted] Naczepa, 3 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	1.620,00	1.620,00		1.864,00	1.864,00	

		[redacted] Ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	340,00 Nabyty 16.10.2023 Informacja za 01.-30.11.2023; wpływ 08.12.2023 Korekta z 27.12.2023	340,00 (2 miesiące z 2.040,00)	13.12.2023 – 965,64 +34,36 odsetki Saldo na 31.12.2023 – 4.180,001 (2/23)	2.346,00	2.346,00	31.01.2025 – 948,38 (2/24) + 51,62 odsetki 21.02.2025 – 940,87 (2/24) + 59,13 odsetki 10.03.2025 – 1.270,84 (2/24) + 88,00 odsetki
3.	501010	[redacted] Ciągnik siodłowy, 2 osie, DMCZP 40 ton, zawieszenie pneumatyczne	2.040,00	2.040	Deklaracja z 13.02.2023 na 2.040,00 Przypis w dniu 13.02.2023 Wpłaty: 10.02.2023 – 1.020,00 (1/23) 11.09.2023 – 1.020,00 (2/23) Saldo na 31.12.2023 – 0,00 zł	2.346,00	2.346,00	Deklaracja z 05.02.2024 na 2.346,00 Przypis w dniu 05.02.2024 Wpłaty: 05.02.2024 – 1.173,00 (1/24) 06.09.2024 – 1.173,00 (2/24) Saldo na 31.12.2024 – 0,00 zł

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
Starszy Inspektor Kontroli
Iwona Kawnik

Załącznik nr 9
do protokołu kontroli.

Gorzkowice 07.08.2025

Opłata adiacencka-wyjaśnienia dla Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Stosownie do art 146 ust 2 Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku Rada Gminy Gorzkowice podjęła uchwałę nr XXXIII.260.2021 w dniu 22 grudnia 2021 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej, jednak ustalenie opłaty adiacenckiej następuje po uzyskaniu opinii rzeczoznawcy majątkowego odkreślającej wartość nieruchomości przed wybudowaniem infrastruktury technicznej a wartością jaką ma ta nieruchomość po ich wybudowaniu. Z uwagi na wysokie koszty operatów szacunkowych, w badanym okresie 2023-2024 nie były wydawane decyzje ustalające wysokość tych opłat. Kwota zabezpieczona w budżecie na wyceny nieruchomości to 5.000,00 zł.

INSPEKTOR
ds. gospodarki nieruchomościami
[redacted]

Załącznik nr 10

do protokołu kontroli

Dotacje na realizację zadań zleconych na podstawie umowy jednostkom spoza sektora finansów publicznych - 2024 rok

PODMIOT DOTOWANY	ZADANIE Z ZAKRESU	Umowa z dnia	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota dotacji podlegającej zwrotowi (zł)
Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „Gorzkowice"	Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej	30.01.2024	79 000,00	79 000,00	0,00
Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „Gorzkowice"	Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie - tenis stołowy	30.01.2024	45 000,00	45 000,00	0,00
Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „Gorzkowice"	Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie szachów	30.01.2024	8 000,00	8 000,00	0,00
Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „Gorzkowice"	Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki siatkowej	30.01.2024	6 000,00	6 000,00	0,00
Ludowy Zespół Sportowy MOTOR Bujniczki	Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie piłki nożnej w sołectwie Bujniczki	30.01.2024	35 000,00	35 000,00	0,00
Ludowy Zespół Sportowy MOTOR Bujniczki	Szkolenie sportowe oraz organizowanie zawodów i udział w imprezach sportowo-rekreacyjnych w zakresie turnieju piłki nożnej o Puchar Wójta Alojzego Włodarczyka	30.01.2024	4 000,00	4 000,00	0,00
Gminno-Uczniowski Klub Sportowy „Gorzkowice"	Organizacja Memoriału im. Aleksandra Jakubowskiego	30.01.2024	3 000,00	3 000,00	0,00
Okręg PZW Piotrków Tryb., Koło PZW Nr 42 Gorzkowice	Szkolenie sportowe oraz zorganizowanie zawodów sportowo-rekreacyjnych w zakresie wyczynowego wędkarstwa spławikowego w sołectwie Gorzkowice	30.01.2024	5 000,00	5 000,00	0,00

Urząd Gminy Gorzkowice
97-350 Gorzkowice
ul. Szkolna 3
tel./fax 44 6818-006

Załącznik nr 11
do protokołu kontroli.

Gorzkowie 07.08.2025r.

Wyjaśnienie dla Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi

dotyczące normy paliwa na urządzenie specjalne – autopompa zamontowane w samochodzie pożarniczym OSP Krzemieniewice.

Autopompa zamontowana jest na stałe w samochodzie pożarniczym z normą paliwa 12 litrów na godzinę pracy urządzenia . Tali zapis widniał w dokumentach zakupu samochodu pożarniczego. Pojazd zakupiony był w 2000 roku. Niestety Urząd Gminy, po tak długim okresie nie dysponuje dokumentami z zakupu pojazdu.

INSPEKTOR
ds. Zarządzania Kryzysowego
Obrony Cywilnej i Obsługi Jednostek OSP
[redacted]

Załącznik nr 12

do protokołu kontroli

Szczegółowe zestawienie źródeł finansowania inwestycji realizowanych przez Gminę Gorzkowice w 2023 i 2024 roku

31 grudnia 2023 roku

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne	
010 01043 6050				19.666,75			19.666,75
010 01095 6050		100.000,00 Granty		8.750,00			108.750,00
600 60014 6300	229.345,80						229.345,80
600 60016 6050				97.039,82			97.039,82
600 60017 6050				56.900,00			56.900,00
600 60095 6050				1.428.596,69			1.428.596,69
600 60095 6370						15.537.353,90 PŁ	15.537.353,90
700 70005 6060				11.146,96			11.146,96
700 70095 6050				156.098,93			156.098,93
750 75023 6050				82.024,58			82.024,58
750 75095 6067					153.369,00 cyberbez-pieczny samorząd		153.369,00
750 75095 6069		23.751,00					23.751,00
754 75404 6170	10.000,00			0,00			10.000,00
754 75412 6050				114.614,25			114.614,25
754 75495 6050				12.389,28			12.389,28
801 80104 6050				54.913,41			54.913,41
801 80104 6060			23.039,99				23.039,99
801 80104 6370						4.195.728,10 PŁ	4.195.728,10
851 85195 6050				29.970,99		61.890,29	91.861,28
851 85195 6060						232.800,00	232.800,00
855 85516 6057					156.104,72 Maluch+		156.104,72
855 85516 6059		35.244,93					35.244,93
900 90001 6050	26.860,98			26.452,22			53.313,20
900 90005 6050				49.200,00			49.200,00
900 90005 6057					385.049,71 popr efekt energ		385.049,71
900 90005 6059				268.536,28			268.536,28
900 90015 6050				202.210,81			202.210,81
926 92601 6050				58.865,00			58.865,00
Ogółem:	**266.206,78**	**158.995,93**	**23.039,99**	**2.677.375,97**	**694.523,43**	**20.027.772,29**	**23.847.914,39**

31 grudnia 2024 roku

Klasyfikacja budżetowa	Źródła finansowania inwestycji, w tym:						Razem
	Środki własne z budżetu gminy	Dotacje z budżetu państwa	Dotacje z funduszy celowych	Kredyty i pożyczki	Środki zagraniczne	Inne	
010 01043 6050	114.053,21						114.053,21
010 01095 6050	2.002,56	112.611,00					114.613,56
010 01095 6060	500,00	45.000,00					45.500,00
600 60016 6050	0,00		195.957,00 chodnik Leonów RFRD	245.509,57			441.466,57
600 60017 6050	77.925,85						77.925,85
600 60095 6050	586.855,75						586.855,75
600 60095 6060	9.840,00						9.840,00
600 60095 6370	0,00					6.022.672,32 PŁ	6.022.672,32
700 70005 6060	37.444,16						37.444,16
700 70095 6050	73.314,98			304.490,43			377.805,41
710 71012 6620	110.147,00						110.147,00
750 75023 6050	175.721,69		189.600,00				365.321,69
754 75411 6170	20.000,00						20.000,00
754 75412 6050	168.240,68						168.240,68
801 80101 6050	179.078,35						179.078,35
801 80104 6050	119.778,80						119.778,80
801 80148 6060	28.000,00						28.000,00
851 85195 6050	0,00					202.088,13	202.088,13
900 90001 6050	1.785.639,47						1.785.639,47
900 90001 6060	129.900,00						129.900,00
900 90004 6060	18.896,26						18.896,26
900 90008 6050	440,00						440,00
900 90015 6050	197.926,95						197.926,95
926 92601 6050	110.566,58						110.566,58
926 92695 6050	7.380,00						7.380,00
Ogółem:	**3.953.652,29**	**157.611,00**	**385.557,00**	**550.000,00**	**0,00**	**6.224.760,45**	**11.271.580,74**

GMINA GORZKOWICE
97-350 Gorzkowice
ul. Szkolna 3
NIP 771-10-87-832

Załącznik nr 13
do protokołu kontroli.

Gorzkowice, 02-07-2025 rok.

Regionalna Izba Obrachunkowa

w Łodzi

ul. Ogrodowa 28d

Wójt Gminy Gorzkowice, informuje, że zadanie wybrane do kontroli w ramach zamówień publicznych pn. Poprawa infrastruktury drogowej na terenie Gminy Gorzkowice – część 5 (ZP.271.7.2024), nie było przedmiotem kontroli innych organów.

WÓJT GMINY
mgr Alojzy Wiśniarczyk

Administracja Placówek Oświatowych
97-350-Gorzkowice
ul. Szkolna 3, tel. 44 681 82 11
NIP: 771-17-34-734 Regon: 590426526

Załącznik nr 14
do protokołu kontroli.

Gorzkowice, 09.07.2025 r.

1. Różnica w strukturze zatrudnienia Pani [redacted] – Błąd w strukturze zatrudniania wynika z algorytmu naliczania nieobecności w związku ze zwolnieniami lekarskimi.
2.Różnica w strukturze zatrudnienia u Pani [redacted] – Uwarunkowanie programu wymagały rozdzielenia etatu ze względu na miejsce powstawania kosztów. Po przeniesieniu danych do programu do wyliczenia dodatku uzupełniającego wniknęły rozbieżności związane z zaokrągleniami.
W roku 2025 r. został zmieniony program kadrowo-płacowy niwelując powyższy problem.

DYREKTOR
Administracji Placówek Oświatowych
[redacted]

Załącznik nr 15

do protokołu kontroli kompleksowej

Wykaz akt kontroli kompleksowej przeprowadzonej w Gminie Gorzkowice na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi znak: WK 601-2/17/2025 z dnia 16 maja 2025 roku

Lp.	Wyszczególnienie akt	Strony
1.	*Kserokopie: Obwieszczenie nr 2/2017 Wojewody Łódzkiego z dnia 24 stycznia 2017 roku w sprawie ogłoszenia statutu Związku Powiatów Województwa Łódzkiego, uchwała nr XXV/104/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie realizacji Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, uchwała nr XXV/105/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie opłaty członkowskiej z tytułu realizacji obsługi inwestycji pod nazwą: Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej prowadzonej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, uchwała nr XXVI/111/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 30 września 2022r., pismo z dnia 09.01.2023 roku, pismo z dnia 05.01.2023 roku, informacja z BIP Związku Powiatów Województwa Łódzkiego dotycząca celów ZPWŁ, uchwała nr XXXI/140/2023 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 4 grudnia 2023 roku w sprawie zmiany realizacji Inwestycji z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, uchwała nr XXXIII/150/2023 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 13 lutego 2024 roku w sprawie zmiany załącznika do uchwały nr XXV/105/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie opłaty członkowskiej z tytułu realizacji obsługi inwestycji pod nazwą: Dostawa baz danych GESUT, BDOT500, EGiB i zasilenie tymi bazami system infrastruktury informacji przestrzennej prowadzonej w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych, zmienionego uchwałą nr XXVI/111/2022 Zgromadzenia Związku Powiatów Województwa Łódzkiego z dnia 30 września 2022r., pismo z dnia 15 lutego 2024r, pismo z dnia 20 lutego 2024r, pismo z dnia 12 marca 2024r, uchwała nr IV.16.2024 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 12 czerwca 2024 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej dla Powiatu Piotrkowskiego, uchwała nr IV.18.2024 Rady Gminy Gorzkowice z dnia 1 czerwca 2024 roku w sprawie zmian w budżecie Gminy Gorzkowice na rok 2024, umowa dotacji z dnia 6 listopada 2024 roku, pismo z dnia 7 listopada 2024r, pismo z dnia 8 lipca 2024 r. wraz z potwierdzeniami transakcji i fakturami rozliczającymi Inwestycję, pismo z dnia 30 września 2024 roku, pismo z dnia 27 grudnia 2024 roku, zestawienie z programu księgowego: Klasyfikacje wg kont z roku 2024 – dotacje bieżące i majątkowe, zestawienie: księga główna konto 810-2 za 2024 rok, wyciąg bankowy nr 188/2024 z dnia 6 listopada 2024 roku, pismo z dnia 23 czerwca 2025 roku).*	1-105