

Gaszowice, dnia 30 czerwca 2022 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

Notatka służbowa z narady pokontrolnej

sporządzona w dniu 30 czerwca 2022 r. na okoliczność podsumowania kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Gaszowice**, przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w Urzędzie Gminy w Gaszowicach.

W spotkaniu udział wzięli:

- ze strony Urzędu Gminy Gaszowice:
 - p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy
 - p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy
- ze strony Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach:
 - p. Anna Hammerlik – st. Inspektor WKGF

Podczas spotkania, odniesiono się do nieprawidłowości, stwierdzonych w trakcie kontroli.

W trakcie kontroli kompleksowej w Urzędzie Gminy w Gaszowicach zespół kontrolny udzielił instruktażu w kontrolowanym zakresie.

Na powyższych ustaleniach notatkę zakończono i podpisano.

Gaszowice, dnia 30 czerwca 2022 r.

30.06.2022 **WOJTA**
mgr Paweł Bugdol

data i podpis
Wójta Gminy

30.06.2022 **SKARBNIK GMINY**
mgr Ewa Grabowska

data i podpis
Skarbnika Gminy

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej
mgr Anna Hammerlik

Inspektorzy RIO

URZĄD GMINY GASZOWICE
ul. Rydułtowska 2
44-293 Gaszowice
tel. 32 4327140, fax. 32 4527141

Gaszowice, dnia 24 czerwca 2022 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Katowicach**

NOTATKA SŁUŻBOWA

Notatka sporządzona na okoliczność przekazania p. Pawłowi Bugdol – Wójtowi Gminy Gaszowice oraz p. Ewie Grabowska – Skarbnikowi Gminy dwóch egzemplarzy protokołu (wraz z załącznikiem nr 1- wykaz akt kontroli) z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej **Gminy Gaszowice**, przeprowadzonej w okresie od dnia 21 marca do 6 maja 2022 r. przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach, działających na podstawie upoważnienia Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach Znak: WK-610/14/2/22 z dnia 8 marca 2022 r.

Protokół został zaparafowany na każdej stronie oraz podpisany na ostatniej stronie przez Inspektorów RIO w Katowicach.

Gaszowice, 27 czerwca 2022 r.

WÓJT

30.06.2022

mgr Paweł Bugdol

.....
Data i podpis Wójta Gminy Gaszowice

SKARBNIK GMINY

30.06.2022

mgr Ewa Grabowska

.....
Data i podpis Skarbnika Gminy Gaszowice

URZĄD GMINY GASZOWICE
ul. Rydułtowska 2
44-293 Gaszowice
tel. 32 4327140 fax 32 4527141

st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Hammerlik

.....
podpis

Inspektora RIO



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Katowicach**

Nr kontroli: WK-610/14/22

Nr egzemplarza: 2

PROTOKÓŁ
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej
Gminy Gaszowice

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy w Gaszowicach

ul. Rydułtowska 2

44-293 Gaszowice

tel. 32-432-71-40

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia kontroli.

Termin kontroli: od dnia 21 marca do dnia 6 maja 2022 r.

Upoważnienia do kontroli: Nr WK-610/14/2/22 z dnia 8 marca 2022 r.

Przeprowadzający kontrolę:

- Anna Hammerlik – starszy inspektor kontroli – koordynator kontroli
- Krzysztof Stachoń – inspektor kontroli

Zakres i tematyka kontroli:

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

Spis treści

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.....	5
1. Kierownictwo jednostki.....	5
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.....	6
3. Dane ogólne o jednostce.....	6
4. Organizacja audytu wewnętrznego.....	7
II. Księgowość i sprawozdawczość.....	8
1. Gospodarka pieniężna.....	8
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....	8
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.....	9
4. Inwentaryzacja.....	10
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.....	15
1. Dochody budżetowe.....	15
1.1. Subwencje i udziały w podatkach.....	15
1.1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.....	18
1.2.1. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości.....	18
1.3. Dochody z majątku.....	65
1.3.1. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy.....	65
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych. ...	70
2.1. Wydatki bieżące.....	70
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.....	70
2.2. Wydatki majątkowe.....	71
2.2.1. Zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki pn. „Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice”.....	71
2.2.2. Zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne p.n. „Remont dachu w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Szczerbicach”.....	75
2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....	78
2.3.1. Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych.....	78
2.4. Wypłata dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ustawy Karta Nauczyciela.....	91
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	92
4. Realizacja planu finansowego.....	112

IV. Gospodarka mieniem.....	121
1. Gospodarka mieniem komunalnym.	121
1.1. Sprzedaż/zamiana/ nabycie mienia komunalnego.....	121
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi... 139	
1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.....	139
VI. Inne ustalenia.	140
1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.	140

I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.

1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy Gaszowice jest p. Paweł Bugdol, wybrany w dniu 21 października 2018 r. w wyborach bezpośrednich, zgodnie z treścią zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Gaszowicach z dnia 26 października 2018 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania przez Wójta Gminy Gaszowice, tj. 20 listopada 2018 r., co potwierdza protokół Nr 1/2018 sporządzony z sesji Rady Gminy Gaszowice przeprowadzonej w dniu 20 listopada 2018 r.

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Gaszowice był także p. Paweł Bugdol, wybrany na to stanowisko w dniu 30 listopada 2014 r. w wyborach bezpośrednich, co zostało potwierdzone zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Gaszowicach z dnia 5 grudnia 2014 r. Objęcie obowiązków nastąpiło z chwilą złożenia ślubowania tj. w dniu 5 grudnia 2014 r., co potwierdza treść protokołu Nr 2/2014 z sesji Rady Gminy Gaszowice.

Zastępcą Wójta Gminy Gaszowice jest p. Grażyna Pierchała, powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2020 r. na mocy zarządzenia nr W.0050.228.2019 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 31 grudnia 2019 r. w wymiarze $\frac{1}{4}$ etatu.

W okresie od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. stanowisko Zastępcy Wójta Gminy nie było obsadzone.

Poprzednio Zastępcą Wójta Gminy Gaszowice był p. Zbigniew Goworowski powołany na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2015 r. na mocy Zarządzenia Nr W.0050.189.2015 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 18 listopada 2015 r. Odwołanie Zastępcy Wójta nastąpiło z dniem 30 listopada 2018 r. zarządzeniem nr W.0050.182.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 8 listopada 2018 r.

Sekretarzem Gminy Gaszowice jest p. Grażyna Pierchała, zatrudniona na podstawie umowy o pracę – porozumienie stron zmieniające warunki pracy i płacy (aneks do umowy o pracę) od dnia 1 grudnia 2018 r. zgodnie z pismem znak OG-K.2120.4.2018 z dnia 26 listopada 2018 r. w wymiarze $\frac{3}{4}$ etatu.

Poprzednio Sekretarzem Gminy Gaszowice była p. Sabina Mańczyk, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XL/269/05 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 lipca 2005 r. Na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz.1458) stosunek pracy na podstawie powołania uległ przekształceniu w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, o czym p. Sabina

Mańczyk – Sekretarz Gminy Gaszowice została poinformowana przez Wójta Gminy Gaszowice pismem Nr OG.1322/M-10/09 z dnia 5 stycznia 2009 r.

Skarbnikiem oraz głównym księgowym Gminy Gaszowice jest p. Ewa Grabowska, powołana na to stanowisko z dniem 1 października 1993 r. przez Radę Gminy Gaszowice, uchwałą Nr IX/55/93 z dnia 30 września 1993 r. Na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zarządzeniem Nr 137/10 z dnia 26 października 2010 r., Wójt Gminy powierzył p. Ewie Grabowskiej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Gmina Gaszowice funkcjonuje w oparciu o statut przyjęty uchwałą nr OG-BR.0007.11.50.2013 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 października 2013 r., ogłoszony w Dzienniku Wojewódzkim Województwa Śląskiego z dnia 12 listopada 2013 r., poz. 6476. Organizację oraz zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Gaszowice określa Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr W.0050.229.2019 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 31 grudnia 2019 r., w którym określono m.in. strukturę organizacyjną Urzędu oraz zadania poszczególnych referatów i samodzielnych stanowisk.

Poprzednio obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Gaszowice:

- nr W.0050.167.2019 z dnia 21 października 2019 r.,
- nr W.0050.236.2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
- nr W.0050.201.2018 z dnia 30 listopada 2018 r.,
- nr W.0050.202.2017 z dnia 30 listopada 2017 r.

3. Dane ogólne o jednostce

Gmina Gaszowice jest położona w województwie śląskim, w powiecie rybnickim. Powierzchnia Gminy obejmuje obszar 19,5 km². W skład Gminy wchodzi 5 jednostek pomocniczych - sołectw: Gaszowice, Czernica, Łuków Śląski, Piece, Szczerbice. Siedzibą organów Gminy są Gaszowice. Obecnie Gminę Gaszowice zamieszkuje 9815 mieszkańców (stan na 21 marca 2022 r.)

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Gaszowice są następujące jednostki budżetowe:

- Zakład Obsługi Komunalnej w Gaszowicach,

- Szkoła Podstawowa w Czernicy,
- Szkoła Podstawowa w Gaszowicach,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szczerbicach,
- Szkoła Podstawowa w Piecach,
- Przedszkole w Czernicy,
- Przedszkole w Gaszowicach,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Gaszowicach,
- Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych.

Gminne instytucje kultury:

- Ośrodek Kultury i Sportu w Gaszowicach,
- Ośrodek Kultury w Czernicy,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Gaszowicach.

W Gminie nie funkcjonuje zakład budżetowy. W toku kontroli ustalono, iż Gmina Gaszowice na dzień kontroli tj. na 21 marca 2022 r. posiadała udziały w Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w Rybniku oraz w Agencji Rozwoju i Przedsiębiorczości w Żorach. Gmina nie posiadała członkostwa w żadnym związku oraz w stowarzyszeniu międzygminnym.

4. Organizacja audytu wewnętrznego.

Urząd Gminy Gaszowice zawarł następujące umowy dotyczące przeprowadzania audytu:

- umowa S.032.198.2019 z dnia 27 czerwca 2019 r. zawarta z usługodawcą. Przedmiotem umowy było prowadzenie audytu wewnętrznego w jednostce w okresie od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.
- umowa S.32.346.2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. zawarta z usługodawcą. Przedmiotem umowy było prowadzenie audytu wewnętrznego w jednostce w okresie od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.
- umowa z dnia 29 grudnia 2021 r. zawarta z usługodawcą. Przedmiotem umowy było prowadzenie audytu wewnętrznego w jednostce w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Akta kontroli nr AK/610/14/22/I.4.

Wykaz akt kontroli nr AK/610/14/22/I stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

II. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Gospodarka pieniężna.

Kontrolą objęto w jaki sposób prowadzi się obsługę bankową, czy wydano karty płatnicze, do czyjej są dyspozycji oraz czy wprowadzono procedury w zakresie korzystania ze służbowych kart płatniczych.

W tut. Urzędzie Gminy nie prowadzi się obsługi kasowej.

Ustalono, iż bankową obsługę budżetu Gminy Gaszowice wraz z jednostkami organizacyjnymi zapewniał Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju na podstawie umowy nr 515025/1/C/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. w okresie od dnia 1 lutego 2021 r. do dnia 31 stycznia 2025 r. Poprzednio bankową obsługę budżetu Gminy Gaszowice również zapewniał Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju na podstawie umowy nr 515025/1/C/2017 z dnia 23 stycznia 2017 r. w okresie od dnia 1 lutego 2017 r. do dnia 31 stycznia 2021 r. Powyższe umowy w imieniu Gminy zawarł p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice przy kontrasygnacie p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2018 – 2022 do dnia zakończenia kontroli), pracownikom Urzędu Gminy Gaszowice nie zostały przyznane służbowe karty płatnicze i nie wprowadzono pisemnych procedur w tym zakresie.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Sprawdzeniem objęto zgodność bilansu zamknięcia ksiąg rachunkowych (jednostki i organu) na dzień 31 grudnia 2018, 2019, 2020, 2021 z bilansem otwarcia roku następnego 2019, 2020, 2021, 2022 oraz kompletność: urządzeń księgowych Urzędu Gminy Gaszowice za lata 2018-2022 pod względem formalnym, w myśl przepisu art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i polityki rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości.

Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie następujących dokumentów: przepisów wewnętrznych dotyczących stosowanych zasad polityki rachunkowości, ksiąg rachunkowych, w tym zestawień obrotów i sald Urzędu (jednostki) oraz Gminy Gaszowice (organu) za lata 2018-2021.

W Urzędzie Gminy Gaszowice wprowadzono przepisy wewnętrzne dotyczące zasad polityki rachunkowości, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości, ustalone zarządzeniami Wójta Gminy Gaszowice:

- nr W.0050.3.2018 z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości – weszło w życie z dniem podjęcia ze zmianami;

- nr W.0050.29.2022 z dnia 8 marca 2022 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości – weszło w życie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2022 ze zmianą.

W toku kontroli ustalono, że Gmina Gaszowice prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu j.s.t. przypisany do konta księgowego 133 „Rachunek budżetu”. Realizowane przez Urząd Gminy dochody i wydatki wpływają bezpośrednio na rachunek budżetu, Urząd nie dysponuje wyodrębnionym rachunkiem bankowym. W polityce rachunkowości zapisano, że z dniem 1 stycznia 2019 r. zaprzestano ujmowania operacji gospodarczych na kontach 222, 223 urzędu (jednostki).

Księgi rachunkowe prowadzone były techniką komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego firmy Usługi Informatyczne Info System Roman i Tadeusz Groszek Sp. J. Legionowo.

Księgi rachunkowe Gminy Gaszowice 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). Dzienniki częściowe prowadzone są dla określonych grup rodzajowych zdarzeń: środki trwałe, rejestr zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Bilans zamknięcia ksiąg rachunkowych (jednostki i organu) na dzień 31 grudnia roku 2018, 2019, 2020, 2021 zgodny był z bilansem otwarcia roku następnego tj. 2019, 2020, 2021, 2022.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania wybranych sprawozdań finansowych, budżetowych oraz sprawozdań z operacji finansowych. Sprawdzeniu poddano wybrane pozycje sprawozdań, w tym zakresie kontrolą objęto następujące dokumenty:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Gaszowice sporządzony na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r.,
- bilans jednostki budżetowej Urzędu Gminy Gaszowice sporządzony na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r.,
- sprawozdanie Rb Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału: 2018 r. 2019 r., 2020 r., 2021 r.,
- sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r.



- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. i 2019 r.; 2020 r.
- sprawozdania roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec roku: 2018 r. 2019 r. 2020 r. 2021 r.,
- sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2019 r. 2020 r., 2021 r.
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału lat 2019 -2021,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu i księgi głównej budżetu.

Ustalenia w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdania Rb-NDS, Rb-Z, Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-ST opisane zostały w pozostałych rozdziałach niniejszego protokołu.

W zakresie bilansów jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. oraz w zakresie bilansów z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. uwag nie wniesiono.

W toku kontroli, sprawdzeniem objęto również prawidłowość wykazywania stanu środków na rachunku budżetu jednostki sektora finansów publicznych w sprawozdaniu Rb-ST na koniec 2019 r., 2020 r., 2021 r.

Kontrolą objęto również prawidłowość wykazywania depozytów na żądanie w sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału lat 2019 – 2021.

4. Inwentaryzacja

Sprawdzeniem objęto prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji składników mienia, tj. środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na dzień: 31 grudnia 2020 r., 2021 r. mając na uwadze ustawę o rachunkowości i wewnętrzne uregulowania.

Kontrolą objęto m.in.: pisemne potwierdzenie sald z bankiem poprzez uzgodnienie stanów wykazanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na dzień 31 grudnia 2020 r., oraz na dzień 31 grudnia 2021 r., ewidencję księgową kont: urzędu (jednostki) 130, 135, 139 oraz organu (budżetu) 133, 134, 260.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Gaszowice obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona zarządzeniem Nr W.0050.65.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem Nr W.0050.148.2020 Wójta Gminy Gaszowice z 9 października 2020 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w roku 2020, Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z ww. instrukcją inwentaryzacyjną oraz powierzył funkcję przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej p. Grażynie Pierchała – Sekretarzowi Gminy.

Zarządzeniem Nr W.0050.116.2021 Wójta Gminy Gaszowice z 7 października 2021 r. w sprawie: przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w roku 2021, Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z ww. instrukcją inwentaryzacyjną oraz powierzył funkcję przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej Kierownikowi Referatu Ogólno- organizacyjnego.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- na dzień 31 grudnia 2020 r., w ewidencji księgowej:

> konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo Wn w łącznej w kwocie 6.383.398,35 zł oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł.

> konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Wn oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł, w tym konto:

Z potwierdzenia sald rachunków bankowych z dnia 4 stycznia 2021 r. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju wynika, że z rachunku bankowego o numerze:

- 56 (...0001) – Rachunek Podstawowy organ, jednostka, dochody wydatki, przypisanego do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) oraz organu (budżetu) odpowiednio konta 130, 133 widnieje kwota 1.957.842,56 zł (wynikająca z konta 133). Różnica 0,00 zł;

- 44 (...0023) – Rachunek VAT, przypisanego do ewidencji księgowej organu (budżetu) konta 133 widnieje kwota 780,70 zł. Różnica 0,00 zł;

- 72 (...0004) – Rachunek POKL-Program Operacyjny Kapitał Ludzki na lata 2007 – 2013, przypisanego do ewidencji księgowej organu (budżetu) konta 133 widnieje kwota 20,00 zł. Różnica 0,00 zł;

- 83 (...0010) Rachunek - Gmina Gaszowice – rozliczenie podatku VAT przypisanego do ewidencji księgowej organu (budżetu) konta 133 widnieje kwota 20,01 zł. Różnica 0,00 zł;

- 49 (...0040) - Rachunek - Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19, przypisanego do ewidencji księgowej organu (budżetu) konta 133 widnieje kwota 3.783.042,08 zł. Różnica 0,00 zł;

Z potwierdzenia z otwarcia lokaty oszczędnościowej z dnia 29 września 2020 r. wynika, że okres utrzymania lokaty wynosi 12 miesięcy do dnia 29 września 2021 r. – kwota lokaty 309.657,00 zł;

Z potwierdzenia z otwarcia lokaty oszczędnościowej z dnia 16 listopada 2020 r. wynika że okres utrzymania lokaty wynosi 12 miesięcy do dnia 16 listopada 2021 r. – kwota lokaty 332.036,00 zł;

Zgodnie z zapisami ww. lokat, po upływie zadeklarowanego okresu kapitał wraz z odsetkami przelewa się na rachunek.

> konto 139 „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w łącznej kwocie 78.250,35 zł oraz saldo Ma 0,00 zł.

Z ww. potwierdzenia sald rachunków bankowych wynika, że z rachunku bankowego nr:

- 02 (...0003) Rachunek Kaucje i Wadia – WADIA - przypisanego do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 139 widnieje kwota 78.209,70 zł. Różnica 0,00 zł;

- 45 (...0005) Rachunek wyodrębnionych wpływów – Fundusz pracy przypisanego do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 139 widnieje kwota 20,65 zł. Różnica 0,00 zł;

- 71 (...0032) Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości konto projektowe, przypisanego do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 139 widnieje kwota 20,00 zł. Różnica 0,00 zł;

> konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wykazywało saldo Wn w kwocie 3.469,43 zł oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł. Różnica 0,00 zł.

Z ww. potwierdzenia sald rachunków bankowych z wynika, że z rachunku bankowego nr:

- 29 (...0002) – rachunek Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ZFŚS, przypisanego do ewidencji księgowej urzędu/jednostki konta 135 widnieje kwota 3.469,43 zł. Różnica 0,00 zł.

> konto 134 „Kredyty bankowe” wykazywało saldo Wn i Ma w łącznej kwocie 0,00 zł

> konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazywało saldo Wn w kwocie 0,00 zł oraz saldo Ma w kwocie 812.269,90 zł /na które składała się należność główna plus odsetki/, w tym konto: 260-1 kwota 750.000,00 zł (należność główna);

260-1-1 kwota 62.269,90 zł (odsetki).

Na dzień 31 grudnia 2020 r. saldo zaciągniętych pożyczek wynosiło w kwocie 750.000,00 zł (kapitał) - salda zgodne.

Z protokołu weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. salda konta: 133 „Rachunek budżetu”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego

Gly

A

przeznaczenia”, 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, iż nie stwierdzono różnic w ww. zakresie.

- na dzień 31 grudnia 2021 r., w ewidencji księgowej:

> konto 133 „Rachunek budżetu” wykazywało saldo Wn w łącznej w kwocie 9.453.329,38 zł oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł.

> konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” wykazywało saldo Wn oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł, w tym konto:

Z potwierdzenia sald rachunków bankowych z dnia 5 stycznia 2022 r. sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. przez Bank Spółdzielczy w Jastrzębiu Zdroju wynika, że z rachunku bankowego o numerze:

- 56 (...0001) – Rachunek Podstawowy organ, jednostka, dochody wydatki, przypisanego do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) oraz organu (budżetu) odpowiednio konta 130, 133 widnieje kwota 4.429.685,88 zł (wynikająca z konta 133). Różnica 0,00 zł;

- 44 (...0023) – Rachunek VAT, przypisanego do ewidencji księgowej organu (budżetu) konta 133 widnieje kwota 232,74 zł. Różnica 0,00 zł;

- 49 (...0040) - Rachunek - Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19, przypisanego do ewidencji księgowej organu (budżetu) konta 133 widnieje kwota 2.281.107,18 zł. Różnica 0,00 zł;

Z potwierdzenia sald rachunków bankowych z dnia 3 stycznia 2022 r. /wpływ 14 stycznia 2022 r./ sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 r. przez Mikołowski Bank Spółdzielczy – BANK MBS wynika, że z rachunku bankowego o numerze:

18 (...0009) saldo depozytowe w kwocie 99.308,54 zł;

88 (...0010) saldo depozytowe w kwocie 310.009,93 zł;

61 (...0011) saldo depozytowe w kwocie 332.201,56 zł;

34 (...0012) saldo depozytowe w kwocie 1.000.391,78 zł;

07 (...0013) saldo depozytowe w kwocie 400.156,71 zł;

77 (...0014) saldo depozytowe w kwocie 300.117,53 zł;

50 (...0015) saldo depozytowe w kwocie 300.117,53 zł.

> konto 139 „Inne rachunki bankowe” wykazywało saldo Wn w łącznej kwocie 131.438,25 zł oraz saldo Ma 0,00 zł.

Z ww. potwierdzenia sald rachunków bankowych z 5 stycznia 2022 r. wynika, że z rachunku bankowego nr:

- 02 (...0003) Rachunek Kaucje i Wadia – WADIA - przypisanego do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 139 widnieje kwota 131.430,72 zł. Różnica 0,00 zł;

- 45 (...0005) Rachunek wyodrębnionych wpływów – Fundusz pracy przypisanego do ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 139 widnieje kwota 7,53 zł. Różnica 0,00 zł;
> konto 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wykazywało saldo Wn w kwocie 4.635,61 zł oraz saldo Ma w kwocie 0,00 zł. Różnica 0,00 zł.

Z ww. potwierdzenia sald rachunków bankowych z dnia 5 stycznia 2022 r. wynika, że z rachunku bankowego nr:

- 29 (...0002) – rachunek Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych ZFŚS, przypisanego do ewidencji księgowej urzędu/jednostki konta 135 widnieje kwota 4.635,61 zł. Różnica 0,00 zł.

> konto 134 „Kredyty bankowe” wykazywało saldo Wn i Ma w łącznej kwocie 0,00 zł

> konto 260 „Zobowiązania finansowe” wykazywało saldo Wn w łącznej kwocie 0,00 zł oraz saldo Ma w kwocie 678.899,49 zł /na które składała się należność główna plus odsetki/, w tym konto:

260-1 kwota 636.000,00 zł (należność główna);

260-1-1 kwota 42.899,49 zł (odsetki).

Z potwierdzenia salda wystawionego przez WFOŚiGW w Katowicach (wpływ w dniu 13 stycznia 2022 r.) wynika, że na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo zaciągniętej pożyczki zgodnie z umową nr 128/2020/19/ot/P wynosi (kapitał) w kwocie 636.000,00 zł - salda zgodne.

Z protokołu weryfikacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. salda konta: 133 „Rachunek budżetu”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 135 „Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia”, 260 „Zobowiązania finansowe” wynika, iż nie stwierdzono różnic w ww. zakresie.



III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i udziały w podatkach.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości zaewidencjonowania w księgach rachunkowych wpływu dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej z budżetu państwa w okresie od stycznia 2019 r. do grudnia 2021 r., w tym subwencji otrzymanej: w grudniu 2019 r., 2020 r., 2021 r., na styczeń 2020 r., 2021 r., 2022 r. Sprawdzono prawidłowość wykazania subwencji w sprawozdaniach rocznych Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych za lata 2018-2021 oraz w sprawozdaniach rocznych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za lata 2019 - 2021.

Kontrolą objęto: ewidencję analityczną do konta 901 „Dochody budżetu subwencje, dotacje”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe subwencje” oraz 133 - „Rachunek budżetu” za okres od stycznia 2019 do grudnia 2021 r.; potwierdzenia wpływu na rachunek bankowy, sprawozdania roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec roku: 2018, 2019, 2020, 2021, sprawozdania roczne Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia: 31 grudnia 2019 r, 2020 r., 2021 r.

Powyższe dotyczyło działu: 758 – „Różne rozliczenia”, w rozdziale 75801 – „Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego”, w paragrafie 2920 – „Subwencje ogólne z budżetu państwa”.

W sprawozdaniach Rb-ST o stanie środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia: 2018 r., 2019 r., 2020 r., 2021 r. wykazano odpowiednio łączne kwoty (subwencji) 751.900,00 zł, 816.757,00 zł, 887.596,00 zł, 956.430,00 zł oraz w sprawozdaniach (jednostkowych i zbiorczych) Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia: 2019 r., 2020 r., 2021 r., wykazano odpowiednio na dzień:

- 31 grudnia 2019 r.:
 - dochody wykonane: 10.231.855,00 zł
 - dochody otrzymane: 10.296.712,00 zł
- 31 grudnia 2020 r.:
 - dochody wykonane: 10.768.592,00 zł
 - dochody otrzymane: 10.839.431,00 zł
- 31 grudnia 2021 r.:



- dochody wykonane: 11.635.940,00 zł
- dochody otrzymane: 11.704.774,00 zł.

Sprawdzono także prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za latami 2019 - 2021 i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych oraz osób fizycznych za latami 2019 – 2021.

Kontrolą objęto ewidencję księgową do kont: 901 „Dochody budżetu udziały”, 224 „Rozrachunki budżetu”, 133 „Rachunek budżetu” za lata 2019 – 2021.

Rok 2019

Zgodnie ze sprawozdaniem (jednostkowym i zbiorczym) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 17.849,60 zł,
- dochody otrzymane – 17.956,89 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 20 lutego 2020 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 17.849,60 zł.

Rok 2020

Zgodnie ze sprawozdaniem (jednostkowym i zbiorczym) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 31.287,89 zł,
- dochody otrzymane – 31.594,14 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 22 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 31.287,89 zł.

Rok 2021:

Zgodnie ze sprawozdaniem (jednostkowym i zbiorczym) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0020 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 57.539,80 zł,



- dochody otrzymane – 57.539,80 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 17 lutego 2022 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 57.539,80 zł.

Sprawdzono również prawidłowość ujęcia w ewidencji księgowej oraz wykazywania w sprawozdaniach: Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za latach 2019 - 2021 i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych latach 2019 – 2021.

Kontrolą objęto ewidencję księgową do kont: 224 „Rozrachunki budżetu udziały PDOF” 901 „Dochody budżetu -udziały”, 133 - „Rachunek budżetu” za lata 2019 – 2021.

Rok 2019

Zgodnie ze sprawozdaniem (jednostkowym i zbiorczym) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 10.690.655,00 zł,
- dochody otrzymane – 10.695.653,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 20 lutego 2020 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 10.690.655,00 zł.

Rok 2020

Zgodnie ze sprawozdaniem (jednostkowym i zbiorczym) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 10.474.865,00 zł,
- dochody otrzymane – 10.406.237,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z dnia 19 lutego 2021 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 10.474.865,00 zł.

Rok 2021:

Zgodnie ze sprawozdaniem (jednostkowym i zbiorczym) Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia

2021 r. wg działu 756, rozdziału 75621, paragrafu 0010 dochody z tego tytułu przedstawiały się następująco:

- dochody wykonane – 12.161.555,00 zł,
- dochody otrzymane – 11.957.571,00 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych z 17 lutego 2022 r. udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych wynosiły 12.161.555,00 zł.

1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości

Sprawdzeniem objęto realizację zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 – 2021 wg kontroli koordynowanej. Kontrolę przeprowadzono na próbie 30 podatników osób fizycznych, w tym 15 osób prowadzących działalność gospodarczą podatników podatku od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą, 15 osób podatników podatku od nieruchomości, a nieopodatkowanych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej oraz osiem osób prawnych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- uchwały Nr Br.0007.37.235.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości w Gminie Gaszowice na rok 2022;
- uchwały Nr Br.0007.25.167.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości w Gminie Gaszowice na rok 2021;
- uchwały Nr Br.0007.14.79.2019 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości w Gminie Gaszowice na rok 2020;
- uchwały Nr OG-Br.0007.49.294.2018 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 października 2018 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości w Gminie Gaszowice na rok 2019;
- uchwały Nr OG-Br.0007.38.209.2017 Rady Gminy Gaszowice z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości w Gminie Gaszowice na rok 2018;
- uchwały Nr BR.0007.19.130.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości;
- uchwała nr BR.0007.21.137.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 czerwca 2020 r. w sprawie zmiany uchwały Nr BR.0007.19.130.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia



30 kwietnia 2020 r. w sprawie przedłużenia terminów płatności rat podatku od nieruchomości;

- uchwały Nr OG-BR.0007.26.143.2016 Rady Gminy Gaszowice z dnia 24 listopada 2016 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości.

Sprawdzeniem objęto ośmiu podatników podatku od nieruchomości: osoby prawne o numerach kart kontowych: 110017; 110045; 110046; 110052; 110047; 110044/120015/130022 (odpowiednio: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny); 110048/120017 odpowiednio: podatek od nieruchomości, podatek rolny); 1100501/20018 (odpowiednio: podatek od nieruchomości, podatek rolny) za lata 2020 – 2021. Sprawdzeniem objęto również, w oparciu o ewidencję księgową, prawidłowość wykazania skutków udzielonych ulg i zwolnień w sprawozdaniach budżetowych Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych oraz Rb-27S za lata 2020 i 2021. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto:

- ❖ 1. podatnika o nr karty wymiarowej 50357 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą) – podatnik łącznego zobowiązania podatkowego

W toku kontroli ustalono, iż w latach 2018 – 2022 podatnik złożył:

- informację w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 30 sierpnia 2018 r. na 2018 r., w której zadeklarował:

> powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 1.600 m², pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 1.599 m².

> powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym: kondygnacji o wysokości od 1,40-2,20 brak, kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m – pow. 390 m².

Z informacji o budynkach wynika, że na działce nr 1546/194 jest posadowiony pozostały budynek niemieszkalny o pow. zabudowy 453 m² i posiada dwie kondygnacje (łącznie wynosi 906 m², - podatnik winien wykazać 65% powierzchni liczonej, jako „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”). Z wyliczeń wynika, iż powierzchnia budynków winna wynosić łącznie 588,9 m². Różnica wynosi 198,90 m².

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (parking, ogrodzenie trwale związane z gruntem).

W informacji w sprawie podatku rolnego na 2018 r. podatnik wykazał w poz. D. danych dotyczących w przedmiocie opodatkowania - klasy użytków wynikające z ewidencji gruntów i budynków, grunty orne:

- klasa: IVa – 0,0782 m² + 0,0815 m², IVb – 0,1690 m², 0,0810 m² – razem: 0,4097 m² (co dotyczyło działek o nr 911/35, 1554/194, 1555/194, 1557/194).

Z decyzji Nr 418/2017 z dnia 12 września 2017 r. wynika, iż Starosta Rybnicki zatwierdził projekt budowlany i udzielił pozwolenia na budowę dla ww. podatników obejmujące „Budowę zespołu budynków usługowych na działkach nr 1554/194, 1555/194, 1556/194, 1557/194 (...)”. Wytyczenie na inwestycję geodezyjnych pomiarów nastąpiło od października 2017 r. (co wynika z Dziennika Budowy Nr 418; TOM I 2017 r. s. 2), dlatego też podatnik winien ww. grunty wykazać jako powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni – łączna pow. 3.196 m². Z powyższego wynika, że podatnik wykazał grunty jako pozostałe dla działki 1556/194 o pow. 0,0798 ha, a dla działek o nr: 1554/194, 1555/194, 1557/194 wykazał grunty jako rolne do opodatkowania, pomimo zajęcia nieruchomości pod budowę, Zespołu budynków usługowych.

➤ informację o gruntach w dniu 15 września 2020 r., okres, od którego informacja obowiązuje: od sierpnia 2020 r., w której zadeklarował:

> powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 4.796 m²,

> powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m – wskazał pow. 390 m².

Z informacji o budynkach wynika, że na działkach wymienionych w ww. informacji łączna pow. zabudowy budynku wynosi 1.908 m² – jako pozostałe budynki niemieszkalne:

- działka nr 1546/194 o pow. zabudowy 453 m i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 906 m²),

- działka nr 1555/194 o pow. zabudowy 178 m i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 356 m²),

- działka nr 1556/194 o pow. zabudowy 323 m i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 646 m²),

Podatnik winien wykazać 65% powierzchni liczonej, jako „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”. Z wyliczeń wynika, iż powierzchnia budynków winna wynosić łącznie 1.240,20 m². Różnica wynosi 850,20 m².

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (m.in. parking, ogrodzenie trwale związane z gruntem, kanalizacja, gazociąg, wodociąg, oświetlenie).

W informacji o gruntach w poz. F podatnik wykazał użytki rolne niestanowiących gospodarstwa rolnego – podlegające opodatkowaniu o pow. 0,3373 ha (klasy użytków: IVa – 0,0877 ha, IVb – 0,1690 ha, IV – 0,0806 ha (co dotyczyło działek o nr 911/35, 1584/197, 1585/194) oraz zwolnione ustawą o podatku rolnym art. 12 ust. 1 pkt. 1 - klasa: V 0,0810 ha (co dotyczyło działki nr 911/35). Wskazać należy, iż podatnik nabył działki o nr 1584/194 o pow. 0,0877 ha (akt notarialny Rep. A Nr 15970/19 z dnia 25 listopada 2019 r. – zawiadomienie o zmianie z dnia 11 grudnia 2019 r.), nr 1585/194 o pow. 0,0806 (akt notarialny Rep. A Nr 17094/2019 z dnia 13 grudnia 2019 r. – zawiadomienie o zmianie z dnia 31 grudnia 2019 r.). Łączna różnica nie wykazania powierzchni ww. działek stanowi 0,1683 ha. Powyższe wykazano dopiero od sierpnia 2020 r., zamiast od stycznia 2020 r.

Mając na uwadze wymogi art.6 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

➤ informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w dniu 17 września 2020 r., okres, od którego informacja obowiązuje: od stycznia 2021 r. w której zadeklarował:

> powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 4.796 m²,

> powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym: kondygnacji o wysokości od 1,40 m - 2,20 m o pow. użytkowej 230 m², w tym kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m – wykazał pow. 390 m² oraz 372 m² (łączna powierzchnia użytkowa wykazana w ww. informacji wynosi 992 m).

Wskazać należy, że powierzchnię użytkową budynków o kondygnacji o wysokości od 1,40 m do 2,20 m wykazano o pow. użytkowej 230 m², z przedłożonej dokumentacji kontrolującym, wynika mniejsza powierzchnia użytkowa.

Z informacji o budynkach wynika, że na działkach wymienionych w ww. informacji łączna pow. budynku wynosi 1.908 m², gdzie wskazano: pozostałe budynki niemieszkalne:

- działka nr 1546/194 o pow. zabudowy 453 m i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 906 m²),

- działka nr 1555/194 o pow. zabudowy 178 m i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 356 m²),

- działka nr 1556/194 o pow. zabudowy 323 m i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 646 m²),

Podatnik winien wykazać 65% powierzchni liczonej, jako „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”. Z wyliczeń wynika, iż powierzchnia budynków winna wynosić łącznie 1.240,20 m². Różnica 248,20 m².

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (m.in. parking, latarnie, ogrodzenie trwale związane z gruntem, przyłącza i urządzenia instalacyjne, mając na uwadze charakter prowadzonej działalności usługowej).

Zgodnie z programem kontroli wskazano, iż do celów kontroli należy przyjąć matematyczną zasadę, iż jako nieprawidłowość wymagająca wyjaśnienia przez organ podatkowy kwestionujemy, jeżeli zadeklarowana przez podatnika powierzchnia budynków do opodatkowania jest mniejsza niż 65% powierzchni liczonej, jako: „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”.

Mając powyższe na uwadze zadano pytanie do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Inspektora ww. Referatu o wyjaśnienie, *dlaczego wobec ww. podatnika organ podatkowy nie wykonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.)? W szczególności poproszono o wskazanie dlaczego organ podatkowy w związku z brakiem zadeklarowania do opodatkowania budowli, jak również całej powierzchni użytkowej budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie wezwał ww. podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa ? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabel.*

Z wyjaśnień, czytamy: „(...)W latach 2018-2020 i wcześniejszych, podjęto czynności sprawdzające o których mowa w art. 272 § 3 ustawy Ordynacji podatkowej odnośnie złożonych informacji w dniach 24.09.2012 r., 30.08.2018 r., 15.09.2020 r., i 17.09.2020 r. W tych dniach podatnicy o nr karty wymiarowej 50357 złożyli informacje podatkowe. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Wszystkie informacje zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i podpisane przez pracownika ich sprawdzającego. Organ podatkowy dokonał ustalenia stanu faktycznego i stwierdził zgodność wypełnionej informacji w oparciu o:

- Zawiadomienia o zmianie z dnia 10.04.2012 r. (aktualizacja użytków) w G. 537 obręb PIECE,
- Decyzję nr 120/12 z dnia 29 maja 2012 r. w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie domu przyjąć okolicznościowych EWA,
- Zawiadomienia o zmianie z dnia 29.12.2015 r. (zmiana właściciela w JR 22 obręb Gaszowice),





- Zawiadomienia o zmianie z dnia 13.10.2017 r. (zmiana właściciela w JR 541 obręb PIECE),
- Zawiadomienia o zmianie z dnia 22.06.2018 r. (aktualizacja użytków w JR 541 obręb PIECE),
- Zawiadomienia o zmianie z dnia 11.12.2019 r. (przejęcie działki nr 1584/194 z JR 567 do nowej JR 662),
- Zawiadomienia o zmianie z dnia 31.12.2019 r. (zmiana własności w JR 568 obręb PIECE),
- Zawiadomienia o zmianie z dnia 14.07.2020 r. (Aktualizacja użytków w JR 541 obręb Piece)
- Zaświadczenie NB-71490/196/20 z dnia 21.07.2020 r. Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w sprawie braku podstaw do wniesienia sprzeciwu w drodze decyzji co do zamiaru przystąpienia do użytkowania w/w budynków,
- Przedłożonego do wglądu projektu budowlanego na budowę (...).

Na podstawie powyższych dokumentów i złożonych informacji podatkowych organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i powierzchni użytkowej budynków zadeklarowanych do opodatkowania. W ocenie organu podatkowego zeznanie podatnika odnośnie powierzchni użytkowych budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jest prawidłowe tj. powierzchnie użytkowe są zgodne z decyzją o oddaniu do użytkowania oraz zgodne z projektem budowlanym i wynoszą odpowiednio: (...) $(130 \times 2) + 260 = 520 \text{ m}^2$, (...) $(230 \times 2) + 372 = 832 \text{ m}^2$, czyli razem $1\ 352 \text{ m}^2$. Jedyne zauważonym aktualnie przez organ podatkowy błędem w informacjach z dnia 30.08.2018 r., 15.09.2020 r., i 17.09.2020 r. jest złe wypełnienie powierzchni w poszczególnych kondygnacjach, ponieważ wysokości kondygnacji i ich powierzchnie użytkowe (...) nie uległy zmianie od momentu ich oddania do użytkowania a tutaj wszystkie wykazali jako powyżej 2,20 – całą powierzchnię 390 m^2 . Miało być bez zmian tak jak w informacji z dnia 24.09.2012 r. czyli kondygnacje w wysokości od 1,4 do 2,20 (50% powierzchni) 130 m^2 oraz kondygnacje o wysokości powyżej 2,20 260 m^2 (100%) 260 m^2 . Czyli $(130 \times 2) + 260 = 520 \text{ m}^2$ – zgodne z decyzją o pozwoleniu na użytkowanie. Organ podatkowy do dnia rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO nie weryfikował braku zadeklarowania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Ad. 2W latach 2018-2021 i wcześniej tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku (oprócz tych wymienionych powyżej), dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności złożonych informacji w dniach 24.09.2012 r., 30.08.2018 r., 15.09.2020 r., i 17.09.2020 r. r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej

Izby Obrachunkowej, organ podatkowy korzystając z danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej sprawdził wygląd działki i znajdujące się na niej zabudowania wraz z utwardzeniem terenu i ustalił, że nieruchomość podatnika na karcie wymiarowej nr 50357 stanowiącej własność przedsiębiorcy na dzień dzisiejszy jest wyłożona częściowo kostką brukową z przeznaczeniem do prowadzenia działalności gospodarczej tegoż przedsiębiorcy jako parking przy (...). Dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 2 wezwano telefonicznie podatników do złożenia niezbędnych wyjaśnień w celu ustalenia stanu faktycznego oraz zwrócono się do podatników o skorygowanie w razie potrzeby informacji oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień. W dniach 30.03.2022 r. i 31.03.2022 r. podatnicy z konta wymiarowego nr 50357 złożyli korekty informacji na rok 2017 i 2021 wraz z uzasadnieniem do złożonych korekt informacji w sprawie podatku od nieruchomości (w załączeniu) oraz dodatkowym wyjaśnieniem odnośnie złożonych informacji latach 2012 i 2020 r. (w załączeniu)

W złożonej w dniu 30.03.2022 r. korekcie informacji na rok 2017 zadeklarowano działki o nr 1545/194 i 1546/194 o łącznej pow. 1600 m² jako grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zeznano również budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w kondygnacjach 1,40-2,20 o pow. 130 m² oraz w kondygnacji pow. 2,20 o pow. 260 m² - czyli wszystkie powierzchnie bez zmian od roku 2012 r. Jediną nowością jest zeznanie wartości budowli w kwocie 36.218 zł (parking oraz płot trwale związany z gruntem).

W złożonej w dniu 31.03.2022 r. korekcie informacji na rok 2021 zadeklarowano działki o nr 1545/194, 1546/194, 1554/194, 1555/194, 1556/194 i 1557/194 o łącznej pow. 4 796 m² jako grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. Zeznano również budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej w kondygnacjach 1,40-2,20 o pow. 360 m² oraz w kondygnacji pow. 2,20 o pow. 632 m². Jediną nowością jest zeznanie wartości budowli w kwocie 80 404 zł (parkingi oraz płot trwale związany z gruntem).

W związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanne organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowi postępowanie oraz wyda stosowne decyzje za lata 2017-2022.

Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia. Ad. 4

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	10 323,00	10 867,00	544,00	
2018	10 724,00	11 269,00	545,00	

2019	11 190,00	11 734,00	544,00	
2020	12 288,00	12 832,00	544,00	
2021	27 498,00	29 106,00	1 608,00	
2022	28 617,00	30 225,00	1 608,00	
Łącznie	100 640,00	106 033,00	5 393,00	

W trakcie kontroli w dniu 30 marca 2022 r. przedłożono korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r., które nie odpowiadały stanowi rzeczywistości. Następnie Organ podatkowy wezwał ponownie podatnika by ustalić sposób faktycznego wykorzystywania tych gruntów przez podatnika i zweryfikował czy nadal istnieją przesłanki do opodatkowania ww. gruntów podatkiem rolnym.

W trakcie czynności kontrolnych w dniu 5 maja 2022 r. podatnik ponownie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r. (od stycznia, października, listopada), na 2018 r., od grudnia 2019 r., od stycznia 2020 r., od stycznia 2021 r., w których wykazał powierzchnię gruntów (związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej) zgodnie z przeznaczeniem, większą pow. budynków oraz wartość budowli.

Pracownicy Referatu Budżetu i Finansów dokonali ponownego wyliczenia różnic w wysokości podatku zgodnie ze złożoną kolejną korektą informacji z dnia 05.05.2022 r. dla ww. podatnika o nr karty kontowej (50357):

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	10 323,00	11 235,00	912,00	Postępowanie w toku
2018	10 724,00	14 007,00	3 283,00	Postępowanie w toku
2019	11 190,00	14 505,00	3 315,00	Postępowanie w toku
2020	12 288,00	14 423,00	2 135,00	Postępowanie w toku
2021	27 498,00	29 102,00	1 604,00	Postępowanie w toku
2022	28 617,00	30 221,00	1 604,00	Postępowanie w toku
Łącznie	100 640,00	113 493,00	12 853,00	Postępowanie w toku

W toku czynności kontrolnych organ nie wystawił decyzji w sprawie zmiany decyzji ustalającej wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za ww. lata.

❖ 2. Podatnika o nr karty kontowej 50464 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

W toku kontroli ustalono, że w 2011 r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2011 r. w której zadeklarował: pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku

publicznego: 116 m² oraz złożył informacje w sprawie podatku rolnego, w której zadeklarował grunty orne IVa – o pow. 0,0683 ha, tj. 683 m².

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2018, 2019, 2020 i 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty jako pozostałe o pow. 799 m².

Z przedłożonej ewidencji gruntów i budynków wynika oznaczenie rodzaju użytku gruntowego (OFU) - Bi o pow. 0,0799 ha na działce nr 1547/194.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Inspektora ww. Referatu o wyjaśnienie, jakie czynności podjęto w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) lub o wyjaśnienie przyczyn braku podjęcia czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 oraz 274a § 2 ww., w stosunku do ww. podatnika. W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntu zadeklarowanego w całości jako pozostały i rolny, jak również fakt istnienia oraz zadeklarowania do opodatkowania wartości związanych z prowadzoną działalnością (dotyczy gruntów i budowli)? Dlaczego organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (sporządzoną na formularzu wg ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości). Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabel.

Wyjaśnienia stanowią: „(...) W latach 2018-2021 nie podjęto czynności sprawdzających o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej ze względu na to, iż w tych latach podatnicy o nr karty wymiarowej 50464 nie składali żadnych informacji w sprawie podatku od nieruchomości ani rolnego. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą sprawdzenia terminowości składania deklaracji (informacji) oraz stwierdzenia jej formalnej poprawności a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ostatnią informacją jaką składali podatnicy o nr karty wymiarowej 50464 była informacja z dnia 10.05.2011 r., która została sprawdzona pod względem formalno-prawnym i nie zawierała błędów. Ad. 2 W latach 2018-2021 tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonej informacji w dniu 10.05.2011 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za

tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, podczas dokonywania czynności kontrolnych odnośnie innej karty wymiarowej, organ podatkowy powiązał sprawę opodatkowania przedsiębiorcy o innej karcie wymiarowej, który jest również współwłaścicielem gruntu na karcie wymiarowej nr 50464, dlatego korzystając z danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej organ podatkowy ustalił, że nieruchomości podatników na karcie wymiarowej nr 50464 stanowiącej współwłasność przedsiębiorcy z inną osobą fizyczną jest położona obok nieruchomości przedsiębiorcy i wykorzystywana najprawdopodobniej do prowadzenia działalności gospodarczej tegoż przedsiębiorcy jako ogród przy (...). Dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania działki nr 1548/194 w związku z tym zgodnie z art. 274a § 2 wezwano telefonicznie podatników do złożenia niezbędnych wyjaśnień w celu ustalenia stanu faktycznego oraz zwrócono się do podatników o skorygowanie w razie potrzeby informacji oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień. W dniu 31.03.2022 r. podatnicy z konta wymiarowego nr 50464 złożyli korektę informacji na rok 2017 wraz z uzasadnieniem do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości (w załączeniu). W złożonej korekcie zadeklarowano działkę o nr 1548/194 o pow. 799 m² jako grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. W związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznane organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowi postępowanie oraz wyda stosowne decyzje za lata 2017-2022. Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia. Ad. 4

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	360,00	711,00	354,00	
2018	360,00	711,00	354,00	
2019	368,00	719,00	355,00	
2020	376,00	727,00	355,00	
2021	376,00	727,00	355,00	
2022	392,00	759,00	371,00	
Łącznie	2 232,00	4 354,00	2 122,00	

W trakcie kontroli w dniu 31 marca 2022 r. podatnik przedłożył korekty informacji na 2017 r., które nie odpowiadały stanowi rzeczywiście.

Z przedłożonej dokumentacji ww. korekty wynika, że podatnik od 2015 r. wykorzystuje ww. działkę jako grunt związany z działalnością gospodarczą, co też podaje w uzasadnieniu do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Ponadto z zawiadomienia

o zmianie z dnia 13 sierpnia 2015 r. wynika, że z dniem 22 lipca 2015 r. działka nr 1548/194 o pow. 0,0799 ha zmieniła oznaczenie gruntu z B (tereny mieszkaniowe i gruntu orne) na Bi (jako inne tereny zabudowane).

Po przeanalizowaniu ww. dokumentacji źródłowej, jak również stron internetowych ogólnodostępnych, wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (m.in. fontanna z kamienia, chodnika z kostki brukowej, ogrodzenia trwale związanego z gruntem).

W dniu 27 kwietnia 2022 r. podatnik złożył kolejną korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2017, w której zadeklarował grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o pow. 799 m²., wykazał budowle (kostkę z granitu, oświetlenie, fontannę i chodnik wokół) o wartości 3.600,00 zł.

Organ podatkowy w dniu 2 maja 2022 r. wydał decyzje w sprawie zmiany decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości na rok: 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, w której ustalił łączny podatek od nieruchomości: 2017 r. – kwota 783,00 zł (różnica 423,00 zł), 2018 r. – kwota 783,00 zł (różnica 423,00 zł), 2019 r. – kwota 791,00 zł (różnica 423,00 zł), 2020 r. – kwota 799,00 zł (różnica 423,00 zł), 2021 r. – kwota 799,00 zł (różnica 423,00 zł), 2022 r. – kwota 831,00 zł (różnica 439,00 zł). Łączna różnica za lata 2017 – 2022 wynosi 2.554,00 zł.

Ponownie dokonane różnice w wysokości podatku zgodnie ze złożoną korektą informacji z dnia 27.04.2022 r. przez pracownika Urzędu dla ww. podatnika o nr karty kontowej (50464) wynosiły:

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości	Różnica	Uwagi
2017	360,00	783,00	423,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2018	360,00	783,00	423,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2019	368,00	791,00	423,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2020	376,00	799,00	423,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2021	376,00	799,00	423,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2022	392,00	831,00	439,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
Łącznie	2 232,00	4 786,00	2 554,00	

- ❖ 3. Podatnika o nr karty kontowej 50433 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

W toku kontroli ustalono, że w 2009 r. podatnik złożył informację (w dniu 16 lutego 2009 r.) w sprawie podatku od nieruchomości na 2009 r. w której zadeklarował: pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego: 270 m² oraz złożył informację w sprawie podatku rolnego na 2009 r., w której zadeklarował grunty orne IVa – o pow. 0,0535 ha. Następnie ustalono, że w 2009 r. podatnik złożył informację (w dniu 3 listopada 2009 r.) w sprawie podatku rolnego na 2009 r. w której zadeklarował: grunty orne IVa – o pow. 0,0805 ha.

Z zawiadomienia o zmianie z dnia 13 sierpnia 2015 r. (podstawa z dnia 22 lipca 2015 r.) wynika, że grunty zaklasyfikowane jako B (tereny mieszkaniowe) o pow. 0,0805 ha zostały zaklasyfikowane jako inne tereny zabudowane Bi o pow. 0,0805 ha.

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2018, 2019, 2020 i 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty pozostałe o pow. 805 m².

Z przedłożonej ewidencji gruntów i budynków z dnia 24 marca 2022 r. wynika oznaczenie rodzaju użytku gruntowego (**OFU**) - Bi o pow. 0,0805 ha na działce nr 1547/194 obręb Piece.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Inspektora ww. Referatu o wyjaśnienie, *jakie czynności podjęto w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) lub o wyjaśnienie przyczyn braku podjęcia czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 oraz 274a § 2 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, w stosunku do ww. podatnika. W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntu zadeklarowanego w całości jako pozostały i rolny, jak również fakt istnienia oraz zadeklarowania do opodatkowania wartości związanych z prowadzoną działalnością (dotyczy gruntów i budowli)? Dlaczego organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (sporządzoną na formularzu wg ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości).? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabel.*

Wyjaśnienia stanowią: *W latach 2018-2021 nie podjęto czynności sprawdzających o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej ze względu na to, iż w tych latach podatnicy o nr karty wymiarowej 50433 nie składali żadnych informacji w sprawie podatku od nieruchomości ani rolnego. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą sprawdzenia terminowości składania deklaracji*

(informacji) oraz stwierdzenia jej formalnej poprawności a także ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ostatnią informacją jaką składali podatnicy o nr karty wymiarowej 50433 była informacja z dnia 03.11.2009 r., która została sprawdzona pod względem formalno-prawnym i nie zawierała błędów.

Ad. 2 W latach 2018-2021 tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonej informacji w dniu 03.11.2009 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, podczas dokonywania czynności kontrolnych odnośnie innej karty wymiarowej, organ podatkowy powiązał sprawę opodatkowania przedsiębiorcy o innej karcie wymiarowej, który jest również współwłaścicielem gruntu na karcie wymiarowej nr 50433, dlatego korzystając z danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej organ podatkowy ustalił, że nieruchomość podatnika na karcie wymiarowej nr 50433 stanowiącej współwłasność przedsiębiorcy z inną osobą fizyczną jest bezpośrednio położona obok nieruchomości przedsiębiorcy i wykorzystywana najprawdopodobniej do prowadzenia działalności gospodarczej tegoż przedsiębiorcy jako parking przy (...). Dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania działki nr 1547/194 w związku z tym zgodnie z art. 274a § 2 wezwano telefonicznie podatników do złożenia niezbędnych wyjaśnień w celu ustalenia stanu faktycznego oraz zwrócono się do podatników o skorygowanie w razie potrzeby informacji oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień. W dniu 31.03.2022 r. podatnicy z konta wymiarowego nr 50433 złożyli korektę informacji na rok 2017 wraz z uzasadnieniem do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości (w załączeniu). W złożonej korekcie zadeklarowano działkę o nr 1547/194 o pow. 805 m2 jako grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej. W związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznane organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowił postępowanie oraz wydał stosowne decyzje za lata 2017-2022. Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia. Ad. 4

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	362,00	716,00	354,00	

2018	362,00	716,00	354,00	
2019	370,00	725,00	355,00	
2020	378,00	733,00	355,00	
2021	378,00	733,00	355,00	
2022	394,00	765,00	371,00	
Łącznie	2 244,00	4 388,00	2 144,00	

W dniu 31 marca 2022 r. przedłożono korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r., które nie odpowiadają stanowi faktycznemu w zakresie gruntów i budowli.

Z przedłożonej dokumentacji ww. korekty wynika, że podatnik od 2013 r. wykorzystuje ww. działkę jako grunt związany z działalnością gospodarczą, co też podaje w uzasadnieniu do złożenia korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Po przeanalizowaniu ww. wyjaśnień i złożonej dokumentacji źródłowej, jak również stron internetowych ogólnodostępnych, wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (m.in. parking wyłożony z kostki brukowej).

W dniu 27 kwietnia 2022 r. podatnik przedłożył kolejną korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r., w której wykazał powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 805 m² oraz wartość budowli w łącznej kwocie 9.900,00 zł (wskazał: sieć gazowa oraz kostka brukowa – parking).

Organ podatkowy w dniu 2 maja 2022 r. wydał decyzje w sprawie zmiany decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości na rok: 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, w której ustalił łączny podatek od nieruchomości: 2017 r. i 2018 r. – kwota 914,00 zł (różnica 552,00 zł), 2019 r. – kwota 923,00 zł (różnica 553,00 zł), 2020 r. i 2021 – kwota 931,00 zł (różnica 553,00 zł), 2022 r. – kwota 963,00 zł (różnica 569,00 zł). Łączna różnica za lata 2017 – 2022 wynosi 3.332,00 zł.

Ponownie pracownik Urzędu Gminy w Gaszowicach przedłożył różnice w wysokości podatku zgodnie ze złożoną kolejną korektą informacji z dnia 27.04.2022 r. dla ww. podatnika o nr karty kontowej (50433):

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji w sprawie zmiany decyzji ustalającej wysokość podatku od nieruchomości	Różnica	Uwagi
2017	362,00	914,00	552,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2018	362,00	914,00	552,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2019	370,00	923,00	553,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2020	378,00	931,00	553,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2021	378,00	931,00	553,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
2022	394,00	963,00	569,00	dec. z dnia 02.05.2022 r.
Łącznie	2 244,00	5 576,00	3 332,00	

❖ 4. podatnika o nr karty wymiarowej 60923 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

W toku kontroli ustalono, że w 2013 r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 r. w której zadeklarował:

> powierzchnię gruntów: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 989 m², pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 2.048 m².

> powierzchnię użytkową budynków lub ich części: mieszkalnych o pow. 156,82 m², jak również związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym: kondygnacji o wysokości od 1,40 m - 2,20 m zadeklarował 383,32 m² + 57,90 m².

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok: 2018, 2019, 2020 i 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty pozostałe o pow. 2.0148 m² oraz pow. użytkową budynków mieszkalnych (mimo związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej).

Z zawiadomienia z dnia 13 sierpnia 2015 r. (podstawa do zmiany z dnia 22 lipca 2015 r.) wynika, że grunty zaklasyfikowane jako B (tereny mieszkaniowe) o pow. 0,3037 ha zostały zaklasyfikowane jako Bi (inne tereny zabudowane) o pow. 0,3037 ha, następnie wynika, iż dopisano budynek po zmianie o pow. zabudowy 567 m², który posiada dwie kondygnacje.

Z przedłożonej ewidencji gruntów i budynków wynika oznaczenie rodzaju użytku gruntowego (OFU) - Bi (inne tereny zabudowane) o pow. 0,3037 ha na działce nr 1950/30 obręb Szczerbice.

Z informacji o budynkach wynika, że na ww. działce, wskazano – jako pozostałe budynki niemieszkalne:

- działka nr 1950/30 o pow. zabudowy 567 m² i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 1.134 m²), Podatnik winien wykazać 65% powierzchni liczonej, jako „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”). Z wyliczeń wynika, iż powierzchnia budynków winna wynosić łącznie 737,10 m². Różnica wynosi 295,98 m².

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli.

Podstawę wymiaru podatków, stosownie do art. 21 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2015 r. poz. 520 z późn. zm.), stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Mając powyższe na uwadze poproszono o wyjaśnienie, dlaczego wobec ww. podatnika organ podatkowy nie wykonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 § 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku? W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i pow. użytkowej budynku zadeklarowanego do opodatkowania związanych z działalnością gospodarczą, jak również fakt braku zadeklarowania do opodatkowania całej pow. gruntów, pow. użytkowej budynków i wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością? Dlaczego organ podatkowy w związku z brakiem zadeklarowania do opodatkowania budowli, jak również całej powierzchni gruntów i pow. użytkowej budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie wezwał ww. podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa ? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabel.

Wyjaśnienia stanowią: *„W 2013 r. podjęto czynności sprawdzające o których mowa w art. 272 § 3 ustawy Ordynacji podatkowej odnośnie złożonej informacji w dniu 31.12.2013 r. na rok 2014. Podatnicy o nr karty wymiarowej 60923 złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Informacje zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i podpisane przez pracownika ich sprawdzającego. Organ podatkowy dokonał ustalenia stanu faktycznego i stwierdził zgodność wypełnionej informacji w oparciu o:*

- projekt budowlany przedłożony do wglądu przez Podatnika
- oraz zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków w JR 1058 obręb Szczerbice, gdzie na dzień złożenia przez podatnika informacji działka nr 1950/30 figuruje jako tereny mieszkaniowe B o pow. 3037 m².

Na podstawie powyższych dokumentów i złożonych informacji podatkowych organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i powierzchni użytkowej budynków zadeklarowanych do opodatkowania. W ocenie organu podatkowego zeznanie podatnika na 2014 r. odnośnie powierzchni użytkowych budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jest prawidłowe tj. powierzchnia użytkowa jest zgodna z decyzją o oddaniu do



użytkowania i wynosi 383,32 m² + 57,90 m². Organ podatkowy jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających fakt udzielenia pozwolenia na użytkowanie części gastronomicznej budynku mieszkalno-gastronomicznego (decyzja z dnia 21.05.2007 r.) oraz potwierdzenia zakończenia budowy części mieszkalnej budynku mieszkalno-gastronomicznego (potwierdzenie z dnia 24.08.2009 r.) dlatego, że budynek jest zaprojektowany jako mieszkalno-gastronomiczny i tak też oddany do użytku, organ podatkowy na dzień złożenia informacji przez podatnika nie miał wątpliwości odnośnie zadeklarowania powierzchni budynków mieszkalnych oraz gruntów pozostałych. Kolejne decyzje podatkowe obejmujące czasowo okres kontrolny czyli lata 2018-2022 zostały wydane na podstawie:

- poprzednio złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 31.12.2013 r. w części dotyczącej powierzchni użytkowej budynków, których stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie,
- ostatniego zawiadomienia ze Starostwa powiatowego w Rybniku – Wydział Geodezji, o zmianie nr 86/2015 z dnia 13.08.2015 r. JR 1058 – OBRĘB SZCZERBICE, dokonanej w ramach modernizacji w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Rybniku, która zgodnie z Pismem Starostwa Powiatowego w Rybniku nr G-III.6620.1804.2015 z dnia 12.10.2015 r. stała się obowiązująca od dnia 03.09.2015 r., w którym zmieniono użytek z terenów mieszkaniowych B o pow. 3037 m² na użytek inne tereny zabudowane Bi o pow. 3037 m². Pracownik organu podatkowego w/w zmianę wprowadził jako grunty pozostałe 2048 m² oraz grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 989 m², ponieważ tak to wynikało z poprzednio złożonej przez Podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 31.12.2013 r. Organ podatkowy do dnia rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO nie weryfikował braku zadeklarowania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Ad. 2 W latach 2018-2022 tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonej informacji w dniu 31.12.2013 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, po otrzymaniu zapytania odnośnie karty wymiarowej nr 60923, organ podatkowy korzystając z danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej sprawdził wygląd działki i znajdujące się na niej zabudowania wraz z utwardzeniem terenu i ustalił, że nieruchomość podatnika na karcie wymiarowej nr 60923

stanowiącej własność przedsiębiorcy jest wyłożona częściowo kostką brukową z przeznaczeniem do prowadzenia działalności gospodarczej tegoż przedsiębiorcy jako parking przy (...), dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 1 w zw. z art. 155 w dniu 14.04.2022 r. wezwano podatników do przedłożenia Wójtowi Gminy Gaszowice, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Po złożeniu przez Podatników informacji, w związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznane organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowi postępowanie oraz wyda stosowne decyzje. Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia. Ad. 4 Różnice w wysokości podatku zgodnie ze złożoną korektą informacji z dnia 21.04.2022 r.

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	11 913,00			
2018	11 913,00			
2019	12 046,00			
2020	12 228,00			
2021	12 228,00			
2022	12 724,00			
Łącznie	73 052,00			

W dniu 21 kwietnia 2022 r. podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w której zadeklarował:

- > powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 3.037 m²,
 - > powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym: kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m – pow. 441,22 m² oraz mieszkalne, w tym kondygnacji o wysokości od 1,40 m do 2,20 m (zaliczyć 50% powierzchni) 156,82 m².
- Ponadto w korekcie podatnik wykazał wartość budowli w kwocie 5.500,00 zł (wskazał parking), natomiast nie wskazał żadnych m.in. przyłączy (np. sieci wodociągowe) dla tak prowadzonej działalności usługowej). Do tej korekty pracownik Urzędu Gminy Gaszowice obliczył różnice zgodnie ze złożoną ww. korektą informacji z dnia 21 kwietnia 2022 r.

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	11 913,00	12 919,00	1 006,00	Postępowanie w toku
2018	11 913,00	12 919,00	1 006,00	Postępowanie w toku
2019	12 046,00	13 053,00	1 007,00	Postępowanie w toku

2020	12 228,00	13 235,00	1 007,00	Postępowanie w toku
2021	12 228,00	13 237,00	1 009,00	Postępowanie w toku
2022	12 724,00	13 774,00	1 050,00	Postępowanie w toku
Łącznie	73 052,00	79 137,00	6 085,00	Postępowanie w toku

Podatnik w toku czynności kontrolnych oświadczył, organowi podatkowemu, że zgodnie z projektem piętro budynku wykorzystuje na cel prywatny mieszkalny, co nie odpowiada stanowi faktycznemu.

Z wyjaśnień Inspektora Referatu Budżetu i Finansów wynika, że na ww. nieruchomości nikt nie jest zameldowany, ani też nie jest pobierana opłata z tytułu za gospodarowanie odpadami komunalnymi – opłata ta jest pobierana z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej. A z informacji o budynkach wynika, że na tej działce, wskazano budynki – jako pozostałe budynki niemieszkalne, o pow. zabudowy 567 m², który posiada dwie kondygnacje. Postępowanie w toku.

❖ 5. podatnika o nr karty wymiarowej 20871 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

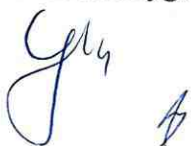
W toku kontroli ustalono, że w 2014 r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2014 r. w której zadeklarował:

> powierzchnię gruntów: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 2.164 m², pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 0 m² oraz zwolnione na mocy uchwały o pow. 194 m² (droga).

> powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym: kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 zadeklarował 498 m².

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok: 2018, 2019, 2020 i 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty pozostałe o pow. 194 m² (mimo związanych z działalnością gospodarczą).

Z zawiadomienia z dnia 13 sierpnia 2015 r. (podstawa do zmiany z dnia 22 lipca 2015 r.) wynika, że grunty zaklasyfikowane jako Bi (inne tereny zabudowane) o pow. 0,2164 ha oraz jako dr 0,0194 ha zostały zaklasyfikowane jako Bi (inne tereny zabudowane) o pow. 0,2358 ha, następnie wynika, iż dopisano budynek po zmianie o pow. zabudowy 558 m², który posiada dwie kondygnacje.



Z zawiadomienia z dnia 17 czerwca 2021 r. (podstawa do zmiany z dnia 16 czerwca 2021 r.) wynika, że grunty pozostają bez zmian, a dopisano budynek po zmianie, który został zwiększony o pow. zabudowy 666 m² i posiada dwie kondygnacje.

Z przedłożonej ewidencji gruntów i budynków wynika oznaczenie rodzaju użytku gruntowego (OFU) - Bi o pow. 0,2358 ha na działce nr 730/161 Gaszowice. Z informacji o budynkach wynika, że na ww. działce, wskazano – jako budynki handlowo – usługowe o pow. zabudowy 666 m² i posiada dwie kondygnacje. (łącznie 1.332 m²),

Podatnik winien wykazać 65% powierzchni liczonej, jako „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”). Z wyliczeń wynika, iż powierzchnia budynków winna wynosić łącznie 865,8 m². Różnica wynosi 367,80 m².

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli.

Ponadto wskazać należy, że podatnik zajął z prowadzeniem swojej działalności na usługi część działek, które dotyczą: jednej osoby fizycznej (na zajęty parking) – nr działki 624/99 o łącznej pow. 0,2740 ha (w tym Bi 0,0656 ha - co zostanie opisane poniżej przy podatniku o nr karty kontowej nr 21119) oraz dwóch działek Skarbu Państwa o nr 373/159, o łącznej pow. 0,0480 ha – zajętych na prowadzenie działalności (w tym: OFU: W(R) kl. V o pow. 0,0383 ha i Bi 0,0097 ha) oraz 625/161 – zajętej na wjazd i wyłożone kostką o łącznej pow. 0,0368 ha (OFU: dr o pow. 0,0368 ha).

Mając powyższe na uwadze do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Inspektora ww. Referatu zwrócono się o wyjaśnienie, dlaczego wobec ww. podatnika organ podatkowy nie wykonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 § 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa? W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i pow. użytkowej budynku zadeklarowanego do opodatkowania związanych z działalnością gospodarczą, jak również fakt braku zadeklarowania wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością? Dlaczego organ podatkowy w związku z brakiem zadeklarowania do opodatkowania budowli, jak również całej powierzchni gruntów i pow. użytkowej budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie wezwał ww. podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabeli:

Z wyjaśnień czytamy: „W 2014 r. podjęto czynności sprawdzające o których mowa w art. 272 § 3 ustawy Ordynacji podatkowej odnośnie złożonej informacji w dniu 09.01.2014 r. Podatnicy o nr karty wymiarowej 20871 złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Wszystkie informacje zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i podpisane przez pracownika ich sprawdzającego. Organ podatkowy dokonał ustalenia stanu faktycznego i stwierdził zgodność wypełnionej informacji w oparciu o:

- Decyzję nr 126/13 z dnia 20 maja 2013 r. w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie części gastronomicznej budynku mieszkalno-gastronomicznego o łącznej powierzchni użytkowej 497,62 m²
- oraz zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków w JR 1345 obręb Gaszowice, gdzie na dzień złożenia przez podatnika informacji działka nr 730/161 figuruje jako inne tereny zabudowane Bi o pow. 2164 m² oraz dr 194 m².

Na podstawie powyższych dokumentów i złożonych informacji podatkowych organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i powierzchni użytkowej budynków zadeklarowanych do opodatkowania. W ocenie organu podatkowego zeznanie podatnika na 2014 r. odnośnie powierzchni użytkowych budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jest prawidłowe tj. powierzchnia użytkowa jest zgodna z decyzją o oddaniu do użytkowania i wynosi po zaokrągleniu do 1m²: 498 m².

Kolejne decyzje podatkowe obejmujące czasowo okres kontrolny czyli lata 2018-2022 zostały wydane na podstawie:

- poprzednio złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 09.01.2014 r. w części dotyczącej powierzchni użytkowej budynków, których stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie,
- ostatniego zawiadomienia ze Starostwa powiatowego w Rybniku – Wydział Geodezji, o zmianie nr 115/2015 z dnia 13.08.2015 r. JR 1345 – OBREB GASZOWICE, dokonanej w ramach modernizacji w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Rybniku, która zgodnie z Pismem Starostwa Powiatowego w Rybniku nr G-III.6620.1804.2015 z dnia 12.10.2015 r. stała się obowiązująca od dnia 03.09.2015 r. , w którym zwiększono powierzchnię innych terenów zabudowanych z 2164 m² na 2358 m². Różnicę w powierzchni tj. 194 m² pracownik organu podatkowego wprowadził jako grunty pozostałe, ponieważ zgodnie z danymi zawartymi

w poprzednio złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 09.01.2014 r., w części dotyczącej powierzchni gruntów podatnik wskazał tylko 2164 m² gruntu związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą. Organ podatkowy do dnia rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO nie weryfikował braku zadeklarowania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Ad.2 W latach 2018-2022 tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne (oprócz w/w) istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonej informacji w dniu 09.01.2014 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, po otrzymaniu zapytania odnośnie karty wymiarowej nr 20871, organ podatkowy korzystając z danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej sprawdził wygląd działki i znajdujące się na niej zabudowania wraz z utwardzeniem terenu i ustalił, że nieruchomość podatnika na karcie wymiarowej nr 20871 stanowiącej własność przedsiębiorcy na dzień dzisiejszy jest wyłożona częściowo kostką brukową z przeznaczeniem do prowadzenia działalności gospodarczej tegoż przedsiębiorcy jako parking przy (...). Również organ podatkowy zauważył, iż w na podstawie zmiany geodezyjnej z dnia 17.06.2021 r. polegającej na zmianach budynkowych w JR 1345 zwiększyła się powierzchnia zabudowy budynków położonych na działce nr 730/161 lecz do dnia dzisiejszego do Referatu podatkowego nie wpłynęło zawiadomienie z Nadzoru budowlanego o oddaniu do użytku nowych budynków na działce nr 730/161. Po konsultacji z kancelarią Urzędu Gminy Gaszowice okazało się, iż w dniu 22.07.2022 r. do Urzędu Gminy Gaszowice wpłynęło Zaświadczenie Nr NB-71490/188/21 z dnia 20.07.2021 r. o tym, iż Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego stwierdził brak podstaw do wniesienia sprzeciwu w drodze decyzji co do zamiaru przystąpienia do użytkowania rozbudowanej części gastronomicznej budynku na działce nr 730/161. W/w dokument był zadekretowany i trafił do Pracownika Referatu Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych, Na dzień dzisiejszy organ podatkowy jest w posiadaniu kserokopii tegoż Zaświadczenia, dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 1 w zw. z art. 155 w dniu 14.04.2022 r. wezwano podatników do przedłożenia Wójtowi Gminy Gaszowice, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, informacji o nieruchomościach obiektach budowlanych. Po złożeniu przez Podatników informacji, w związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne,

nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanie organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowi postępowanie oraz wyda stosowne decyzje. Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia. Ad. 4

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	13 293,00			
2018	13 293,00			
2019	13 431,00			
2020	13 624,00			
2021	13 624,00			
2022	14 178,00			
Łącznie	81 443,00			

W toku czynności kontrolnych, podatnik złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 r., w której wykazał: powierzchnię gruntów: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 2.358 m² oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części: mieszkalnych, w tym: kondygnacji o wysokości 1,40 m do 2,20 m - zadeklarował 498 m² (z wyjaśnień ustnych Inspektora ww. Referatu wynika, iż podatnik się pomylił i nie wskazał kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m). Wartość budowli wykazał w kwocie 13.600,00 zł.

Następnie podatnik złożył kolejną korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości od stycznia 2022 r., w której wykazał: powierzchnię gruntów: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 2.358 m² oraz powierzchnię użytkową budynków lub ich części: mieszkalnych, w tym: kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 zadeklarował 588,26 m². Wartość budowli wykazał w kwocie 13.600,00 zł. Postępowanie w toku.

Różnice wskazane przez pracowników Referatu Budżetu i Finansów w wysokości podatku zgodnie ze złożoną korektą informacji z dnia 27.04.2022 r. (20871) wynosiły:

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	13 293,00	13 650,00	357,00	Postępowanie w toku
2018	13 293,00	13 650,00	357,00	Postępowanie w toku
2019	13 431,00	13 788,00	357,00	Postępowanie w toku
2020	13 624,00	13 981,00	357,00	Postępowanie w toku
2021	13 624,00	13 981,00	357,00	Postępowanie w toku
2022	14 178,00	16 719,00	2 541,00	Postępowanie w toku
Łącznie	81 443,00	85 769,00	4 326,00	

- ❖ 6. podatnika o nr karty kontowej 21119 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

W toku kontroli ustalono, że w 2010 r. podatnik złożył:

- informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2010 r. w której zadeklarował:
 - > powierzchnię gruntów: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 20 m².
 - > powierzchnię użytkową budynków lub ich części: mieszkalnych, w tym: kondygnacji o wysokości 1,40 do 2,20 zadeklarował 112 m², piwnice 12 m² oraz garaż wolnostojący 3,9 m².

Następnie w 2021 r. podatnik złożył:

- informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych w dniu 8 lipca 2021 r., okres, od którego informacja obowiązuje: od lipca 2021 r. w której zadeklarował:
 - > powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 676 m²,
 - > powierzchnię użytkową budynków lub ich części: mieszkalnych, w tym: kondygnacji o wysokości 1,40 do 2,20 zadeklarował 12 m², powyżej 2,20 o pow. 112 m² oraz pozostałe 3,9 m².

Z załącznika do informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych:

– dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu, w poz. B.1 Grunty, podatnik wskazał dwie działki o nr 652/100 m². o pow. 20 m² i nr 624/99 o pow. 656 m² (związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej), następnie w B.2 Budynki lub ich części wskazał działkę 652/100 i wykazał powierzchnię użytkową: 112 m² (mieszkalne) 12 m² (piwnice), oraz 3,9 m² (garaż wolnostojący).

– dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania w poz. B.1 podatnik wskazał działkę nr 226/32 w której wskazał 0,0067 ha – zwolnienie ustawa o podatkach i opłatach lokalnych art. 7 ust.10, w poz. B.2 budynki lub ich części wskazał działkę 652/100 zwolnienie z ww. ustawy art. 7 ust. 4. Z informacji o działce wynika, że znajdują się trzy budynki produkcyjne usługowe i gospodarcze dla rolnictwa o pow. 70 m² – dwie kondygnacje 98 m² – dwie kondygnacje, 72 m² – jedna kondygnacja oraz jeden budynek mieszkalny o pow. 134 m² – dwie kondygnacje.

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (parking) – dotyczy działki nr 624/99, gdzie wykazał grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Z załącznika do informacji o gruntach wynika, iż podatnik wykazał dane o przedmiotach opodatkowania zwolnionych z opodatkowania w poz. B. działkę nr 226/32 w której wskazał pow. 0,0245 ha (R) – zwolnienie z ustawy o podatku rolnym art. 12 ust. 1, działkę nr 624/99 o pow. 0,0501 ha i pow. 0,1583 ha (R), działkę 650/103 o pow. 0,1332 ha i 0,0406 ha (R) i działkę nr 652/100 o pow. 0,174 ha (R/Br) i o pow. 0,4222 ha (Ł).

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok: 2018, 2019, 2020 i 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej i budynki lub ich części nie związane z działalnością gospodarczą.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Budżetu i finansów o wyjaśnienie: *dlaczego wobec ww. podatnika organ podatkowy nie wykonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 § 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntu zadeklarowanego do opodatkowania związanych z działalnością gospodarczą, jak również fakt braku zadeklarowania do opodatkowania grunty, części pow. użytkowej budynku i wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością? Dlaczego organ podatkowy w związku z brakiem zadeklarowania do opodatkowania budowli, jak również części pow. użytkowej budynków (grunty o większej powierzchni) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie wezwał ww. podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa ? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabeli.*

Wyjaśnienia Kierownika ww. Referat są następującej treści: *„(...) jest właścicielem nieruchomości m.in. - nr działki 652/100 na której jest prowadzona działalność gospodarcza pod nazwą (...)Usługi rolnicze i transportowe, wywóz nieczystości płynnych oraz nr działki 624/99 która jest przedmiotem dzierżawy przez właścicieli restauracji (...) i częściowo tj. 656 m² przeznaczona pod działalność gospodarczą jako parking.*

Ad.1 W 2021 r. podjęto czynności sprawdzające o których mowa w art. 272 § 3 ustawy Ordynacji podatkowej odnośnie złożonej informacji w dniu 08.07.2021 r. Podatniczka o nr karty wymiarowej 21119 złożyła informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz informację o gruntach. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku dotyczą ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do

stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Informacje zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i podpisane przez pracownika ich sprawdzającego. Organ podatkowy dokonał ustalenia stanu faktycznego i stwierdził zgodność wypełnionej informacji w oparciu o:

- Zawiadomienie o zmianie z dnia 17.06.2021 r. (Aktualizacja użytków w JR 256 na działce nr 624/99 obręb Gaszowice),
- Przedłożonej do wglądu umowy dzierżawy gruntu.

Na podstawie powyższych dokumentów i złożonych informacji podatkowych organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i powierzchni użytkowej budynków zadeklarowanych do opodatkowania. Organ podatkowy do dnia rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO nie weryfikował braku zadeklarowania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Ad. 2 Z wiadomości posiadanych przez organ podatkowy wynika, iż Pan (...) jako osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą pod adresem (...) przeznaczając część pokoju mieszkalnego na gromadzenie dokumentacji związanej z działalnością gospodarczą. W ocenie organu podatkowego zgłoszenie mieszkania, będącego jedynym i podstawowym miejscem zamieszkania dla podatnika i jego rodziny, jako miejsca prowadzenia działalności gospodarczej, wykonywanie w nich pewnych czynności składających się na tę działalność nie oznacza, iż mieszkanie utraciło swój mieszkalny charakter i w konsekwencji nie należy go opodatkowywać stawką podatku od nieruchomości właściwą dla budynków mieszkalnych lub ich części. W latach 2018-2022 organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku (oprócz tych wymienionych powyżej), dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności złożonych informacji w dniu 08.07.2021 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. i nie zauważono potrzeby przeprowadzenia oględzin podatkowych zgodnie z art. 198 § 1 O.P.

Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, po otrzymaniu zapytania odnośnie karty wymiarowej nr 21119, organ podatkowy korzystając z ogólnodostępnej platformy internetowej sprawdził wygląd działek nr 624/99 i 652/100 oraz znajdujące się na nich zabudowania wraz z utwardzeniem terenu i ustalił, że nieruchomość podatnika na karcie wymiarowej nr 21119 stanowiącej własność osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej (nr działki 624/99) na dzień dzisiejszy jest częściowo utwardzona z przeznaczeniem do prowadzenia działalności gospodarczej przez innego



przedsiębiorcy jako parking przy (...). Dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 1 w dniu 06.05.2022 r. wezwano podatniczkę do złożenia niezbędnych wyjaśnień w celu ustalenia stanu faktycznego oraz zwrócono się do podatniczki o skorygowanie w razie potrzeby informacji w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego wezwania. Podczas składania wyjaśnień przez podatnika organ podatkowy skonsultuje również z podatnikiem poprawność wielkości powierzchni 20 m² gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej na działce nr 652/100.

Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia.

Osobami odpowiedzialnymi za wymiar podatku na karcie kontowej nr 21119 są: Pani (...) Pani (...) Ad. 4

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	149,00			
2018	149,00			
2019	151,00			
2020	153,00			
2021	452,00			
2022	782,00			
Łącznie	1 836,00			

Podatnik w dniu 16 maja 2022 r. złożył korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych gdzie wskazał wartość budowli w kwocie 8.000,00 zł wraz oświadczeniem, w zakresie budowli, gdzie wskazał, że parking został zakończony we wrześniu 2021 r.

Ponownie pracownicy ww. Referatu dokonali ponownego przeliczenia podatku od nieruchomości dla ww. podatnika:

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek będzie na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	149,00	149,00	0,00	-
2018	149,00	149,00	0,00	-
2019	151,00	151,00	0,00	-
2020	153,00	153,00	0,00	-
2021	452,00	452,00	0,00	-
2022	782,00	942,00	160,00	Postępowanie w toku
Łącznie	1 836,00	1.996,00	160,00	

❖ 7. podatnika o nr karty kontowej 20657 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

W toku kontroli ustalono, że w 2008 r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2008 r. w której zadeklarował:

> powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 450 m², pozostałe grunty, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego: 700 m².

Z przedłożonej ewidencji gruntów i budynków wynika oznaczenie rodzaju użytku gruntowego (OFU) - Bi o pow. 0,1990 ha na działce nr 1612/77 obręb Gaszowice. Różnica 840 m² (pomiędzy zadeklarowaną i opodatkowaną pow. gruntów w informacji a ewidencją gruntów). Wskazać należy, iż podatnik prowadzi na ww. działce działalność gospodarczą.

> powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, w tym kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m – wskazał pow. 86,30 + 83,77 m².

> piwnice, w tym kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 (zaliczyć 50% powierzchni) o pow. 7,65 m².

Z informacji o działce wynika, iż na ww. działce łączna pow. zabudowy budynku wynosi 443 m² – jako pozostałe budynki niemieszkalne, tj.: działka nr 1612/77 o pow. zabudowy 156 m² posiada dwie kondygnacje, o pow. zabudowy 131 m² posiada jedną kondygnację.

Podatnik winien wykazać 65% powierzchni liczonej, jako „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”. Z wyliczeń wynika, iż powierzchnia budynków winna wynosić łącznie 287,95 m². Różnica wynosi 117,88 m².

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2018, 2019, 2020 i 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty pod działalność gospodarczą o pow. 450 m² oraz grunty pozostałe o pow. 740 m², budynki pod działalność gospodarczą o pow. użytkowej 83,77 m² + 86,30 m² oraz piwnice w budynku mieszkalnym (to nie budynek mieszkalny)

Ponadto z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na przedmiotowej nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza (serwis, sprzedaż opon samochodowych, wulkanizacja, wyważanie kół - usługi handlowe). Grunt przed budynkiem jest utwardzony kostką brukową i służy jako parking w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (parking, ogrodzenie, przyłącza).

Do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Inspektora ww. referatu zwrócono się o wyjaśnienie, *dlaczego wobec ww. podatnika organ podatkowy nie wykonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 § 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i pow. użytkowej budynku zadeklarowanego do opodatkowania związanych z działalnością gospodarczą, jak również fakt braku zadeklarowania do opodatkowania całej pow. użytkowej budynków i wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością. Dlaczego organ podatkowy w związku z brakiem zadeklarowania do opodatkowania budowli, jak również całej powierzchni gruntów oraz powierzchni użytkowej budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie wezwał ww. podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabeli.*

Z wyjaśnień czytamy: *„W 2008 r. podjęto czynności sprawdzające o których mowa w art. 272 § 3 ustawy Ordynacji podatkowej odnośnie złożonej informacji w dniu 26.08.2008 r. Podatnik o nr karty wymiarowej 20657 złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Wszystkie informacje zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i podpisane przez pracownika ich sprawdzającego. Organ podatkowy dokonał ustalenia stanu faktycznego i stwierdził zgodność wypełnionej informacji w oparciu o:*

- projekt budowlany przedłożony do wglądu przez Podatnika
- oraz zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków w JR 369 obręb Gaszowice, gdzie na dzień złożenia przez podatnika informacji działka nr 1612/77 figuruje jako tereny mieszkaniowe B o pow. 700 m² oraz jako grunty orne RV o pow. 1290 m².

Kolejne decyzje podatkowe obejmujące czasowo okres kontrolny czyli lata 2018-2022 zostały wydane na podstawie:



- poprzednio złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 26.08.2008 r. w części dotyczącej powierzchni użytkowej budynków, których stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie,
- ostatniego zawiadomienia ze Starostwa powiatowego w Rybniku – Wydział Geodezji, o zmianie nr 115/2015 z dnia 13.08.2015 r. JR 369 – OBREB GASZOWICE, dokonanej w ramach modernizacji w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Rybniku, która zgodnie z Pismem Starostwa Powiatowego w Rybniku nr G-III.6620.1804.2015 z dnia 12.10.2015 r. stała się obowiązująca od dnia 03.09.2015 r., w którym zmieniono powierzchnię terenów mieszkaniowych B 700 m² i gruntów ornych RV 1290 m² na powierzchnię innych terenów zabudowanych Bi 1990 m². Pracownik organu podatkowego omyłkowo wprowadził powierzchnię 740 m² (zamiast 1540 m²) jako grunty pozostałe, natomiast zgodnie z danymi zawartymi w poprzednio złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 26.08.2008 r., w części dotyczącej powierzchni gruntów podatnik wskazał 450 m² gruntu związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą, dlatego grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej zostały opodatkowane w takiej wysokości.

Organ podatkowy do dnia rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO nie weryfikował braku zadeklarowania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz prawidłowości opodatkowania gruntów i powierzchni użytkowej budynku.
Ad. 2. W latach 2018-2022 tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonej informacji w dniu 26.08.2008 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. oraz nie przeprowadzono oględzin nieruchomości na podstawie art. 198 § 1 Ordynacji Podatkowej.

Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, po otrzymaniu zapytania odnośnie karty wymiarowej nr 20657, organ podatkowy korzystając z danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej sprawdził wygląd działki i znajdujące się na niej zabudowania wraz z utwardzeniem terenu i ustalił, że nieruchomość podatnika na karcie wymiarowej nr 20657 stanowiącej własność przedsiębiorcy jest wyłożona częściowo kostką brukową z przeznaczeniem do prowadzenia działalności gospodarczej tegoż przedsiębiorcy jako parking oraz utwardzenie terenu wokół budynków. Na nieruchomości znajdują się również 4 maszty flagowe wprowadzone w grunt stanowiące reklamę różnych firm. Dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności



opodatowania. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 1 w zw. z art. 155 w dniu 19.04.2022 r. wezwano podatnika do przedłożenia Wójtowi Gminy Gaszowice, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Po złożeniu przez Podatnika informacji, w związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanne organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowi postępowanie oraz wyda stosowne decyzje.

Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia. Ad. 4

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	4 591,00			
2018	4 591,00			
2019	4 642,00			
2020	4 712,00			
2021	4 712,00			
2022	4 903,00			
Łącznie	28 151,00			

W dniu 26.04.2022 r. Podatnik złożył korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 rok oraz korektę informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych obowiązującą od 01.2020 r. Organ podatkowy nie zgadza się z danymi zawartymi w złożonych informacjach, dlatego nie wyliczono różnic w związku z ich złożeniem oraz nastąpi wszczęcie postępowania z urzędu w sprawie ustalenia prawidłowego zobowiązania podatkowego za lata 2017-2022.

- ❖ 8. podatnika o nr karty kontowej 20475 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą

W toku kontroli ustalono, że w 1997 r. podatnik złożył oświadczenie o obowiązku podatkowym od nieruchomości położonej w Gaszowicach, w której zadeklarował:

> powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej inna niż rolnicza 100 m², pozostałe: 400 m² i 200 m² (faktycznie wykorzystywane rolnicze).

Z zawiadomienia o zmianie z dnia 13 sierpnia 2015 r. wynika, iż grunt po zmianie jest oznaczony Bi o pow. 0,0700 ha.

Z przedłożonej ewidencji gruntów i budynków z dnia 13 kwietnia 2022r. wynika oznaczenie rodzaju użytku gruntowego (OFU) - Bi o pow. 0,0700 ha na działce nr 1649/59 obręb Gaszowice.

Gł

J

Wskazać należy, iż podatnik prowadzi na ww. działce działalność gospodarczą (sklep)
> powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazał pow. 53,31 m².

Z informacji o działce wynika, iż na ww. działce nr 1649/59 łączna pow. zabudowy budynku wynosi 113 m² – jako pozostałe budynki handlowo-usługowe, (działka ta o pow. zabudowy 113 m² posiada jedną kondygnację).

Podatnik winien wykazać co najmniej 65% powierzchni liczonej, jako „suma liczby kondygnacji nadziemnych i podziemnych” x „powierzchnia zabudowy”.

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2018, 2019, 2020 i 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty pod działalność gospodarczą o pow. 100 m² oraz grunty pozostałe o pow. 600 m², budynki pod działalność gospodarczą o pow. użytkowej 53,31 m².

Ponadto z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na przedmiotowej nieruchomości prowadzona jest działalność gospodarcza (sklep). Grunt przed budynkiem jak i za jest utwardzony kostką brukową i służy jako parking w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Wskazać należy, iż podatnik również nie wykazał budowli (m.in. parking, reklama).

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Inspektora Referatu Budżetu i Finansów o wyjaśnienie: *dlaczego wobec ww. podatnika organ podatkowy nie wykonał czynności sprawdzających wynikających z art. 272 § 3 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i pow. użytkowej budynku zadeklarowanego do opodatkowania związanych z działalnością gospodarczą, jak również fakt braku zadeklarowania do opodatkowania całej pow. użytkowej budynków i wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością. Dlaczego organ podatkowy w związku z brakiem zadeklarowania do opodatkowania budowli, jak również całej powierzchni gruntów oraz powierzchni użytkowej budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej nie wezwał ww. podatnika do udzielenia niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia informacji, mając na uwadze art. 274a § 2 i 198 § 1 ww. ustawy Ordynacja podatkowa? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabeli.*



Wyjaśnienia stanowią: „Podatnik o nr karty wymiarowej 20475 nie składał nigdy informacji w sprawie podatku od nieruchomości, ostatnim dokumentem na podstawie którego są obliczane podatki jest oświadczenie o obowiązku podatkowym od nieruchomości położonej w Gaszowicach z dnia 26.08.1997 r. Natomiast ustawa Ordynacja Podatkowa została uchwalona dnia 29 sierpnia 1997 (data wejścia w życie 13 listopada 1997). Dlatego nie podjęto czynności sprawdzających o których mowa w art. 272 § 3 ustawy Ordynacji podatkowej. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Kolejne decyzje podatkowe obejmujące czasowo okres kontrolny czyli lata 2018-2022 zostały wydane na podstawie:

- złożonego oświadczenia o obowiązku podatkowym od nieruchomości położonej w Gaszowicach z dnia 26.08.1997 r. w części dotyczącej powierzchni użytkowej budynków, których stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie,

- ostatniego zawiadomienia ze Starostwa powiatowego w Rybniku – Wydział Geodezji, o zmianie nr 115/2015 z dnia 13.08.2015 r. JR 990 OBRĘB GASZOWICE, dokonanej w ramach modernizacji w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Rybniku, która zgodnie z Pismem Starostwa Powiatowego w Rybniku nr G-III.6620.1804.2015 z dnia 12.10.2015 r. stała się obowiązująca od dnia 03.09.2015 r. , w którym zmieniono użytek z terenów mieszkaniowych B o pow. 385 m² i gruntów ornych RV o pow. 315 m² na użytek inne tereny zabudowane Bi o pow. 700 m². Pracownik organu podatkowego w/w zmianę wprowadził jako grunty pozostałe 600 m² oraz grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej 100 m², ponieważ tak to wynikało z poprzednio złożonego przez Podatnika oświadczenia w dniu 26.08.1997 r.

Na podstawie ustawy Ordynacji podatkowej organ podatkowy do dnia rozpoczęcia kontroli przez inspektorów RIO nie weryfikował braku zadeklarowania do opodatkowania wartości budowli związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz prawidłowości opodatkowania gruntów i powierzchni użytkowej budynku.

Ad. 2 W latach 2018-2022 (do marca włącznie), tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonego oświadczenia z dnia 26.08.1997 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie żądano wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P. Jednakże w marcu 2022 r. do





organu podatkowego zgłosił się Podatnik z informacją, iż od miesiąca kwietnia br. planuje wynająć budynek oraz grunty dla innej osoby z przeznaczeniem pod Sklep Żabka. Podatnik został poinformowany ustnie o konieczności zeznania wartości parkingu wyłożonego częściowo kostką brukową z przeznaczeniem do prowadzenia działalności gospodarczej a także wszelkich innych budowli będących własnością przedsiębiorcy. Jednakże do dnia dzisiejszego Podatnik o nr karty wymiarowej 20475 nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 1 w zw. z art. 155 w dniu 15.04.2022 r. wezwano podatników do przedłożenia Wójtowi Gminy Gaszowice, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, informacji o nieruchomościach obiektach budowlanych. Po złożeniu przez Podatników informacji, w związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanie organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowi postępowanie oraz wyda stosowne decyzje. Ad. 3 Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia. Ad. 4

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	1 566,00			
2018	1 566,00			
2019	1 586,00			
2020	1 611,00			
2021	1 611,00			
2022	1 676,00			
Łącznie	9 616,00			

W dniu 16 maja 2022 r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości od 2017 r. oraz informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych od stycznia 2023 r., w której wykazał pow. gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej inna niż rolnicza 700 m², powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, wskazał pow. 86,01 m² oraz wartość budowli w kwocie odpowiednio 7.5000,00 zł, 8.000,00 zł.

Pracownicy ww. Referatu dokonali przeliczenia podatku na podstawie złożonych korekt:

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2017	1 566,00	2.721,00	1.155,00	Postępowanie w toku
2018	1 566,00	2.721,00	1.155,00	Postępowanie w toku
2019	1 586,00	2.748,00	1.162,00	Postępowanie w toku
2020	1 611,00	2.748,00	1.173,00	Postępowanie w toku
2021	1 611,00	2.748,00	1.173,00	Postępowanie w toku
2022	1 676,00	2.892,00	1.216,00	Postępowanie w toku
Łącznie	9 616,00	16.650,00	7.034,00	

❖ 9. podatnika o nr karty kontowej 30374 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

W toku kontroli ustalono, że w 2018 r. podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2018 r. w której zadeklarował: pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego: 962 m².

Z decyzji w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości na rok 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 wynika, iż zostały opodatkowane grunty pozostałe o pow. 962 m².

Z przedłożonej ewidencji gruntów i budynków wynika oznaczenie rodzaju użytku gruntowego (OFU) - Bi o pow. 0,0962 ha na działce nr 1440/471 obręb Gaszowice.

Z ogólnodostępnych stron internetowych wynika, że na działce znajduje się grunt utwardzony kostką, ogrodzenie, dwa budynki (magazyn główny i punkt odbioru).

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów o wyjaśnienie: *jakie czynności podjęto w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) lub o wyjaśnienie przyczyn braku podjęcia czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 oraz 274a § 2 ww. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., w stosunku do ww. podatnika. W szczególności poproszono o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntu zadeklarowanego w całości jako pozostały, jak również fakt istnienia oraz zadeklarowania do opodatkowania wartości związanych z prowadzoną działalnością (dotyczy gruntów, budynków bądź budowli (m.in. gruntu utwardzonego kostką (parking), ogrodzenie, przyłącza i urządzenia instalacyjne)? Dlaczego organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (sporządzoną na formularzu wg ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości)? Czy w sytuacji niezłożenia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych organ podatkowy zawiadamiał KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U z 2017 r., poz. 2226 z późn. zm.). Poproszono o podanie różnic wg tabeli:*

Wyjaśnienia stanowią: „(...)Ad. 1 i Ad. 2 W latach 2019-2022 nie podjęto czynności sprawdzających o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej ze względu na to, iż w tych latach podatnicy o nr karty wymiarowej 30374 nie składali żadnych informacji w sprawie podatku od nieruchomości ani rolnego. Czynności sprawdzające, o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku od nieruchomości dotyczą sprawdzenia terminowości składania deklaracji (informacji) oraz stwierdzenia jej formalnej poprawności a także ustalenie

stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Ostatnią informacją jaką składali podatnicy o nr karty wymiarowej 30374 była informacja z dnia 13.06.2018 r., która została sprawdzona zgodnie z art. 272 Ordynacji Podatkowej - pod względem formalno-prawnym i nie zawierała błędów. Do w/w informacji podatnik dołączył pismo wyjaśniające w związku z zakupem działki nr 1440/471, iż powyższa działka nie jest wykorzystywana do prowadzenia działalności gospodarczej. Po roku 2018 tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonej informacji w dniu 14.06.2018 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie wezwano podatnika w celu złożenia wyjaśnień zgodnie z art. 274a § 2 O.P.

Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej organ podatkowy korzystając z danych pochodzących z ogólnodostępnej platformy internetowej sprawdził wygląd działki i znajdujące się na niej zabudowania wraz z utwardzeniem terenu i ogrodzeniem - ustalił, że nieruchomość podatnika o karcie wymiarowej nr 30374 stanowiącej współwłasność przedsiębiorcy jest wyłożona częściowo kostką brukową z przeznaczeniem do prowadzenia działalności gospodarczej tegoż przedsiębiorcy jako parking oraz utwardzenie terenu wokół zabudowań. Na nieruchomości znajdują się również 2 obiekty budowlane stanowiące magazyn główny oraz punkt odbioru wpisane od 30.09.2019 r. do CEiDG jako dodatkowe stałe miejsce wykonywania działalności gospodarczej. Ponadto teren działki jest ogrodzony płotem. Dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 1 w zw. z art. 155 w dniu 04.05.2022 r. wezwano podatnika do przedłożenia Wójtowi Gminy Gaszowice, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Po złożeniu przez Podatnika informacji, w związku z tym, iż wyszły na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanne organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowił postępowanie oraz wyda stosowne decyzje. Organ podatkowy nie zawiadamiał KAS celem wszczęcia dochodzenia.

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2018	216,00			
2019	443,00			
2020	452,00			
2021	452,00			
2022	471,00			
Łącznie	2 034,00			

Wyjaśnienia również podpisali Inspektor oraz Podinspektor Referatu Budżetu i Finansów.

Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

- ❖ 10. podatnika o nr karty kontowej 10617 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2004 r. w której zadeklarował: powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (w tym kondygnacji wolnostojących o wysokości powyżej 2,20 m) – 64,08 m². W toku czynności kontrolnych przedłożono umowę najmu lokalu użytkowego z dnia 6 września 1999 r. wraz z aneksami. Przedmiotem umowy od dnia 1.01.2000 r. był lokal o pow. 64,08 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Uwag nie wniesiono.

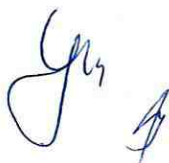
- ❖ 11. podatnika o nr karty kontowej 20884 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2007 r. w której zadeklarował: grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 31,24 m², powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związane z prowadzeniem działalności gospodarczej na świadczenia zdrowotne – 29,67 m². W toku czynności kontrolnych przedłożono umowę dzierżawy nr XXII/06/135/2007 z dnia 8 lutego 2007 r. Przedmiotem umowy od dnia 1.01.2007 r. były lokale o pow. 12,97 m² i o pow. 16,7 m² oraz grunt związany z dzierżawionymi powierzchniami 31,24 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Uwag nie wniesiono.

- ❖ 12. podatnika o nr karty kontowej 10779 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2010 r. w której zadeklarował: wartość budowli 3.850,00 zł. W toku czynności kontrolnych przedłożono umowę najmu z dnia 1 lipca 2014 r. Przedmiotem umowy od dnia 1.07.2014 r. była powierzchnia dachowa budynku - 9 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Wpłaty dokonane. Uwag nie wniesiono.

- ❖ 13. podatnika o nr karty kontowej 30421 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)



Podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2019 r. w której zadeklarował: powierzchnię użytkową budynków lub ich części: związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej – 12,03 m².

W toku czynności kontrolnych przedłożono umowę wynajmu pomieszczenia:

- z dnia 7 marca 2019 r. gdzie przedmiotem umowy od dnia 11.03.2019 r. był lokal składający się z jednego pomieszczenia o pow. 12,03 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej.

Umowa została zawarta na czas do 31 grudnia 2019 r.;

- z dnia 3 grudnia 2019 r. gdzie przedmiotem umowy od dnia 1.01.2020 r. był ten sam lokal składający się z jednego pomieszczenia o pow. 12,03 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Umowa została zawarta na czas do 31 grudnia 2020 r.;

- 30 grudnia 2020 r. gdzie przedmiotem umowy od dnia 1.01.2021 był ten sam lokal składający się z jednego pomieszczenia o pow. 12,03 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej.

Umowa została zawarta na czas do 31 grudnia 2021 r. Następnie w dniu 26 marca 2021 r. do ww. umowy najmu zawarto Aneks, w którym zmienił się przedmiot umowy od dnia 1 kwietnia 2021 r. na lokal składający się z jednego pomieszczenia o pow. 19,71 m².

- 22 grudnia 2021 r. gdzie przedmiotem umowy od dnia 1.01.2022 był ten sam lokal składający się z jednego pomieszczenia o pow. 19,71 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej.

Umowa została zawarta na czas do 31 grudnia 2022 r.

- ❖ 14. podatnika o nr karty kontowej 20882 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2012 r. w której zadeklarował: grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 21,22 m². Budynki lub ich części: związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (w tym kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m) – 20,15 m².

W toku czynności kontrolnych przedłożono umowę dzierżawy nr XXII/07/143/2007 z dnia 22 sierpnia 2017 r. wraz z aneksem i porozumieniem. Przedmiotem umowy od dnia 1.09.2007 r. były lokale o pow. 18,69 m² i o pow. 11,04 m² oraz grunt związany z dzierżawionymi powierzchniami 31,31 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Następnie od dnia 31 sierpnia 2016 r. przedmiotem umowy były lokale o pow. 12,67 m² i o pow. 7,48 m² oraz grunt związany z dzierżawionymi powierzchniami 21,22 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony.

- ❖ 15. podatnika o nr karty kontowej 20881 (osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą)

Podatnik złożył informacje w sprawie podatku od nieruchomości na 2007 r. w której zadeklarował: grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 99,17 m². Budynki lub ich części: związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (w tym kondygnacji o wysokości pow. 2,20 m) – 94,17 m².

W toku czynności kontrolnych przedłożono umowę dzierżawy nr XXII/03/132/2007 z dnia 2 lutego 2007 r. Przedmiotem umowy od dnia 1.02.2007 r. były lokale o pow. 69,62 m² i o pow. 24,55 m² oraz grunt związany z dzierżawionymi powierzchniami 99,17 m² w celu prowadzenia działalności gospodarczej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Uwag nie wniesiono.

Ponadto dokonano sprawdzenia następujących podatników – osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej o następujących numerach kart kontowych: 30030 (PB), 30135 (PB), 30152 (PB), 70085 (PB), 70059 (PB), 30427 (PB), 30408 (PB), 70484 (PB), 70443 (PB), 70294 (PB), 70261 (PB), 70551 (PB), 70245 (PB).

Odnośnie składania informacji na podatek od nieruchomości, płatności rat podatku oraz dokonywana przypisu podatku – uwag nie wniesiono.

Podatnik - osoba fizyczna o nr karty kontowej 70116 (PB).

Podatnik złożył do kancelarii Urzędu Gminy Gaszowice w dniu 21 stycznia 2020 r. informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 w której wykazał do opodatkowania w poz. D.1 – grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego w wymiarze 1950 m² oraz budynki mieszkalne ogółem w wymiarze 213 m². Z karty kontowej wynika, że podatnik zalegał z płatnością za I, II, III i IV ratę podatku od nieruchomości za 2020 r. Wystawiono upomnienie na powyższe zaległości oraz naliczono odsetki za zwłokę. W 2021 r. zaległości zostały uregulowane przez podatnika.

Podatnik - osoba fizyczna o nr karty kontowej 50564 (PB).

Podatnik – osoba fizyczna o nr karty kontowej 50564 złożył informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych na rok 2022 (IN-1) – wpływ informacji do kancelarii Urzędu Gminy Gaszowice w dniu 29 lipca 2021 r. Ww. informacja została podpisana przez podatnika w dniu 30 kwietnia 2021 r. Organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania informacji, nie dokonano adnotacji o dokonanej formalnej

poprawności składanych informacji. W latach 2020-2021 raty podatku od nieruchomości zostały zapłacone terminowo na konto urzędu gminy.

Dokonano instruktażu w powyższym zakresie.

Podatnik – osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą o nr karty kontowej 20827 (PB)

Podatnik złożył Informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2015 (IN-1) - wpływ informacji do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Gaszowice w dniu 30 lipca 2015 r. Podatnik deklaruje do opodatkowania w poz. D.1. – Powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków o powierzchni 50 m² oraz zadeklarował pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego o powierzchni 619 m². Podatnik deklaruje do opodatkowania w pozycji D.2. – Powierzchnię użytkową budynków lub ich części, mieszkalnych w tym kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m o powierzchni 4,5 m², kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m o powierzchni 50 m², piwnic w budynkach mieszkalnych w tym kondygnacji o wysokości od 1,40 do 2,20 m o powierzchni 5 m², związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m o powierzchni 50 m² oraz pozostałych w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego z podziałem na budynki gospodarcze w tym kondygnacji o wysokości 1,40 do 2,20 m o powierzchni 5 m².

Podatnik w informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2015 r. nie deklaruje gruntów o pow. 0,1453 ha, które zostały opodatkowane w decyzjach podatkowych w latach 2018-2022. Z informacji o działce obręb Gaszowice wynika, że powierzchnia działki nr 1806/68 wynosi 0,1453 ha. Podatnik posiada również budynki mieszkalne o pow. 306 m², dwie kondygnacje o pow. 712 m².

W latach 2018-2022 organ podatkowy wystawił następujące decyzje w sprawie ustalenia wysokości podatku od nieruchomości:

- decyzja nr 3120.20827.1.2018 z dnia 12 lutego 2018 r.
- decyzja nr 3120.20827.1.2019 z dnia 25 stycznia 2019 r.
- decyzja nr 3120.20827.1.2020 z dnia 27 stycznia 2020 r.
- decyzja nr 3120.20827.1.2021 z dnia 1 lutego 2021 r.

- decyzja nr 3120.20827.1.2022 z dnia 24 stycznia 2022 r.

W powyższych decyzjach za lata 2018-2022 Organ Podatkowy ustalił podatek od nieruchomości dla: budynki mieszkalne o pow. 4,50 m², budynki mieszkalne o pow. 50 m², budynki po działalność gospodarczą o pow. 50 m², pozostałe budynki o pow. 5 m², grunty pod działalność gospodarczą o pow. 50 m², grunty pozostałe o pow. 1403 m², piwnice w budynkach mieszkalnych o pow. 5 m².

Z karty kontowej podatnika wynika, że w latach 2018-2022 raty podatku od nieruchomości zostały zapłacone terminowo na konto urzędu gminy.

W związku z powyższym do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz pracowników zwrócono się z o udzielenie wyjaśnienia jakie czynności podjęto w latach 2018-2022 (do dnia kontroli) lub o wyjaśnienie przyczyn braku podjęcia czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 oraz 274a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.), w stosunku do ww. podatnika. W szczególności zwrócono się o wskazanie, czy organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania zadeklarowanego budynku oraz dlaczego organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości (sporządzonej na formularzu wg ustalonego wzoru w zakresie podatku od nieruchomości).

W odpowiedzi czytamy, że *„W 2015 r. podjęto czynności sprawdzające o których mowa w art. 272 § 3 ustawy Ordynacji podatkowej odnośnie złożonej informacji w dniu 30.07.2015 r. na rok 2015. Podatnicy o nr karty wymiarowej 20827 złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości oraz informacje w sprawie podatku rolnego. Czynności sprawdzające o których mowa w powyższym artykule w zakresie wymiaru podatku dotyczą ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Informacje zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i podpisane przez pracownika ich sprawdzającego. Organ podatkowy dokonał ustalenia stanu faktycznego i stwierdził zgodność wypełnionej informacji w oparciu o:*

- projekt budowlany przedłożony do wglądu przez Podatnika
- decyzję nr 312/14 z dnia 10.10.2014 r. w sprawie udzielenia pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej części budynku mieszkalnego w zakresie pomieszczeń parteru o powierzchni użytkowej 49,93 m².
- oraz zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków w JR 1318 obręb Gaszowice, gdzie na dzień złożenia przez podatnika informacji działka nr 1806/68 figuruje jako tereny mieszkaniowe B o pow. 669 m² oraz jako pastwiska trwale Ps IV o pow. 0,0784 ha.

Na podstawie powyższych dokumentów i złożonych informacji podatkowych organ podatkowy weryfikował prawidłowość opodatkowania gruntów i powierzchni użytkowej budynków zadeklarowanych do opodatkowania. W ocenie organu podatkowego zeznanie podatnika na 2015 r. odnośnie powierzchni użytkowych budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą jest prawidłowe tj. powierzchnia użytkowa jest zgodna z decyzją o pozwolenie na użytkowanie i po zaokrągleniu wynosi 50 m². Organ podatkowy jest w posiadaniu dokumentów potwierdzających fakt udzielenia pozwolenia na użytkowanie rozbudowanej części budynku mieszkalnego w zakresie pomieszczeń parteru o powierzchni użytkowej 49,93 m² (decyzja z dnia 10.10.2014 r.) przeznaczonych do wykonywania działalności gospodarczej pod nazwą (...). Dlatego, że powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego i jego części w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2008 była wykazana w wysokości tej samej (4,5 m² wys. od 1,4 do 2,20 + 50 m² wys. pow. 2,20 + 5m² piwnice wys. od 1,40 do 2,20) co powierzchnia użytkowa budynku mieszkalnego i jego części w złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 30.07.2015 r - organ podatkowy nie miał wątpliwości odnośnie prawidłowości zadeklarowania powierzchni starego budynku mieszkalnego nie będącego obiektem rozbudowy.

W ocenie organu podatkowego zeznanie podatnika na 2015 r. odnośnie powierzchni gruntów pozostałych jest prawidłowe tj. zgodne z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków w JR 1318 obręb Gaszowice, gdzie na dzień złożenia przez podatnika informacji działka nr 1806/68 figuruje jako tereny mieszkaniowe B o pow. 669 m², gdzie po odjęciu powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej 50 m², grunt pozostały wynosi 619 m², czyli tak jak w złożonej informacji w dniu 30.07.2015 r. Reszta gruntu będącego częścią składową działki nr 1806/68 stanowiąca Ps IV o pow. 0,0784 ha została wykazana przez Podatnika w tym samym dniu w złożonej informacji w sprawie podatku rolnego.

Kolejne decyzje podatkowe obejmujące czasowo okres kontrolny czyli lata 2018-2022 zostały wydane na podstawie:

- poprzednio złożonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 30.07.2015 r. w części dotyczącej powierzchni użytkowej budynków, których stan faktyczny, na podstawie którego ustalono wysokość zobowiązania podatkowego za poprzedni okres, nie uległ zmianie,
- ostatniego zawiadomienia ze Starostwa powiatowego w Rybniku – Wydział Geodezji, o zmianie nr 115/2015 z dnia 13.08.2015 r. JR 1318 – OBREB GASZOWICE, dokonanej w ramach modernizacji w ewidencji gruntów Starostwa Powiatowego w Rybniku, która zgodnie z Pismem Starostwa Powiatowego w Rybniku nr G-III.6620.1804.2015 z dnia 12.10.2015 r.

stała się obowiązująca od dnia 03.09.2015 r. , w którym zmieniono użytek z terenów mieszkaniowych B o pow. 669 m² i Pastwiska trwale PsIV o pow. 0,0784 ha na użytek tereny mieszkaniowe B o pow. 1453 m². Pracownik organu podatkowego w/w zmianę wprowadził jako grunty pozostałe 1403 m² oraz grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 50 m², wynikające z poprzednio złożonej przez Podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości w dniu 30.07.2015 r..

W latach 2018-2022 tut. organowi podatkowemu nie były znane żadne nowe okoliczności faktyczne istotne dla sprawy wymiaru podatku, dlatego organ podatkowy nie doszukał się żadnych wątpliwości co do poprawności ostatnio złożonej informacji w dniu 30.07.2015 r. i nie podjęto dodatkowych czynności sprawdzających, a co za tym idzie nie wzywano w celu złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Jednakże w trakcie trwania kontroli przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej, po otrzymaniu zapytania odnośnie karty wymiarowej nr 20827, organ podatkowy korzystając z danych przygotowanych przez Pracownika Referatu Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych, (Informacja o działce) zweryfikował zawarte w nich informacje o budynkach z których wynika, iż na działce znajduje się dwukondygnacyjny budynek mieszkalny o powierzchni zabudowy 306 m², dlatego w tym momencie dla organu podatkowego powstała wątpliwość co do poprawności opodatkowania budynku mieszkalnego i jego części. W związku z tym zgodnie z art. 274a § 1 w zw. z art. 155 w dniu 04.05.2022 r. wezwano podatników do przedłożenia Wójtowi Gminy Gaszowice, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, korekty informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Jeżeli Podatnik uzna, iż powierzchnie użytkowe budynku mieszkalnego są błędnie zeznane w informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej w dniu 30.07.2015 r., po złożeniu przez Podatników korekt w/w informacji, jeśli wyjdą na jaw istotne dla sprawy nowe okoliczności faktyczne, nowe dowody istniejące w dniu wydania decyzji nieznanne organowi, który wydał decyzję organ podatkowy wznowi postępowanie oraz wyda stosowne decyzje".

Rok	Naliczony podatek zgodnie z decyzją	Po korekcie naliczony podatek na podstawie decyzji	Różnica	Uwagi
2018	1 891,00	1 891,00	0,00	Postępowanie w toku
2019	1 918,00	1 918,00	0,00	Postępowanie w toku
2020	1 951,00	1 951,00	0,00	Postępowanie w toku
2021	1 951,00	1 951,00	0,00	Postępowanie w toku
2022	2 031,00	2 209,00	178,00	Postępowanie w toku
Łącznie	9 742,00	9 920,00	178,00	

Zadania w zakresie spraw związanych z wymiarem podatku od nieruchomości dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą należały do inspektora oraz podinspektora w Referacie Budżetu i Finansów. Nadzór w tym zakresie sprawowała Kierownik Referatu Budżetu i Finansów oraz Skarbnik Gminy.

Zgodnie z art. 274a § 1 i § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.), Organ podatkowy może zażądać złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji lub sprawozdania finansowego lub wezwać do ich złożenia, jeżeli nie zostały złożone mimo takiego obowiązku. W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji organ podatkowy może wezwać podatnika do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych. Zgodnie z art. 198 § 1 i § 2 ww. ustawy, Organ podatkowy może w razie potrzeby przeprowadzić oględziny. Jeżeli przedmiot oględzin znajduje się u osób trzecich, osoby te są obowiązane, na wezwanie organu podatkowego, do okazania tego przedmiotu.

Zgodnie zaś z art. 272 pkt. 3 ww. ustawy Ordynacja podatkowa, Organy podatkowe pierwszej instancji, z zastrzeżeniem art. 272a, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.

Zgodnie postanowieniami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1785 z późn zm.):

- art. 2 ust. 1 – opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości podlegają następujące nieruchomości lub obiekty budowlane: grunty; budynki lub ich części; budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- art. 2 ust. 2 – opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- art. 1a ust. 1 pkt 2 – budowlą jest obiekt budowlany w rozumieniu przepisów prawa budowlanego niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, a także urządzenie budowlane w rozumieniu przepisów prawa budowlanego związane z obiektem budowlanym, które zapewnia możliwość użytkowania obiektu zgodnie z jego przeznaczeniem;
- art. 1a ust. 1 pkt 3 – grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej są to grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą;
- art. 3 ust. 1 - Podatnikami podatku od nieruchomości są osoby fizyczne;

- art. 6 ust. 1, ust. 2, ust. 3 – Obowiązek podatkowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku.

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

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

Zgodnie natomiast z art. 3 pkt 3, pkt 9 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2017 r. poz. 1332 z późn. zm.), przez budowlę należy przez to rozumieć każdy obiekt budowlany niebędący budynkiem lub obiektem małej architektury, jak: obiekty liniowe, lotniska, mosty, wiadukty, estakady, tunele, przepusty, sieci techniczne, wolno stojące maszty antenowe, wolno stojące trwale związane z gruntem tablice reklamowe i urządzenia reklamowe, budowle ziemne, obronne (fortyfikacje), ochronne, hydrotechniczne, zbiorniki, wolno stojące instalacje przemysłowe lub urządzenia techniczne, oczyszczalnie ścieków, składowiska odpadów, stacje uzdatniania wody, konstrukcje oporowe, nadziemne i podziemne przejścia dla pieszych, sieci uzbrojenia terenu, budowle sportowe, cmentarze, pomniki, a także części budowlane urządzeń technicznych (kotłów, pieców przemysłowych, elektrowni jądrowych, elektrowni wiatrowych, morskich turbin wiatrowych i innych urządzeń) oraz fundamenty pod maszyny i urządzenia, jako odrębne pod względem technicznym części przedmiotów składających się na całość użytkową. Urządzeniach budowlanych - należy przez to rozumieć urządzenia techniczne związane z obiektem budowlanym, zapewniające

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

Stosownie do art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2017 r., poz. 1892 z późn. zm.), opodatkowaniem podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej inna niż rolnicza. Opodatkowanie podatkiem rolnym jest zatem uzależnione od spełnienia dwóch przesłanek. Pierwsza z nich związana jest z odpowiednim sklasyfikowaniem w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne. Druga przesłanka wyłącza z opodatkowania podatkiem rolnym grunty, które pomimo sklasyfikowania jako użytki rolne – są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza.

Stosownie do art. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2017 r., poz. 1821 z późn. zm.), opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają określone w ustawie lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna.

Art.1 ustawy o podatku rolnym i ustawy o podatku leśnym pozostaje w korelacji z art. 2 ust. 2 ww. ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym opodatkowaniem podatkiem od nieruchomości nie podlegają użytki rolne lub lasy, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Zgodnie z zakresami czynności z dnia: 12 września 2016 r., 24 lipca 2018 r., 30 lipca 2019 r., 20 września 2020 r. Inspektora wymiaru podatku w Referacie Budżetu i Finansów do jego obowiązków należał m.in. wymiar podatku od nieruchomości, wymiar podatku rolnego podatników oraz podatku leśnego sprawdzanie prawidłowości informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego.

Zgodnie z zakresami czynności z dnia: 30 marca 2017 r., 27 marca 2018 r., 24 lipca 2018 r., 30 lipca 2019 r. Podinspektora wymiaru podatku w Referacie Budżetu i Finansów do jego obowiązków należał m.in. wymiar podatku od nieruchomości, wymiar podatku rolnego podatników oraz podatku leśnego sprawdzanie prawidłowości informacji w sprawie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego.

Bezpośredni nadzór nad ww. pracownikami należał do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów.

Ponadto kontrolą objęto udzielone odroczenie dla podatnika o nr karty kontowej 50357

GLs

A

W dniu 16 listopada 2020 r. (15 listopada 2020 r. – niedziela) od ww. podatnika wpłynął do Wójta Gminy Gaszowice wniosek o odroczenie terminu płatności podatku na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2020 r., poz. 1325), w którym wniósł o odroczenie terminu płatności podatku na mocy decyzji w sprawie zmiany decyzji ustalającej wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego za okres: IV rata 2020 r. w kwocie 3.355,00 zł do dnia 19 lutego 2021 r. W uzasadnieniu opisał, że znajduje się w bardzo trudnej sytuacji majątkowej, co zostało spowodowane sytuacją związaną z covid-19 i spełnia warunek określony z art. 15zzzh pkt.3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, i innych chorób zakaźnych oraz wywołanych z nimi sytuacjami kryzysowymi pozwalający na udzielenie wsparcia, w formie odroczenia terminu o którym mowa w art. 15zzzh ust. 1 pkt 2.

Zgodnie z przytoczonym przepisem, Wsparcie: udzielone na podstawie art. 67a § 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa w związku z COVID-19 - w przypadku podatku, którego termin płatności upływa po dniu 31 grudnia 2019 r., lub zaległości podatkowej powstałej po tym dniu - zgodnie z warunkami zawartymi w Komunikacie Komisji - Tymczasowe ramy środków pomocy państwa w celu wsparcia gospodarki w kontekście trwającej epidemii COVID-19 (2020/C 91 I/01) (Dz. Urz. UE C 91I z 20.03.2020, str. 1) stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce. Wsparcie, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, może być udzielone podatnikowi prowadzącemu działalność gospodarczą, u którego nastąpił spadek obrotów gospodarczych z powodu COVID-19 o co najmniej 25% w dowolnym miesiącu przypadającym po dniu 31 stycznia 2020 r. w porównaniu do miesiąca poprzedniego lub analogicznego miesiąca roku poprzedniego.

Podatnik przedłożył dokumenty potwierdzające spadek obrotów gospodarczych z powodu covid-19 jak również oświadczenie na podstawie art. 46a i art. 46b pkt 1-6 i 8-12 ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U z 2020 r., poz. 1845 z późn. zm.).

Na mocy decyzji Nr FN-WP.3127.3.5.2020 z dnia 10 grudnia 2020 r. o odroczeniu płatności podatku w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z dnia 10 grudnia 2020 r. p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice na podstawie art. art. 67a § 1 pkt 1 i w związku z art. 49 § 1, art. 57 § 1 i art. 207 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020, poz. 1325 z późn.zm.), odroczył termin płatności IV raty podatku w łącznym



zobowiązaniu pieniężnym za 2020 r. i ustalił nowy termin płatności ww. IV raty do dnia 19 lutego 2021 r. w kwocie 3.355,00 zł.

Podatnik w dniu 4 lutego 2021 r. dokonał wpłaty przelewem w następujących kwotach 3.355,00 zł – co potwierdza wyciąg bankowy nr 25 z dnia 4 lutego 2021 r.

Podatnik również złożył do Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Gaszowicach wniosek o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika na podstawie art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.) z tytułu ukończenia nauki zawodu po zdaniu egzaminu zawodowego.

Na mocy Decyzji Wójta Gminy Gaszowice (Znak: GZOPO – 424/08/20) z dnia 6 listopada 2020 r. w sprawie: dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika w celu przygotowania zawodowego zostało przyznane dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika w wysokości 8.081,00 zł.

Ponadto w 2020 r. siedmiu podatników (dotyczy osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą) złożyło wnioski o umorzeniu podatku od nieruchomości. Wszystkie wnioski rozpatrzono negatywnie.

Akta kontroli **AK/610/14/22/III.1.2.1.**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/14/22/III.1.2.1 stanowi **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu

1.3. Dochody z majątku

1.3.1 Dochody z tytułu najmu i dzierżawy

Kontroli poddano prawidłowość zawarcia umów najmu i dzierżawy, zgodność z obowiązującymi przepisami ustalania stawek za najem nieruchomości oraz egzekwowania zaległości w Urzędzie Gminy Gaszowice.

W urzędzie Gminy Gaszowice obowiązywały następujące uregulowania w zakresie najmu i dzierżawy:

- uchwała nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwała nr L/312/2006 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 stycznia 2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwała nr XL/198/2009 Rady Gminy Gaszowice z dnia 24 września 2009 r. w sprawie

zmiany uchwały nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata (zmienionej uchwałą nr L/312/2006 z dnia 25 stycznia 2006 r),

- uchwała nr BR.0007.3.13.2011 Rady Gminy Gaszowice z dnia 31 marca 2011 r w sprawie zmiany uchwały nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,

- zarządzenie nr W.0050.144.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 17 września 2012 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu za najem 1 m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Gaszowice.

Kontroli poddano pięciu najemców/dzierżawców nieruchomości gminnych o następujących numerach kart kontowych:

1. Najemca o nr karty kontowej 24

W dniu 1 maja 2000 r. została zawarta umowa najmu lokalu pomiędzy Gminą Gaszowice, reprezentowaną przez p. Andrzeja Kowalczyka – byłego Wójta Gminy a najemcą. Umowa dotyczyła najmu lokalu użytkowego o pow. 159,94 m² położonego przy ul. Wolności 73 w Czernicy na cele związane z prowadzeniem działalności medycznej. Umowa została zawarta na okres od 1 maja 2000 r. do 31 grudnia 2000 r. Aneks z dnia 2 sierpnia 2000 r. do umowy najmu z dnia 1 maja 2000 r powyższa umowa została zawarta na czas nieokreślony.

W latach 2018-2022 do ww. umowy najmu zawarto 6 aneksów:

- aneks z 4 czerwca 2018 r - czynsz za lokal w kwocie 503,81 zł + opłaty za media, tj. w kwocie 1.020,82 zł netto,

- aneks z 16 stycznia 2019 r - czynsz za lokal w kwocie 503,81 zł + opłaty za media, tj. w kwocie 1.252,73 zł netto,

- aneks z 23 stycznia 2019 r - czynsz w kwocie 1.252,73 zł netto (brak wyszczególnienia wysokości czynszu za lokal),

- aneks z dnia 27 maja 2019 r - czynsz w kwocie 1.253,11 zł netto (brak wyszczególnienia wysokości czynszu za lokal),

- aneks z dnia 1 czerwca 2020 r - czynsz w kwocie 1.253,67 zł netto (brak wyszczególnienia wysokości czynszu za lokal),

- aneks z dnia 17 września 2021 r - czynsz w kwocie 1.258,34 zł netto (brak wyszczególnienia wysokości czynszu za lokal),

Wpłata za czynsz do 10-go dnia danego miesiąca. Z karty kontowej najemcy wynika, że czynsz za najem lokalu w latach 2018-2022 był płacony terminowo.

2. Dzierżawca o nr karty kontowej 416

W dniu 1 kwietnia 2011 r. została zawarta umowa nr XXII/08/172/2011 pomiędzy Powiatem Wodzisławskim – Powiatowym Zakładem Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. a dzierżawcą. Umowa dotyczyła dzierżawy lokalu użytkowego o pow. całkowitej 101,78 m², położonego przy ul. Rydułtowskiej 1 w Gaszowicach na cele związane z prowadzeniem działalności medycznej. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Z dniem 5 lipca 2018 r. ww. nieruchomość stała się własnością Gminy Gaszowice.

Z § 4 pkt 3 wynika, że czynsz podlegać będzie podwyższeniu co roku od stycznia o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez prezesa GUS za rok poprzedni na podstawie wystawionej faktury, bez potrzeby podpisywania aneksu, natomiast o dokonanym podwyższeniu czynszu dzierżawca zostanie powiadomiony pisemnie.

Płatność za czynsz na podstawie wystawionej faktury w terminie wskazanym na fakturze.

Czynsz za lata 2018-2022 kształtował się następująco:

- za 2018 r. w kwocie 876,57 plus opłaty za media,
- za styczeń 2019 r. w kwocie 876,57 zł plus opłaty za media, od lutego 2019 r. w kwocie 890,60 zł plus opłaty za media,
- za styczeń 2020 r. w kwocie 890,60 zł plus opłaty za media, od lutego 2020 r. w kwocie 911,08 zł plus opłaty za media,
- za styczeń 2021 r. w kwocie 911,08 zł plus opłaty za media, od lutego 2020 r. w kwocie 942,06 zł plus opłaty za media,
- za styczeń 2022 r. w kwocie 942,06 zł plus opłaty za media, od lutego 2022 r. w kwocie 990,11 zł plus opłaty za media.

Z karty kontowej dzierżawcy wynika, że czynsz za dzierżawę lokalu w latach 2018-2022 był płacony terminowo.

3. Dzierżawca o nr karty kontowej 488

W dniu 2 lutego 2007 r została zawarta umowa nr XXII/03/132/2007 pomiędzy Powiatem Wodzisławskim – Powiatowym Zakładem Zarządzania Nieruchomościami w Wodzisławiu Śl. a dzierżawcą. Umowa dotyczyła dzierżawy lokalu użytkowego o pow. 99,17 m² położonego przy ul. Rydułtowskiej 3 w Gaszowicach z przeznaczeniem na prowadzenie apteki. Czynsz dzierżawny płatny miesięcznie na podstawie wystawionej faktury. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Z dniem 5 lipca 2018 r ww. nieruchomość stała się własnością Gminy

Gaszowice.

Zgodnie z § 4 pkt 2 ww. umowy czynsz podlegać będzie podwyższeniu co roku od stycznia o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez prezesa GUS za rok poprzedni na podstawie wystawionej faktury.

Aneksem z dnia 17 lipca 2018 r. do umowy nr XXII/03/132/2007 z dnia 2 lutego 2007 r. ustalono czynsz dzierżawny w kwocie 1.294,02 zł netto + 23% podatku VAT, co stanowiło kwotę 1.591,64 zł, płatną za dany miesiąc na podstawie wystawionej faktury.

Czynsz za lata 2018-2022 kształtował się następująco:

- za 2018 r. w kwocie 1.319,90 zł netto plus podatek VAT oraz opłaty za media,
- za styczeń 2019 r. w kwocie 1.319,90 zł netto plus podatek VAT oraz opłaty za media, od lutego 2019 r. w kwocie 1.341,02 zł netto plus podatek VAT oraz opłaty za media,
- za styczeń 2020 r. w kwocie 1.341,02 netto plus podatek VAT oraz opłaty za media, od lutego 2020 r. w kwocie 1.371,86 zł netto plus podatek VAT oraz opłaty za media,
- za styczeń 2021 r. w kwocie 1.371,86 netto plus podatek VAT oraz opłaty za media, od lutego 2020 r. w kwocie 1.418,50 zł netto plus podatek VAT oraz opłaty za media,
- za styczeń 2022 r. w kwocie 1.418,50 netto plus podatek VAT oraz opłaty za media, od lutego 2020 r. w kwocie 1.490,84 zł netto plus podatek VAT oraz opłaty za media.

4. Najemca o nr karty kontowej 21

W dniu 10 listopada 1995 r została zawarta umowa pomiędzy Gminą Gaszowice a najemcą lokalu użytkowego. Umowa dotyczyła najmu lokalu użytkowego przy ul. Rydułtowskiej w Gaszowicach o pow. 11 m² z przeznaczeniem na centralę telefoniczną. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. Czynsz płatny do 10-go każdego miesiąca. W umowie brak zapisów dot. waloryzacji czynszu.

Czynsz za lata 2018-2022 kształtował się następująco:

- za 2018 r. w kwocie 531,90 zł plus opłaty za media,
- za 2019 r. w kwocie 531,90 zł plus opłaty za media,
- za 2020 r. w kwocie 531,90 zł plus opłaty za media,
- za 2021 r. w kwocie 531,90 plus opłaty za media,
- za 2022 r. w kwocie 531,90 plus opłaty za media.

Z karty kontowej najemcy wynika, że czynsz za najem lokalu w latach 2018-2022 był płacony terminowo.

5. Najemca o nr karty kontowej 50

W dniu 2 października 2000 r została podpisana umowa pomiędzy Gminą Kobiór a najemcą.

Umowa została zawarta na okres 5 lat począwszy od dnia 2 października 2000 r. Przedmiotem najmu była część powierzchni dachowej budynku Urzędu Gminy zlokalizowanego przy ul. Rydułtowskiej w Gaszowicach z przeznaczeniem na instalację urządzeń telefonii komórkowej. Z § 5 ww. umowy wynika, że kwota czynszu będzie waloryzowana w okresach półrocznych w miesiącach lutym i w sierpniu w oparciu o wskaźnik inflacji (zmiany cen towarów i usług konsumpcyjnych) ogłaszany przez prezesa GUS (półroczny wskaźnik inflacji). Czynsz płatny do 15-go każdego miesiąca.

Aneks nr 6 z dnia 24 listopada 2015 r. do umowy z dnia 2 października 2000 r. ww. umowa została zawarta na okres 5 lat od dnia 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2020 r.

Uchwałą nr BR.0007.22.145.2020 z dnia 27 sierpnia 2020 r. Rada Gminy Gaszowice wyraziła zgodę na wynajem części nieruchomości zabudowanej w trybie bezprzetargowym na okres 10 lat. Najem dotyczył powierzchni dachu budynku, na której jest zlokalizowana stacja bazowa telefonii komórkowej na nieruchomości zabudowanej składającej się z działki nr 450/62 oraz 8,56 m² powierzchni znajdującej się w budynku wraz z gruntem dla dotychczasowego najemcy. Aneks nr 7 z dnia 20 października 2020 r. do umowy z dnia 2 października 2000 r. ww. umowa została zawarta na czas oznaczony do dnia 31 grudnia 2030 r. Z aneksu wynika, że czynsz najmu od dnia 1 stycznia 2021 r. wynosił 6651,42 zł netto plus podatek VAT. Zgodnie z § 2 ww. załącznika, kwota czynszu podlega corocznej zmianie (indeksacji) od początku roku kalendarzowego w oparciu o roczny wskaźnik towarów i usług konsumpcyjnych ogłaszany przez prezesa GUS za poprzedni rok kalendarzowy.

Czynsz za lata 2018-2022 kształtował się następująco:

- za styczeń 2018 r. w kwocie 2.087,23 zł netto plus podatek VAT, od lutego 2018 r. w kwocie 2.128,97 zł netto plus podatek VAT,
- za styczeń 2019 r. w kwocie 2.128,97 zł netto plus podatek VAT, od lutego 2019 r. w kwocie 2.167,29 zł netto plus podatek VAT,
- za styczeń 2020 r. w kwocie 2.167,29 zł netto plus podatek VAT, od lutego 2020 r. w kwocie 2.217,14 zł netto plus podatek VAT,
- od stycznia 2021 r. czynsz w kwocie 6.651,42 zł netto plus podatek VAT płatny kwartalnie,
- od stycznia 2022 r. czynsz w kwocie 6.877,57 zł netto plus podatek VAT płatny kwartalnie.

Z karty kontowej najemcy wynika, że czynsz za najem lokalu w latach 2018-2022 był płacony terminowo.



2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia, naliczenia i wypłaty składników wynagrodzeń za lata 2019-2021 przysługujących pracownikom Urzędu Gminy Gaszowice zgodnie z obowiązującym regulaminem wynagradzania oraz przepisami, prawidłowość wypłaty nagród, terminowość przekazywania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz prawidłowość naliczenia i wypłaty dodatkowego wynagrodzenia, nagród jubileuszowych oraz ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Kontrolę przeprowadzono na próbie pięciu pracowników Urzędu Gminy Gaszowice zatrudnionych w okresie objętym kontrolą, tj.: Wójta, Zastępcy Wójta/Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych oraz Inspektora Referatu Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały nr BR.0007.37.247.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 listopada 2021 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Gaszowice (uchwała wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dnia 1 sierpnia 2021 r.),
- uchwały nr OG-BR.0007.2.13.2018 Rady Gminy Gaszowice z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Gaszowice (zgodnie z ww. uchwałą wynagrodzenie Wójta Gminy Gaszowice zmniejszenie wynagrodzenia),
- zarządzenia nr W.0050.189.2020 Wójta Gminy z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gaszowice,
- zarządzenia nr W.0050.213.2019 Wójta Gminy z dnia 16 grudnia 2019 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gaszowice,
- zarządzenia nr W.0050.237.2018 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gaszowice,
- zarządzenia nr W.0050.220.2017 Wójta Gminy z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Gaszowice,
- umowy o pracę,

- angaży pracowników oraz pism zmieniających warunki płacowe w latach objętych kontrolą dla wybranej grupy pracowników w latach 2019-2021 r.,
- listy płac za miesiące: styczeń-luty w latach 2019-2021 r.,
- rocznych imiennych kart wynagrodzeń ww. pracowników za ww. okresy,
- przelewów składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA za styczeń-luty w latach 2019-2021 r.

Sprawdzono obligatoryjny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w latach 2019-2022 dla pracowników Urzędu Gminy. Kwoty odpisu ustalono prawidłowo za poszczególne lata. Odnośnie terminowości i prawidłowości przelewu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych, dodatków specjalnych oraz terminowości wypłaty wynagrodzenia.

2.2. Wydatki majątkowe.

2.2.1. Zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki pn. „Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice”

Pismem znak GPIZP.271.9.2019 z dnia 13 czerwca 2019 r. podpisanym przez p. Pawła Bugdół – Wójta Gminy Gaszowice wystosowano zaproszenie do udziału w postępowaniu do podmiotu Tauron Dystrybucja Serwis S.A., mającej siedzibę w Strzelcach Opolskich, Biuro Oświetlenia Gliwice. Przedmiotem zamówienia było „Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice” polegającej na: bieżącej konserwacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy, utrzymaniu świecenia punktów świetlnych w ilości nie mniejszej niż 98% całości, wymianie uszkodzonych źródeł światła, elementów zabezpieczeń, wszystkich innych elementów osprzętu oświetlenia sieci napowietrznej i kablowej, wymianie uszkodzonych drzwiczek, tabliczek bezpiecznikowych, uzupełnianie obejm i innych elementów słupów, bieżących naprawach szaf oświetlenia ulicznego, lokalizacji uszkodzeń kabli, naprawę uszkodzonych kabli i przewodów napowietrznych, wykonywaniu nastawień urządzeń sterujących oświetleniem, myciu kloszy opraw ulicznych przy wymianie źródeł światła, wycinie gałęzi będących w kolizji z oprawami oświetlenia ulicznego, utylizacji wyeksploatowanych źródeł światła i innych zdemontowanych elementów sieci oświetlenia ulicznego, kontrolach inspekcyjnych wykonywanych wg ustaleń roboczych, przywróceniu terenu (chodników, jezdni, zieleni) do stanu pierwotnego po wykonaniu robót eksploatacyjnych. Okres realizacji zamówienia – 24 miesiące. Termin negocjacji ustalono na dzień 27 czerwca 2019 r. na godz. 10.00 w siedzibie zamawiającego, tj. w Urzędzie Gminy Gaszowice.



W sytuacji, gdy właścicielem urządzeń infrastruktury oświetlenia drogowego był Tauron Dystrybucja Serwis S.A., oświetleniowa umowa serwisowa mogła być zawarta w trybie z wolnej ręki w oparciu o zapisy art. 67 ust. 1 lit a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 z późn. zm.).

Wartość szacunkowa zamówienia ustalona została na kwotę 201.787,20 zł netto, 248.198,26 zł brutto, tj. 46.799,92 euro.

Zgodnie z protokołem z przeprowadzonych negocjacji z dnia 27 czerwca 2019 r. dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie „Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice” ustalono, że umowa zostanie zawarta na okres 24 miesięcy, ilość punktów świetlnych objętych umową wynosiła 810 sztuk, miesięczna stawka ryczałtowa za jeden punkt świetlny w wysokości 10,38 zł netto, termin płatności do 21 dni od daty wystawienia faktury. Protokół podpisał p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice. Protokół postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki zatwierdził w dniu 30 lipca 2019 r. p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice.

W uchwale Nr BR.0007.3.30.2018 Rady Gminy Gaszowice z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2019 i na lata następne w § 4 zapisano, że upoważnia się Wójta Gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości jednostki i z których wynikają płatności wykraczające poza rok budżetowy w łącznej kwocie 5.250.000,00 zł.

W dniu 28 czerwca 2019 r. została zawarta umowa Nr 2019/UP/TDS/NMG/12810 - oświetleniowa umowa serwisowa - podstawowa pomiędzy Gminą Gaszowice, reprezentowaną przez p. Pawła Bugdola – Wójta Gminy Gaszowice, przy kontrasygnacie p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy a Tauron Dystrybucja Serwis S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Przedmiotem umowy było świadczenie usługi bieżącej eksploatacji i konserwacji urządzeń służących do oświetlania ulic, placów, skwerów, otwartych parków i zieleńców oraz chodników i przejść dla pieszych znajdujących się na terenie Gminy Gaszowice. Umowa została zawarta na okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. Wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 201.787,20 zł netto + 23% podatku VAT, tj. 46.411,06 zł, tj. w kwocie 248.198,26 zł brutto.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia – usługi zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 lipca 2019 r. pod numerem 510158315-N-2019.

W trakcie kontroli ustalono:

- z odnotowanych powyżej dat zawarcia umowy i opublikowania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia wynika, że nie dotrzymano 30 dniowego terminu (od dnia zawarcia umowy)



przewidzianego na zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Stosownie do art. 95 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1986 z późn. zm.), jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

W opisywanym przypadku, w umowie nr 2019/UP/TDS/NMG/12810 wpisano dzień 28 czerwca 2019 r., jako datę jej zawarcia, natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 lipca 2019 r.

O wyjaśnienie niedochowania ustawowego terminu przewidzianego na zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia zwrócono się do kierownika zamawiającego p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice.

W udzielonych wyjaśnieniach czytamy: *„Jednodniowe opóźnienie publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych wynikało z problemów technicznych z dostępem do usług sieciowych w dniu 29.07.2019 r. Po usunięciu ww. problemów, ogłoszenie zostało niezwłocznie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu następnym”*.

Za sporządzenie i zamieszczanie ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych, odpowiedzialni byli pracownicy Referatu Gospodarki Publicznej, Inwestycji i Zamówień Publicznych”. Bezpośredni nadzór nad pracownikami sprawował Kierownik tego referatu.

Rozliczenie zadania:

Wydatki z tytułu realizacji umowy nr 2019/UP/TDS/NMG/12810 z dnia 28 czerwca 2019 r. ponoszone były ze środków własnych Gminy Gaszowice i klasyfikowane w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdziale 90015 – „Oświetlenie ulic, placów i dróg”, paragrafie 4300 – „Zakup usług pozostałych”.

Zadanie zostało rozliczone następującymi fakturami VAT:

- nr 5118011265 z dnia 31 lipca 2019 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 31 sierpnia 2019 r,
- nr 5118011881 z dnia 31 sierpnia 2019 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 19 września 2019 r,
- nr 5118012958 z dnia 30 września 2019 r na kwotę na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 31 października 2019 r,

- nr 5118013453 z dnia 31 października 2019 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 26 listopada 2019 r,
- nr 5118014567 z dnia 30 listopada 2019 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 17 grudnia 2019 r,
- nr 5118015409 z dnia 30 grudnia 2019 r. na kwotę 10.341,59 zł, wpływ ww. faktury w dniu 7 stycznia 2020 r, zapłata przelewem w dniu 22 stycznia 2020 r,
- nr 5118016167 z dnia 31 stycznia 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 24 lutego 2020 r,
- nr 5118017220 z dnia 28 lutego 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 19 marca 2020 r,
- nr 5118018208 z dnia 31 marca 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 20 kwietnia 2020 r,
- nr 8118018691 z dnia 30 kwietnia 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 19 maja 2020 r,
- nr 5118019642 z dnia 31 maja 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 18 czerwca 2020 r,
- nr 5118020350 z dnia 30 czerwca 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 23 lipca 2020 r,
- nr 5118021590 z dnia 31 lipca 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 24 sierpnia 2020 r,
- nr 5118022487 z dnia 31 sierpnia 2020 r na kwotę 10.341,59 zł, zapłata przelewem w dniu 22 września 2020 r,
- nr 5118023168 z dnia 30 września 2020 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 21 października 2020 r,
- nr 5118023755 z dnia 29 października 2020 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 23 listopada 2020 r,
- nr 5118024871 z dnia 30 listopada 2020 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 15 grudnia 2020 r,
- nr 5118025579 z dnia 31 grudnia 2020 r na kwotę 10.580,71 zł, data wpływu do Urzędu Gminy w dniu 4 stycznia 2021 r, zapłata przelewem w dniu 20 stycznia 2021 r,
- nr 5118026552 z dnia 29 stycznia 2021 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 22 lutego 2021 r,

Gł
A

H

- nr 5118027513 z dnia 26 lutego 2021 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 22 marca 2021 r,
- nr 5118028427 z dnia 31 marca 2021 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 26 kwietnia 2021 r,
- nr 5118029297 z dnia 30 kwietnia 2021 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 26 maja 2021 r,
- nr 5118030065 z dnia 31 maja 2021 r na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 22 czerwca 2021 r.
- nr 5118030946 z dnia 30 czerwca 2021 r. na kwotę 10.580,71 zł, zapłata przelewem w dniu 23 lipca 2021 r.

Akta kontroli AK/610/14/22/III.2.2.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/14/22/III.2.2.1. stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

2.2.2 Zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego na zadanie inwestycyjne p.n. „Remont dachu w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Szczerbicach”

Kontrolą objęto następujące dokumenty: dokumenty dotyczące przetargu nieograniczonego na realizację niniejszego zadania, w tym: ogłoszenie o zamówieniu, specyfikację istotnych warunków zamówienia, najkorzystniejsze oferty, oferty odrzucone, protokół postępowania o udzielenie zamówienia, umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Źródła sfinansowania i zabezpieczenie środków finansowych na realizację zadania:

- środki własne Gminy.

Zadanie zostało zabezpieczone w budżecie Gminy Gaszowice na rok 2019 w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 – „Szkoły Podstawowe”, paragraf 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 213.900,00 zł.

Przygotowanie oraz przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego

Komisja przetargowa została powołana zarządzeniem nr W.0050.73.2020 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 27 maja 2020 r.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 212.265,76 zł, co stanowiło równowartość 49.719,10 euro na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Zgodnie ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia zatwierdzoną przez p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy, przedmiotem niniejszego zamówienia był „Remont dachu w budynku Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Szczerbicach”.

Przedmiot zamówienia obejmował:

- demontaż istniejącej instalacji odgromowej budynku,
- rozbiórkę istniejącego pokrycia z blachy płaskiej na rąbek,
- wymianę około 30% zgniłych desek,
- nabicie łąt na istniejące poszycie deskowe,
- wykonanie nowego pokrycia z blachy trapezowej TR55 gr 0,7 mm z powłoką antykondensacyjną,
- wykonanie nowych obróbek blacharskich,
- wymianę wyłazów dachowych i okien dachowych,
- wymianę rynien,
- wykonanie nowej instalacji odgromowej i podłączenie jej do istniejących zwodów pionowych.

Termin wykonania niniejszego zamówienia określono do dnia 31 sierpnia 2020 r. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.

Termin składania ofert do udziału w postępowaniu określono do 15 czerwca 2020 r. do godz. 10.50

Przy wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający ustalił następujące kryteria:

- cena - 60%,
- termin płatności - 20%
- okres gwarancji - 20%.

Zamawiający zastosował procedurę odwróconą zgodnie z art. 24 aa ust. 1 ustawy Pzp. Oświadczenie składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych złożyli kierownik zamawiającego oraz członkowie komisji przetargowej.

Ogłoszenie o zamówieniu – roboty budowlane zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 27 maja 2020 r. pod nr 544482-N-2020, na stronie internetowej od dnia 27 maja 2020 r. oraz w siedzibie zamawiającego.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 200.000,00 zł.

Z protokołu postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, że do wyznaczonego dnia swoje oferty złożyli następujący oferenci:

1. Dach Expert Ewa Ładosz, miejscowość Miedzna, cena 297.331,18 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, 75,06 pkt,

Gu

B

A

2. Bauplatz sp z o.o., miejscowość Połomia, cena 243.396,02 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, 82,82 pkt,
3. ZRB Halina Grzebieluch-Szeliga, miejscowość Imielin, cena 295.950,92 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, 75,22 pkt,
4. Zakład Stolarski i Remontowo-Budowlany Toman, Daniel Toman, miejscowość Turza Śląska, cena 324.922,21 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy – wykonawca został wykluczony z udziału w postępowaniu (art. 89 ust. 1 pkt. 5 ustawy pzp). W złożonym oświadczeniu wykonawcy o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu oraz niepodleganiu wykluczeniu oferent złożył oświadczenie, że podlega wykluczeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy pzp oraz że podlega wykluczeniu z udziału w postępowaniu na podstawie okoliczności wymienionych w pkt VI. 2 specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
5. Przedsiębiorstwo Remontowo-Budowlane Grzegorz Gąsior, miejscowość Rybnik, cena 221.231,29 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, 87,11 pkt,
6. Przedsiębiorstwo Deker-Bud Piotr Skornik, miejscowość Rydułtowy, cena 337.221,72 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, 70,91 pkt,
7. Konsorcjum firm: Infrastruktura.pl sp. z o.o. – Lider, PR-B Erbud, sp z o.o. w restrukturyzacji, miejscowość Rybnik, cena 251.256,00 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, 81,48 pkt,
8. Firma Lax-Pol Adam Laskoś, Kompleksowe Usługi Remontowo-Budowlane, miejscowość Ropa, cena 173.719,38 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, 100,00 pkt.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Firmy Lax-Pol Adam Laskoś, Kompleksowe Usługi Remontowo-Budowlane z miejscowości Ropa, cena 173.719,38 zł, termin płatności 30 dni, okres gwarancji 60 miesięcy, oferta otrzymała 100,00 pkt.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 23 czerwca 2020 r.

W wyniku prowadzonego postępowania Zamawiający zawarł umowę nr S.032.361.2020 (nr z rejestru umów) w dniu 1 lipca 2020 r. z wynagrodzeniem ryczałtowym 141.235,27 zł netto plus podatek VAT 23%, tj. w kwocie 32.484,11 zł, tj. w kwocie brutto 173.719,38 zł. Termin realizacji zadania do 31 sierpnia 2020 r. Rozliczenie przedmiotu umowy fakturami obejmującymi okresy miesięczne. Zapłata wynagrodzenia wykonawcy nastąpi w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego wystawionej faktury wraz z protokołem odbioru.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia nr 510122907-N-2020 zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Zamówień Publicznych w dniu 9 lipca 2020 r. oraz w BIP Urzędu Gminy.

Zadanie zostało rozliczone następującymi fakturami:

- faktura nr 2/2020 z dnia 17 sierpnia 2020 r. (wpływ faktury do Urzędu Gminy Gaszowice w dniu 17 sierpnia 2020 r.) na kwotę 71.955,00 zł. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 24 sierpnia 2020 r. Protokół odbioru częściowy z wykonanych robót z dnia 7 lipca 2020 r.
- faktura nr 3/2020 z dnia 3 września 2020 r. (wpływ faktury do Urzędu Gminy Gaszowice w dniu 3 września 2020 r.) na kwotę 101.764,38 zł. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 14 września 2020 r. Protokół odbioru robót końcowy z dnia 26 sierpnia 2020 r.

2.3 Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

2.3.1 Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Sprawdzono prawidłowość udzielenia, przekazania i rozliczenia dotacji dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dotacji udzielonych w latach 2020-2021 dla: niepublicznego przedszkola prowadzonego na terenie Gminy Gaszowice oraz na realizację zadań publicznych z ustawy o sporcie.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- uchwały Nr OG_BR.0007.40.242.2018 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznych przedszkoli prowadzonych na terenie Gminy Gaszowice, nie będących jednostkami budżetowymi a także trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania,
- ogłoszenia konkursów ofert na realizację zadań publicznych z zakresu ustawy o sporcie,
- ofert organizacji pozarządowych,
- umów o realizację zadań publicznych,
- sprawozdań końcowych z realizacji zadania,
- dowodów księgowych dotyczących przekazania dotacji.

1. Dotacja dla Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” na 2020 r.

Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu Gminy Gaszowice dla Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” nie będącego jednostką budżetową na 2020 r. wpłynął do Urzędu Gminy terminowo w dniu 6 września 2019 r., tj. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielenia dotacji.

Uchwałą Nr BR.0007.15.89.2019 Rady Gminy Gaszowice z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2020, w dziale 801- „Oświata i wychowanie”, rozdział 80104

– „Przedszkola”, paragraf 2540 – „Dotacje z budżetu dla placówek oświatowo-wychowawczych”, zabezpieczono środki finansowe w kwocie 312.000,00 zł.

Sprawdzono terminowość składania do Urzędu Gminy aktualnej informacji miesięcznej o aktualnej liczbie dzieci w przedszkolu niepublicznym wg stanu na pierwszy dzień roboczy poszczególnych miesięcy 2020 roku. Wszystkie powyższe miesięczne informacje wpłynęły terminowo do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Gaszowice.

W dniu 6 grudnia 2013 r. Wójt Gminy Gaszowice dokonał wpisu Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” do Rejestru wpisów punktu przedszkolnego / zespołu wychowania przedszkolnego do ewidencji szkół i placówek niepublicznych pod nr 2.

Zgodnie z rozdziałem 4 pkt 3 Statutu Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” - nowelizacja z dnia 30 kwietnia 2016 r. liczba dzieci w oddziale jest uzależniona od warunków lokalowych i nie może przekraczać 25.

Zgodnie z informacją miesięczną o aktualnej liczbie dzieci w przedszkolu niepublicznym wg stanu poszczególne miesiące 2020 r. liczba dzieci uczęszczających do ww. placówki kształtowała się następująco:

- na 1 dzień roboczy stycznia 2020 r. – 28 dzieci,
- na 1 dzień roboczy lutego 2020 r. – 28 dzieci,
- na 1 dzień roboczy marca 2020 r. – 28 dzieci,
- na 1 dzień roboczy kwietnia 2020 r. – 28 dzieci,
- na 1 dzień roboczy maja 2020 r. – 27 dzieci,
- na 1 dzień roboczy czerwca 2020 r. – 27 dzieci,
- na 1 dzień roboczy lipca 2020 r. – 27 dzieci,
- na 1 dzień roboczy sierpnia 2020 r. – 27 dzieci,
- na 1 dzień roboczy września 2020 r. – 28 dzieci,
- na 1 dzień roboczy października 2020 r. – 28 dzieci,
- na 1 dzień roboczy listopada 2020 r. – 28 dzieci,
- na 1 dzień roboczy grudnia 2020 r. – 28 dzieci.

Z informacji miesięcznej o aktualnej liczbie dzieci w przedszkolu niepublicznym wg stanu na pierwszy dzień roboczy miesiąca stycznia 2022 r. wynika, że liczba dzieci uczęszczających do ww. placówki wynosiła 28.

W związku z zapisami statutu Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” zgodnie z którym liczba dzieci w oddziale jest uzależniona od warunków lokalowych i nie może przekraczać 25 oraz §2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia

2017 r. w sprawie rodzajów innych form wychowania przedszkolnego, warunków tworzenia i organizowania tych form oraz sposobu ich działania (Dz.U. z 2017 r. poz. 1657 z późn. zm.) zgodnie z którym warunkiem utworzenia punktu lub zespołu jest uzyskanie przez organ prowadzący pozytywnych opinii właściwego państwowego inspektora sanitarnego oraz komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej, wydanych w zakresie ich właściwości, o zapewnieniu w lokalu, w którym mają być prowadzone zajęcia w ramach punktu lub zespołu, bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu dzieci, uwzględniających warunki, o których mowa w § 4 i § 5 zwrócono się o wyjaśnienie czy Niepubliczne Przedszkole „Tęczowa Kraina” posiada stosowną pozytywną opinię właściwego państwowego inspektora sanitarnego oraz komendanta powiatowego (miejskiego) Państwowej Straży Pożarnej dotyczącą właściwego zapewnienia zajęć dla 28 dzieci uczęszczających na zajęcia do ww. placówki. W przypadku odpowiedzi pozytywnej zwrócono się o przedstawienie stosownych dokumentów.

W odpowiedzi czytamy, że „Niepubliczne Przedszkole „Tęczowa Kraina „ w Gaszowicach posiada następujące pozytywne opinie:

- 1) Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Rybniku.
- 2) Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w Rybniku .
- 3) Oświadczenie Dyrektora Placówki o spełnieniu warunków lokalowych.

Powyższe dokumenty w załączeniu”.

W związku z powyższymi zapisami Statutu zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego w 2020 r. oraz w 2022 r. przekazano dotację dla Przedszkola „Tęczowa Kraina” na większą liczbę dzieci niż przewiduje statut przedszkola.

W odpowiedzi czytamy, że *„Liczba dzieci uczęszczających do niepublicznej placówki oświatowej jest zgodna z posiadaną dokumentacją o której jest mowa w odpowiedzi Ad 1. W związku z tym dotacja w 2020 i 2022 roku jest przekazywana na liczbę dzieci wykazywaną w co miesięcznej informacji przez Dyrektora ww. placówki. Znowelizowany statut załączony w odpowiedzi nr Ad.4”.*

Zwrócono się również o wyjaśnienie w jaki sposób (na bazie jakiej dokumentacji) ustalono liczbę dzieci uczęszczających do przedszkola oraz czy zalecono po kontroli placówki przez pracowników Urzędu Gminy Gaszowice (protokół z kontroli przeprowadzonej w Niepublicznym Przedszkolu z dnia 8 lipca 2021 r.) dokonanie zmian w statucie przedszkola odnośnie liczby dzieci mogących uczestniczyć w zajęciach przedszkolnych ponad normę wynikającą z rozdziału 4 pkt 3 statutu.

W odpowiedzi czytamy, że „Liczbę dzieci ustalono na podstawie wglądu do dzienników lekcyjnych i w oparciu o złożone oświadczenia przez rodziców lub opiekunów dziecka uczęszczającego do niepublicznej placówki oświatowej.

Po przeprowadzonej kontroli zalecono dokonanie zmian w statucie przedszkola w zakresie liczby dzieci uczęszczających do placówki. Zalecenie zostało wykonane. W załączeniu aktualny statut”.

2. Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” w 2021 r. (I edycja)

Uchwałą Nr BR.0007.16.99.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 30 stycznia 2020 r. określono warunki oraz tryb finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice.

W załączniku nr 2 do uchwały nr BR.0007.26.183.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 r. w „Planie wydatków budżetu gminy na rok 2021” w dziale 926 – „Kultura fizyczna”, w rozdziale 92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej” zabezpieczono środki finansowe na zadania z zakresu kultury fizycznej w kwocie 333.500,00 zł (w tym w paragrafie 2820 – „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom” w kwocie 283.000,00 zł oraz w paragrafie 2360 – „Dotacje celowe z budżetu jst udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w kwocie 50.500,00 zł).

Zarządzeniem nr W.0050.7.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 13 stycznia 2021 r. został ogłoszony konkurs wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 r. (I edycja). Termin składania wniosków ustalono do dnia 20 stycznia 2021 r. Ogłoszenie konkursu zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Gaszowice.

Zarządzeniem Nr W.0050.10.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 22 stycznia 2021 r. powołano komisję konkursową do oceny wniosków na realizację zadań z zakresu sportu na terenie Gminy w roku 2021 (I edycja) oraz określenia składu i regulaminu jej pracy.

Wniosek o przyznanie dotacji z Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” na zadanie „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” wpłynął do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Gaszowice w dniu 20 stycznia 2021 r. Wniosek dotyczył prowadzenia szkolenia z zakresu piłki nożnej oraz udziału w rozgrywkach organizowanych przez Śląski Związek Piłki Nożnej oraz szkolenia dzieci i młodzieży w poszczególnych grupach wiekowych.

Z protokołu z dnia 25 stycznia 2021 r. z posiedzenia komisji konkursowej powołanej do oceny wniosków na realizację zadań publicznych w zakresie sportu w roku 2021 (I edycja) wynika, że do konkursu wpłynęło 6 wniosków. Komisja oceniła ofertę LKS „Zameczek Czernica” na maksymalną sumę 16 pkt i zaproponowała dotację dla Klubu w kwocie 34.500,00 zł.

Zarządzeniem Nr W.0050.12.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie przyznania dotacji dla klubów sportowych w konkursie wniosków na realizację zadań z zakresu sportu i zawarcia z wybranymi podmiotami umów wsparcia realizacji poszczególnych zadań (I edycja), p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy zatwierdził dotację dla Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” w kwocie 34.500,00 zł.

W dniu 29 stycznia 2021 r. została zawarta umowa nr 3/S/2021 pomiędzy Gminą Gaszowice, reprezentowaną przez p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice, przy kontrasygnacie p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy a Ludowym Klubem Sportowym „Zameczek Czernica” o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica”. Dotacja w kwocie 34.500,00 zł. Termin realizacji zadania od dnia 1 lutego 2021 r. do 30 czerwca 2021 r.

Do ww. umowy zawarto następujące aneksy:

- aneks nr 1 z dnia 11 marca 2021 r. zgodnie w którym zapisano, że wydatki na wynagrodzenia finansowane z dotacji rozliczać należy brutto oraz że dotacja w części niewykorzystanej z tytułu nie opłacenia należności wobec ZUS oraz Urzędu Skarbowego nie może zostać przeznaczona na sfinansowanie innych wydatków.

- aneks nr 2 z dnia 24 maja 2021 r. – w związku z obostrzeniami pandemicznymi dokonano zmian kosztorysu zadania poprzez przeniesienie środków w kwocie 500,00 zł z organizacji turnieju na zakup sprzętu sportowego.

- aneks nr 3 z dnia 15 czerwca 2021 r. - w związku ze zmianą terminu rozgrywek Śląskiego Związku Piłki Nożnej zmieniono termin realizacji zadania od 1 lutego do 11 lipca 2021 r.

Przekazanie dotacji nastąpiło przelewem w dniu 9 lutego 2021 r. w kwocie 34.500,00 zł (Ma konta 130-3 - „Wydatki budżetowe” oraz Wn konta 224-2-14 – „Rozliczenie dotacji budżetowych - LKS Zameczek”).

Sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” wpłynęło terminowo do Urzędu Gminy w Gaszowicach w dniu 10 sierpnia 2021 r. (do 30 dni od ukończenia realizacji zadania).

Korekta sprawozdania z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” wpłynęła do Urzędu Gminy w Gaszowicach w dniu 17 stycznia 2022 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- W części I Sprawozdania merytorycznego w opisie realizowanych działań zapisano, że drużyna „Orliki Młodsze” powinna rozegrać w rundzie wiosennej 10 meczów, natomiast 2 mecze zostały oddane walkowerem.

W §5 pkt 10 Zarządzenia Nr W.0050.7.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 13 stycznia 2021 r. w sprawie ogłoszenia konkursu wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 r. (I edycja) zapisano, że w przypadku meczy nierozegranych przez drużynę, za które klub został obciążony walkowerem dotacja podlega zwrotowi w kwocie 1.000,00 zł.

W związku z powyższym do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego nie wyegzekwowano od Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” kwoty 2.000,00 zł tytułem zwrotu dotacji za 2 walkowery drużyny „Orliki Młodsze” w rozgrywkach wiosennych?

W odpowiedzi czytamy, że „Na podstawie wyjaśnień dokonanych przez Prezesa Klubu (...) pracownikowi merytorycznemu, ustalono że: sytuacja określona w sprawozdaniu jako walkower, spowodowana była epidemią COVID-19 a mecze nie odbyły się z przyczyn niezależnych od klubu i mecze te zostały potraktowane przez organizatora jako „nie odbyte” a klub nie został obciążony z tego tytułu karą pieniężną (mecze były przekładane kilkakrotnie i nie udało się ich przeprowadzić w czasie rozgrywek). W sprawozdaniu użyto określenia walkower, ponieważ w SZPN w Raciborzu (pod który podlega Klub) w systemie nie została przewidziana inna nazwa dla meczy nie rozegranych z powodu pandemii Covid-19.

Na podstawie Art.15zzl Ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.2020.586 z dnia 2020.03.31) nie egzekwowano od LKS Zameczek Czernica zwrotu dotacji w kwocie 2.000,00zł gdyż mecze zostały odwołane z przyczyn niezależnych od dotowanego a mianowicie z powodu Covid-19 a zatem biorąc pod uwagę w/w art. 15zzl Ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz

wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw brak było podstaw do dochodzenia zwrotu dotacji”.

Zgodnie z zakresem czynności kontrola sprawozdań końcowych oraz weryfikacji w/w projektu sportowego należała do obowiązków podinspektora ds. pożytku publicznego. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Grażyna Pierchała – Sekretarz Gminy.

W §5 pkt 10 Zarządzenia Nr W.0050.7.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 13 stycznia 2021 r. w sprawie ogłoszenia konkursu wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 r. (I edycja) oraz Zarządzenia Nr W.0050.79.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 czerwca 2021 r. w sprawie ogłoszenia konkursu wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 r. (II edycja) zapisano, że w przypadku meczy nierozegranych przez drużynę, za które klub został obciążony walkowerem dotacja podlega zwrotowi w kwocie 1.000,00 zł.

Powyższy zapis dotyczący zwrotu dotacji w wysokości 2.000,00 zł z tytułu walkowera zawarty w 2 ogłoszeniach konkursowych był niezgodny z art. 252 ust. 1, ust. 3, ust. 4 i ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Z ww. przepisu wynika, że dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2.

Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania. Dotacjami nienależnymi są dotacje udzielone bez podstawy prawnej. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości.

Zwrot dotacji w postaci walkowera został tym samym potraktowany jako sankcja, czyli nałożenie kary pieniężnej. Z ww. przepisu nie wynika możliwość zwrotu dotacji z tytułu nałożenia kary w postaci walkowera.

Z oświadczenia Prezesa Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” wynika, że w związku z pandemią COVID mecze w drużynie orlików nie odbyły się. Nie naliczono również zwrotu 2.000,00 zł z tytułu walkowera.

Zarządzenia w sprawie ogłoszenia konkursu wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice (I i II edycja) podpisał p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice.

Pismem znak SPP.425.1.2022, SPP.KW-00006.2022 z dnia 13 stycznia 2022 r. Wójt Gminy Gaszowice w związku z weryfikacją sprawozdania końcowego z realizacji powyższego zadania zwrócił się do LKS „Zameczek Czernica” o zwrot dotacji w kwocie 1.954,64 zł z tytułu nie uregulowania w terminie należności wobec ZUS i US. Zwrotu dotacji dokonano w dniu 31 grudnia 2021 r. w kwocie 1.954,64 zł.

Korekta sprawozdania z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” wpłynęła w dniu 17 stycznia 2022 r. do Urzędu Gminy w Gaszowicach. Z korekty sprawozdania z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica”, wynika, że zwiększono kwotę wkładu własnego z 7.000,00 zł co stanowiło 15% wartości zadania do kwoty 9.045,98 zł, co stanowiło 21,74% wartości zadania.

Zgodnie z § 2.1. pkt 3 uchwały Nr BR.0007.16.99.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie określenia warunków oraz trybu finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice przy realizacji projektu wnioskodawca jest zobowiązany zapewnić wkład własny, którego wysokość zostanie każdorazowo określona w drodze ogłoszenia konkursowego.

Zgodnie z warunkami konkursu z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 r. (I edycja) ogłoszonego w dniu 13 stycznia 2021 r. w §5 zasady składania wniosków zapisano, że kwota dofinansowania nie może przekroczyć 85% całkowitego kosztu zadania. Pozostałe 15% stanowi wkład własny (finansowy, niefinansowy, np. osobowy, rzeczowy). Wkład niefinansowy zabezpieczony we wniosku również podlega „rozliczeniu” w formie oświadczenia Zleceniobiorcy lub innego dokumentu (np. umowa między partnerami). Wysokość wkładu własnego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej dotacji.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie jakie były przyczyny formalno-prawne zwiększenia wkładu własnego do wysokości 9.045,98 zł, tj. do 21,74% w korekcie sprawozdania z wykonania zadania pomimo, iż w ostatecznym projekcie przedsięwzięcia wysokość środków własnych wynosiła 7.000,00 zł, tj. 16,87% wartości zadania. Z przedłożonych dokumentów wynika, że łączny koszt projektu został pomniejszony o kwotę 1.945,64 zł. Pomimo to została zwiększona wartość łącznego kosztu projektu z kwoty

41.500,00 zł do kwoty 41.600,00 zł. Zwrócono się również o wyjaśnienie jak należy rozumieć zapis §5 pkt 1 litera d ogłoszenia konkursu, że „wysokość wkładu własnego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji”.

W odpowiedzi czytamy, że „W odpowiedzi na pismo z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie dotacji udzielonej w 2021r. dla Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” – I edycja informuję, że: zgodnie z ogłoszeniem konkursowym i umową, kwota dofinansowania nie może przekroczyć 85% całkowitego kosztu zadania, co stanowi podstawowy warunek realizacji zadania publicznego. Na podstawie zapisu z ogłoszenia §5 pkt.1 lit d) który mówi że „ wysokość wkładu własnego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji” rozliczenie Klubu LKS Zameczek Czernica, z którego wynika zwiększenie wkładu własnego do wysokości 9045,98zł przyjęto i rozliczono na podstawie analizy dokonanych wydatków. Na podstawie zapisu z ogłoszenia §5 pkt.1 lit d) nie było podstaw do żądania wyjaśnień w zakresie zwiększonego wkładu własnego ani poszukiwania przyczyn formalno-prawnych, a weryfikacja korekty sprawozdania pozwoliła potwierdzić wydatki wykazane w sprawozdaniu finansowane z dotacji oraz wykazanych wyżej środków własnych. Łączny koszt wykorzystanej dotacji został zmniejszony o 1.945,64zł, co zostało zwrócone przez LKS Zameczek Czernica, natomiast ze względu na wyższy wkład własny, łączny koszt projektu został zwiększony (wartość zwiększenia tj. 100,34zł pokryto ze środków własnych).

Par. 5 pkt 1 lit d rozumiany jest w ten sposób, że wysokość wkładu własnego może się zmienić, ale w taki sposób, aby nie był mniejszy wkład własny w stosunku do wykorzystanej dotacji, od wkładu własnego zadeklarowanego we wniosku (może się zwiększyć wkład własny ale nie zmniejszyć) ”.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektu ogłoszenia konkursowego z zakresu sportu była podinspektor ds. pożytku publicznego. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Grażyna Pierchała – Sekretarz Gminy.

We wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” środki własne ogółem ustalono na poziomie 7.720,00 zł, co stanowiło 15,84%.

Zgodnie z ostatecznym projektem przedsięwzięcia kwota wkładu własnego wynosiła 7.000,00 zł, co stanowiło 16,87% wartości zadania.

Zgodnie z § 3 pkt 5 ogłoszenia konkursowego, Wójt Gminy Gaszowice może uzależnić rozpatrzenie wniosku od złożenia w określonym terminie dodatkowych informacji lub

dokumentów. W przypadku stwierdzenia uchybień formalno-prawnych lub innych wad wniosku, Wójt Gminy wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia lub uzupełniania wniosku.

W związku z powyższym do członków komisji konkursowej zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego przyjęto i nie odrzucono oferty LKS „Zameczek Czernica” lub nie wezwano do skorygowania oferty w której wkład własny wynosił 7.720,00 zł, tj. 15,84%, skoro zgodnie z ogłoszeniem wkład własny powinien wynosić 15% wartości zadania

W odpowiedzi czytamy, że *„W odpowiedzi na pismo z dnia 4 maja 2022 r. w sprawie dotacji udzielonej w 2021r. dla Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” – I edycja informuje się, że: Komisja konkursowa w składzie (...) na podstawie ogłoszenia konkursowego przyjęła ofertę, jako że nie było podstaw odrzucenia oferty. Jako, że zgodnie z ogłoszeniem §5 pkt. 1 lit a) kwota dofinansowania nie może przekroczyć 85% całkowitego kosztu zadania, przyjęto zgodnie z zasadami logiki, że pozostała kwota musiała stanowić wkład własny, (rozumiejąc, że może być wyższy, jeśli udział dotacji będzie niższy niż 85%).*

Dodatkowo, w związku z §5 pkt 1 lit. d) który mówi, że „wysokość wkładu własnego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji” komisja przyjęła, że wkład własny może być większy (również w trakcie realizacji zadania) a istotą jest aby udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie był wyższy niż 85%. W związku z tym, wniosek w którym wskazano 15,84% wkładu własnego uznano za prawidłowy bez podstaw do odrzucenia (komisja weryfikując ofertę opierała się również na §3 punkt 4, który wymienia możliwe powody odrzucenia oferty, w których nie wymienia się wyższego wkładu własnego)”.

3. Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” w 2021 r. (II edycja) Zarządzeniem nr W.0050.79.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 czerwca 2021 r. został ogłoszony konkurs wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 (II edycja). Termin składania wniosków ustalono do dnia 30 czerwca 2021 r. Ogłoszenie konkursu zostało zamieszczone na stronie na stronie Biuletynu Informacji Publicznej oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy Gaszowice.

Zarządzeniem nr W.0050.85.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 29 czerwca 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr W.0050.79.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 23 czerwca 2021 r. dokonano zmiany terminu składania ofert do dnia 1 lipca 2021 r. oraz dokonano korekty kwoty przeznaczonej na realizację zadań z zakresu sportu z kwoty 85.000,00 zł na kwotę 95.000,00 zł.



Zarządzeniem Nr W.0050.84.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 29 czerwca 2021 r. powołano komisję konkursową do oceny wniosków na realizację zadań z zakresu sportu na terenie Gminy w roku 2021 (II edycja) oraz określenia składu i regulaminu jej pracy.

Wniosek o przyznanie dotacji z Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” na zadanie „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” wpłynął do kancelarii ogólnej Urzędu Gminy Gaszowice w dniu 30 czerwca 2021 r. Wniosek dotyczył prowadzenia szkolenia z zakresu piłki nożnej oraz udziału w rozgrywkach organizowanych przez Śląski Związek Piłki Nożnej oraz szkolenia dzieci i młodzieży w poszczególnych grupach wiekowych.

Z protokołu z dnia 2 lipca 2021 r. z posiedzenia komisji konkursowej powołanej do oceny wniosków na realizację zadań publicznych w zakresie sportu w roku 2021 (II edycja) wynika, że do konkursu wpłynęły 3 wnioski. Komisja oceniła ofertę LKS „Zameczek Czernica” na sumę 14 pkt (na max 16 pkt) i zaproponowała dotację dla Klubu w kwocie 35.000,00 zł.

Zarządzeniem Nr W.0050.86.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 2 lipca 2021 r. w sprawie przyznania dotacji dla klubów sportowych w konkursie wniosków na realizację zadań z zakresu sportu i zawarcia z wybranymi podmiotami umów wsparcia realizacji poszczególnych zadań (II edycja), p. Grażyna Pierchała – Zastępca Wójta Gminy zatwierdziła dotację dla Ludowego Klubu Sportowego „Zameczek Czernica” w kwocie 35.000,00 zł.

W dniu 5 lipca 2021 r. została zawarta umowa nr 9/S/2021 pomiędzy Gminą Gaszowice, reprezentowaną przez p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice, przy kontrasygnacie p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy a Ludowym Klubem Sportowym „Zameczek Czernica” o wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica”. Dotacja w kwocie 35.000,00 zł. Termin realizacji zadania od dnia 12 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Przekazanie dotacji nastąpiło przelewem w dniu 20 lipca 2021 r. w kwocie 35.000,00 zł (Ma konta 130-3 - „Wydatki budżetowe” oraz Wn konta 224-2-14 – „Rozliczenie dotacji budżetowych - LKS Zameczek”).

Sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” w okresie od 12 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wpłynęło terminowo do Urzędu Gminy w Gaszowicach w dniu 31 stycznia 2022 r. (do 30 dni od ukończenia realizacji zadania).

W związku z końcowym rozliczeniem sprawozdania ustalono, że dotacja w części niewykorzystanej w kwocie 760,08 zł zostanie zwrócona na rachunek Urzędu Gminy wraz

z odsetkami od dnia 1 lutego 2022 r., natomiast dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w kwocie 353,07 zostanie zwrócona na rachunek Urzędu Gminy do 15 lutego 2022 r. bez odsetek, tj. w kwocie ogółem 1.113,15 zł.

Przelewem z dnia 16 lutego 2022 r. został dokonany zwrot dotacji w kwocie 1.113,15 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- Zgodnie z warunkami konkursu z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 r. (II edycja) ogłoszonego w dniu 23 czerwca 2021 r. w §5 - „Zasady udzielania i rozliczania dotacji” zapisano, że kwota dofinansowania nie może przekroczyć 85% całkowitego kosztu zadania. Pozostałe 15% stanowi wkład własny (dopuszcza się wkład własny finansowy, niefinansowy, np. osobowy, rzeczowy, przy czym wniosek musi zawierać obligatoryjny wkład własny w postaci finansowej). Wkład niefinansowy zabezpieczony we wniosku również podlega „rozliczeniu” w formie oświadczenia Zleceniobiorcy lub innego równoważnego dokumentu (np. umowa między partnerami). Wysokość wkładu własnego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej dotacji.

We wniosku o przyznanie dotacji na wsparcie projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sołectwie Czernica” wkład własny wynosił 7.720,00 zł, co stanowiło 15,84% wartości zadania.

Zgodnie z ostatecznym projektem przedsięwzięcia wkład własny wynosił 7.000,00 zł, co stanowiło 16,67% wartości zadania.

Zgodnie z § 3 pkt 5 ogłoszenia konkursowego, Wójt Gminy Gaszowice może uzależnić rozpatrzenie wniosku od złożenia w określonym terminie dodatkowych informacji lub dokumentów. W przypadku stwierdzenia uchybień formalno-prawnych lub innych wad wniosku, Wójt Gminy wyznacza termin i wzywa wnioskodawcę do ich usunięcia lub uzupełniania wniosku.

W związku z powyższymi zapisami ogłoszenia konkursowego oraz ostatecznym projektem przedsięwzięcia zwrócono się do członków komisji konkursowej o wyjaśnienie dlaczego przyjęto i nie odrzucono oferty LKS „Zameczek Czernica” lub nie wezwano do skorygowania oferty w której wkład własny wynosił 7.720,00 zł, tj. 15,84%, skoro zgodnie z ogłoszeniem wkład własny powinien wynosić 15%.

W odpowiedzi czytamy, że „Komisja konkursowa w składzie (...) na podstawie ogłoszenia konkursowego przyjęła ofertę, jako że nie było podstaw odrzucenia oferty. Jako, że zgodnie z ogłoszeniem §5 pkt. 1 lit a) kwota dofinansowania nie może przekroczyć 85% całkowitego

kosztu zadania, przyjęto zgodnie z zasadami logiki, że pozostała kwota musiała stanowić wkład własny, (rozumiejąc, że może być wyższy, jeśli udział dotacji będzie niższy niż 85%).

Dodatkowo, w związku z §5 pkt 1 lit. d) który mówi, że „wysokość wkładu własnego może się zmieniać, o ile nie zmniejszy się wartość tych środków w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji” komisja przyjęła, że wkład własny może być większy (również w trakcie realizacji zadania) a istotą jest aby udział dotacji w całkowitym koszcie zadania nie był wyższy niż 85%.

W związku z tym, wniosek w którym wskazano 15,84% wkładu własnego uznano za prawidłowy bez podstaw do odrzucenia (komisja weryfikując ofertę opierała się również na §3 punkt 4, który wymienia możliwe powody odrzucenia oferty, w których nie wymienia się wyższego wkładu własnego)”.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w sprawozdaniu z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w Sołectwie Czernica” realizowanego od 12 lipca 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wkład własny wynosił 6.425,93 zł, co stanowiło 15,80% wartości zadania. Zgodnie z ostatecznym projektem przedsięwzięcia wkład własny wynosił 7.000,00 zł, co stanowiło 16,67% wartości zadania.

W związku z powyższym zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego przyjęto sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu projektu sportowego pn. „Szkolenie w zakresie piłki nożnej w sołectwie Czernica” na kwotę inną niż ostateczny projekt przedsięwzięcia.

W odpowiedzi czytamy, że „Zgodnie z przedstawionym sprawozdaniem nie została wykorzystana całkowita kwota dotacji, przez co całkowity koszt zadania uległ zmianie. Niewykorzystana kwota dotacji została zwrócona na rachunek Urzędu Gminy. Ponadto, ponieważ w ostatecznym projekcie przedsięwzięcia wkład własny zadeklarowano na poziomie 16,67% a wykonano 15,80% całkowitego kosztu, Klub zwrócił dotację w części odpowiadającej nie wykonanemu wkładowi własnemu”.

Za rozliczenie ww. zadania odpowiedzialna była podinspektor ds. pożytku publicznego. Nadzór nad pracownikiem sprawowała p. Grażyna Pierchała – Sekretarz Gminy.

Ponadto sprawdzono, czy w terminie do dnia 31 maja 2019, 2020 i 2021 r. zostało przedłożone organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi za rok poprzedni. Sprawozdanie z realizacji rocznego programu współpracy Gminy Gaszowice z podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego za lata 2018, 2019, 2020 zostało przedłożono Radzie Gminy Gaszowice oraz zamieszczono terminowo na stronie BIP Urzędu Gminy.

Akta kontroli AK/610/14/22/III.2.3.1.

Wykaz akt kontroli AK/610/14/22/III.2.3.1. stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

2.4 Wyplata dodatków uzupełniających dla nauczycieli – art. 30a ustawy Karta Nauczyciela

Kontrolą objęto terminowość sporządzenia sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych, prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Gaszowice oraz terminowość przedkładania tych sprawozdań odbiorcom wymienionym w art. 30a ust. 5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2018 r., poz. 967 z późn. zm.). Sprawdzeniu poddano sprawozdania za lata 2019-2021.

Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach oraz innych placówkach oświatowych zostały sporządzone z zachowaniem terminu określonego w art. 30a Karty Nauczyciela oraz przedłożone regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół, dyrektorom przedszkoli prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, tj. w terminie 7 dni od jego sporządzenia.

Ze sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za lata 2019, 2020 i 2021 wynika, że nie zachodziły przesłanki do wypłaty nauczycielom jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Zwrócono się również do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice o wyjaśnienie czy Gmina Gaszowice za dni strajku zorganizowanego przez związki zawodowe nauczycieli w 2019 r. wypłaciła wynagrodzenie nauczycielom szkół, który brali w nim udział. Ponadto, poproszono o wyjaśnienie czy w latach 2018-2021 wypłacono nauczycielom nagrody Ministra Edukacji Narodowej (przyznanych z budżetu ministra) oraz nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty (przyznanych z budżetu wojewody). Jeśli tak, to czy zostały ujęte w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego – zwrócono się o podanie kwot wypłaconych nagród z podziałem na stopień awansu zawodowego w poszczególnych latach.

W odpowiedzi p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice czytamy, że „Gmina Gaszowice nie wypłaciła wynagrodzenia nauczycielom za dni strajku zorganizowanego przez związki zawodowe nauczycieli w 2019 r.

W latach 2018-2021 Gmina Gaszowice nie wypłacała nauczycielom nagród przyznanych z budżetu ministra (nagrody Ministra Edukacji Narodowej) czy też z budżetu wojewody (nagrody Śląskiego Kuratora Oświaty) ”.

Zwrócono się również o wyjaśnienie, czy nauczycielom stażystom zostały wypłacone w latach 2018-2021 jednorazowe świadczenia na start. W przypadku wypłaty ww. świadczenia - czy zostały one uwzględnione w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli
W odpowiedzi p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice czytamy, że „W latach 2018-2021 nauczycielom stażystom zostały wypłacone jednorazowe świadczenia na start i nie zostały one uwzględnione w wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w roku podlegającym analizie w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli”.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

W toku kontroli długu publicznego sprawdzeniem objęta została sytuacja finansowa Gminy Gaszowice w oparciu o wskaźniki zadłużenia, ocenę rzetelności planowania i prognozowania wartości finansowych w latach 2021 – 2022, jak również rzetelności prezentowania danych w sprawozdaniach zarówno budżetowych jak i finansowych w latach 2018 – 2022.

Prawidłowość zaciągania zobowiązań przez jednostki samorządu terytorialnego

W wyniku analizy sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzonych na koniec okresów sprawozdawczych, tj. na lata 2018 – 2021 stwierdzono, iż łączna kwota długu Gminy Gaszowice za ww. lata kształtowała się następująco:

Zobowiązania wynosiły:

Rok	2018	2019	2020	2021
Zobowiązania wg Rb-Z	2 559 045,16	442 050,00	750 000,00	636 000,00
w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00	0,00

Należności wynosiły:

Rok	2018	2019	2020	2021
Należności wg Rb-N	-	-	-	-

w tym wymagalne	1 138 815,91	1 330 615,55	1 449 661,76	1 552.908,24
-----------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Przychody i rozchody wynosiły /wykonanie/:

Rok	2018	2019	2020	2021
Przychody ogółem	3 769 996,10	1 907 313,77	3 589 856,08	5 679 991,62
Rozchody ogółem	395 936,00	2 140 245,16	442 050,00	172 320,00

Wynik budżetu był następujący /wykonanie/:

Rok	2018	2019	2020	2021
Nadwyżka / Deficyt	- 1 473 380,19	2 984 775,95	2 568 812,17	3 410 658,63

Wynik operacyjny – różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi – wykonanymi /bez dochodów majątkowych i wydatków majątkowych

Rok	2018	2019	2020	2021
Dochody bieżące	39 167 598,85	44 290 393,35	48 176 251,18	54 308 029,25
Wydatki bieżące	35 620 440,39	40 661 866,34	43 843 485,98	47 995 769,00
Wynik operacyjny	3 547 158,46	3 628 527,01	4 332 765,20	6.312.260,25

Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2018 – 2022 Gmina Gaszowice zaciągała zobowiązania finansowe z tytułu kredytu i pożyczki.

Kontrolą objęto prawidłowość zaciągnięcia w okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia kontroli, zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczki, terminowość spłaty (dotyczy zobowiązań zaciągniętych w ww. okresie, jak również zaciągniętych przed wskazanym okresem z obowiązującymi spłatami rat kapitałowych wraz z odsetkami w okresie objętym kontrolą), prawidłowość zaprowadzonej ewidencji księgowej oraz prawidłowość wykazania danych o stanie zadłużenia oraz przychodach i rozchodach w sprawozdaniach finansowych i budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie: umów dotyczących zaciągnięcia zobowiązań z tytułu kredytów oraz pożyczek (opisanych poniżej), uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o możliwości ich spłaty, uchwał budżetowych zawierających limity i upoważnienia do zaciągnięcia ww. zobowiązań, ewidencji księgowej do kont: 134 „Kredyty bankowe” 260 „Zobowiązania finansowe”, 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, sprawozdań kwartalnych Rb-NDS i Rb-Z za lata 2018 – 2021 oraz bilans z wykonania budżetu Gminy Gaszowice za lata 2018 – 2021.

W latach objętych kontrolą, 2018 – 2021 Gmina Gaszowice zaciągnęła kredyt i pożyczkę na podstawie następujących umów:

Nazwa	Rok	Kwota wg umowy	Termin ostatecznej spłaty	Cel
KREDYT:				
umowa o kredyt długoterminowy w rachunku kredytowym nr 32577/65/K/In/18 z 30.08.2018r	2018	1.377.952,00	31.12.2021	Cel finansowanie planowanego deficytu budżetu JST w związku z realizacją projektu pn.: Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Tadeusza Kościuszki w Gaszowicach
POŻYCZKI:				
Umowa pożyczki Nr 128/2020/19/OW/ot/P z dnia 10.09.2020 r.	2020	750.000,00	15.12.2025	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z pompownią ścieków w rejonie ul. Wiejskiej w Gaszowicach

W ewidencji księgowej budżetu (organu) na koncie 134, 260 prawidłowo ujęto przychody i rozchody, z tytułu zaciągniętych i spłaconych zobowiązań, prawidłowo ujęto również kwoty odsetek na ww. kontach w korespondencji z kontem 909. W sprawozdaniach Rb – NDS oraz Rb – Z za lata 2018-2021 prawidłowo wykazano kwoty długu oraz przychodów i rozchodów.

Udzielone poręczenia i pożyczki

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2018-2021 Gmina Gaszowice nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W toku kontroli ustalono również, iż Gmina Gaszowice w latach 2018 – 2021 udzielała pożyczki (sprawdzeniem objęto pod kątem prawidłowości wykazania w ewidencji księgowej, i limitu określonego w uchwale budżetowej), dla:

- Stowarzyszenia Działań Lokalnych Spichlerz Czernica w kwocie 20.000,00 zł na podstawie umowy nr S.032.423.2021 z dnia 16 września 2021 r. na okres od 16 września 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. na realizację zadania związanego z projektem „Z mapą i questem po czernickim „Spichlerzu tajemnic”, w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014 – 2020”. Pożyczkę przekazano w ww. kwocie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 186 z dnia 16 września 2021 r. Spłaty dokonano w dniu 31 stycznia 2022 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 21 z dnia 31 stycznia 2022 r.

- Stowarzyszenia Działań Lokalnych Spichlerz Czernica w kwocie 20.000,00 zł na podstawie umowy nr S.032.424.2021 z dnia 16 września 2021 r. na okres od 16 września 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. na realizację zadań związanych z projektem „Z mapą i questem po czernickim „Spichlerzu tajemnic”, w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji

w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność objętego PROW na lata 2014 – 2020”. Pożyczkę przekazano w ww. kwocie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 186 z dnia 16 września 2021 r. Spłaty dokonano w dniu 31 stycznia 2022 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 21 z dnia 31 stycznia 2022 r.

Na mocy uchwały Nr BR.0007.30.205.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 kwietnia 2021 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2021, Wójta Gminy Gaszowice upoważniono do udzielania pożyczek i kredytów do wysokości 80.000,00 zł.

- Koła Gospodyń Wiejskich Szczerbice w kwocie 18.320,00 zł na podstawie umowy nr S.032.184.2021 z dnia 29 marca 2021 r. na okres 1 kwietnia 2021 r. do 31 stycznia 2022 r. na realizację zadań związanych z projektem pn. „ Ziola mikstury-czerp z matki natury”, w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Pożyczkę przekazano w ww. kwocie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 65 z dnia 1 kwietnia 2021 r. Spłaty dokonano w dniu 28/29 grudnia 2021 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 259 z dnia 29 grudnia 2021 r.

Na mocy uchwały Nr BR.0007.26.183.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2021, Wójta Gminy Gaszowice upoważniono do udzielania pożyczek i kredytów do wysokości 20.000,00 zł.

- Stowarzyszenia Ruch Wspierania Inicjatyw Społecznych URWIS w Łukowie Śląskim w kwocie 8.250,00 zł na podstawie umowy nr S.032.168.2019 z dnia 16 maja 2019 r. na okres od 17 maja 2021 r. do 31 grudnia 2020 r. na realizację zadań związanych z projektem pn. „Utopek prawi co gadały baby”, w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność. Pożyczkę przekazano w ww. kwocie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 98 z 17 maja 2019 r. Spłaty dokonano 6 września 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 180 z dnia 6 września 2019 r.

Na mocy uchwały Nr BR.0007.3.29.2019 Rady Gminy Gaszowice z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2019 r., Wójta Gminy Gaszowice upoważniono do udzielania pożyczek i kredytów do wysokości 14.000,00 zł.

- Stowarzyszenia Działań Lokalnych Spichlerz Czernica w kwocie 15.000,00 zł na podstawie umowy nr S.032.196.2019 z dnia 19 czerwca 2019 r. na okres 21 czerwca 2019 r. do 30 listopada 2019 r. na realizację zadań związanych z projektem pn. „Odnaleziony pamiętnik Theresy Devrient”, w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność. Pożyczkę przekazano w ww. kwocie, co

potwierdza wyciąg bankowy nr 123 z dnia 21 czerwca 2019 r. Spłaty dokonano w dniu 12 listopada 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr z dnia 226 z 12 listopada 2019 r.

Na mocy uchwały Nr BR.0007.6.40.2019 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2019, Wójta Gminy Gaszowice upoważniono do udzielania pożyczek i kredytów, gdzie zwiększono limit o kwotę 15.000,00 zł.

- Stowarzyszenia Ruch Wspierania Inicjatyw Społecznych URWIS w Łukowie Śląskim w kwocie 8.250,00 zł na podstawie umowy nr OG-S.032.282.2018 z dnia 22 listopada 2018 r. na okres od 28 listopada 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. na realizację zadań związanych z projektem pn. „Łukowska Rozwijalnia – miejsce gdzie zmienia się życie”, w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Pożyczkę przekazano w ww. kwocie, co potwierdza wyciąg bankowy nr 241 z dnia 28 listopada 2018 r. Spłaty dokonano 23 grudnia 2019 r., co potwierdza wyciąg bankowy nr 257 z dnia 23 grudnia 2019 r.

Na mocy uchwały Nr OG-BR.0007.48.288.2018 Rady Gminy Gaszowice z dnia 27 września 2018 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2018 r., Wójta Gminy Gaszowice upoważniono do udzielania pożyczek i kredytów, zwiększając o kwotę 11.420,00 zł.

Ponadto Gmina Gaszowice w latach 2018 - 2022 zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytu w rachunku bankowym, tj.:

Nazwa	podpisanie umowy	Kwota wg umowy	okres	Cel
Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr 515025/1/R/2018	2.01.2018	500.000,00	28.12.2018	na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu
Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr 515025/1/R/2019	2.01.2019	500.000,00	2.01.2019 – 31.12.2019	na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu
Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr 515025/1/R/2000	13.01.2020	500.000,00	13.01.2020 – 30.12.2020	na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu
Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr 515025/5/R/2021	1.02.2021	500.000,00	1.02.2021 – 30.12.2021 (wygasła z dniem 1.02.2021)	na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu
Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr 515025/1/R/2021	4.01.2021	500.000,00	4.01.2021 – 31.12.2021 (zmiana umowy o obsługę bankową)	na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu
Umowa o kredyt w rachunku bieżącym Nr 515025/2/R/2022	13.01.2022	500.000,00	13.01.2021 – 31.12.2021	na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu

Przestrzeżenie wskaźnika zadłużenia obowiązującego na lata 2021 i następne.

Dokonano analizy danych przedstawionych w Wieloletniej prognozie finansowej na rok 2021 i na lata następne w podjętej w uchwale Nr BR 0007.26.182.2020 Rady Gminy Gaszowice

z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2021 i na lata następne. W powyższej uchwale zaplanowano:

- spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w kolumnie 5 i 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych:

- w 2021 r. w wysokości 114.000,00 zł;
- w 2022 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2023 r. w wysokości 172.000,00 zł;
- w 2024 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2025 r. w wysokości 160.000,00 zł.

Następnie w dokonanej zmianie w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2021 i na lata następne w podjętej:

- w uchwale Nr BR 0007.27.187.2021 Rady Gminy Gaszowice z 28 stycznia 2021 r., zaplanowano w kolumnie 5 i 5.1:

- w 2021 r. w wysokości 114.000,00 zł;
- w 2022 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2023 r. w wysokości 172.000,00 zł;
- w 2024 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2025 r. w wysokości 160.000,00 zł;

- w uchwale Nr BR 0007.28.194.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 lutego 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.29.199.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 marca 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.30.204.2021 Rady Gminy Gaszowice z 29 kwietnia 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.31.211.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 27 maja 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.32.219.2021 Rady Gminy Gaszowice z 24 czerwca 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.33.221.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 8 lipca 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.34.224.2021 Rady Gminy Gaszowice z 26 sierpnia 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.35.228.2021 Rady Gminy Gaszowice z 30 września 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.36.232.2021 Rady Gminy Gaszowice z 28 października 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.37.240.2021 Rady Gminy Gaszowice z 25 listopada 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.38.256.2021 Rady Gminy Gaszowice z 28 grudnia 2021 r.

zaplanowano w kolumnie 5 i 5.1:

- w 2021 r. w wysokości 114.000,00 zł;
- w 2022 r. w wysokości 152.000,00 zł;

- w 2023 r. w wysokości 108.000,00 zł;
- w 2024 r. w wysokości 184.000,00 zł;
- w 2025 r. w wysokości 192.000,00 zł;

Ponadto w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2022 i na lata następne w podjętej w uchwale Nr BR.0007.38.254.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2022 i na lata następne zaplanowano:

- spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych, o których mowa w poz. 5.1 wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych:

- w 2022 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2023 r. w wysokości 172.000,00 zł;
- w 2024 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2025 r. w wysokości 160.000,00 zł;

Następnie w dokonanej zmianie w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2022 i na lata następne w podjętej:

- w uchwale Nr BR 0007.41.264.2022 Rady Gminy Gaszowice z dnia 31 marca 2022 r., zaplanowano (w rozchodach w kolumnach 5 i 5.1):

- w 2022 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2023 r. w wysokości 172.000,00 zł;
- w 2024 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2025 r. w wysokości 160.000,00 zł.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, iż w dniu 10 września 2020 r. została zawarta umowa pożyczki Nr 128/2020/19/OW/ot/P w kwocie 750.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pod nazwą: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z pompownią ścieków w rejonie ul. Wiejskiej w Gaszowicach z harmonogramem spłat:

1 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.06.2021 r.

2 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.09.2021 r.

3 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 15.12.2021 r.

Podsumowanie: 2021 r. w łącznej kwocie 114.000,00 zł

4 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.03.2022 r.

5 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.06.2022 r.

6 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.09.2022 r.

7 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 15.12.2022 r.

Podsumowanie: 2022 r. w łącznej kwocie 152.000,00 zł

8 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.03.2023 r.

9 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.06.2023 r.

10 rata w kwocie 30.000,00 zł do dnia 30.09.2023 r.

11 rata w kwocie 66.000,00 zł do dnia 15.12.2023 r.

Podsumowanie: 2023 r. w łącznej kwocie 172.000,00 zł

12 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.03.2024 r.

13 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.06.2024 r.

14 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.09.2024 r.

15 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 15.12.2024 r.

Podsumowanie: 2024 r. w łącznej kwocie 152.000,00 zł

16 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.03.2025 r.

17 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.06.2025 r.

18 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.09.2025 r.

19 rata w kwocie 46.000,00 zł do dnia 15.12.2025 r.

Podsumowanie: 2025 r. w łącznej kwocie 160.000,00 zł

Do ww. umowy został zawarty Aneks Nr 1 w dniu 15 marca 2021 r. w którym uchylono dotychczasowe brzmienie § 11 ust. 1 i nadano nowe o następującej treści: „*pożyczkobiorca zobowiązuje się do spłaty pożyczki w następujących terminach i kwotach*”:

1 rata w kwocie 114.000,00 zł do dnia 15.12.2021 r.

Podsumowanie: 2021 r. w łącznej kwocie 114.000,00 zł (bez zmian)

2 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.03.2022 r.

3 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.06.2022 r.

4 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.09.2022 r.

5 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 15.12.2022 r.

Podsumowanie: 2022 r. w łącznej kwocie 152.000,00 zł (bez zmian)

6 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.03.2023 r.

7 rata w kwocie 38.000,00 zł do dnia 30.06.2023 r.

8 rata w kwocie 30.000,00 zł do dnia 30.09.2023 r.

9 rata w kwocie 2.000,00 zł do dnia 15.12.2023 r.

Podsumowanie: 2023 r. w łącznej kwocie 108.000,00 zł (zmiana)

10 rata w kwocie 46.750,00 zł do dnia 30.03.2024 r.

11 rata w kwocie 45.750,00 zł do dnia 30.06.2024 r.

12 rata w kwocie 45.750,00 zł do dnia 30.09.2024 r.

13 rata w kwocie 45.750,00 zł do dnia 15.12.2024 r.

Podsumowanie: 2024 r. w łącznej kwocie 184.000,00 zł (zmiana)

14 rata w kwocie 45.750,00 zł do dnia 30.03.2025 r.

15 rata w kwocie 45.750,00 zł do dnia 30.06.2025 r.

16 rata w kwocie 45.750,00 zł do dnia 30.09.2025 r.

17 rata w kwocie 54.750,00 zł do dnia 15.12.2025 r.

Podsumowanie: 2025 r. w łącznej kwocie 192.000,00 zł (zmiana).

Ponadto ustalono, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gaszowice na lata 2021 i na lata następne oraz na lata 2022 i na lata następne przyjętej uchwałami Rady Gminy Gaszowice, w danych uzupełniających o długi i jego spłacie wykazano „spłaty, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych”, w kwotach niezgodnych z danymi wynikającymi z zawartej umowy. I tak:

- w uchwale Nr BR 0007.26.182.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2021 i na lata następne.

Następnie w dokonanej zmianie w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2021 i na lata następne w podjętej:

- w uchwale Nr BR 0007.27.187.2021 Rady Gminy Gaszowice z 28 stycznia 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.28.194.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 lutego 2021 r.

wskazano:

- w 2021 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy wynikała kwota 114.000,00 zł, różnica 114.000,00 zł,
 - w 2022 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy wynikała kwota 152.000,00 zł, różnica 152.000,00 zł,
 - w 2023 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy wynikała kwota 172.000,00 zł, różnica 172.000,00 zł,
 - w 2024 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy wynikała kwota 152.000,00 zł, różnica 152.000,00 zł,
 - w 2025 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy wynikała kwota 160.000,00 zł, różnica 160.000,00 zł,
- w uchwale Nr BR 0007.29.199.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 marca 2021 r.
 - w uchwale Nr BR 0007.30.204.2021 Rady Gminy Gaszowice z 29 kwietnia 2021 r.
 - w uchwale Nr BR 0007.31.211.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 27 maja 2021 r.

- w uchwale Nr BR 0007.32.219.2021 Rady Gminy Gaszowice z 24 czerwca 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.33.221.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 8 lipca 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.34.224.2021 Rady Gminy Gaszowice z 26 sierpnia 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.35.228.2021 Rady Gminy Gaszowice z 30 września 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.36.232.2021 Rady Gminy Gaszowice z 28 października 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.37.240.2021 Rady Gminy Gaszowice z 25 listopada 2021 r.
- w uchwale Nr BR 0007.38.256.2021 Rady Gminy Gaszowice z 28 grudnia 2021 r.

wskazano:

- w 2021 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 114.000,00 zł, różnica 114.000,00 zł,
 - w 2022 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 152.000,00 zł, różnica 152.000,00 zł,
 - w 2023 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 108.000,00 zł, różnica 108.000,00 zł,
 - w 2024 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 184.000,00 zł, różnica 184.000,00 zł,
 - w 2025 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 192.000,00 zł, różnica 192.000,00 zł,
- w uchwale Nr BR.0007.38.254.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie wieloletnie prognozy finansowej na rok 2022 i na lata następne.

Następnie w dokonanej zmianie w wieloletniej prognozie finansowej na rok 2022 i na lata następne w podjętej:

- w uchwale Nr BR 0007.41.264.2022 Rady Gminy Gaszowice z dnia 31 marca 2022 r.
- w uchwale Nr BR 0007.43.268.2022 Rady Gminy Gaszowice z 28 kwietnia 2022 r.

wskazano:

- w 2021 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 114.000,00 zł, różnica 114.000,00 zł,
- w 2022 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 152.000,00 zł, różnica 152.000,00 zł,
- w 2023 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 108.000,00 zł, różnica 108.000,00 zł,
- w 2024 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 184.000,00 zł, różnica 184.000,00 zł,

- w 2025 r. 0,00 zł przypadających do spłaty rat, podczas gdy z umowy z aneksem wynikała kwota 192.000,00 zł, różnica 192.000,00 zł.

Powyższe dane uzupełniające nie były spójne z danymi zaprezentowanymi w kolumnie 5.1 Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gaszowice, przyjętej ww. uchwałami Rady Gminy Gaszowice.

Obowiązek zaprezentowania danych uzupełniających wynikał ze wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 r. w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2015 r., poz. 92 z późn. zm.).

Zadania w zakresie sporządzania projektu budżetu Gminy wraz z Wieloletnią Prognozą Finansową oraz wprowadzanie zmian należały do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy Gaszowice, sprawującego jednocześnie funkcję Głównego Księgowego.

Mając powyższe na uwadze zwrócono się do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice oraz do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie: zgodnie z danymi wprowadzonymi do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 i na lata następne podjętej ww. uchwałą jak i zmianą, w kolumnie 5 (rozkłady budżetu) i w kolumnie 5.1 (spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych), wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych wykazano zobowiązania finansowe, w innych kwotach, niż wynikające z ww. umowy zmienionej aneksem, zatem proszę o uzasadnienie do wprowadzenia w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Gaszowice przyjętej na lata 2022 i następne ww. uchwałą Rady Gminy Gaszowice wraz ze zmianą w kolumnie 5 i kolumnie 5.1. dla roku 2023 łączną wartość z tytułu spłaty rat pożyczki w kwocie wyższej o 64.000,00 zł, w 2024 łączną wartość z tytułu spłaty rat pożyczki w kwocie niższej o 32.000,00 zł, zaś w roku 2025 łączną wartość z tytułu spłaty rat pożyczki w kwocie niższej 32.000,00 zł? Poproszono również o wskazanie pracowników, odpowiedzialnych za przygotowanie projektów ww. uchwał, zgodnie z zakresem czynności oraz zobowiązanie ich do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Wyjaśnienia stanowią: „(...) Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów uchwał w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na 2022 rok i na lata następne jest Skarbnik Gminy Ewa Grabowska.

Planowane spłaty rat kapitałowych zaciągniętej pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach przeznaczonej na budowę kanalizacji sanitarnej w centrum sołectwa Gaszowice zostały ujęte w uchwale Rady Gminy Gaszowice Nr

BR 0007.28.194.2021 z dnia 25 lutego 2021 (zgodnie z podpisanym w terminie późniejszym aneksem Nr 1 z dnia 15 marca 2021 roku). Planowane spłaty pożyczki w prawidłowych wielkościach w latach 2021-2025 były ujęte w uchwałach Rady Gminy Gaszowice do dnia 28 grudnia 2021 roku. (ostatnia uchwała Rady Gminy Gaszowice w 2021 to NR BR 0007.38.256.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku).

Wieloletnia Prognoza Finansowa na 2022 rok i na lata następne przyjęta uchwałą Rady Gminy Gaszowice NR BR .0007.38.254.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku zawiera planowane spłaty rat pożyczki przed zawarciem aneksu do umowy. (różnica w spłatach występuje w latach 2023-2025). Istnieje możliwość, że powodem nieprawidłowych wielkości spłat pożyczki w latach 2023-2025 były ustawienia techniczne w programie. W związku z tym wielkości rat kapitałowych wynikające z zawartego aneksu do umowy zostaną ponownie przywrócone w uchwale Rady Gminy Gaszowice na posiedzeniu Sesji Rady Gminy w miesiącu kwietniu 2022 roku. (uchwała w terminie późniejszym zostanie przedłożona kontrolującym)''.

W toku czynności kontrolnych przedłożono uchwałę Nr BR 0007.43.268.2022 Rady Gminy Gaszowice z dnia 28 kwietnia 2022 r. w sprawie zmiany wieloletniej prognozy finansowej na rok 2022 i na lata następne, w której zaplanowano (zgodnie zawartą umową) w kolumnie 5.1:

- w 2022 r. w wysokości 152.000,00 zł;
- w 2023 r. w wysokości 108.000,00 zł;
- w 2024 r. w wysokości 184.000,00 zł;
- w 2025 r. w wysokości 192.000,00 zł.

Natomiast nie dokonano zmian w danych uzupełniających o długi i jego spłacie „spłaty, o których mowa w pkt 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych” - pozostawiono kwoty zerowe.

Zgodnie z art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), wieloletnia prognoza finansowa powinna być realistyczna i określać dla każdego roku objętego prognozą co najmniej przychody i rozchody budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Jednostka nie planowała dochodów ze sprzedaży majątku. Jak stanowią zapisy omawianej prognozy jednostka w zakresie spłat rat kapitałowych nie stosowała wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ww. ustawy.

Kontrolą objęto następujące przedsięwzięcia pn.:

- „Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Gaszowice” – data zawarcia umowy

nr S/.032.268.2019 z dnia 12 września 2019 r. na okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r. – wynagrodzenie miesięczne ryczałtowe w kwocie 175.426,56 zł brutto (po wykonaniu zadania).

Realizacja niniejszego przedsięwzięcia została zaplanowana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gaszowice podjętej na rok 2019 i na lata następne, co potwierdza wykaz przedsięwzięć stanowiący załącznik nr 2 do uchwały Nr BR.0007.11.46.2019 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 kwietnia 2019 r.

W wykazie przedsięwzięć niniejsze zadanie pn. „Zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Gaszowice - odbiór odpadów komunalnych od mieszkańców z terenu Gminy Gaszowice”, zostało zaplanowane na lata 2019 - 2021, gdzie w limicie wydatków zaplanowano na 2019 r. na poziomie 0,00 zł, na 2020 r. zaplanowano na poziomie 1.714.393,00 zł, na 2021 r. zaplanowano na poziomie 1.714.393,00 zł, natomiast limit zobowiązań przyjęto do wysokości 3.428.786,00 zł.

Na podstawie kolejnej zmiany wieloletniej prognozy finansowej wprowadzonej uchwałą Nr BR.0007.11.66.2019 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 sierpnia 2019 r. (ostatnia zmiana dokonana przed zawarciem ww. umowy realizacyjnej) limit zobowiązań ustalony dla tego zadania nie uległ zmianie i pozostał na tym samym poziomie, tj., 2019 r. – 0,00 zł, na 2020 r. - 1.714.393,00 zł, na 2021 r.- 1.714.393,00 zł, podczas gdy kwota zobowiązań na podstawie zawartej umowy Nr S.032.268.2019 z dnia 12 września 2019 r. wynosiła na 2020 r. w wyższej kwocie 1.929.692,16 (różnica -215.299,16 zł), a na 2021 w kwocie 1.227.985,92 zł (różnica + 486.407,08 zł).

Zaangażowanie wydatków dotyczące klasyfikacji budżetowej 900-90002-4300 na 2020 r. ujęto na 2020 r. w kwocie 2.105.118,72 zł, a na 2021 w kwocie 1.052.559,36 zł.

Plan na dzień 1 stycznia 2020 r. wynosił 2.212.000,00 zł, a na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosił 2.210.800,00 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice oraz p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn dlaczego w limicie wydatków zaplanowano na 2020 r. kwotę 1.714.393,00 zł, następnie na 2021 r. zaplanowano kwotę 1.714.393,00 zł, skoro zgodnie z ww. umową z dnia 12 września 2019 r. zawartą na okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r., wynagrodzenie na 2020 r. wynosiło w łącznej kwocie 1.929.692,16 zł (różnica – 215.299,16 zł), a na 2021 r. wynagrodzenie wynosiło w łącznej kwocie 1.220.985,92 zł (różnica + 486.407,08 zł)?

Wyjaśnienia stanowią: „(...)W budżecie gminy na 2020 rok z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadami komunalnymi zabezpieczono środki w Dz. 900, rozdz. 90002 paragraf 4300 w kwocie 2.212.000 zł w uchwale Rady Gminy Gaszowice NR BR.0007.15.89.2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2020 rok. Kwota 2.110.000 zł (tj. zaplanowanych 12 miesięcy wynagrodzenia ryczałtowego wykonawcy co daje faktycznie kwotę 2.105.118,72 przyjęto w limicie wydatków na 2020 rok kwotę 2.110.000 zł), która to została ujęta w wieloletniej prognozie finansowej na 2020 rok zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Gaszowice NR BR 0007.15.88.2019 z dnia 19 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na 2020 rok i na lata następne - załącznik nr 2 wykazu przedsięwzięć. Limit wydatków na 2021 wynosił 1.714.393 zł i obowiązywał zgodnie z zawartą umową do dnia 30 czerwca 2021 roku. (wynagrodzenie ryczałtowe co daje kwotę 1.052.559,36 zł. Od 1 lipca 2021 nastąpiła zmiana wynagrodzenia (z ryczałtowego na tonę odebranych odpadów komunalnych). Umowa o nr S/032.268.2019 z dnia 12 września 2019 roku obowiązująca od 1 stycznia 2020 roku do 30 czerwca 2021 roku została ujęta w wieloletniej prognozie finansowej w Uchwale NR BR 0007.11.46.2019 z dnia 25 kwietnia 2019 roku z podziałem na 2020 rok dla którego limit wynosił 1.714.393 oraz 2021 rok 1.714.393 zł. Kwoty te zostały zabezpieczone w celu przeprowadzenia przetargu na ww. zamówienie. Po podpisaniu umowy z wykonawcą nie dokonano zmian kwot pomiędzy limitami wydatków w latach 2020-2021. Przy czym nadmienia się, że kwota łącznego zobowiązania z tytułu zawartej umowy w 2019 roku nie przekroczyła sumy limitów wydatków w latach 2020-2021 tj. kwoty 3.428.786 zł. W związku z tym prawidłowe kwoty z tytułu zawartej umowy zostały ujęte w planie wydatków i w limitach wydatków wieloletniej prognozie finansowej przyjętych na 2020 rok. W przypadku zaangażowania ww. umowy została ujęta zgodnie z okresem jej realizacji tj. 12 miesięcy na 2020 rok i 6 miesięcy roku 2021 rok. W 2019 roku kwoty te są ujęte w ewidencji pozabilansowej. Kwoty zaangażowania zostały przebiegowane w 2020 i w latach następnych. Nie stanowią odzwierciedlenia w żadnej sprawozdawczości przedłożonej za 2019 rok”.

- Świadczenie usług w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Gaszowice - data zawarcia umowy 10 czerwca 2021 r. na okres od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 30 czerwca 2022 r. – wynagrodzenie w kwocie 3.277.794,60 zł/brutto.

Realizacja niniejszego przedsięwzięcia została zaplanowana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gaszowice podjętej na rok 2021 i na lata następne, co potwierdza wykaz

przedsięwzięć stanowiący załącznik nr 2 do uchwały Nr BR.0007.26.182.2020 Rady Gminy Gaszowice z dnia 29 grudnia 2020 r.

W wykazie przedsięwzięć niniejsze zadanie pn. „Zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych z terenu gminy Gaszowice - odbiór odpadów komunalnych od mieszkańców z terenu Gminy Gaszowice”, zostało zaplanowane na lata 2021 – 2022, gdzie limit wydatków na 2021 r. określono na poziomie 2.210.800,00 zł, na 2022 r. na poziomie 1.140.750,00 zł, natomiast limit zobowiązań przyjęto do wysokości 3.351.550,00 zł.

Na podstawie kolejnej zmiany wieloletniej prognozy finansowej wprowadzonej uchwałą Nr BR.0007.31.211.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 27 maja 2021 r. (ostatnia zmiana dokonana przed zawarciem ww. umowy realizacyjnej) limit zobowiązań nie uległ zmianie i pozostał w tej samej kwocie. tj. 3.351.550,00 zł, a na 2021 r. przyjęto limit wydatków na poziomie 2.210.800,00 zł, na 2022 r. na poziomie 1.140.750,00 zł, podczas gdy kwota zobowiązań (w łącznej kwocie 4.505.780,52 zł) zawartych na podstawie umów:

- Nr S.032.268.2019 z dnia 12 września 2019 r. wynosiła w 2021 r. w kwocie 1.227.985,92 zł
- Nr S.032.311.2021 z dnia 10 czerwca 2021 r. wynosiła w łącznej kwocie 3.277.794,60 zł (gdzie w zaangażowaniu wydatków bieżących na 2021 r. przyjęto kwotę 1.076.958,59 a na 2022 r. przyjęto kwotę 2.200.836,01 zł.). Różnica 1.154.230,52 zł.

Następnie 30 września 2021 r. dokonano zmian i zwiększono w zaangażowaniu na 2021 r. o kwotę 565.938,71 zł, co zmniejszyło o tą kwotę zaangażowanie przyszłych lat i przyjęto kwotę 1.634.897,30 zł.

Plan na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosił 2.314.663,01 zł, a na dzień 30 września 2021 r. uległ zwiększeniu do kwoty 3.072.653,01 zł.

W związku z powyższym zwrócono się do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice oraz p. Ewy Grabowskiej Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn dlaczego w limicie wydatków zaplanowano takie kwoty na 2021 r. – 2.210.800,00 zł, a na 2022 – 1.140.750,00 zł, skoro wydatki wynikające z ww. umów były w kwotach wyższych przewidziane na 2021 r. Natomiast limit zobowiązań przyjęto do wysokości 3.351.550,00 zł.

Wyjaśnienia stanowią: „W budżecie gminy na 2021 rok zaplanowano środki z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadami komunalnymi. Plan został ujęty w Uchwale Rady Gminy Gaszowice NR BR 0007.26.183.2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2021 rok w Dz. 900 , rozdz. 90002 paragraf 4300 w kwocie 2.210.800 zł. Na przestrzeni roku budżetowego tj. 2021 dokonano zmian w planie wydatków w miesiącach maj i wrzesień oraz w miesiącach styczeń i lipiec w sumie na kwotę 861.853,01 zł. Zmiany dokonane

w miesiącu maju i wrześniu spowodowały zwiększenie planu łącznie o kwotę 862.853,01 zł (w tym kwota 855.853,01 zł dotyczy wykonawcy usługi wywozu odpadów komunalnych) Różnicę stanowi kwota 6.000 zł wynikająca z zmniejszeń i zwiększeń w budżecie lecz nie dotycząca usługi odbioru odpadów komunalnych, ale mieszcząca się w tej samej klasyfikacji budżetowej. Kwoty zwiększenia tj. 862.853,01 zł zostały opisane w następujących Uchwałach Rady Gminy w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2021 rok i na lata następne o:

- 1) NR BR 0007.31.211.2021 z dnia 27 maja 2021 roku kwota 105.853,01 zł,
- 2) NR BR 0007.35.228.2021 z dnia 30 września 2021 roku kwota 757.000 zł (w tym 750.000 zł dotyczy odbioru odpadów komunalnych)

Opisano je w załączniku objaśnienia do ww. uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej. Jednakże zmian nie ujęto w limicie wydatków na 2021 rok (tj. w załącznik nr 2 – wykaz przedsięwzięć do ww. uchwały). Umowa Nr 032.311.2021 z dnia 10 czerwca 2021 roku obejmuje okres realizacji od 1 lipca 2021 do dnia 30 czerwca 2022 roku na łączną kwotę 3.277.794,60 zł. Łączna kwota zobowiązania mieści się w limitach w latach 2021-2022, które to wynosiły 3.351.550 zł. Limit wydatków w 2021 roku wynosił 2.210.800 zł, a w 2022 roku 1.140.750 zł. Biorąc pod uwagę powyższe zmiany dokonane w budżecie i w limicie wydatków na 2021 rok wynosiłby 3.066.653,01 zł (2.210.800 zł + 855.853,01 zł). Umowa została zaangażowana w roku 2021 do wysokości posiadanych środków w budżecie tj. 1.076.958,59 zł. Pozostała kwota umowy tj. 2.200.836,01 zł ujęta została na 2022 rok. Kolejne zmiany w zaangażowaniu były podyktowane zmianą planu wydatków o których mowa w niniejszym wyjaśnieniu. Uzasadnieniem na powyższe zmiany jest zawarta umowa z wykonawcą na odbiór odpadów komunalnych, w której to nastąpiła zmiana sposobu wyliczenia wynagrodzenia dla wykonawcy z ryczałtowego na ilość ton odebranych odpadów komunalnych od mieszkańców gminy. Ujęcie w wydatkach prawidłowych kwot w zakresie zaangażowania na etapie zawarcia umowy z wykonawcą w oparciu o ilość odebranych odpadów komunalnych może stanowić trudność ich wyliczenia ponieważ wielkości te są zmienne w każdym miesiącu. Budżet gminy na 2022 rok został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Gaszowice NR BR 0007.38.255.2021 z dnia 28 grudnia 2021 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2022 rok. Po stronie planu wydatków w Dz. 900, rozdz. 90002 paragraf 4300 zamyka się kwotą 3.620.950 zł i taka też kwota widnieje w załączniku nr 2- wykaz przedsięwzięć do Uchwały Rady Gminy Gaszowice NR BR 0007.38.254.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2022 rok i na lata następne. Przewidywane wykonanie za I półrocze 2022 roku może wynieść



1.715.000 zł przy czym limit wydatków jak już wspomniano na 2022 rok wynosi 3.620.950 zł. Jednocześnie nadmienia się, że planowany czas realizacji nowej umowy ma być od 1 lipca 2022 roku do dnia 31 12 2023 roku (pierwotnie miał być do dnia 30 czerwca 2023 roku). Limit wydatków na 2023 rok wynosi 1.811.050 zł. Pracownicy merytoryczni zostali zobowiązani do przedłożenia stosownych zmian w budżecie i w wieloletniej prognozie finansowej na 2022 rok w zakresie odbioru zagospodarowania odpadów komunalnych. Zmiany te będą ujęte w przedłożonych projektach uchwał na posiedzeniu Sesji Rady Gminy w maju br. uchwała zostanie przedłożona kontrolującym. Przedsięwzięcie w zakresie świadczenia usług odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych od 2023 roku zostanie potraktowane jako zaciągnięcie zobowiązania ujęte w ramach upoważnienia dla Wójta Gminy z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważnienie to zostało ujęte w wieloletniej prognozie finansowej w latach 2019-2022 (...)

- Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Piecach – brak w WPF

W dniu 22 lipca 2021 r. została zawarta umowa nr S.032.368.2021 na zadanie pod nazwą: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Piecach”, na łączną kwotę wynagrodzenia ryczałtowego w wysokości 1.368.028,77 zł, gdzie termin wykonania określono do dnia 22 listopada 2022 r. Następnie w dniu 22 listopada 2021 r. Gmina zawarła Aneks Nr 1 nr S.032.499.2021 gdzie uległ zmianie zapis § 6 ust. 1 i § 4 ust. 1 ww. umowy, w którym określono, że strony ustalają wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.409.928,91 zł oraz że wykonawca zobowiązuje się do wykonania przedmiotu umowy w terminie do dnia 30 kwietnia 2022 r.

Z harmonogramu terminowo - rzeczowo – finansowego z dnia 22 listopada 2021 r. wynika, że wykonanie robót określono w łącznej kwocie 1.409.928,91 zł, w tym na 2021 r. w łącznej kwocie 939.643,47 zł (z czego do 22 listopada 2021 r. Gmina dokonała przelewu w kwocie 839.398,47 zł a pozostała część do zapłaty to kwota 100.245,00 zł), następnie na 2022 r. określono roboty w łącznej kwocie 470.285,44 zł.

Powyższe zadanie nie zostało ujęte wieloletniej prognozie finansowej. Skutkiem powyższego w 2021 r. zaciągnięto zobowiązanie obciążające budżet Gminy Gaszowice na 2022 r. bez stosownego upoważnienia i limitu Rady Gminy Gaszowice do zaciągania zobowiązań wieloletnich.

Zaangażowanie wydatków dotyczące klasyfikacji budżetowej 801-80101-6050 na 2021 r. ujęto w dniu 22 lipca 2021 r. w kwocie 1.368.028,77 zł, następnie zmniejszono o kwotę

439.780,02 zł i przeksięgowano na następny, tj. 2022 r. na zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat w kwocie 481.680,16 zł.

Wydatki na ww. zadanie zostały ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy Gaszowice na rok 2021 w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”, rozdział 80101 – „Szkoły Podstawowe”, § 6050 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w kwocie 1.450.823,50 zł.

Mając opisany powyższy fakt, zwrócono się do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice i do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie przyczyn zaciągnięcia zobowiązania w wysokości 570.530,44 zł na zadanie pn.: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Piecach”, pomimo, iż na dzień zawarcia umowy (aneksu) tj. 22 listopada 2021 r. nie uwzględniono ww. zadania w WPF?

Wyjaśnienia stanowią: „(...)Zadanie nie zostało ujęte w uchwale Rady Gminy Gaszowice w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2021 i 2022 rok mając na uwadze okres jego realizacji tj. od lipca 2021 roku do 30 kwietnia 2022 roku. Zatem inwestycja nie została uznana jako wieloletnia zarówno dla 2021 roku jak i dla 2022 roku w związku z tym nie przedłożono ją jako projekt organowi stanowiącemu. Ponadto nadmienia się, że w budżecie gminy w latach 2021-2022 zobowiązanie z tytułu zawarcia umowy zostały zaciągnięte zgodnie z planem wydatków przeznaczonych na ten cel (...)”.

– Budowa sieci kanalizacji sanitarnej przy ul. Wolności w Czernicy w Gminie Gaszowice

– data zawarcia umowy nr S.032.338.2021 z dnia 25 czerwca 2021 r. z terminem zakończenia robót do 13 miesięcy od dnia podpisania umowy, nie później niż do dnia 30 czerwca 2022 r. – wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 3.013.500,00 zł brutto.

Realizacja niniejszego przedsięwzięcia została zaplanowana w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Gaszowice podjętej na rok 2021 i na lata następne, co potwierdza wykaz przedsięwzięć stanowiący załącznik nr 2 do uchwały Nr BR.0007.31.211.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 27 maja 2021 r.

W wykazie przedsięwzięć niniejsze zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Czernicy ul. Wolności – budowa kanalizacji sanitarnej w Czernicy przy ul. Wolności”, zostało zaplanowane na rok 2022, gdzie limit wydatków na 2022 r. określono na poziomie 1.931.062,60 zł, natomiast limit zobowiązań przyjęto w tej samej wysokości, tj. zł. 1.931.062,60 zł.

Na podstawie kolejnej zmiany wieloletniej prognozy finansowej wprowadzonej uchwałą Nr BR.0007.32.219.2021 Rady Gminy Gaszowice z dnia 24 czerwca 2021 r. (ostatnia zmiana dokonana przed zawarciem ww. umowy realizacyjnej) limit zobowiązań ustalony dla tego

zadania nie uległ zmianie i pozostał na 2022 r. na poziomie 1.931.062,60 zł, natomiast limit zobowiązań przyjęto w tej samej wysokości, tj. zł. 1.931.062,60 zł, podczas gdy kwota zobowiązań zawartych 25 czerwca 2021 r. na podstawie umowy Nr S.032.338.2021 wynosiła w kwocie 3.013.500,00 zł (różnica 1.082.437,40 zł).

Z harmonogramu rzeczowo – finansowego wynika, że wykonanie robót określono w łącznej kwocie 2.450.000,00 zł netto – 3.013.500,00 zł, w tym na 2021 r. w łącznej kwocie 35.000,00 zł – 43.050,00 zł/brutto, następnie na 2022 r. określono roboty w łącznej kwocie 2.415.000,00 zł/netto – 2.970.450,00 zł/brutto.

4. W związku z powyższym do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice i do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn zaciągnięcia zobowiązania w dniu 25 czerwca 2021 r. na podstawie umowy nr S.032.338.2021 na zadanie p.n. „Budowa kanalizacji sanitarnej w Czernicy ul. Wolności – budowa kanalizacji sanitarnej w Czernicy przy ul. Wolności” w kwocie 3.013.500,00 zł, pomimo, iż limit zobowiązań w wykazie przedsięwzięć do WPF określono do kwoty 1.931.062,60 zł (różnica 1.082.437,40 zł), gdzie w limicie wydatków na 2021 r. zaplanowano kwotę 0,00 zł (różnica 43.050,00 zł), a na 2022 kwotę 1.931.062,60 zł (różnica 1.039.387,40 zł)?

Wyjaśnienia stanowią: „(...)W kwocie 3.013.500 zł zostało zaciągnięte zobowiązanie zgodnie z zawartą umową S.032.338.2021 z dnia 25 czerwca 2021 roku z przeznaczeniem na budowę sieci kanalizacji sanitarnej przy ul Wolności w czernicy w Gminie Gaszowice.

Przedsięwzięcie to zostało ujęte w Uchwale Rady Gminy Gaszowice NR BR 0007.32.219 z dnia 24 czerwca 2021 roku wraz z następującymi limitami w wydatkach majątkowych w łącznej kwocie 3.931.062,60 zł według następującego rozbitcia :

- a) 1.931.062,60 zł – wydatki na pozostałe zadania , projekty,
- b) 2.000.000 zł – wydatki na zadania , projekty przy udziale środków zewnętrznych .

Wysokość zaplanowanego limitu wydatków w 2022 roku pozwalała na zaciągnięcie zobowiązania zgodnie z upoważnieniem zapisanym w Uchwałach Rady Gminy w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (paragraf 4 pkt 1).

Umowa została zaangażowana w latach 2021 -2022 w ewidencji pozabilansowej. W 2022 roku dokonano przeksięgowania zaangażowania. W roku 2022 na podstawie Uchwały Rady Gminy NR BR 0007.38.254.2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na 2022 rok i na lata następne została ujęta w limicie wydatków na 2022 rok w kwocie 3.013.500 zł. Umowa na pełnienie funkcji inspektora nadzoru nie została ujęta w limicie wydatków”. „Osobą odpowiedzialną za przygotowanie projektów uchwał jest Skarbnik

Gminy Ewa Grabowska (...)”.

Zgodnie z art. 228 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 226 ust. 3 pkt 4 i pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), uchwała w sprawie wieloletniej prognozy finansowej może zawierać upoważnienie dla zarządu jednostki samorządu terytorialnego do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć. W załączniku do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej określa się odrębnie dla każdego przedsięwzięcia m.in. limity wydatków w poszczególnych latach oraz limit zobowiązań. W myśl art. 230 ust. 1 i ust. 2 ustawy o finansach publicznych: inicjatywa w sprawie sporządzania projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmiany oraz przedłożenie jej organowi stanowiącemu należały do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice.

Faktyczne przygotowanie projektów uchwał należało do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy.

W latach 2018 – 2022 (do dnia kontroli) Gmina Gaszowice nie występowała o odroczenie terminu płatności.

Do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice oraz p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy zwrócono się z zapytaniem, czy w latach 2018 – 2022 (do dnia kontroli) Gmina Gaszowice stosowała następujące operacje finansowe: *partnerstwo publiczno-prywatne, które miało wpływ na poziom długu publicznego; sprzedaż (zakup), w których cena płatna była/jest w ratach; leasing (finansowy, operacyjny), leasing zwrotny nieruchomości; faktoring; finansowanie z wykorzystaniem podmiotów trzecich przejmujących wierzytelności niewymagalne i oferujących zamianę harmonogramu ich spłaty na korzystniejszą dla Gminy (forfeiting); subrogacja wymagalnych wierzytelności i ich zmiany na wierzytelności niewymagalne; sprzedaż przez Gminę papierów wartościowych lub innych praw własności (np. akcji/udziałów w spółkach komunalnych) z przyrzeczeniem ich odkupu (buy-sell-back); zakup przez Gminę własnych dłużnych papierów wartościowych z przyrzeczeniem ich odsprzedaży (sell-buy-back), np. w celu obniżenia zadłużenia na dzień sprawozdawczy; zawieranie umów barterowych; operacje krzyżowe wymiany papierów wartościowych, polegających na jednoczesnym przeprowadzeniu operacji buy-sell-back i sell-buy-back; umowy (nienazwane) o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związane z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, wywołujące skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu; finansowanie w pozabankowych instytucjach finansowych (parabankach, firmach pożyczkowych); transfer długu do spółek komunalnych, obejmowanie udziałów w spółkach*

komunalnych i dopłaty zwrotne do spółek; finansowanie z wykorzystaniem funduszy inwestycyjnych; ewentualne inne, niewymienione powyżej niestandardowe operacje finansowe? Wyjaśnienia p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice oraz p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy stanowią: „(...) Gmina w okresie od 2018-2022 nie stosowała wymienionych operacji finansowych w zapytaniu”.

Akta kontroli nr **AK/610/14/22/III.3**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/14/22/III.3 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

4. Realizacja planu finansowego

Kontrola dotyczyła prawidłowości dokonywania wydatków w jednostce Urząd Gminy w Gaszowicach w stosunku do planu finansowego jednostki. Kontrolę przeprowadzono za lata 2018– 2021 na podstawie m.in.: ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki”, pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” (konto pozabilansowe) oraz uchwał Rady Gminy w Gaszowicach i zarządzeń Wójta Gminy w Gaszowicach.

Weryfikacja danych ujętych w ww. ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Gaszowicach dokonana przy wykorzystaniu programu analitycznego ACL, wskazywała na możliwość występowania dziennych przekroczeń planu wydatków jednostki (wydruk w aktach kontroli).

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym w Urzędzie Gminy w Gaszowicach w latach 2018 – 2021. Kontrolę przeprowadzono m.in. na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz pozabilansowego konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”.

W trakcie kontroli prawidłowości dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy w Gaszowicach, stwierdzono, że w latach 2018 – 2019 wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków. Powyższe dotyczyło:

ID	Data	Klasyfikacja	Plan na dzień	Wydatki	Wydatki narastające	Przekroczenie dnia	Przekroczenie skumulowane
1.	15.10.2018	851-85195-4300	18 114,40	7 659,75	19 154,25	1 039,85	1 039,85
2.	30.12.2019	750-75023-4010	2.230 989,11	80 216,26	2 234 470,58	3 481,47	3 481,47

Po analizie wydatków dokonanych w ww. latach. w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, stwierdzono przekroczenia wydatków, co dotyczyło ww. klasyfikacji budżetowej.

W trakcie kontroli prawidłowości dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym Urzędu Gminy w Gaszowicach stwierdzono, że w latach 2018 - 2019 wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków w dziale:

Poz. 1) 851 „Ochrona zdrowia” 85195 „Pozostała działalność” 4300 „Zakup usług pozostałych”, co dotyczyło wydatku w dniu 15 października 2018 r. w wysokości 7.659,75 zł z tytułu usług rehabilitacyjnych, którego dokonano na podstawie faktury VAT nr 41/OLR/2018 z dnia 5 października 2018 r. w kwocie 7.659,75 zł/brutto, co potwierdza wyciąg bankowy nr 209 z dnia 15 października 2018 r.

Plan po zmianach na dzień 15.10.2018 r.	Wykonanie	Kwota pozostała (plan-wykonanie)
18.114,40	19.154,25	-1.039,85

Sprawdzenia środków w planie, dyspozycji do wypłaty oraz zatwierdzenia do wypłaty dokonały odpowiednio p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy oraz p. Sabina Mańczyk – pełniąca funkcję Sekretarza Gminy.

Zarządzeniem Nr W.0050.175.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 25 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 rok dokonano zwiększenia ww. klasyfikacji 851-85195-4300 w kwocie 1200,00 zł.

Plan po zmianach na dzień 25.10.2018 r.	Wykonanie	Kwota pozostała (plan-wykonanie)
19.314,40	19.154,25	160,15

Poz. 2). 750 „Administracja publiczna” 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, co dotyczyło:

> wydatku w dniu 30 grudnia 2019 r. w łącznej wysokości 80.216,23 zł z tytułu zapłaty PIT- 4 w kwocie 21.611,00 zł oraz składek ZUS za 12/2019 w kwocie 58.605,26 zł, którego dokonano na podstawie deklaracji.

Sprawdzenia środków w planie, dyspozycji do wypłaty oraz zatwierdzenia do wypłaty dokonały odpowiednio p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy oraz p. Grażyna Pierchała – Sekretarz Gminy.

Nie zostało podjęte zarządzenie w sprawie zmiany planu. W dniu 31 grudnia 2019 r. nastąpiło przeksięgowanie wydatku.

Mając powyższy fakt na uwadze, poproszono o wyjaśnienia p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy Gaszowice oraz p. Ewę Grabowską – Skarbnika Gminy o wyjaśnienie:

1. przyczyn wystąpienia w 2018 r. i 2019 r. przekroczenia planu wydatków w poszczególnych działach, rozdziałach, paragrafach.

2. czy dokonano potwierdzenia wysokości środków w planie wskazanych działów, rozdziałów oraz wskazanych paragrafów,

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, poproszono o wskazanie przyczyn potwierdzenia wysokości środków w planie wskazanych działów, rozdziałów oraz wskazanych paragrafów, skoro na dzień dokonania wydatku nie było wystarczających środków w planie na dokonanie tego wydatku, wobec czego dopuszczono do dokonania wydatku bez planu.

W przypadku odpowiedzi przeczącej, poproszono o wskazanie przyczyn zaniechania takiego działania.

3. czy dokonano wstępnej kontroli ww. wydatku?

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, poproszono o wskazanie z jakich przyczyn przy wstępnej kontroli nie zgłoszono zastrzeżeń do planowanego wydatku, pomimo braku pokrycia w planie finansowym oraz na czym polegała wstępna kontrola dokumentów (wymienić jakich dokumentów), na podstawie których dokonano wydatku w ww. działach, rozdziałach i paragrafach?

W przypadku odpowiedzi przeczącej, poproszono o wskazanie przyczyn zaniechania kontroli wstępnej ww. wydatku.

4. czy dokonano zatwierdzenia do wypłaty zobowiązania płatnego z planu wydatków ustalonego w ww. podziałkach?

W przypadku odpowiedzi twierdzącej, poproszono o wskazanie przyczyn dokonania zatwierdzenia do wypłaty zobowiązania płatnego z planu wydatków ustalonego w ww. podziałkach, skoro na dzień dokonania wydatku w tej podziale klasyfikacji budżetowej nie było wystarczających środków w planie na dokonanie tego wydatku, wobec czego dopuszczono do dokonania wydatku bez planu?

W przypadku odpowiedzi przeczącej, poproszono o wskazanie przyczyn zaniechania takiego działania.

Poproszono również o wskazanie pracowników odpowiedzialnych, w ww. zakresie oraz zobowiązanie ich do udzielenia pisemnych wyjaśnień w terminie jak niżej.

Mając powyższe na uwadze, proszę również o wyjaśnienie:

> czy dysponent środków publicznych, który winien dokonywać wydatków publicznych na cele i w kwotach określonych w planie finansowym Urzędu Gminy w Gaszowicach, zwrócił

się w terminie z wnioskiem o zmianę planu wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (dot. ww. wydatków w tabeli)?

W przypadku odpowiedzi pozytywnej, proszę o wskazanie: w jakiej dacie złożono stosowny wniosek oraz kiedy nastąpiła zmiana planu finansowego w tym zakresie. Proszę o przedłożenie wniosku/ów w formie kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem (w 1 egz.).

W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wskazanie przyczyn.

> czy w Urzędzie Gminy wprowadzone zostały procedury określające sposób dokonywania zmian planu finansowego (kto, w jakiej formie i w jakim terminie przygotowuje projekt zmian planu finansowego)?

W przypadku odpowiedzi pozytywnej, proszę o ich przedłożenie w formie kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem (w 1 egz.).

W przypadku odpowiedzi negatywnej, proszę o wskazanie przyczyn.

W odpowiedzi wyjaśniono: „*Ad 1. Przyczyną przekroczenia planu wydatków:*

a) za 2018 rok w odniesieniu do kwoty tj. 1.039,85 zł było przeoczenie braku środków w planie finansowym;

b) za 2019 rok w odniesieniu do kwoty 3.481,47 zł przekroczenie wystąpiło na dzień 30 grudnia 2019, zaś ostatnie Zarządzenie Wójta Gminy w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 rok było w dniu 27 grudnia 2019 roku. W związku z tym plan w tymże zakresie był przeanalizowany. Na dzień 30 grudnia nie dokonano żadnych zmian w budżecie ponieważ z dniem 31 grudnia 2019 roku dokonano przebiegowań w zakresie zasiłków płatnych z ZUS-u, ustawy śmieciowej oraz zadań zleconych. Data noty nie spowodowałaby ww. przekroczenia.

Ad 2. Dokonano analizy płatności w Dz. 750, rozdz. 75023 paragraf 4010 – wyjaśnienie w odpowiedzi Ad 1 pkt b. W przypadku zapłaty faktury tytułem usług rehabilitacyjnych było również przeoczenie polegające na braku sprawdzenie środków w klasyfikacji 851, rozdz. 85195 paragraf 4300.

Ad.3 Wstępnej kontroli dokonano w zakresie Dz. 750, rozdz. 75023 paragraf 4010 polegająca na analizie płatności i przebiegowań, które będą miały miejsce z końcem miesiąca grudnia 2019 roku.

Ad. 4 Dokonano zatwierdzenia do wypłaty zaciągniętych zobowiązań w 2018 i 2019 roku w ustalonych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dla przekroczenia mającego miejsce w 2018 roku tj. kwoty 1.039,85 zł było przeoczenie, że w podziałce klasyfikacji budżetowej tj. 851 rozdz. 85195 paragraf 4300 jest brak środków na dokonanie zapłaty. W przypadku

przekroczenia odnoszącego się do podziałki klasyfikacji budżetowej tj. 750 rozdz. 75023 paragraf 4010 w kwocie 3.481,47 zł – wyjaśnienie w odpowiedzi w pkt Ad 1 pkt b.

Ad. 5 Osobą odpowiedzialną jest Skarbnik Gminy Ewa Grabowska.

W zakresie przekroczeń, które wystąpiły w 2018 i 2019 roku – brak wniosków o zmianę w planie wydatków. W urzędzie Gminy Gaszowice zostały określone procedury określające sposób dokonywania zmian w planie wydatków. Określone to zostało w dokumencie instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych. Jednakże przekroczenie wskazane w 2018 i 2019 nie zostały przypisane pracownikowi merytorycznemu”.

Zadania w zakresie przygotowania projektów zarządzeń w sprawie zmian w budżecie Gminy Gaszowice oraz w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym należały do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Zasada nieprzekraczalności limitów określonych w planie finansowym wynika również z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z zapisami § 8 Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Gaszowice, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.4.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 3 stycznia 2018 r. ze zm. oraz stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr W.0050.206.2020 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 31 grudnia 2020 r. ze zm., w temacie: Zasady opracowania merytorycznego - dokumentów księgowych wydatkowych przez komórki organizacyjne Urzędu /referaty/ i ich obieg.

1. Realizacja zadań budżetowych winna być wykonywana zgodnie z zatwierdzonym planem finansowo-rzeczowym w ramach posiadanych środków na dany rok budżetowy.
2. Zaciągnięte zobowiązania winny być realizowane na zasadach określonych w umowach na dostawę towarów i usług, umowach – zlecenie oraz w umowach o dzieło. Umowy te winne być kontrasygnowane przez Skarbnika Gminy.
3. Przyjęta dokumentacja rozliczeniowa winna być kompletna, czytelna, opisana i spełniająca wymogi określone dla dowodu księgowego zgodnie z zapisem art. 21 i 22 ustawy

o rachunkowości.

4. Faktury i rachunki są poddawane szczegółowej kontroli merytorycznej w referacie finansów i budżetu i winne zawierać:

- potwierdzenie dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem, prawidłowym opisem dokumentu oraz opatrzonym podpisem osoby upoważnionej;
- potwierdzenie dokonania sprawdzenia danych zawartych w fakturze (rachunku) za zgodność ze stanem faktycznym, z zawartą umową lub zleceniem oraz sprawdzenia kompletności załączonej dokumentacji w postaci protokołu częściowego lub końcowego odbioru wykonanych robót lub protokołu zdawczo-odbiorczego, kosztorysów powykonawczych i innych elementów rozliczeniowych wynikających z zapisów umowy;
- prawidłową klasyfikację budżetową;
- zatwierdzenie do wypłaty wraz z podpisami osób upoważnionych.

5. Dokonanie sprawdzenia merytorycznego i zaklasyfikowanie w układzie klasyfikacji budżetowej wynikającej z faktury (rachunku) lub rozliczenia oraz zatwierdzenie do wypłaty winno być opatrzone pieczęcią. Przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków pomocowych mogą pojawić się adnotacje wymagane przez dotującego. Zasady prowadzenia ewidencji księgowej zostały opisane w polityce rachunkowości.

6. Rozliczenie delegacji krajowych i zagranicznych pracowników merytoryczny przedkłada do Referatu Finansów i Budżetu do 14 dni po zakończeniu podróży służbowej. Delegacja przedłożona po terminie będzie przyjmowana wyłącznie z pisemnym wyjaśnieniem przyczyny opóźnienia. Wypłaty delegacji służbowych dokonuje się w terminie 14 dni po otrzymaniu delegacji służbowej.

7. Zaliczki jednorazowe winny być rozliczone do czternastu dni od daty pobrania. Nerozliczone w terminie będą potrącane w całości z wynagrodzenia.

8. Rozliczenia ryczałtów za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych za dany miesiąc przedkłada się w Referacie Budżetu i Finansów w terminie określonym umową. Rozliczenie złożone po tym terminie skutkować będzie wypłatą należności z miesięcznym opóźnieniem. Wypłata za miesiąc grudzień jest dokonywana ze środków budżetowych roku następnego.

9. Listy wypłat diet dla radnych są przekazywane przez pracownika Biura Rady Gminy do referatu Finansów i Budżetu zgodnie z pkt III rozdz. I § 5 pkt 2.

10. Wszystkie faktury (rachunki) lub inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego wprowadzone w Dziennik korespondencji elektronicznej prowadzony przez

pracownika sekretariatu Urzędu Gminy Gaszowice.

11. Faktury, rachunki w zakresie dostaw towarów i usług po dokonanej dekretacji dokumentu przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy lub osoby upoważnione są przekazywane przez pracownika sekretariatu za potwierdzeniem odbioru w dzienniku korespondencji do referatów odpowiedzialnych za ich zlecenie celem potwierdzenia zakupu lub też wykonania danej usługi i niezwłocznego przekazania do Referatu Budżetu i Finansów. Dowody księgowe związane z rozliczeniami z kontrahentami odbywają się zgodnie z opisem w pkt III, rozdział I § 2. Referat Finansów i Budżetu prowadzi dodatkowo rejestr przyjęcia ww. dokumentów wraz z określeniem daty oraz nadaniem numeru i podpisem osoby przyjmującej.

12. Umowy z tytułu trwałego zarządu, odpisów postanowienia Sądu Rejonowego o wpisie do KRS (udziały, akcje), użyczenia, darowizny oraz wszelkiego typu dokumenty mające charakter finansowy są niezwłocznie przekazywane przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za ich realizację do Referatu Finansów i Budżetu lub Referatu Wymiarów Podatków i Księgowości Podatkowej.

13. Przedłożone dokumenty po wymagalnym terminie zapłaty będą przyjmowane tylko z pisemnym wyjaśnieniem przyczyn opóźnienia oraz wskazaniem osoby odpowiedzialnej za zaistniałą sytuację. Nieterminowa realizacja faktur (rachunków) może spowodować naliczenie karnych odsetek za zwłokę, a zapłata odsetek za opóźnienie w zapłacie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

14. Sprawdzone pod względem merytorycznym i zatwierdzone faktury (rachunki) lub inne dokumenty spełniające wymogi dowodu księgowego dostarczone do Referatu Budżetu i Finansów są zaksięgowane do okresu sprawozdawczego, jako zobowiązania (zgodnie z art. 20 ustawy o rachunkowości) do 6-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono, natomiast te, które wpłynęły do Referatu Budżetu i Finansów po 6- tym, następującego miesiąca, a ich data wystawienia dotyczy miesiąca poprzedniego są ujmowane w kosztach miesiąca bieżącego i księgowane z datą ich wpływu. Faktury (rachunki) oraz inne dokumenty spełniające wymogi dowodu księgowego dotyczące miesiąca grudnia, które wpłynęły do dnia 25 stycznia roku następnego, a dotyczące miesiąca grudnia są zaliczane do kosztów roku poprzedniego.

15. Podstawą dokonywania wypłat gotówkowych i bezgotówkowych są faktury, rachunki, noty obciążeniowe oraz dowody własne i inne dokumenty spełniające wymogi dokumentu księgowego określone w umowach i zleceniach, sprawdzone pod względem merytorycznym i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Referat Budżetu i Finansów

a następnie zatwierdzone do realizacji (zapłaty) zgodnie z zapisem w pkt II Rozdział II § 6-7.

16. Wypłat na rachunki kontrahentów dokonuje się w Urzędzie Gminy Gaszowice przy zastosowaniu bankowego systemu elektronicznego przez osoby mające upoważnienie do elektronicznego przesyłania przelewów /Podpisy zgodnie z obowiązującą kartą wzoru podpisów/.

17. Po otrzymaniu dokumentów zatwierdzonych do wypłaty, sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym następuje dekretacja w Referacie Budżetu i Finansów. Dokumenty księgowe ewidencjonowane są w urządzeniach księgowych. Po ujęciu w ewidencji wszystkich dowodów księgowych za okres sprawozdawczy dokonuje się ich uzgodnienia.

18. Wszelkie zasady z tytułu dotacji w zakresie oświatowych placówek publicznych i niepublicznych są prowadzone i ewidencjonowane w planie wydatków i dochodów przez jednostkę organizacyjną gminy tj. Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych.

19. Dokumentacja w zakresie wypłat dla z rodzica lub opiekuna dziecka posiadającego stopień niepełnosprawności (potwierdzony orzeczeniem) jest realizowana przez jednostkę organizacyjną gminy Gminny Zespół Obsługi Placówek Oświatowych. Wydatki te dokonywane są zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Gminy Gaszowice określającą cenę paliwa obowiązującą na rok szkolny. Zasady te obowiązują od stycznia 2020 roku.

20. Informacje przedkładane przez referat budownictwa do referatu finansów i budżetu w sprawie ilości zatrzymań na przystankach autobusowych przewoźników zgodnie z podjętą Uchwałą Rady Gminy w Gaszowicach. Informacje te należy przekazywać do dnia 15-tego każdego miesiąca celem sporządzenia not obciążeniowych.

21. Dokumentowanie zaangażowania wydatków budżetowych. Podstawą zapisów zaangażowania w ewidencji księgowej są przede wszystkim: umowy oraz aneksy do umów z terminem płatności zarówno w danym roku, jak i w latach następnych, umowy niemające wymiaru finansowego (np. woda, energia elektryczna, wywóz nieczystości) zaangażowanie powstaje z chwilą otrzymania faktury, wynagrodzenia wartość ich księgowana jest na początku roku wraz z pochodnymi w przypadku zmian są dokonywane zapisy korygujące, akty notarialne, decyzje, postanowienia, porozumienia, inne dokumenty powodujące konieczność dokonania wydatków budżetowych takie jak: (faktury, rachunki – bez pisemnej formy umowy, umowy- zlecenia, o dzieło, rozliczone delegacje, ryczałty, rozliczenie zaliczki, wszelkiego typu opłaty dotyczące wypisu z ksiąg wieczystych, sądowe, administracyjne, notarialnych itp., zaplanowane w uchwale budżetowej i w jej zmianach dotacje podmiotowe, celowe

i inwestycyjne, uchwały zgromadzeń, związków, stowarzyszeń do których przystąpiła gmina dotyczące wysokości do zapłaty składek, inne niewymienione dokumenty mające charakter finansowy lub niefinansowy).

23. Terminy ujmowania zaangażowania w księgach. Pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za sporządzenie umów wraz z aneksami, decyzji, porozumień, postanowień, oraz aktów notarialnych (wymienione w pkt 22 ppkt a, c, d i e) przekazują je do Referatu Finansów i Budżetu w formie zbiorczego zestawienia potrzebnego na cele ujęcia w ewidencji księgowej w terminie 7 dni od daty ich sporządzenia. Zatwierdzenie otrzymanego zestawienia odbywa się na podstawie dokumentu „PK”. Pozostałe dokumenty wymienione w pkt 22 za wyjątkiem ppkt a, c, d i e ujmuje się w momencie powstania dowodu źródłowego.

24. Ewidencja księgowa odbywa się na kontach: 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w polityce rachunkowości.

25. Kierownicy i pracownicy merytoryczni poszczególnych referatów urzędu gminy są odpowiedzialni i zobowiązani każdorazowo przed dokonaniem zawarcia umowy, (zlecenia, o dzieło, z wykonawcą itp), a także w przypadku innych wydatków nieobjętych umowami (tj faktury, rachunki, decyzje, akty notarialne oraz inne dokumenty księgowe, finansowe) do uzgodnienia wysokości planów finansowych z referatem finansów i budżetu. W przypadku braku środków w planie finansowym należy o tym pisemnie poinformować Referat Finansów i Budżetu. Pisemna informacja o dokonaniu zwiększenia lub zmniejszenia planu finansowego dla wydatku, który chce się zrealizować i jest wymagana dla w celów sporządzenia zmian budżecie na podstawie Zarządzeń Wójta lub Uchwał Rady Gminy. Brak pisemnej informacji może skutkować jego niezrealizowaniem. Kierownicy i pracownicy z początkiem roku budżetowego zostają poinformowani o wielkościach planów finansowych poszczególnych referatów. Ponadto mogą prowadzić samodzielne rejestry planów finansowych oraz zrealizowanych wydatków. Rejestry planów finansowych wraz z wykonanymi wydatkami można po zamknięciu miesiąca uzgodnić z Referatem Finansów i Budżetu.

26. Kierownicy jednostek organizacyjnych przedkładają informacje w zakresie zmian w planie wydatków i dochodów.

Akta kontroli nr **AK/610/14/22/III.4**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/14/22/III.4 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

1.1. Sprzedaż/zamiana/ nabycie mienia komunalnego.

Kontrolą objęto prawidłowość przeprowadzonych procedur sprzedaży nieruchomości w latach 2018-2022 oraz prawidłowość ujęcia danych o sprzedaży w ewidencji księgowej. Próba kontrolna objęła: 2 sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu ustnego nieograniczonego oraz 1 zamianę nieruchomości.

Rada Gminy Gaszowice podjęła następujące uchwały w sprawie gospodarki nieruchomościami:

- uchwała nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwała nr L/312/2006 Rady Gminy Gaszowice z dnia 25 stycznia 2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata,
- uchwała nr XL/198/2009 Rady Gminy Gaszowice z dnia 24 września 2009 r. w sprawie zmiany uchwały nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata (zmienionej uchwałą nr L/312/2006 z dnia 25 stycznia 2006 r.),
- uchwała nr BR.0007.3.13.2011 Rady Gminy Gaszowice z dnia 31 marca 2011 r. w sprawie zmiany uchwały nr VII/40/2003 Rady Gminy w Gaszowicach z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

1. Zamiana nieruchomości gruntowej niezabudowanej

Uchwałą nr OG-BR.007.48.285.2018 z dnia 27 września 2018 r. Rada Gminy Gaszowice wyraziła zgodę na zamianę gruntów położonych w miejscowości Czernica.

W celu zamiany nieruchomości został sporządzony w dniu 12 września 2018 r. operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości nr 4146/223 o pow. 0,0066 ha oraz nieruchomości nr 4148/223 o pow. 0,0728 ha, tj. o łącznej pow. 0,0794 ha, księga wieczysta nr GL1Y/00117036/6, położonej w Gminie Gaszowice, obręb ewidencyjny Czernica przy ul. Wolności, będącej własnością kościelnej osoby prawnej. Zgodnie z operatem wartość

nieruchomości dla działki nr 4146/223 wynosiła 1.437,00 zł, dla działki nr 4148/223 wynosiła 41.496,00 zł., tj. razem w kwocie 42.933,00 zł.

W celu zamiany nieruchomości został sporządzony w dniu 12 września 2018 r. operat szacunkowy określający wartość rynkową nieruchomości nr 4150/221 o pow. 0,0795 ha, księga wieczysta nr GL1Y/00113641/2, położonej w Gminie Gaszowice, obręb ewidencyjny Czernica przy ul. Wolności, będącej własnością Gminy Gaszowice. Zgodnie z operatem wartość nieruchomości dla działki nr 4150/221 wynosiła 42.930,00 zł.

Zarządzeniem nr W.0050.165.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 8 października 2018 r. został ogłoszony wykaz nieruchomości gruntowej niezabudowanej przeznaczonej do zamiany gruntu w miejscowości Czernica. Wykaz został wywieszony na tablicy ogłoszeń na okres od 12 października 2018 r. na okres 21 dni na stronie internetowej, BIP Urzędu Gminy oraz w Dzienniku Zachodnim. Cena z wykazu wynosiła 42.930,00 zł.

W dniu 7 lutego 2019 r. został podpisany protokół uzgodnień w sprawie określenia warunków zamiany nieruchomości nr 4146/223 i 4148/223 będącej własnością kościelnej osoby prawnej na nieruchomości nr 4150/221 będącej własnością Gminy Gaszowice. Parafia dokona wpłaty w kwocie 9.870,90 zł na rzecz Gminy Gaszowice.

Zamiana nieruchomości nastąpiła w celu uregulowania stanu prawnego użytkowanych nieruchomości.

Przelewem z dnia 19 marca 2019 r. dokonano wpłaty w kwocie 9.870,90 zł tytułem zamiany na konto Urzędu Gminy (wartość podatku VAT).

Aktem notarialnym repertorium A numer 1891/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 r. dokonano zamiany nieruchomości nr 4146/223 o pow. 0,0066 ha oraz nieruchomości nr 4148/223 o pow. 0,0728 ha, tj. o łącznej pow. 0,0794 ha o wartości 42.933,00 zł. będącej własnością kościelnej osoby prawnej na nieruchomość nr 4150/221 o pow. 0,0795 ha, będącej własnością Gminy Gaszowice o wartości 42.930,00 zł.

Dokumentem LT nr 2/2019 z dnia 2 kwietnia 2019 r. dokonano wykreślenia nieruchomości nr 4150/221 z ewidencji środków trwałych.

Dokumentem nr 5/2019 OŚ-GSR z dnia 2 kwietnia 2019 r. dokonano przyjęcia nieruchomości nr 4148/223 na stan środków trwałych.

Dokumentem nr 6/2019 OŚ-GSR z dnia 2 kwietnia 2019 r. dokonano przyjęcia nieruchomości nr 4146/223 na stan środków trwałych.

2. Sprzedaż nieruchomości gruntowej niezabudowanej o nr 246/7 w trybie przetargu ustnego nieograniczonego

G₁₄
B

H

Uchwałą nr BR.0007.14.78.2019 z dnia 28 listopada 2019 r. Rada Gminy Gaszowice wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej nr 246/7 o pow. 0,5265 ha, księga wieczysta nr GL1Y/00113636/4, położonej w Gaszowicach i stanowiącą własność Gminy Gaszowice.

W celu sprzedaży ww. nieruchomości został sporządzony w dniu 4 grudnia 2019 r. operat szacunkowy. Z operatu wynika, że wartość rynkowa powyższej nieruchomości wynosiła 31.116,00 zł.

Zarządzeniem nr W.0050.13.2020 z dnia 16 stycznia 2020 r. Wójt Gminy Gaszowice podał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości gruntowej przeznaczonej do sprzedaży w miejscowości Gaszowice.

Wykaz został zamieszczony na stronach internetowych Urzędu Gminy Gaszowice, na tablicy ogłoszeń na okres 21 dni oraz podany do publicznej wiadomości poprzez publikację wykazu w lokalnej prasie (Dziennik Zachodni) w dniu 25 stycznia 2020 r.

Zarządzeniem nr W.0050.114.2020 z dnia 20 lipca 2020 r. Wójt Gminy Gaszowice ogłosił pierwszy przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż nieruchomości położonej w Gaszowicach w obrębie ul. Zielonej, stanowiącej własność Gminy Gaszowice. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy Gaszowice, wywieszane w siedzibie urzędu na tablicy ogłoszeń na okres od 24 lipca 2020 r. do dnia 2 września 2020 r. oraz podane do publicznej wiadomości poprzez publikację w prasie lokalnej – „Dziennik Zachodni”. Cena wywoławcza nieruchomości wynosiła 31.116,00 zł. Wadium w kwocie 4.000,00 zł do wpłaty do dnia 24 sierpnia 2020 r. Termin przetargu ustalono na dzień 31 sierpnia 2020 r. na godz. 10.00.

Powyższym zarządzeniem nr W.0050.114.2020 z dnia 20 lipca 2020 r. została również powołana komisja przetargowa.

Z protokołu z dnia 31 sierpnia 2020 r. z przeprowadzonego przetargu na sprzedaż ww. nieruchomości wynika, że do przetargu wpłynęło 1 wadium. Najwyższa cena osiągnięta w przetargu wynosiła 32.006,00 zł.

Informacja o wyniku przetargu została wywieszona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy na okres 7 dni.

Pismem znak OŚ-GSR.6840.2.2020 z dnia 3 września 2020 r. Wójt Gminy powiadomił nabywcę nieruchomości o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. Pismo zostało odebrane przez nabywcę w dniu 4 września 2020 r.

Pismem znak OŚ-GSR.6840.1.2020 z dnia 15 września 2020 r. Wójt Gminy powiadomił i poinformował nabywcę o zmianie terminu zawarcia umowy sprzedaży. Pismo zostało odebrane

przez nabywcę w dniu 18 września 2020 r.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

- w zawiadomieniach o terminie zawarcia umowy notarialnej o nr pisma OŚ-GSR.6840.2.2020 z dnia 3 września 2020 r. oraz OŚ-GSR.6840.1.2020 z dnia 15 września 2020 r. brak było informacji, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie stawi się bez usprawiedliwienia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi.

Powyższą informację o tym uprawnieniu należało zamieścić w zawiadomieniu w myśl art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.).

W związku z powyższym do p. Pawła Bugdol – Wójta Gminy zwrócono się o wyjaśnienie dlaczego w zawiadomieniach o terminie zawarcia umowy notarialnej o nr pisma OŚ-GSR.6840.2.2020 z dnia 3 września 2020 r. oraz OŚ-GSR.6840.1.2020 z dnia 15 września 2020 r. brak było informacji, że jeżeli osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie stawi się bez usprawiedliwienia w miejscu i w terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Powyższą informację o tym uprawnieniu należało zamieścić w zawiadomieniu.

W odpowiedzi czytamy, że „W odpowiedzi na pismo z dnia 07.04.2022 r. w sprawie braku informacji w zawiadomieniach o terminie zawarcia umowy notarialnej w piśmie OŚ-GSR.6840.2.2020 z dnia 3.09.2020r. oraz piśmie OŚ-GSR.6840.1.2020 z dnia 15.09.2020r., dotyczącej nie stawienia się nabywcy nieruchomości bez usprawiedliwienia w miejscu i terminie podanym w zawiadomieniu, organizator przetargu może odstąpić od zawarcia umowy, a wpłacone wadium nie podlega zwrotowi. Informacja taka została zamieszczona w § 9 protokołu sprzedaży z dnia 31.08.2020r. przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego. Przed podpisaniem protokołu z przeprowadzonego przetargu, protokół został odczytany a następnie podpisany bez uwag. Przygotowując dokumentację całego postępowania przetargowego uznałem, że wyżej wskazany sposób przekazania informacji zadość uczyni przepisowi art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2018 r. poz. 2204 z późn. zm.)”.

Przygotowanie projektu pisma dotyczącego zawiadomienia o terminie zawarcia umowy notarialnej powierzono podinspektorowi ds. gospodarki gruntami i spraw rolnych w Referacie Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy. Nadzór nad pracownikiem sprawował p. Paweł Bugdol

Wójt Gminy Gaszowice.

Przelewem z dnia 1 września 2020 r. na kwotę 28.006,00 zł dokonano zapłaty za powyższą nieruchomość.

Aktem notarialnym Repertorium A numer 11027/2020 z dnia 7 października 2020 r. sprzedano nieruchomość nr 246/7 o pow. 0,5265 ha, księga wieczysta nr GL1Y/00113636/4, położoną w Gaszowicach za kwotę 32.006,00 zł brutto.

Dokumentem LT nr 13/2020 dokonano likwidacji ww. środka trwałego w dniu 8 października 2020 r.

3. Sprzedaż nieruchomości nr 4198/447 w trybie bezprzetargowym

Pismem z dnia 15 grudnia 2020 r. osoba fizyczna prowadząca działalność gospodarczą zwróciła się do Urzędu Gminy Gaszowice z prośbą o zakup działki nr 4198/447 celem powiększenia nieruchomości przyległej o nr 3100/447 oraz 3625/447.

W celu sprzedaży nieruchomości został sporządzony operat szacunkowy w dniu 15 kwietnia 2021 r. Z operatu wynika, że wartość rynkowa nieruchomości gruntowej nr 4198/447 o pow. 0,0250 ha wynosiła 15.240,00 zł.

Uchwałą nr BR.0007.28.190.2021 z dnia 25 lutego 2021 r. Rada Gminy Gaszowice wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej nr 4198/447 o pow. 0,0250 ha, położonej w Czernicy przy ul. Barcioka, stanowiących własność Gminy Gaszowice.

Zarządzeniem nr W.0050.57.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 10 maja 2021 r. został podany do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości do sprzedaży w trybie bezprzetargowym w miejscowości Czernica. Wykaz został opublikowany na stronie internetowej Urzędu Gminy Gaszowice oraz na tablicy ogłoszeń od dnia 14 maja 2021 r. oraz zamieszczony w gazecie „Nasz Tygodnik”.

Z protokołu uzgodnień nr 2 w sprawie zbycia nieruchomości w drodze bezprzetargowej z dnia 29 czerwca 2021 r. wynika, że osoba fizyczna zakupi powyższą nieruchomość na poprawę zagospodarowania nieruchomości przyległych, tym samym zostały spełnione przesłanki art. 37 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Zakup ww. nieruchomości nastąpi za kwotę 15.240,00 netto + 23% podatku VAT, tj. za cenę 18.745,20 zł brutto.

Przelewem z dnia 8 lipca 2021 r. dokonano zapłaty w kwocie 18.745,20 zł za powyższą nieruchomość. Aktem notarialnym Repertorium A numer 5287/2021 z dnia 15 lipca 2021 r. sprzedano nieruchomość nr 4198/447 o pow. 0,0250 ha, księga wieczysta GL1Y/00113531/8 za kwotę 18.745,20 zł brutto. Dokumentem LT nr 24/2021 dokonano likwidacji ww. środka trwałego w dniu 15 lipca 2021 r.

Zarządzeniem Nr W.0050.4.2020 Wójta Gminy Gaszowice z 8 stycznia 2020 r. został przyjęty plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości Gminy Gaszowice na lata 2020-2022.

Ponadto sprawdzaniem objęto: czy w kontrolowanym okresie były wydawane decyzje komunalizacyjne w związku z nabyciem przez Gminę prawa własności nieruchomości w drodze komunalizacji na mocy decyzji Wojewody Śląskiego oraz czy nabycia nieruchomości ujęto prawidłowo w ewidencji księgowej. Kontrolą objęto decyzje Wojewody Śląskiego związanych z nabyciem własności nieruchomości przez Gminę Gaszowice z mocy prawa. Powyższe dotyczyło nw. decyzji Wojewody Śląskiego:

1. Nr NWXV.7532.1.366.2017 z dnia 25 listopada 2019 r. /wpływ 25 listopada 2019 r. e-PUAP). Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 10 grudnia 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 6 marca 2020 r. wystawiono dowód OT – przyjęcie środka trwałego (dalej dowód OT) Nr 6/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 666/69 o pow. 0,2867 ha o wartości 28.670,00 zł oraz wystawiono dowód OT Nr 5/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 602/52 o pow. 0,0653 ha o wartości 6.530,00 zł i pod datą 31 marca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

2. Nr NWXV.7532.1.554.2017 z dnia 31 sierpnia 2020 r. /wpływ 19 sierpnia 2020 r.). Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 14 września 2020 r. (wpływ 6 listopada 2020 r.). W roku następnym, tj. w dniu 26 maja 2021 r. wystawiono dowód OT Nr 6/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 192 o pow. 0,0100 ha o wartości 1.000,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”.

3. Nr NWXV.7532.1.278.2017 z dnia 19 sierpnia 2020 r. /wpływ 19 sierpnia 2020 r.). Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 2 września 2020 r. W roku następnym, tj. w dniu 26 maja 2021 r. wystawiono dowód OT – przyjęcie środka trwałego (dalej dowód OT):

- Nr 1/2021 OŚ-GSR - ujęto działkę nr 1217/130 o pow. 0,0033 ha o wartości 330,00 zł;

Nr 2/2021 OŚ-GSR - ujęto działkę nr 1218/130 o pow. 0,0178 ha o wartości 1.780,00 zł;

Nr 3/2021 OŚ-GSR - ujęto działkę nr 1219/130 o pow. 0,0094 ha o wartości 940,00 zł;

Nr 4/2021 OŚ-GSR - ujęto działkę nr 1935/130 o pow. 0,0077 ha o wartości 770,00 zł;

Nr 5/2021 OŚ-GSR - ujęto działkę nr 1777/97 o pow. 0,0009 ha o wartości 90,00 zł

i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”.

Ponadto kontrolą objęto decyzję Wojewody w związku z nabyciem z mocy prawa z dniem 1 stycznia 1999 r. przez Gminę własności nieruchomości, będącej w jej władaniu,

zajętej pod drogę publiczną w trybie art. 73 ustawy z dnia 13 października 1998 r. – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną,. Powyższe dotyczyło nw. decyzji Wojewody Śląskiego:

4. Nr NWIIIb.7533.887.2018 z dnia 30 maja 2019 r. /wpływ 3 czerwca 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 18 czerwca 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 21 stycznia 2020 r. wystawiono dowód OT Nr 1/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 1460/208 o pow. 0,0045 ha o wartości 450,00 zł i pod datą 31 stycznia 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

5. Nr NWIIIb.7533.894.2018 z dnia 30 maja 2019 r. /wpływ 3 czerwca 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 18 czerwca 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 5 lutego 2020 r. wystawiono dowód OT Nr 2/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 1448/208 o pow. 0,0069 ha o wartości 690,00 zł i pod datą 28 lutego 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

6. Nr NWIIIb.7533.77.2019 z dnia 7 listopada 2019 r. /wpływ 14 listopada 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 3 grudnia 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 6 marca 2020 r. wystawiono dowód OT Nr 3/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 619/13 o pow. 0,0105 ha o wartości 1.050,00 zł i pod datą 31 marca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

7. Nr NWIIIb.7533.80.2019 z dnia 14 października 2019 r. /wpływ 17 października 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 5 listopada 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 6 marca 2020 r. wystawiono dowód OT Nr 4/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 623/13 o pow. 0,0084 ha o wartości 840,00 zł i pod datą 31 marca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

8. Nr NWIIIb.7533.79.2019 z dnia 27 września 2019 r. /wpływ 4 października 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 22 października 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 17 marca 2020 r. wystawiono dowód OT Nr 7/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 621/13 o pow. 0,0098 ha o wartości 980,00 zł i pod datą 31 marca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

9. Nr NWIIIb.7533.78.2019 z dnia 26 września 2019 r. /wpływ 4 października 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 22 października 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 17 marca 2020 r. wystawiono dowód OT Nr 8/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 617/13 o pow. 0,0089 ha o wartości 890,00 zł i pod datą 31 marca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

10. Nr NWIIIb.7533.120.2013 z dnia 7 czerwca 2019 r. /wpływ 17 czerwca 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna z dniem 27 czerwca 2019 r. W roku następnym, tj. w dniu 19 marca 2020 r. wystawiono dowód OT Nr 9/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 1028/171 o pow. 0,0161 ha o wartości 1.610,00 zł i pod datą 31 marca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

11. Nr NWIIIb.7533.84.2019 z dnia 11 marca 2021 r. /wpływ 16 marca 2021 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 6 kwietnia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 20/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 615/13 o pow. 0,0082 ha o wartości 820,00 zł i pod datą 5 lipca 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

12. Nr NWIIIb.7533.184.2017 z dnia 14 grudnia 2020 r. /wpływ 21 grudnia 2020 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 5 stycznia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 13/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2156/3 o pow. 0,0043 ha o wartości 430,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

13. Nr NWIIIb.7533.189.2017 z dnia 15 grudnia 2020 r. /wpływ 21 grudnia 2020 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 5 stycznia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 12/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2150/3 o pow. 0,0118 ha o wartości 1.180,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

14. Nr NWIIIb.7533.188.2017 z dnia 15 grudnia 2020 r. /wpływ 21 grudnia 2020 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 8 stycznia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 11/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2162/3 o pow. 0,0049 ha o wartości 490,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

15. Nr NWIIIb.7533.187.2017 z dnia 15 grudnia 2020 r. /wpływ 21 grudnia 2020 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 5 stycznia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 10/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2146/3 o pow. 0,0122 ha o wartości 1.220,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

16. Nr NWIIIb.7533.186.2017 z dnia 14 grudnia 2020 r. /wpływ 21 grudnia 2020 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 5 stycznia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 9/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2152/3 o pow. 0,0117 ha o wartości

1.170,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

17. Nr NWIIIb.7533.183.2017 z dnia 18 grudnia 2020 r. /wpływ 28 grudnia 2020 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 12 stycznia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 7/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2467/3 o pow. 0,0073 ha o wartości 730,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

18. Nr NWIIIb.7533.185.2017 z dnia 21 grudnia 2020 r. /wpływ 28 grudnia 2020 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 14 stycznia 2021 r. Wystawiono dowód OT Nr 8/2021 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2465/3 o pow. 0,0187 ha o wartości 1.870,00 zł i pod datą 26 maja 2021 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

19. Nr NWIIIb.7533.278.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. /wpływ 19 grudnia 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 3 stycznia 2020 r. Wystawiono dowód OT Nr 10/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 1189/35 o pow. 0,0196 ha o wartości 1.960,00 zł i pod datą 30 czerwca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

20. Nr NWIIIb.7533.277.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. /wpływ 19 grudnia 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 3 stycznia 2020 r. Wystawiono dowód OT Nr 11/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 2034/44 o pow. 0,0079 ha o wartości 790,00 zł i pod datą 30 czerwca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

21. Nr NWIIIb.7533.279.2019 z dnia 16 grudnia 2019 r. /wpływ 19 grudnia 2019 r./. Niniejsza decyzja wobec niewniesienia odwołania, stała się ostateczna 3 stycznia 2020 r. Wystawiono dowód OT Nr 12/2020 OŚ-GSR, w którym ujęto działkę nr 1893/298 o pow. 0,0142 ha o wartości 1.420,00 zł i pod datą 30 czerwca 2020 r. ujęto w ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty”;

W toku czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka w latach 2019 – 2020 niebieżąco ujęła nabycie środka trwałego w księgach rachunkowych urzędu/jednostki konta 011 - „10” „Środki trwałe-grunty”.

Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 011 określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu

terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), konto 011 - "Środki trwałe" służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności: przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub inwestycji oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych; przychody środków trwałych nowo ujawnionych; nieodpłatne przyjęcie środków trwałych; zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności: wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania; ujawnione niedobory środków trwałych; zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych; ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe; należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji; 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.

Zgodnie z zakładowym planem kont jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.21.2022 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 11 lutego 2022 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości ze zm. jak i poprzednim zakładowym planem kont jednostki budżetowej, stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 0050.3.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 3 stycznia 2018 r. w sprawie zasad polityki rachunkowości ze zm., konto 011 „Środki trwałe” według: księgi inwentarzowej, tabeli amortyzacyjnej, konta analityczne według zmniejszeń i zwiększeń.

Księga inwentarzowa prowadzona jest w sposób chronologiczny: dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje: datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu, numer inwentarzowy obiektu, nazwę środka

trwałego, specyfikację wszystkich części składających się na zespół komputerowy lub inny składający się z określonych części złożony środek trwały, wartość początkową środka trwałego i wartości poszczególnych części składowych, wartość po aktualizacji, wartość po ulepszeniu, symbol klasyfikacji środków trwałych, stawkę amortyzacji, roczną i miesięczną kwotę amortyzacji, metodę amortyzacji, miejsce eksploatacji (pole spisowe), datę rozchodu i numer dowodu, numer pozycji księgowania rozchodu, wartość umorzenia na moment rozchodu, wartość księgową netto rozchodowanego środka trwałego.

Zgodnie z postanowieniami § 6 pkt. 1, pkt. 7 lit. a Instrukcji obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Gaszowice, stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr W.0050.4.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 3 stycznia 2018 r. ze zm. oraz stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr W.0050.206.2020 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 31 grudnia 2020 r. ze zm., w temacie dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego, do środków trwałych zalicza się w szczególności: nieruchomości w tym: grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Pod pojęciem środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższej niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Dokumentowanie obiegu środków trwałych, w celu ujęcia ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pracownicy (zgodnie z zakresami czynności) sporządzają miesięczne zestawienia, które są przekazywane dla Referatu Finansów i Budżetu. Tak sporządzony dokument stanowi podstawę do ujęcia w ewidencji syntetycznej. W przypadku przejęcia środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pracownicy referatów Urzędu Gminy Gaszowice są zobowiązani do sporządzania następujących dokumentów:

Dowód OT sporządza się w 2 egzemplarzach w tym: jeden dla wystawiającego, jeden dla pracownika prowadzącego ewidencję analityczną środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Kserokopia przekazywana jest przez pracownika prowadzącego ewidencję analityczną dla pracownika prowadzącego ewidencję syntetyczną. Do dowodu OT dołącza się kserokopię dokumentu stanowiącego podstawę do jego wystawienia lub zestawienie. W przypadku nieodpłatnego przekazania środka trwałego przez inną jednostkę lub osobę fizyczną podstawą zaewidencjonowania jest jeden z wymienionych dokumentów: decyzja o przekazaniu, akt darowizny, protokół przekazania,

dowód PT, inny dokument potwierdzający fakt nieodpłatnie przekazania środka trwałego oraz określający wartość i podstawowe cechy środka trwałego.

Podstawą przyjęcia środka trwałego nieodpłatnie w sytuacji braku możliwości otrzymania dowodu PT lub innego dokumentu przekazania, może być również dowód OT wystawiony przez odpowiedniego pracownika merytorycznego.

Instrukcja Inwentaryzacyjna Urząd Gminy Gaszowice stanowi załącznik do zarządzenia Nr W.0050.65.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 30 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zgodnie z postanowieniami § 4, § 17 - 20 ww. instrukcji, każdą inwentaryzację w Urzędzie Gminy Gaszowice przeprowadza się na podstawie zarządzenia wewnętrznego wydawanego przez Wójta Gminy Gaszowice. Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia salda polega czy posiadane dokumenty źródłowe składają się na saldo wynikające z ksiąg rachunkowych. Inwentaryzacje w drodze potwierdzenia salda dokonuje Główny Księgowy lub osoby przez niego upoważnione, ze współpracy z odpowiednimi komórkami merytorycznymi. Z weryfikacji salda sporządza się protokół według określonego wzoru. Ujawnione niezgodności w weryfikacji należy wyjaśnić oraz rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku, na który przypada termin inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 0050.165.2019 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 15 października 2019 r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w roku 2019, Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną (rozdział III § 6) przyjętą zarządzeniem Nr W.0050.65.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 30 marca 2018 r. Funkcję Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej powierzono p. Grażynie Pierchała – Sekretarzowi Gminy.

Zarządzeniem Nr 0050.148.2020 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 9 października 2020 r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w roku 2020, Wójt zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną (rozdział III § 6) przyjętą zarządzeniem Nr W.0050.65.2018 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 30 marca 2018 r. Funkcję Przewodniczącej Komisji Inwentaryzacyjnej powierzono p. Grażynie Pierchała – Sekretarzowi Gminy.

Z protokołu weryfikacji salda konta 011 Środki trwałe” wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynika, że nie stwierdzono różnic w ww. zakresie.

Protokoły zostały podpisane przez członków zespołu weryfikacyjnego oraz p. Ewę Grabowską – Skarbnika Gminy.

Skutkiem powyższego ww. środki trwale nie zostały wykazane w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Gaszowice wg stanu na dzień:

- 31 grudnia 2019 r. wprowadzonej zarządzeniem Nr W.0050.38.2020 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 10 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r.

- 31 grudnia 2020 r. wprowadzonej zarządzeniem Nr W.0050.30.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 4 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r.

Powyższe wprowadzono dopiero w informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Gaszowice (odpowiednio) za okres od:

- 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. zarządzeniem Nr W.0050.30.2021 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 4 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r.

- 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. zarządzeniem Nr W.0050.27.2022 Wójta Gminy Gaszowice z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r.

Powyższe dotyczyło ujęcia nieruchomości nabytych w 2019 r. i 2020 r. z opóźnieniem wynoszącym od trzech do dziewięciu miesięcy po uprawomocnieniu się decyzji, w tym dziewięć działek nabytych w 2019 r. o łącznej wartości 41.710,000 zł, które ujęto w księgach 2020 r. oraz sześciu działek nabytych w 2020 r. o łącznej wartości 4.910,00 zł, które ujęto w księgach 2021 r.

Następnie środki trwale w łącznej kwocie 41.710,00 zł, oraz w kwocie 4.910,00 zł nie zostały wykazane odpowiednio w bilansie jednostki Urzędu Gminy Gaszowice wg stanu na dzień: 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r.

Bilans jednostki sporządzony na dzień: 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r., podpisali: p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice oraz p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy.

Do p. Pawła Bugdola – Wójta Gminy Gaszowice oraz p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn: nieujęcia nabycia środków trwałych w ewidencji księgowej urzędu (jednostki) konta 011 „Środki trwałe” w roku, w którym uprawomocniła się decyzja? Ponadto zwrócono się o wyjaśnienie przyczyn zaniechania wystawienia dowodu OT w zakresie nabycia środków trwałych w roku, w którym uprawomocniła się decyzja?

Wskazanie pracowników /z imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska/ odpowiedzialnych za prawidłowe wystawienie dowodu OT? oraz o zobowiązanie ich do udzielenia wyjaśnień w terminie jak poniżej. Wskazanie z jakich procedur wewnętrznych, obowiązujących w latach objętych kontrolą w Urzędzie Gminy Gaszowice (proszę wskazać konkretne ich zapisy np. poprzez odesłanie do danego pkt), wynika sposób obiegu informacji/dokumentacji, terminowość sporządzania dokumentacji OT (dla środków trwałych) oraz terminowość ich przekazywania z Referatu merytorycznego do osoby, która prowadzi ewidencję analityczną w zakresie nabycia przez Gminę prawa własności nieruchomości, stwierdzanego na mocy ww. decyzji wojewody śląskiego celem uwidocznienia zmian w ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe”? Wskazanie, w jaki sposób przeprowadzono inwentaryzację gruntów wg stanu na dzień: 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. drogą weryfikacji dokumentów księgowych (źródłowych) z ewidencją księgową urzędu (jednostki) konta 011, w wyniku której nie stwierdzono w ww. zakresie różnic. Z ewidencji księgowej konta 011-10 „Środki trwałe-grunty” wynika, że powyższe operacje gospodarcze ujęto w roku następnym, tj. odpowiednio: 2020 r., 2021 r.? Wskazanie w oparciu o jakie dokumenty źródłowe przeprowadzono inwentaryzację drogą weryfikacji w ww. zakresie wg stanu na dzień 31 grudnia: 2019 r., 2020 r.? Podanie dokładnej daty /dz-m-rok/ co do sporządzenia protokołu z weryfikacji sald ww. konta na dzień 31 grudnia 2019 r., 31 grudnia 2020 r. Wskazanie pracowników odpowiedzialnych /z imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska/ zgodnie z zakresem czynności bądź regulacjami wewnętrznymi za prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników wg stanu na dzień 31 grudnia: 2019 r. 2020 r. oraz o zobowiązanie ich do udzielenia wyjaśnień w terminie jak poniżej. Wyjaśnienie, jakie przesłanki zadecydowały, że w informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zaniechano ujęcia wszystkich danych w zakresie zmian w roku którego dotyczyły? Powyższe dotyczy roku 2019, 2020? Wskazanie pracowników /z imienia i nazwiska oraz zajmowanego stanowiska/ odpowiedzialnego za prawidłowe wykazanie danych w informacji o stanie mienia komunalnego oraz o zobowiązanie ich do udzielenia wyjaśnień w terminie jak poniżej.

Z wyjaśnień czytamy: „ (...) w sprawie ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu (jednostki) konta 011 – „Środki trwałe oraz inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2020 roku.



Ad 1. Środki trwale zostały ujęte w ewidencji księgowej urzędu jednostki - konto 011 „Środki trwale „nie z dniem uprawomocnienie się decyzji lecz w momencie złożenia kompletnej dokumentacji do Sądu rejonowego w Rybniku -wydział ksiąg wieczystych .

Ad 2.Dowód OT został wystawiony w momencie skompletowania dokumentacji niezbędnej o ujawnienie własności w księgach wieczystych. Daty mieszczące się na dowodzie OT nie koniecznie są tożsame z złożoną dokumentacją.

Ad 3.Dowód OT został sporządzony przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego tj. przez inspektora P (...), który przedłożył następujące wyjaśnienie w stosunku do przedłożonego zapytania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach: (...) w sprawie nieujęcia nabytych środków trwałych i wystawiania dowodów OT po uprawomocnieniu się decyzji Wojewody Śląskiego wyjaśniam, że przyjąłem zasadę wystawiania i przekazywania OT do Referatu Budżetu i Finansów – Wymiar Podatków po złożeniu wniosku o wpis własności na rzecz Gminy Gaszowice w księdze wieczystej KW-WPIS do Sądu Rejonowego w Rybniku VII Wydział Ksiąg Wieczystych. Ponadto nadmieniam, po uprawomocnieniu się decyzji Wojewoda Śląski prawomocną decyzję między innymi wysyłał do Starostwa Powiatowego w Rybniku celem przeprowadzenia zmian w ewidencji gruntów i budynków. Po dokonanych zmianach w ewidencji gruntów i budynków Starosta Rybnicki przysyłał do Sądu Rejonowego w Rybniku VII Wydział Ksiąg Wieczystych dokumenty geodezyjne celem dokonania zmian w Dziale I Księgi Wieczystej. Po otrzymaniu ze Starostwa Powiatowego w Rybniku na wniosek Wójta Gminy Gaszowice dokumentacji geodezyjnej Wójt Gminy Gaszowice występował z wnioskiem o ujawnienie własności na rzecz Gminy Gaszowice.

Ad 4. Na podstawie paragrafu 5 pkt 7 instrukcji obiegu dokumentów kontroli finansowo-księgowej Urzędu Gminy przyjętej na podstawie Zarządzenia Wójta NR W.0050 4.2018 z dnia 3 stycznia 2018 roku został ujęty sposób dokumentowanie środków trwałych i brzmi następująco: W celu ujęcia ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pracownicy (zgodnie z zakresami czynności) sporządzają miesięczne zestawienia, które są przekazywane dla Referatu Finansów i Budżetu. Tak sporządzony dokument stanowi podstawę do ujęcia w ewidencji syntetycznej. W przypadku przejęcia środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych pracownicy referatów Urzędu Gminy Gaszowice są zobowiązani do sporządzania następujących dokumentów :

*a. **Dowód OT** sporządza się w 2 egzemplarzach w tym:*

jeden dla wystawiającego, jeden dla pracownika prowadzącego ewidencję analityczną

środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Kserokopia przekazywana jest przez pracownika prowadzącego ewidencję analityczną dla pracownika prowadzącego ewidencję syntetyczną. Dostarczanie wszelkich dowodów związanych z obrotem środków trwałych (OT, LT, PT) do Referatu Finansów i Budżetu dokonuje niezwłocznie pracownik merytorycznie odpowiedzialny po otrzymaniu środka trwałego, po zakończeniu zadania, czy też otrzymania zgody na jego użytkowanie.

Ad 5. Inwentaryzację gruntów przeprowadzono zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną przyjętą zarządzeniem Wójta Gminy Gaszowice o NR W.0050.65.2018 z dnia 30 marca 2018 roku. Inwentaryzacja gruntów odbywa się drogą weryfikacji dokumentów księgowych (źródłowych) z ewidencją księgową na dzień 31 października każdego roku. (tzn. obejmuje okres od 1 listopada danego roku do 31 października roku następnego). Różnice inwentaryzacyjne w latach 2019-2020 nie wystąpiły ponieważ dostarczane dowody OT przez pracownika odpowiedzialnego za ich sporządzanie były ujmowane w ewidencji księgowej zgodnie z datą ich wystawienia.

Ad 6. Dokumentami źródłowymi jest ewidencja analityczna środków trwałych -gruntów oraz ewidencja gruntów prowadzona przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za grunty.

Ad 7. Salda na koncie 011 „Środki trwałe „ zostały przeprowadzone zgodnie z inwentaryzacją na dzień 31 października każdego roku i uwzględniono zmiany, które wystąpiły w ostatnim kwartale roku. Data sporządzenia protokołu weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2019 roku i 31 grudnia 2020 roku nie występuje, jednakże nie przekracza terminu wynikającego z ustawy o rachunkowości tj. do dnia 26 marca roku następnego.

Ad 8. Pracownikami odpowiedzialnym za przeprowadzenie inwentaryzacji drogą porównania danych z księgami rachunkowymi z odpowiednimi dokumentami księgowymi to inspektor Referatu księgowości podatkowej (...) (przebywała na urlopie wychowawczym od 1 marca 2021 do 28 luty 2022 roku z dniem 1 marca 2022 roku nie pracuje) oraz podinspektor Referatu księgowości podatkowej (...) (zatrudniona na pełnienie zastępstwa od 1 marca 2021 roku do 28.02.2022 roku z dniem 1 marca 2022 roku zatrudniona na umowę o pracę). Ewidencja środków trwałych gruntów (analityka) jest na bieżąco aktualizowana w trakcie roku budżetowego na podstawie przedkładanych dokumentów przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za grunty. Z ewidencji środków trwałych sporządzane jest zestawienie zawierające dane ilościowo-wartościowe, które to są weryfikowane z danymi będące w posiadaniu pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za grunty.

Ad 9. Informacja o stanie mienia komunalnego jest sporządzona ze stanem na dzień 31 grudnia każdego roku. Informacja odzwierciedla dane liczbowe wynikające z ewidencji księgowej gruntów uwzględniając ich zmiany jakie nastąpiły w trakcie danego roku budżetowego.

Ad. 10. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie informacji o stanie mienia komunalnego jest skarbnik gminy Ewa Grabowska. Informacja jest sporządzona w oparciu o ustawę o finansach publicznych wynikającą z art. 267 ust. 1 pkt 3 w których to jest mowa o danych i zmianach w stosunku do poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego. W kategorii gruntów zostały ujęte zmiany polegające na ich zwiększeniu lub też zmniejszeniu.

Powyższe wyjaśnienia zostały podpisane również przez Inspektora Referatu Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy jak również Podinspektora w księgowości podatkowej Referatu Budżetu i Finansów.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego: informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawierającą: dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, dane dotyczące: innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, posiadania, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, od dnia złożenia poprzedniej informacji, dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), pod pojęciem środki trwałe rozumie się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Zadania w zakresie: wystawiania dowodów OT i przekazywania dokumentacji źródłowej dotyczącej nabywania nieruchomości na rzecz Gminy Gaszowice należały do Inspektora Referatu Ochrony Środowiska i Rozwoju Gminy, nad którym nadzór sprawował Kierownik tego referatu.

Zadania w zakresie dokonywania operacji gospodarczych w ewidencji księgowej (analitycznej) urzędu (jednostki) należały do pracowników Referatu Budżetu i Finansów, nad którymi bezpośredni nadzór należał do Kierownika ww. Referatu.

Sporządzanie informacji o stanie mienia należało do obowiązków p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy.

Zadania w zakresie inwentaryzacji drogą weryfikacji należały pracowników Referatu księgowości podatkowej w Referacie Budżetu i Finansów, nad którymi nadzór sprawował Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.

Zatwierdzenia dokonała p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy.

Prowadzenie rachunkowości urzędu należało do p. Ewy Grabowskiej – Skarbnika Gminy.

Zgodnie z art. 4 ust. 2, art. 20 ust. 1 oraz art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r., poz. 395 z późn.zm.), zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: pochodzące z nich informacje umożliwiają sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań.

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz art. 27 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację środków trwałych drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji należy odpowiednio udokumentować i powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych należy wyjaśnić i rozliczyć w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji.

Akta kontroli nr **AK/610/14/22/IV.1.1**

Wykaz akt kontroli nr AK/610/14/22/IV.1.1 stanowi **załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolę prawidłowości rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami budżetowymi przeprowadzono w zakresie zgodności terminowości egzekwowania sprawozdań oraz sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych, prowadzenia ewidencji do kont 222 i 223.

Kontrolą objęto 2 jednostki organizacyjne:

- Szkoła Podstawowa w Gaszowicach,
- Szkoła Podstawowa w Czernicy.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania:

- Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - kwartalne sprawozdania za lata 2020-2021,
- Rb-28S - sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - kwartalne sprawozdania za lata 2020-2021,
- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych - kwartalne sprawozdania za lata 2020-2021,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej – kwartalne sprawozdania za lata 2020-2021,

Sprawdzono terminowość wpływu sprawozdań oraz kontrolę pod względem formalno-rachunkowym dokonywaną przez pracowników Referatu Budżetu i Finansów. Sprawozdania były podpisane elektronicznie przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki, terminowo wpłynęły do Urzędu Gminy oraz dokonano sprawdzenia formalno-rachunkowego.

Celem kontroli było ustalenie czy w jednostce kontrolowanej prowadzono ewidencję księgową do kont: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych” dla jednostek budżetowych oraz czy ustalone zostały zasady przekazywania jednostkom środków pieniężnych na wydatki. W toku kontroli ustalono, że prowadzona była analityka do kont 222 oraz 223 dla poszczególnych jednostek organizacyjnych. W Urzędzie Gminy nie ustalono zasad przekazywania środków finansowych. Jednostki składają pisma dot. zapotrzebowania na środki finansowe.



VI. Inne ustalenia.

1. Wykonanie wniosków pokontrolnych.

Poprzednia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Gaszowice została przeprowadzona przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w dniach od 9 kwietnia do 30 maja 2018 r., za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do 30 maja 2018 r. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach pismem znak: WK-610/16/4/18 z dnia 9 sierpnia 2018 r. skierował do jednostki kontrolowanej wystąpienie pokontrolne, zawierające 19 wniosków pokontrolnych. Sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych pismem Znak: NR.FN.3021.74.2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r. złożył p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice.

W toku niniejszej kontroli, sprawdzeniem objęto realizację wniosków pokontrolnych o numerach od 1 do 19.

Uwag nie wniesiono.



Na powyższych ustaleniach kontrolę zakończono.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3/2022.

W toku kontroli wyjaśnień udzielali:

- p. Paweł Bugdol – Wójt Gminy Gaszowice
 - p. Ewa Grabowska – Skarbnik Gminy,
 - p. Grażyna Pierchała – Zastępca Wójta – Sekretarz Gminy
- oraz inni pracownicy w miarę potrzeb.

Integralną część protokołu stanowi załącznik nr 1 - Wykaz akt kontroli.

Podczas czynności kontrolnych, w przypadku stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości, w tym o incydentalnym charakterze, wyeliminowanych w trakcie kontroli, dokonywany był instruktaż pracowników jednostki w zakresie interpretacji przepisów prawa oraz ich stosowania w praktyce, zgodnie z art. 1 ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2137 z późn. zm.).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Powiadomiono kierownictwo jednostki o prawie wynikającym z przepisów art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.) dotyczącym możliwości odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Gaszowice, 24 czerwca 2022 r.

.....
WÓJT

mgr Paweł Bugdol
data i podpis
Wójt Gminy Gaszowice

.....
SKARBNIK GMINY

mgr Ewa Grabowska
data i podpis
Skarbnik Gminy
URZĄD GMINY GASZOWICE
ul. Rydułtowska 2
44-293 Gaszowice
tel. 32 4327140, fax. 32 4527141

.....
st. INSPEKTOR
d/s kontroli gospodarki finansowej

mgr Anna Hammerlik

.....
podpisy
Kontrolujących

Załącznik nr 1

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Gaszowice
Nr AK/610/14/22/I.1. – Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Tabele dot. audytu wewnętrznego	10
2.	Kserokopie zarządzeń dot. zasad polityki rachunkowości	35



AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Gaszowice
Nr AK/610/14/22 III.1.2.1. Podatek od nieruchomości

Lp.	Wyszczególnienie	Strony akt
1.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 50357 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	280
2.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 50464 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	95
3.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 50433 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	102
4.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 60923 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	57
5.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 20871 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	81
6	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 21119 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	61
7.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 20657 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	27
8.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 20475 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	43
9.	Kserokopie dokumentacji podatkowej dotyczącej podatnika (osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą) o numerze karty wymiarowej 30374 oraz pytanie wraz z wyjaśnieniem w sprawie opodatkowania	37
10.	Kserokopia zakresów czynności wybranych pracowników Referatu Budżetu i Finansów	19
11.	Kserokopia dokumentów podatnika w sprawie odroczenia terminu płatności podatku	45
12.	Kontrola koordynowana - tabele	9

Gł. 4

J

13.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Kierownika Referatu Budżetu i Finansów w sprawie podatnika o nr karty kontowej 20827 – Justyna Pluta, Dominik Pluta	13
14.	Dokumenty źródłowe dot. podatnika o nr karty kontowej 20827	35
15.	Kserokopia informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych wraz z załącznikami podatnika o nr karty kontowej 20827	12
16.	Tabela dot. różnic w wysokości podatku zgodnie ze złożoną korektą informacji z dnia 12 maja 2022 r. (20827)	1

Główny
P

J

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Gaszowice
Nr AK/610/14/22/IV.1.1. Sprzedaż/zamiana/ nabycie mienia

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zapytanie wraz z odpowiedzią w sprawie ujęcia w ewidencji księgowej Urzędu (jednostki) konta 011 „Środki trwałe” oraz inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia: 2019 r. i 2020 r.	6
2.	Wykaz nieruchomości nabytych na własność lub w użytkowanie wieczyste w latach 2018 – 2022 (do dnia sporządzenia wykazu)	4
3.	Wydruk instrukcji obiegu dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy Gaszowice (wybrane strony) oraz instrukcji inwentaryzacyjnej	18
4.	Kserokopie: decyzji Wojewody Śląskiego: Nr NWXV.7532.1.366.2017 z dnia 25 listopada 2019 r., Nr NWXV.7532.1.554.2017 z 31 sierpnia 2020 r., Nr NWXV.7532.1.278.2017 z 19 sierpnia 2020 r., Nr NWIIIb.7533.887.2018 z 30 maja 2019 r. Nr NWIIIb.7533.894.2018 z 30 maja 2019 r., Nr NWIIIb.7533.77.2019 z 7 listopada 2019 r., Nr NWIIIb.7533.80.2019 z 14 października 2019 r., Nr NWIIIb.7533.79.2019 z 27 września 2019 r., Nr NWIIIb.7533.78.2019 z 26 września 2019 r., Nr NWIIIb.7533.120.2013 z dnia 7 czerwca 2019 r.	84
5.	Kserokopia zarządzenia: Nr 0050.165.2019 Wójta Gminy Gaszowice z 15 października 2019 r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w roku 2019 oraz Nr 0050.148.2020 Wójta Gminy Gaszowice z 9 października 2020 r. w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych oraz powołania przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej w roku 2020	2
6.	Kserokopia protokołu z weryfikacji salda konta 011 „Środki trwałe” na dzień 31 grudnia: 2019 r. i 2020 r.	4
7.	Kserokopia zarządzenia: Nr W.0050.38.2020 Wójta Gminy Gaszowice z 10 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2019 r., Nr W.0050.30.2021 Wójta Gminy Gaszowice z 4 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2020 r., Nr W.0050.27.2022 Wójta Gminy Gaszowice z 2 marca 2022 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r.	10
8.	Bilans jednostki sporządzony: na dzień 31 grudnia 2019 r. z dnia 23 marca 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r. z dnia 28 stycznia 2021 r.	8
9.	Wydruk ewidencji księgowej konta 011 wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. i 2020 r.	15
10.	Kserokopie zakresów czynności wybranych pracowników Urzędu Gminy Gaszowice	14
11.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Wójta Gminy Gaszowice w zakresie zawiadomienia o terminie zawarcia umowy	2

12.	Wykaz nieruchomości sprzedanych lub oddanych w użytkowanie wieczyste w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazu) bez lokali mieszkalnych i garaży	1
13.	Kserokopie dokumentów źródłowych dot. sprzedaży nieruchomości – m.in. zawiadomienia o terminie spisania aktu notarialnego, akt notarialny	8

Jan *g*

g

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Gaszowice
Nr AK/610/14/22/III 2.3.1. – Dotacje dla podmiotów spoza sektora finansów publicznych

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Wójta Gminy Gaszowice w sprawie dotacji udzielonej w 2021 r. dla LKS „Zameczek Czernica” – I edycja	2
2.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Wójta Gminy Gaszowice oraz Zastępcy Wójta w sprawie dotacji udzielonej w 2021 r. dla LKS „Zameczek Czernica” – I edycja	2
3.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Członków Komisji Konkursowej w sprawie oferty LKS „Zameczek Czernica” – I edycja	2
4.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Członków Komisji Konkursowej w sprawie oferty LKS „Zameczek Czernica” – II edycja	2
5.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Wójta Gminy Gaszowice oraz Zastępcy Wójta w sprawie dotacji udzielonej w 2021 r. dla LKS „Zameczek Czernica” – II edycja	2
6.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Skarbnika Gminy w sprawie dotacji dla Niepublicznego Przedszkola „Tęczowa Kraina” wraz z załącznikami	20
7.	Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Gaszowice dot. konkursów wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 – I edycja	5
8.	Kserokopia zarządzenia Wójta Gminy Gaszowice dot. konkursów wniosków na wykonywanie zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice w roku 2021 – II edycja	6
9.	Kserokopia uchwały Rady Gminy Gaszowice w sprawie określenia warunków oraz trybu finansowania zadań z zakresu sportu na terenie Gminy Gaszowice	8
10.	Kserokopie zakresów czynności pracowników Urzędu Gminy Gaszowice	18

G14

J

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Gaszowice
Nr AK/610/14/22/III.2.2.1. – Zamówienie udzielone w trybie z wolnej ręki pn.
„Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice”

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Wójta Gminy Gaszowice w sprawie postępowania o udzielenie zamówienia z wolnej ręki pn. „Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice”	2
2.	Kserokopie dokumentów źródłowych dot. zamówienia z wolnej ręki pn. „Świadczenie usługi oświetleniowej na terenie Gminy Gaszowice” – m.in. protokół postępowania w trybie z wolnej ręki, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zakresy czynności.	20

Głw
A

df

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy w Gaszowicach
Nr AK/610/14/22/ III.3 Dług publiczny

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zapytanie wraz z odpowiedzią w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2022 i lata następne	4
2.	Kserokopia umowy pożyczki Nr 128/2020/19/OW/ot/P z dnia 10 września 2020 r. wraz z aneksem nr 1 z dnia 15 marca 2021 r.	11
3.	Kserokopie uchwał Rady Gminy Gaszowice w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2021, 2022 i lata następne (wybrane strony)	56
4.	Oświadczenie w sprawie udzielenia gwarancji i poręczeń oraz odroczenia płatności	2
5.	Zapytanie wraz z odpowiedzią w sprawie zaciągania zobowiązań w latach 2019 – 2022 bez upoważnienia i limitu	6
6.	Kserokopia umowy z dnia: 2 września 2019 r., 10 czerwca 2021 r. 22 lipca 2021 r.	37
7.	Kserokopie uchwał Rady Gminy Gaszowice w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na rok 2021, 2022 i lata następne (wybrane strony)	25
8.	Wydruk ewidencji księgowej dla klasyfikacji 900 90002 (za lata 2019 – 2022) oraz 4300, 801 80101 6050 (za lata 2021- 2022)	26
9.	Zapytanie wraz z odpowiedzią w sprawie operacji finansowych w latach 2028 – 2022	2

Gu *g*

g

**AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy w Gaszowicach
Nr AK/610/14/22/ III.4 Realizacja planu finansowego**

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Zapytanie wraz z odpowiedzią w sprawie przekroczenia planu wydatków budżetowych w latach 2018 – 2019	5
2.	Wydruki ewidencji księgowej dla klasyfikacji 851-85195-4300 z dokumentacją źródłową (2018)	10
3.	Wydruki ewidencji księgowej dla klasyfikacji 750-75023-4010 z dokumentacją źródłową (2019)	34
4.	Wydruk dotyczący dziennych przekroczeń planu wydatków jednostki Urząd Gminy Gaszowice	3

AKTA KONTROLI – kontrola kompleksowa → Urząd Gminy Gaszowice
Nr AK/610/14/22/VI - Inne ustalenia

Lp.	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Wójta Gminy Gaszowice w sprawie sprzedaży nieruchomości	6
2.	Wykaz jednostek organizacyjnych	1
3.	Wykaz pracowników, którym wypłacono ekwiwalent za urlop w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazu)	1
4.	Pytanie wraz z odpowiedzią skierowane do Wójta Gminy Gaszowice w sprawie wpłaty wynagrodzeń dla nauczycieli	2
5.	Oświadczenie dot. kart płatniczych	1
6.	Wykaz rachunków bankowych obowiązujących w latach 2018-2022 (do dnia sporządzenia wykazu)	9
7.	Wykaz podmiotów, którym udzielono dotacji z budżetu jednostki w latach 2018-2022	9
8.	Wykaz udzielonych ulg w zapłacie podatków i opłat lokalnych w latach 2018-2022	2
9.	Tabela dot. wpływów z najmu i dzierżawy wg stanu na 21 marca 2022 r.	1
10.	Wykaz najemców lokali użytkowych i dzierżawców nieruchomości komunalnych w latach 2018-2022 do dnia sporządzenia wykazu	1
11.	Wykaz udzielonych ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych w latach 2018-2022 do dnia sporządzenia wykazu	1
12.	Wykaz udzielonych ulg w zapłacie należności cywilnoprawnych powstałych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami w latach 2018-2022 do dnia sporządzenia wykazu	1
13.	Wykaz udzielonych ulg w zapłacie niepodatkowych należności budżetowych o charakterze publiczno-prawnym w latach 2018-2022 do dnia sporządzenia wykazu	1
14.	Wykaz mienia w trybie art. 66 ordynacji podatkowej w latach 2018-2022 dnia sporządzenia wykazu	1

glw
A

J