

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Gronowo Elbląskie przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Gronowie Elbląskim, w okresie od dnia 6 czerwca 2022 r. do dnia 19 lipca 2022 r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- inspektor kontroli Wioletta Taranowska, działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO w Olsztynie Nr 94/2022 z dnia 30 maja 2022 r.,
- młodszy inspektor kontroli Małgorzata Kaczmarek, działająca na podstawie upoważnienia Zastępcy Prezesa RIO w Olsztynie Nr 95/2022 z dnia 30 maja 2022 r.

Kontrolą objęto rok 2021 oraz w razie konieczności okres wcześniejszy według zagadnień z zakresu:

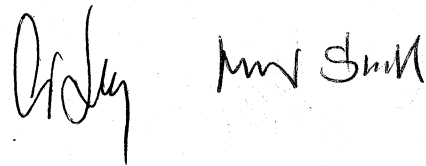
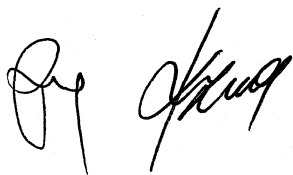
- I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.
- II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.
- III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.
- IV. GOSPODARKA MIENIEM.
- V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

1.1. W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy Gronowo Elbląskie - Pan Marcin Szczepan Ślęzak, wybrany w wyborach powszechnych w dniu 21 października 2018 r. Ślubowanie złożył w dniu 21 listopada 2018 r.
- Sekretarza Gminy – Pani Jadwiga Pliszka, powołana na to stanowisko uchwałą Nr XI/85/99 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 25 sierpnia 1999 r. Z dniem 1



stycznia 2009 roku stosunek pracy przekształcono na umowę o pracę na czas nieokreślony.

- Skarbnika Gminy – Pani Natalia Kadamus powołana na stanowisko uchwałą Nr XXXIII/163/2013 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 października 2013 roku. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pan Marcin Ślęzak – Wójt Gminy Gronowo Elbląskie,
- Pani Natalia Kadamus – Skarbnik Gminy,
- Pani Jadwiga Pliszka – Sekretarz Gminy
- inni pracownicy Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim w powierzonym im zakresie obowiązków i zadań.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

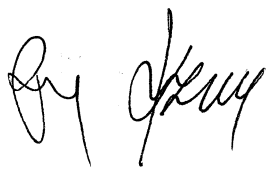
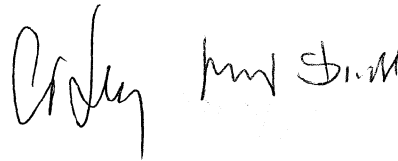
2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Gronowo Elbląskie funkcjonowała na podstawie Statutu Gminy Gronowo Elbląskie uchwalonego uchwałą Nr XXXVI/319/2018 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 4 października 2018 r.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd działa w oparciu o Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim wprowadzony zarządzeniem Nr 31 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 grudnia 2003 r. Regulamin powyższy był zmieniony:

- zarządzeniem Nr 9/07 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 20 listopada 2007 r.,
- zarządzeniem Nr 5/08 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 6 czerwca 2008 r.,
- zarządzeniem Nr 17/09 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 września 2009 r.,
- zarządzeniem Nr 8/10 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 3 grudnia 2010 r.,
- zarządzeniem Nr 10/10 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 15 grudnia 2010 r.,
- zarządzeniem Nr 1/2012 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 15 marca 2012 r.,
- zarządzeniem Nr 20/2013 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 11 grudnia 2013 r.,
- zarządzeniem Nr 15/14 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 grudnia 2014 r.,
- zarządzeniem Nr 2/15 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 21 stycznia 2015 r.,
- zarządzeniem Nr 3/KU/2016 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 25 maja 2016 r.,
- zarządzeniem Nr 4/KU/2016 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 16 sierpnia 2016 r.,

- zarządzeniem Nr 11/KU/2016 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 grudnia 2016 r.,
- zarządzeniem Nr 2/KU/2019 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 15 lipca 2019 r.,
- zarządzeniem Nr 4/KU/2019 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 21 listopada 2019 r.,
- zarządzeniem Nr 15/KU/2020 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 7 sierpnia 2020 r.,
- zarządzeniem Nr 9/KU/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 21 czerwca 2021 r.

Postanowienia zawarte w Regulaminie zweryfikowane zostały w toku poszczególnych czynności kontrolnych, a ewentualne rozbieżności opisane w protokole kontroli.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.

Siedzibą organów Gminy Gronowo Elbląskie jest miejscowość Gronowo Elbląskie. Obsługę finansową Gminy Gronowo Elbląskie prowadzi Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim z siedzibą w Gronowie Elbląskim, ul. Łączności 3, 82-335 Gronowo Elbląskie. Gmina Gronowo Elbląskie (gmina wiejska) położona jest w powiecie elbląskim, w województwie warmińsko-mazurskim i obejmuje obszar 89,2 km². Gmina Gronowo Elbląskie liczyła według stanu na 1 stycznia 2021 r. – 5.025 mieszkańców, a na koniec roku, tj. 31 grudnia 2021 r. – 4.965 mieszkańców.

3.1. Jednostki organizacyjne Gminy Gronowo Elbląskie:

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Statutu Gminy Gronowo Elbląskie w skład struktury organizacyjnej gminy wchodzi następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gronowie Elbląskim,
3. Zespół Szkół w Gronowie Elbląskim,
4. Zespół Szkół w Jegłowniku.

Ponadto Rada Gminy Gronowo Elbląskie jest organem założycielskim dla instytucji kultury (osoby prawnej):

1. Biblioteka Publiczna Gminy Gronowo Elbląskie.

Zgodnie z art. 9 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 194 z późn. zm.), jednostki samorządu terytorialnego organizują działalność kulturalną, tworząc samorządowe instytucje kultury, dla których prowadzenie takiej działalności jest podstawowym celem statutowym. Prowadzenie działalności kulturalnej jest zadaniem własnym jednostek samorządu terytorialnego o charakterze obowiązkowym. Rejestr instytucji kultury, dla których organizatorem była Gmina Gronowo Elbląskie, prowadzono na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej w postaci elektronicznej,

pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków, w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189). Gmina Gronowo Elbląskie zamieściła w Biuletynie Informacji Publicznej informację o rejestrze oraz sposobie udostępniania danych w nim zawartych zgodnie z § 10 ww. rozporządzenia. Nieprawidłowości w zakresie prowadzenia rejestru nie stwierdzono.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Według stanu konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”, na koniec 2021 r. wartość tych aktywów finansowych wynosiła 2.971.269,00 zł (saldo strony Wn). Gmina Gronowo Elbląskie na dzień 31 grudnia 2021 r. posiadała udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim spółka z o.o. w Nowym Dworze Gdańskim.

3.3. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2021 roku w Urzędzie Gminy w Gronowie Elbląskim przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych oddział w Elblągu w dniach od 19.05.2021 r. do 24.05.2021 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

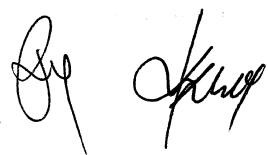
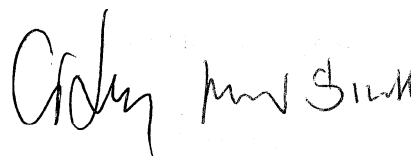
1.1. Organizacja obsługi kasowej.

1.1.1. Uregulowania wewnętrzne w przedmiocie gospodarki kasowej.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały przepisy wewnętrzne w zakresie gospodarki kasowej określone w załączniku nr 9 pn. „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz w Zespołach Szkół” do zarządzenia Nr 58/OG/2018 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 31 grudnia 2018 r. sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gronowie Elbląskim oraz w jednostkach organizacyjnych, dla których obsługę prowadzi Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim. Powyższe zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019 r.

Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej określała między innymi:

- wymogi jakie powinna spełniać osoba pełniącą funkcję kasjera,
- zabezpieczenie pomieszczenia kasowego, ochroną i transport wartości pieniężnych,

- gospodarkę kasową, w tym kwestie związane z utrzymywaniem niezbędnego zapasu gotówki w kasie, podjęciem gotówki z banku na pokrycie określonych wydatków, przechowywaniem gotówki jako depozyt od osób fizycznych i prawnych,
- dokumentację kasową, w tym: dokumenty operacyjne kasy, dokumenty źródłowe – dyspozycyjne, dokumenty organizacyjne kasy i dokumenty sporządzane przez kasjera,
- przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat z kasy,
- wypełnianie formularzy i druków kasowych, w tym: czeków gotówkowych, dowodów wpłaty „KP”, dowodów wypłaty „KW”, raportów kasowych „RK”, bankowych dowodów wpłaty,
- prowadzenie rejestru depozytów i zestawień nie podjętych poborów,
- czynności kontrolne wykonywane w kasie.

1.1.2. Pogotowie kasowe.

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywało pogotowie kasowe w kwocie 5.000,00 zł, zgodnie z przepisami wewnętrznymi określonymi w § 1 zarządzenia Nr 1/2001 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 31 stycznia 2001 r. w sprawie ustalenia zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim.

1.1.3. Inwentaryzacja kasy.

W dniu 31 grudnia 2021 r. kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację drogą spisu z natury środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania.

Stan środków pieniężnych w kasie wynosił 0,00 zł i był zgodny ze stanem konta 101 - „Kasa” w jednostce.

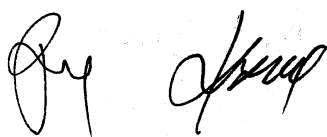
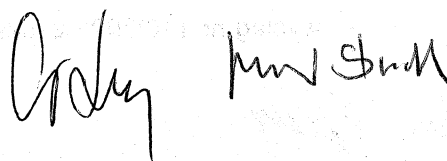
Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

1.1.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce nie wydano odrębnych przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Przepisy wewnętrzne w tym zakresie ujęto w niżej wymienionych „Instrukcjach”.

W „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz w Zespołach Szkół” stanowiącej załącznik nr 10 do zarządzenia Nr 58/OG/2018 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gronowie Elbląskim oraz w jednostkach organizacyjnych, dla których obsługę prowadzi Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim wymieniono stosowane w jednostce druki ścisłego zarachowania. Zgodnie z przepisami § 8 ust. 6 w/w „Instrukcji”, cyt.:

„Druki ścisłego zarachowania:

- 1) blankiety czeków gotówkowych,
- 2) kwitariusze K-103,
- 3) arkusze spisu z natury".

1.2. Kontrola kasy Urzędu i druków ścisłego zarachowania.

W dniu 23 czerwca 2022 r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim, z której sporządzono protokół stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli kasy stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego gotówki ze stanem ewidencyjnym wg raportów kasowych oraz zgodność stanu czeków gotówkowych i kwitariuszy ze stanem ewidencyjnym wg trzech ksiąg druków ścisłego zarachowania.

W dniu kontroli kasy stwierdzono na stanie kasy dziewięć gwarancji ubezpieczeniowych przyjmowanych na poczet należytego wykonania umowy, które podlegały odrębnej ewidencji.

1.3. Prawidłowość dokonywania operacji kasowych i bankowych.

Kontrolę dokumentowania operacji kasowych przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dziennych raportów kasowych z miesiąca czerwca i lipca 2021 r. (dobór próby losowy) z załączonymi przychodowymi i rozchodowymi dowodami kasowymi oraz na podstawie niżej wymienionych wyciągów bankowych, w których ujęto odprowadzenie do banku gotówki wcześniej przychodowanej w kasie Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim oraz pobranie gotówki czekiem z banku na wydatki do realizacji w kasie Urzędu:

a) raport kasowy – D - Dochody budżetowe:

- RK Nr 000001/1/01/2021 za okres od 1.06.2021 r. do 7.06.2021 r.,
- RK Nr 000002/1/01/2021 za okres od 8.06.2021 r. do 8.06.2021 r.,
- RK Nr 000003/1/01/2021 za okres od 9.06.2021 r. do 9.06.2021 r.,
- RK Nr 000004/1/01/2021 za okres od 10.06.2021 r. do 10.06.2021 r.,
- RK Nr 000005/1/01/2021 za okres od 11.06.2021 r. do 11.06.2021 r.,

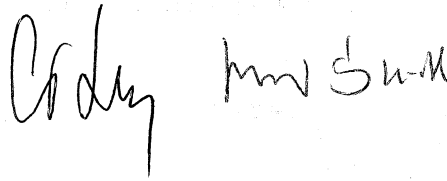
b) raport kasowy – UG Wydatki:

- RK Nr 000006/1/02/2021 za okres od 1.06.2021 r. do 30.06.2021 r.,
- RK Nr 000007/1/02/2021 za okres od 1.07.2021 r. do 31.07.2021 r.

oraz niżej wymienionych wyciągów bankowych:

z rachunku dochodów i wydatków Urzędu (70):

- wyciąg nr 107/2021 z dnia 7.06.2021 r.,
- wyciąg nr 108/2021 z dnia 8.06.2021 r.,
- wyciąg nr 109/2021 z dnia 9.06.2021 r.,
- wyciąg nr 110/2021 z dnia 10.06.2021 r.,

- wyciąg nr 111/2021 z dnia 11.06.2021 r.,
- wyciąg nr 126/2021 z dnia 2.07.2021 r.,
- z rachunku gospodarowania odpadami komunalnymi (52):
- wyciąg nr 108/2021 z dnia 8.06.2021 r.,
- wyciąg nr 110/2021 z dnia 10.06.2021 r.,

1.3.1. Odprowadzanie w pełnej wysokości pobranych w kasie Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim dochodów na rachunek Urzędu Gminy, stosownie do art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.).

Na ww. przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że każdorazowo na koniec dnia odprowadzono do banku na rachunek dochodów Urzędu w pełnej wysokości gotówkę przychodowaną w tym dniu do kasy Urzędu.

1.3.2. Sprawdzanie raportów kasowych.

Wszystkie objęte kontrolą raporty kasowe sporządzone systemem komputerowym zostały podpisane przez osobę sporządzającą (kasjera). Było to zgodne z przepisami wewnętrznymi określonymi w § 15 ust. 6 załącznika nr 9 pn. „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz w Zespołach Szkół” do zarządzenia Nr 58/OG/2018 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gronowie Elbląskim oraz w jednostkach organizacyjnych, dla których obsługę prowadzi Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim, cyt.: „Po sporządzeniu raportu kasowego za dany okres i ustaleniu pozostałości gotówki w kasie, kasjer podpisuje raport i oryginał z dowodami kasowymi przekazuje głównemu księgowemu lub osobie upoważnionej”.

Objęte kontrolą raporty kasowe były podpisane przez kasjera oraz przez osobę sprawdzającą, tj. Skarbnika, co spełniało wymogi przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm., od 1.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem, dowód księgowy powinien zawierać między innymi stwierdzenie sprawdzenia potwierdzone podpisem osoby odpowiedzialnej.

1.3.3. Dokumentowanie przychodów i rozchodów gotówki w raportach kasowych „DOCHODY”.

W raportach kasowych „DOCHODY” ewidencjonowano przychody gotówki z tytułu: podatków, użytkowania wieczystego, opłaty skarbowej, opłat za gospodarowanie wieczyste, itp. Wpłaty były dokumentowane dowodami wpłaty, ujmowane chronologicznie w raporcie

kasowym z określeniem numeru pozycji raportu, daty, numeru kwitu, treści (imię i nazwisko osoby dokonującej wpłaty, tytuł wpłaty), kwoty przychodu.

W wyniku kontroli w/w raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono zgodność pomiędzy środkami pieniężnymi odprowadzonymi z kasy do banku na podstawie dowodów „polecenia przelewu”, stanowiących podstawę rozchodu gotówki z kasy, a kwotami wpłaconymi na rachunki bankowe potwierdzone wyciągami bankowymi. Stwierdzono również bieżące prowadzenie raportów, ponieważ ujęcie wpłat i wypłat gotówki nastąpiło w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie ww. raportów ustalono, że wpływy do kasy urzędu ewidencjonowano zgodnie z zasadami ewidencjonowania operacji gospodarczych określonych w § 14 i 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

1.3.4. Dokumentowanie przychodów i rozchodów gotówki w raportach kasowych „WYDATKI”.

W raportach kasowych „WYDATKI” przychodów gotówki dokonywano w związku z podjęciem środków pieniężnych z rachunku bankowego na wydatki. Przychód gotówki do kasy potwierdzał swoim podpisem kasjer. W wyniku kontroli w/w raportów kasowych i wyciągów bankowych stwierdzono zgodność pomiędzy środkami pieniężnymi pobranymi czekiem z banku, a kwotami przyjętymi do kasy. Stwierdzono również bieżące prowadzenie raportów, ponieważ ujęcie wpłat i wypłat gotówki nastąpiło w tym samym dniu, w którym zostały dokonane. Przestrzegano w tym zakresie przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Rozchody gotówki ewidencjonowane w raporcie kasowym „Wydatki” w badanej próbie dotyczyły wypłat gotówki z tytułu: inkaso dla sołtysów, umów zleceń kierowców OSP, delegacji, faktur, itp.

Wszystkie dowody źródłowe załączone do raportów kasowych były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zadekretowane z podaniem: klasyfikacji budżetowej wydatków, daty i podpisem pracownika, poddane wstępnej kontroli przez Skarbnika oraz zatwierdzone przez Wójta. Osoby pobierające gotówkę kwitowały jej odbiór na dokumentach źródłowych z podaniem: imienia i nazwiska, kwoty cyframi i słownie, daty odbioru wraz z podpisem osoby kwitującej odbiór.

1.3.5. Przestrzeganie ustalonego pogołowia kasowego.

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywało pogołowia kasowe w kwocie 5.000,00 zł, zgodnie z przepisami wewnętrznymi określonymi w § 1 zarządzenia Nr 1/2001 Wójta Gminy

Gronowo Elbląskie z dnia 31 stycznia 2001 r. w sprawie ustalenia zapasu gotówki w kasie Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim.

Na podstawie przyjętych do kontroli ww. raportów kasowych sporządzonych za losowo wybrany do kontroli miesiąc czerwiec i lipiec 2021 r. stwierdzono stan początkowy kasy:

- RK Nr 000006/1/02/2021 za okres od 1.06.2021 r. do 30.06.2021 r. – 5.000,00 zł,
- RK Nr 000007/1/02/2021 za okres od 1.07.2021 r. do 31.07.2021 r. – 5.000,00 zł.

Po analizie sald stanu poprzedniego i obecnego kasy w poszczególnych raportach kasowych „Wydutki” stwierdzono przestrzeganie ustalonego pogotowia kasowego w wysokości 5.000,00 zł.

1.4. Stan rachunków bankowych.

1.4.1. Umowa rachunku bankowego.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy Gronowo Elbląskie wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi prowadził Powiślański Bank Spółdzielczy z siedzibą w Kwidzynie na podstawie:

- „Umowy na kompleksową obsługę bankową Gminy Gronowo i jej jednostek organizacyjnych” zawartej w dniu 1 grudnia 2020 r. na czas oznaczony od dnia 4 grudnia 2020 r. do dnia 3 grudnia 2024 r. Powyższą umowę zawarto pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie reprezentowaną przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu,
- „Umowy o świadczenie usług bankowości elektronicznej do umowy na kompleksową obsługę bankową Gminy Gronowo Elbląskie i jej jednostek organizacyjnych” zawartej w dniu 1 grudnia 2020 r. na czas oznaczony od dnia 4 grudnia 2020 r. do dnia 3 grudnia 2024 r. Powyższą umowę zawarto pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie reprezentowaną przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu,
- „Umowy o usługę Płatności Masowych (SPM)” zawartej w dniu 1 grudnia 2020 r. na czas oznaczony od dnia 4 grudnia 2020 r. do dnia 3 grudnia 2024 r. Powyższą umowę zawarto pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie reprezentowaną przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy a Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie reprezentowanym przez Wiceprezesa Zarządu.

Zawarcie powyższych umów było poprzedzone postępowaniem przetargowym prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego.

1.4.2. Na podstawie zawiadomień Powiślańskiego Banku Spółdzielczego z siedzibą w Kwidzynie Oddział Gronowo Elbląskie o stanie środków na rachunkach bankowych i zapisów ewidencji księgowej na dzień 31.12.2021 r. Gminy Gronowo Elbląskie oraz Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim stwierdzono następujące stany środków na rachunkach bankowych kontrolowanej jednostki:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Stan środków wg zawiadomienia banku	Stan środków wg ewidencji księgowej jednostki	
				Stan środków (w zł)	numer konta w ew. ks.
Rachunki budżetu					
1.	88 8300 0009 0091 2051 2000 0010	Rachunek budżetu	4 401 402,23	4 401 402,23	133-01
2.	44 8300 0009 0091 2051 2000 0220	Fundusz Dróg Samorządowych	5,61	5,61	133-03
3.	31 8300 0009 0091 2055 2000 0130	Fundusz Sprawiedliwości	4,79	4,79	133-05
4.	86 8300 0009 0091 2051 2000 0240	Laboratoria Przyszłości-ZS Gronowo	0,00	0,00	133-06
5.	10 8300 0009 0091 2051 2000 0250	Laboratoria Przyszłości-ZS Jegłownik	0,00	0,00	133-07
6.	65 8300 0009 0091 2051 2000 0230	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	0,00	0,00	133-04
7.	78 8300 0009 0091 2051 2000 0190	VAT dla płatności podzielonych	0,00	0,00	133-02
	Razem		4 401 412,63	4 401 412,63	
Rachunki Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie					
1.	15 8300 0009 0091 2055 2000 0030	Sumy depozytowe	17 988,17	17 988,17	139-02
2.	65 8300 0009 0091 2055 2000 0100	Fundusz Pracy Młodociani	15,44	15,44	139-03
3.	73 8300 0009 0091 2055 2000 0150	Rachunek Covid-19	19,88	19,88	130-01 130-02
4.	70 8300 0009 0091 2055 2000 0010	Rachunek główny	0,00	0,00	130-01- Rachunek bieżący jednostki-subkonto dochodów 130-02- Rachunek bieżący jednostki-subkonto wydatków 130-03- Rachunek bieżący jednostki-subkonto wpłat do wyjaśnienia 130-04- Rachunek bieżący jednostki-pogotowie kasowe 130-05- Rachunek bieżący

[Podpis]

[Podpis]

					jednostki- Dochody BP 130-06- Rachunek bieżący jednostki- subkonto VAT 130-07- Rachunek bieżący jednostki- Subkonto mylne przelewy
5.	52 8300 0009 0091 2055 2000 0140	Gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	0,00	130-08
6.	10 8300 0009 0091 2055 2000 0120	VAT dla płatności podzielonych	0,00	0,00	129
7.	78 8300 0009 0091 2055 2000 0060	ZFŚS	1 390,78	1 390,78	135-01
	Razem		19 414,27	19 414,27	

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W kontrolowanym okresie Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim prowadził księgi rachunkowe dla budżetu Gminy i Urzędu techniką komputerową z zastosowaniem programu komputerowego „Respons” firmy ZETO z siedzibą w Olsztynie.

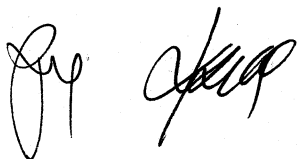
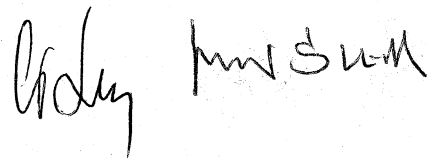
Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości, prowadzone księgi rachunkowe Urzędu jak również organu obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzyły:

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

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych.

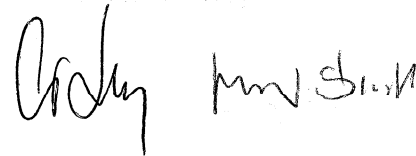
2.1.1. W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne dotyczące zasad prowadzenia rachunkowości dla budżetu gminy (organu) i Urzędu:

- zarządzenie Nr 58/OG/2018 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gronowie Elbląskim oraz w jednostkach organizacyjnych, dla których obsługę prowadzi Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim wraz z załącznikami od numeru 1 do numeru 10; zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia

2019 r.; przyjęta przez kontrolowaną jednostkę polityka rachunkowości została zawarta w niżej wymienionych załącznikach, wymienionych w treści powyższego zarządzenia:

- ✓ w załączniku nr 1 „Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego” określono między innymi:
 - obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów, w tym między innymi: wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, inwestycji (środków trwałych w budowie), należności długoterminowych, należności krótkoterminowych, środków pieniężnych, zobowiązań bilansowych zaliczanych do zobowiązań finansowych, zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji,
 - ustalanie wyniku finansowego, w tym wyniku finansowego w jednostce budżetowej – Urzędzie Gminy oraz wyniku finansowego z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywanego w bilansie z wykonania budżetu j.s.t.,
- ✓ w załączniku nr 2 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych” określono między innymi:
 - prowadzenie ksiąg rachunkowych budżetu gminy (organu finansowego) i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) przy wykorzystaniu programów komputerowych firmy „ZETO” w Olsztynie,
 - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: dziennika, dzienników częściowych, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, kont pozabilansowych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- ✓ w załączniku nr 3 „Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Gronowo Elbląskie” określono między innymi:
 - wykaz kont bilansowych i pozabilansowych zakładowego planu kont wraz z podaniem symboli i nazw poszczególnych kont,
 - opis poszczególnych kont bilansowych i pozabilansowych wraz z zasadami ich funkcjonowania,
 - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych,
- ✓ w załączniku nr 4 „Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim” określono między innymi:
 - wykaz kont bilansowych i pozabilansowych zakładowego planu kont wraz z podaniem symboli i nazw poszczególnych kont,
 - opis poszczególnych kont bilansowych i pozabilansowych wraz z zasadami ich funkcjonowania,
 - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych,
- ✓ w załączniku nr 5 „Zakładowy plan kont dla jednostki organizacyjnej Zespół Szkół w Gronowie Elbląskim” określono między innymi:

- wykaz kont bilansowych i pozabilansowych zakładowego planu kont wraz z podaniem symboli i nazw poszczególnych kont,
- opis poszczególnych kont bilansowych i pozabilansowych wraz z zasadami ich funkcjonowania,
- sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych,
- ✓ w załączniku nr 6 „Zakładowy plan kont dla jednostki organizacyjnej – Zespół Szkół w Jegłowniku” określono między innymi:
 - wykaz kont bilansowych i pozabilansowych zakładowego planu kont wraz z podaniem symboli i nazw poszczególnych kont,
 - opis poszczególnych kont bilansowych i pozabilansowych wraz z zasadami ich funkcjonowania,
 - sposób prowadzenia ewidencji analitycznej do kont syntetycznych,
- ✓ w załączniku nr 7 „System informatyczny do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz w Zespołach Szkół” określono między innymi:
 - zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 - wykaz komputerowych programów księgowych działających w systemie PUMA do obsługi:
 - BUDŻET - planowania budżetu,
 - KASA - obrotu kasowego,
 - FK - ewidencji operacji finansowo-księgowych,
 - ŚRODKI TRWAŁE - ewidencji i obsługi środków trwałych,
 - OPJ - naliczania opłat i prowadzenia windykacji za użytkowanie nieruchomości,
 - GRUNTY - wymiaru opłat i windykacji gruntów,
 - FAKTURY - tworzenia faktur, rozliczania podatku VAT i pliki JPK,
 - PALIWA - ewidencji i rozliczania dopłat do paliw dla rolników,
 - WINDYKACJA - należności i windykacji,
 - POST - rozliczeń podatku od środków transportowych,
 - opis w/w modułów (programów komputerowych) działających w systemie PUMA,
 - algorytmy - sposób numeracji pozycji księgowych, stosowania storna „na czerwono”, naliczania salda, naliczania odsetek,
- ✓ w załączniku nr 8 „Zasady ochrony i przechowywania danych finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz z Zespołach Szkół” określono między innymi:
 - sposób ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych, w tym sposób dostępu do pracy w systemie i sposób zabezpieczenia serwera i sprzętu komputerowego,
 - sposób przechowywania zbiorów,
 - sposób udostępniania danych i dokumentów,






- ✓ w załączniku nr 9 „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz w Zespołach Szkół” – opisano w dziale II pkt 1.1.1. niniejszego protokołu,
- ✓ w załączniku nr 10 „Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz w Zespołach Szkół” określono między innymi:
 - cechy dowodów księgowych,
 - zasady sporządzania dowodów księgowych,
 - rodzaje dowodów księgowych, w tym: dowodów bankowych, dowodów kasowych, dowodów dotyczących wypłaty wynagrodzeń, dowodów dotyczących majątku trwałego, dowodów księgowych rozliczeniowych, druków ścisłego zarachowania,
 - zasady obiegu dowodów księgowych,
 - dokumentowanie operacji księgowych, w tym: wypłaty wynagrodzeń; wypłaty zaliczek; zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych; sprzedaży towarów, materiałów i usług; wykonania usługi; obrotu majątku trwałego; inwentaryzacji,
 - sposób przeprowadzania kontroli i dekretacji dowodów księgowych,
 - sposób dokumentowania operacji sprzedaży oraz zasady wystawiania i ewidencji faktur VAT,
 - zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych,
 - sposób zabezpieczenia mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie.

Powyższe uregulowania były kompletne odpowiednio do wymogu określonego art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2. Księgi rachunkowe budżetu.

2.2.1. Prawdliwość zapisów w księgach rachunkowych budżetu Gminy Gronowo Elbląskie.

W ramach powyższego zagadnienia sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych, realność sald oraz prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do kont syntetycznych według stanu na dzień 31.12.2021 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych kont:

- 133 - „Rachunek budżetu”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”,

Doboru próby dokonano metodą celową.

2.2.1.1. Konto 133 - „Rachunek budżetu”.

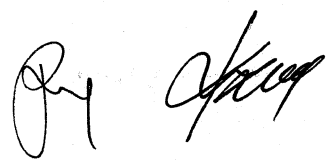
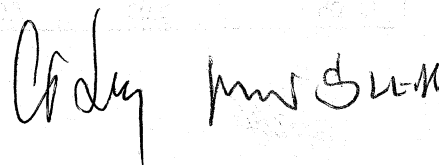
Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
133-01	5.274.355,55	0,00	31.587.112,34	32.460.065,66	4.401.402,23	0,00
133-03	0,00	0,00	272.844,29	272.838,68	5,61	0,00
133-05	0,00	0,00	29.140,53	29.135,74	4,79	0,00
133-06	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
133-07	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
133	5.274.355,55	0,00	32.009.097,16	32.882.040,08	4.401.412,63	0,00

2.2.1.1.1. Saldo Wn konta 133-01 „Rachunek budżetu – PBS (88)” na dzień 31.12.2021 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 4.401.402,23 zł porównano z wyciągiem bankowym nr 249/2021 z dnia 31.12.2021 r., poz. ks. 293, w którym saldo końcowe wynosiło 4.401.402,23 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu. Saldo Wn konta 133-01 na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 4.401.402,23 zł porównano z zawiadomieniem Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku dla rachunku o nr 88 8300 0009 0091 2051 2000 0010 a ewidencją księgową budżetu Gminy Gronowo Elbląskie.

Saldo Wn konta 133-03 „Rachunek budżetu PBS – (44) Fundusz Dróg Samorządowych” na dzień 31.12.2021 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 5,61 zł porównano z wyciągiem bankowym nr 003/2021 z dnia 31.12.2021 r., poz. ks. 292, w którym saldo końcowe wynosiło 5,61 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu. Saldo Wn konta 133-03 na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 5,61 zł porównano z zawiadomieniem Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku dla rachunku o nr 44 8300 0009 0091 2051 2000 0220 a ewidencją księgową budżetu Gminy Gronowo Elbląskie.

Saldo Wn konta 133-05 „Rachunek budżetu PBS – (31) Fundusz Sprawiedliwości” na dzień 31.12.2021 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 4,79 zł porównano z wyciągiem bankowym nr 003/2021 z dnia 31.12.2021 r., poz. ks. 291, w którym saldo końcowe wynosiło 4,79 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową budżetu. Saldo Wn konta 133-05 na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 4,79 zł porównano z zawiadomieniem Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową

banku dla rachunku o nr 31 8300 0009 0091 2055 2000 0130 a ewidencją księgową budżetu Gminy Gronowo Elbląskie.

Następnie na podstawie powyższego salda Wn konta 133 na dzień 31.12.2021 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach Gminy Gronowo Elbląskie sporządzonego na koniec 2021 roku stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w wysokości 4.401.412,63 zł zgodnie z saldem konta 133 - „Rachunek Budżetu” w kwocie 4.401.412,63 zł.

Zgodnie z zawiadomieniem Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie o stanie środków na rachunkach bankowych stwierdzono, iż Bank nie wysłał potwierdzenia sald do rachunków bankowych w których stan środków na koniec roku wynosił 0,00 zł, tj. do rachunku bankowego o nr 86 8300 0009 0091 2051 2000 0240 (saldo konta 133-06 „Rachunek budżetu PBS – (86) Laboratoria Przyszłości ZS Gronowo”) oraz do rachunku bankowego o nr 10 8300 0009 0091 2051 2000 0250 (saldo konta 133-07 „Rachunek budżetu PBS – (10) Laboratoria Przyszłości ZS Jegłownik”). Przepisy bilansowe nie przewidują rezygnacji z uzgodnienia sald niewielkich, tzw. zerowych. Z ustawy o rachunkowości nie wynika, że można zrezygnować z potwierdzenia sald zerowych. Potwierdzenie sald zerowych oprócz tego, że jest spełnieniem ustawowego obowiązku, to jednocześnie stanowi sprawdzenie prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych.

2.2.1.2. Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiał się następująco:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	15.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00	12.000.000,00

Na koncie 260 ewidencjonowano zobowiązania finansowe z tytułu:

- obligacji wyemitowanych przez Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie, Dom Maklerski Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

Zadłużenie z tytułu obligacji ewidencjonowano na kontach analitycznych prowadzonych do konta syntetycznego o niżej podanych dodatkowych wyróżnikach wg nomenklatury jednostki, które na 31.12.2021 r. przedstawiały następujące obroty i salda:

Konto nr	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
260-01	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	1.500.000,00
260-02	0,00	1.750.000,00	250.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00
260-03	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
260-04	0,00	3.250.000,00	3.250.000,00	0,00	0,00	0,00
260-05	0,00	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00

[Signature]

[Signature]

Łącznie:	0,00	15.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00	12.000.000,00
----------	------	---------------	--------------	------	------	---------------

Do kontroli przyjęto zobowiązanie finansowe z tytułu emisji obligacji ujęte na niżej podanych dodatkowych wyróżnikach wg nomenklatury jednostki tj. na koncie 260-01 i 260-02. Doboru próby do kontroli dokonano przy zastosowaniu metody losowej.

Bilanse otwarcia i salda po stronie Ma ww. kont szczegółowych oznaczały na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2021 r. zadłużenie z tytułu zaciągniętych obligacji odpowiednio do niżej wym. umów:

- saldo Ma konta 260-01 - „Zobowiązania finansowe – Emisja obligacji 2016 – PKO BP (1.500.000,00).” w kwocie 1.500.000,00 zł; Zobowiązanie finansowe z tytułu emisji ww. obligacji zaciągnięto na mocy odpowiedniej uchwały Rady Gminy Gronowo Elbląskie oraz uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

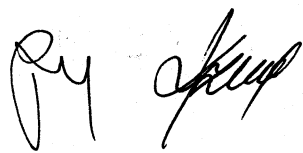
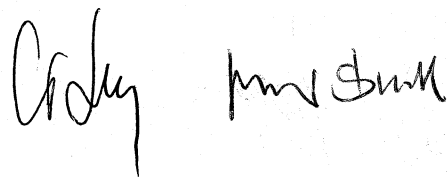
Emisja obligacji miała na celu finansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ustaień dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- Uchwały Nr XVIII/146/2016 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 9 września 2016 roku w sprawie emisji obligacji (1.500 obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda),
- wniosku (pismo znak: FN.3051.1.2016.NK z dnia 1 grudnia 2016 r.) Wójta Gminy Gronowo Elbląskie w sprawie wydania opinii o możliwości spłaty emisji obligacji,
- uchwały Nr RIO.IV-0120-421/16 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 7 grudnia 2016 roku, który wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Gronowo Elbląskie w kwocie 1.500.000,00 zł, ,
- umowy organizacji, prowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 13 grudnia 2016 roku pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie a Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie.

Na podstawie zapisów ww. umowy ustalono, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona dnia 29 grudnia 2016 r. Emitent udzielił Bankowi zorganizowania i obsługi emisji 1.500 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł, w seriach określonych poniżej:

- seria „A16” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2024 rok,
- seria „B16” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2024 rok,
- seria „C16” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2025 rok,
- seria „D16” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2025 rok,
- seria „E16” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2026 rok,
- seria „F16” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2026 rok.

- saldo Ma konta 260-02 - „Zobowiązania finansowe – Emisja obligacji 2017 – DMBPS (2.000.000,00).” w kwocie 2.000.000,00 zł; Zobowiązanie finansowe z tytułu emisji ww. obligacji zaciągnięto na mocy odpowiedniej uchwały Rady Gminy Gronowo Elbląskie oraz uchwały Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Emisja obligacji miała na celu sfinansowanie planowanego deficytu budżetu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ustaleń dokonano na podstawie niżej wymienionych dokumentów przedłożonych do kontroli, tj.:

- Zarządzenia Nr 12/OG/2017 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 6 marca 2017 roku w sprawie emisji obligacji (2.000 obligacji o wartości nominalnej 1 000,00 zł każda),
- wniosku (pismo znak: FN.3051.2.2017.NK z dnia 7 marca 2017 r.) Wójta Gminy Gronowo Elbląskie w sprawie wydania opinii o możliwości wykupu obligacji przewidzianych do wyemitowania w 2017 r. w kwocie 2.000.000,00 zł,
- uchwały Nr RIO.IV-0120-100/17 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 17 marca 2017 roku, który wydał pozytywną opinię w sprawie możliwości wykupu obligacji komunalnych emitowanych przez Gminę Gronowo Elbląskie w kwocie 2.000.000,00 zł,
- umowy w sprawie przygotowania, przeprowadzenia i obsługi emisji obligacji zawartej w dniu 23 czerwca 2017 roku pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie.

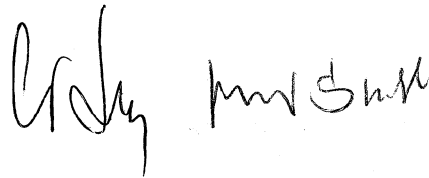
Na podstawie zapisów ww. umowy ustalono, że emisja obligacji zostanie przeprowadzona dnia 18 sierpnia 2017 r. Emitent udzielił Bankowi zorganizowania i obsługi emisji 2.000 sztuk obligacji o wartości nominalnej 1.000,00 zł, w seriach określonych poniżej:

- seria „A17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2020 rok,
- seria „B17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2021 rok,
- seria „C17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2022 rok,
- seria „D17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2022 rok,
- seria „E17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2023 rok,
- seria „F17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2024 rok,
- seria „G17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2025 rok,
- seria „H17” o wartości 250 000 zł, termin wykupu 2026 rok.

W dniu 24.06.2021 r. dokonano wykupu obligacji seria B17 na kwotę 250.000,00 zł, co ustalono na podstawie wyciągu bankowego nr 88 z dnia 24.06.2021 r. poz. ks. 134.

Do realności salda Ma konta 260 uwag nie wniesiono.

2.2.1.3. Konto 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”.

Stan obrotów i sald konta na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
909-01 – „Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa”	0,00	311.596,00	311.596,00	285.477,00	0,00	285.477,00
909-02 – „Rozliczenia międzyokresowe – rozliczenia z tyt. VAT”	0,00	6.360,65	17.759,60	11.398,95	0,00	0,00
909	0,00	317.956,65	329.355,60	296.875,95	0,00	285.477,00

Saldo po stronie Ma w wysokości 285.477,00 zł oznaczało część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2022 roku, która została przekazana przez Ministerstwo Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego w dniu 21.12.2021 r., WB nr 241/2021 z dnia 21.12.2021 r., poz. ks. 281.

Do prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych na koncie 909 uwag nie wniesiono.

2.3. Księgi rachunkowe Urzędu w Gronowie Elbląskim i Gminy Gronowo Elbląskie.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na dzień 31.12.2021 r. sald poniższych kont Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej, tj.:

- 129 - „Rachunek VAT”,
- 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,

Doboru próby dokonano w sposób losowy.

2.3.1. Konto 129 – „Rachunek VAT”

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
0,00	0,00	106,37	106,37	0,00	0,00

Konto 129 - „VAT” na dzień 31.12.2021 r. oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku Urzędu (VAT dla płatności podzielonych) w kwocie 0,00 zł porównano z ostatnim wyciągiem bankowym nr 005/2021 z dnia 8.09.2021 r., poz. ks. 452, w którym saldo końcowe wynosiło 0,00 zł. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy wyciągiem bankowym a ewidencją księgową Urzędu. Salda Wn konta 129 na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 0,00 zł dla rachunku o nr 10 8300 0009 0091 2055 2000 0120 nie porównano z zawiadomieniem Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie o stanie

środków na rachunkach bankowych, ponieważ Bank nie potwierdził sald zerowych na dzień 31.12.2021 r.

W rachunkowości Urzędu prowadzono ewidencję księgową na koncie 129 – „Rachunek VAT”. Obowiązujące w 2021 r. przepisy wewnętrzne określone zarządzeniem Nr 58/OG/2018 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Gronowie Elbląskim oraz w jednostkach organizacyjnych, dla których obsługę prowadzi Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim nie przewidywały prowadzenia konta 129 w rachunkowości Urzędu. Konto rozrachunkowe 129 nie było wymienione w wykazie kont bilansowych planu kont dla Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim i nie były opisane zasady funkcjonowania tego konta w w/w zarządzeniu.

Stanowiło to naruszenie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 późn. zm., od 1.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), cyt.: „Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej”,

2.3.1. Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Stan obrotów i salda konta na dzień 31.12.2021 r. wynosiły:

BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
910,34	132.490,22	5.289.056,39	5.193.698,04	0,00	36.221,53

Konto 201 wg ewidencji syntetycznej wykazywało na dzień 31.12.2021 r. saldo 36 221,53 zł.

Kwotę powyższą stanowiły zobowiązania wobec 15 dostawców. Stan zobowiązań przedstawia poniższe zestawienie:

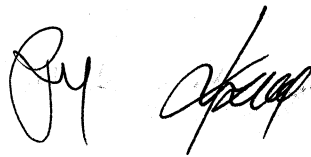
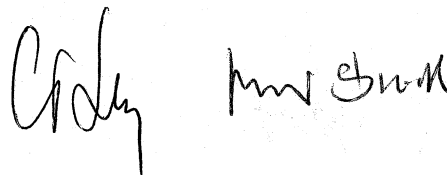
Lp	Nazwa kontrahenta numer w FK	nr faktury	kwota	termin płatności	termin opłacenia zobowiązani a	nr wyciągu bankowego dowodu księgowego
1.	000007 - Osiedłowa spółdzielnia mieszkaniowa	310/12/2021	285,09	14.01.2022	11.01.2022	WB 6/2022
2.	000245 - Cleaner	44927/12/2021 45854/12/2021 44375/12/2021	691,20 997,92 376,23	14.01.2022 14.01.2022 13.01.2022	11.01.2022 12.01.2022 10.01.2022	WB 6/2022 WB 7/2022 WB 5/2022
3.	000479 – Przedsiębiorstwo PH-U Malnaft	FS-4053/21	4 243,50	14.01.2022	11.01.2022	WB 6/2022

4.	000711 – Centralny Wodociąg Żuławski	8591/NS/2021	1 641,47	14.01.2022	12.01.2022	WB 7/2022
5.	000803 – Energa Obrót	6256427266/FES/00027 501011907/1/3/3-R	146,59 821,64	10.01.2022 12.01.2022	10.01.2022 12.01.2022	WB 5/2022 WB 7/2022
6.	000804 – Energa Operator	1158438089/FED/0008/2021	189,10	13.01.2022 Wpłynęła do Urzędu 10.01.2022 r.	14.01.2022	WB 9/2022
7.	000907 - Skorpion	89/12/2021	73,00	13.01.2022	10.01.2022	WB 5/2022
8.	0001030 – Handel produktami Naftowymi Sobocińska Bożena	1421/21 1420/21 1422/21 1423/21 1424/21 1425/21 1426/21 1427/21 1428,21 1429/21	1 308,54 780,95 439,82 1 186,42 1 050,67 701,11 521,10 551,10 445,83 521,10	14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022 14.01.2022	11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022 11.01.2022	WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022 WB 6/2022
9.	001120 - NZOZ Centrum medycyny Pracy	231/12/2021 232/12/2021	319,00 465,00	14.01.2022 14.01.2022	10.01.2022 12.01.2022	WB 5/2022 WB 7/2022
10.	001176 – Transport Sanitarny Krzysztof Pacholczak	23/2021	5 616,00	12.01.2022	10.01.2022	WB 5/2022
11.	001377 – Agat Sklep ogólnospożywczy Dariusz Borowiecki	2/XII/2021	111,30	14.01.2022	12.01.2022	WB 7/2022
12.	001662 – Wspólnota mieszkaniowa Nogatu 12	Rachunek nr RW2/12/2021	251,34	31.01.2022	27.01.2022	WB 18/2022
13.	001745 – PH-U Zbigniew Humik	38/12/2021	4 755,24	14.01.2022	13.01.2022	WB 8/2022
14.	002205 – Respect Energy S.A.	F/SKK/2021/1200020122/6	678,27	17.01.2022	11.01.2022	WB 6/2022
15.	002281 – Zakład kominiarski Sztum	1879/2021 1878/2021	1 353,00 5 700,00	14.01.2022 14.01.2022	10.01.2022 10.01.2022	WB 5/2022 WB 5/2022

W wyniku kontroli źródłowych dokumentów księgowych, stanowiących podstawę wykazania wymienionych zobowiązań w księgach rachunkowych Urzędu stwierdzono, że wobec kontrahenta wykazanego pod poz. 6 ww. tabeli zobowiązanie w wysokości 189,10 zł uregulowano po terminie wskazanym na fakturze.

Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) który stanowi, że wydatki publiczne powinny być wykonywane w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów.

Kontrolujący ustalił, iż zobowiązania Gminy wykazane w poz. 3 tabeli, tj. faktura nr FS-4053/21 wpłynęła do Urzędu 3.01.2022 r. z terminem płatności 6.01.2022 r. Kontrahent wystawił fakturę ze zmienionym terminem płatności na dzień 14.01.2022 r. Powyższa faktura nie została zarejestrowana w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do wymogów wynikających

z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych z dnia 18 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 14 poz. 67).

2.3.2. Konto 221 - „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Bilans otwarcia, stan obrotów i sald konta 221 na dzień 31.12.2021 r. przedstawiały się następująco:

Konto	BO (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
221-01	1.671.919,54	0,00	6.288.629,83	6.073.281,20	1.887.268,17	0,00
221-02	1.874,27	0,00	42.810,41	39.720,99	4.963,69	0,00
221-03	0,00	0,00	3,10	3,10	0,00	0,00
221-04	0,00	23.015,42	0,00	3.610,55	0,00	26.625,97
221-05	0,00	0,00	1.313,14	1.313,14	0,00	0,00
Razem	1.673.793,81	23.015,42	6.332.756,48	6.117.928,98	1.892.231,86	26.625,97

2.3.2.1. Prowadzenie ewidencji szczegółowej oraz prawidłowość wykazania salda konta 221.

Kontrolowana jednostka do konta 221 prowadziła ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej w programie komputerowym „Respons”, ewidencję analityczną według dłużników (ewidencja podatkowa) oraz dodatkowo ewidencję analityczną w podziale na: 221-01 - „Należności z tytułu dochodów budżet.- Rozrachunki z tyt. podatków i opłat”, 221-02 - „Należności z tytułu dochodów budżet.- Rozrachunki z tyt. VAT”, 221-03 - „Należności z tytułu dochodów budżet.- Dochody z tyt. danych osobowych”, 221-04 - „Należności z tytułu dochodów budżet.- Rozr. Z tyt. pod. i opłat - nadpłaty”, 221-05 - „Należności z tytułu dochodów budżet.- Rozliczenia z lat ubiegłych”.

Rodzaj podatku lub opłaty	Klasyfikacja budżetowa dochodów dział-rozdział-§	Należność na dzień 31.12.2021 r.	Nadpłata na dzień 31.12.2021 r.
Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	700-70005-0550	36.250,02	572,48
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	700-70005-0750	117.353,08	4.235,42
Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	700-70005-0760	385,15	625,16
Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	700-70005-0770	17.931,98	0,00
Wpływy z pozostałych odsetek	700-70005-0920	21.478,39	0,00
Wpływy z usług	700-70095-0830	5.075,24	662,28
Wpływy z różnych opłat	710-71035-0690	463,95	14,81
Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	756-75601-0350	10.584,00	0,00
Wpływy z podatku od nieruchomości	756-75615-0310	50.251,07	2.026,00

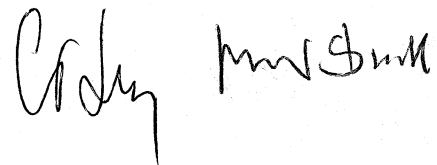
Wpływy z podatku rolnego	756-75615-0320	18.694,89	0,00
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	756-75615-0640	214,20	0,00
Wpływy z opłaty prolongacyjnej	756-75615-0880	1.002,00	0,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	756-75615-0910	6.798,50	0,00
Wpływy z podatku od nieruchomości	756-75616-0310	746.583,03	1.932,74
Wpływy z podatku rolnego	756-75616-0320	187.583,41	1.177,42
Wpływy z podatku leśnego	756-75616-0330	0,02	0,00
Wpływy z podatku od środków transportowych	756-75616-0340	8.320,31	0,00
Wpływy z podatku od spadków i darowizn	756-75616-0360	10.068,00	0,00
Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	756-75616-0500	25.048,53	0,00
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	756-75616-0640	14.234,76	0,00
Wpływy z opłaty prolongacyjnej	756-75616-0880	694,00	0,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	756-75616-0910	342.183,76	10,00
Wpływy z usług	900-90001-0830	5.266,63	562,24
Wpływy z pozostałych odsetek	900-90001-0920	205,06	0,00
Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	900-90002-0490	225.899,63	14.799,60
Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	900-90002-0640	9.363,49	0,00
Wpływy z opłaty prolongacyjnej	900-90002-0880	220,00	0,00
Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	900-90002-0910	25.115,07	0,00
Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	921-92109-0750	0,00	7,82
RAZEM	-	1.887.268,17	26.625,97

Na podstawie:

- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021, Konta syntetyczne z zakresu od 221 do 221”,
- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021, Konta analityczne z zakresu od 221 do 221”,
- wydruku komputerowego pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021, Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221”,
- zapisów ewidencji księgowej podatkowej na dzień 31.12.2021 r. (wydruki pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2021 podatek ...” dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu – osoby prawne i fizyczne),

ustalono:

- salda analitycznie należności i nadpłat według dłużników (w ewidencji podatkowej) wykazano dwustronnie,
- saldo konta 221 syntetycznie, jak również salda kont analitycznych prowadzonych do tego konta z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wykazano dwustronnie,

- kwoty należności i nadpłat wg stanu na dzień 31.12.2021 r. w podatku od nieruchomości, rolnym, leśnym i podatku od środków transportowych wg kont szczegółowych prowadzonych do konta 221 w podziałkach klasyfikacji budżetowej – wg wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021; Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 221 do 221 (...)” porównano z kwotami należności i nadpłat wykazanymi w ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 wg dłużników (ewidencja podatkowa), tj. wydruki pn. „Rozliczenie za miesiąc 12/2021 podatek...” odrębne dla podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportu – osoby prawne i fizyczne. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Do prawidłowości wykazania salda konta 221 wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. uwag nie wniesiono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1.1. Sprawozdania Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” oraz Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego”.

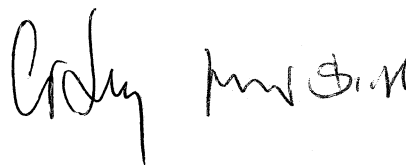
Sprawozdanie Rb-27S za 2021 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 21 lutego 2022 r. (po korekcie nr 1 dnia 22.03.2022 r.). Plan dochodów budżetu Gminy Gronowo Elbląskie wykazany w sprawozdaniu Rb-27S wynosił 32.738.113,84 zł i był zgodny z planowaną kwotą dochodów w wysokości 32.738.113,84 zł określoną w Uchwale Nr XXXIII/207/2021 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie na 2021 r.

Kwota dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynosiła 31.245.136,24 zł i była zgodna z saldem strony Ma (przed przeksięgowaniem na 31.12.2021 r.) konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 31.245.136,24 zł.

Sprawozdanie Rb-28S za 2021 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 21 lutego 2022 r. Plan wydatków budżetu Gminy Gronowo Elbląskie wykazany w sprawozdaniu wynosił 34.191.712,84 zł i był zgodny z planowaną kwotą wydatków w wysokości 34.191.712,84 zł określoną w Uchwale Nr XXXIII/207/2021 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmian w budżecie na 2021 r.

Łączna kwota wykonanych wydatków wykazana w sprawozdaniu Rb-28S za 2021 r. wynosiła 28.521.685,77 zł i była zgodna z zapisami konta 902 - „Wydatki budżetu” w kwocie 28.521.685,77 zł.

Ponadto ustalono, że ww. sprawozdania Rb-27S oraz Rb-28S sporządzono w szczególności sprawozdań jednostkowych na podstawie sprawozdań jednostkowych

jednostek podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, obejmującego swym zakresem organ, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, co opisano w dziale V niniejszego protokołu kontroli.

3.1.1.1. Terminowość sporządzenia i złożenia sprawozdań budżetowych przez jednostki budżetowe Gminy Gronowo Elbląskie, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r.

Stwierdzono, że powyższych sprawozdań nie zarejestrowano w rejestrze kancelaryjnym, stosownie do wymogów wynikających z przepisów § 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych z dnia 18 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 14 poz. 67).

3.1.1.2. Powyższe sprawozdania złożone przez jednostki podległe Gminie Gronowo Elbląskie zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, stosownie do przepisu § 9 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.).

3.1.2. Sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie kwartalne o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego”.

Sprawozdanie Rb-NDS za 2021 r. sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej dnia 21 lutego 2022 r. (po korekcie nr 1 dnia 22.03.2022 r.).

Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych dochodów w wysokości 31.245.136,24 zł była zgodna z kwotą wykonanych dochodów w wysokości 31.245.136,24 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r.

Wykazana w sprawozdaniu kwota wykonanych wydatków w wysokości 28.521.685,77 zł była zgodna z kwotą wykonanych wydatków w wysokości 28.521.685,77 zł wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2021 r.

W pozycji A i B sprawozdania wykazano:

- A. wykonane dochody ogółem, w tym: - 31.245.136,24 zł
- dochody bieżące - 27.244.278,29 zł

- dochody majątkowe, w tym:	-	4.000.857,95 zł
- dochody ze sprzedaży majątku	-	46.094,41 zł
• B. wykonane wydatki ogółem, w tym:	-	28.521.685,77 zł
- wydatki bieżące	-	25.003.439,18 zł
- wydatki majątkowe	-	3.518.246,59 zł

Wykazany w sprawozdaniu wynik budżetu (A-B) (nadwyżka) wyniósł (+) 2.723.450,47 zł.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi w kwocie wynosiła 2.240.839,11 zł.

W pozycji przychody ogółem wykazano kwotę 4.953.599,00 zł, z tego:

- wolne środki w wysokości 4.953.599,00 zł.

W pozycji rozchody ogółem wykazano kwotę 3.500.000,00 zł, z tego:

- spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w wysokości 3.500.000,00 zł, z tego:

- wykup papierów wartościowych w wysokości 3.500.000,00 zł zgodnie z obrotami strony Wn konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 3.500.000,00 zł (wyróżniki: 260-01, 260-02, 260-03, 260-04, 260-05).

Do prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniu uwag nie wniesiono.

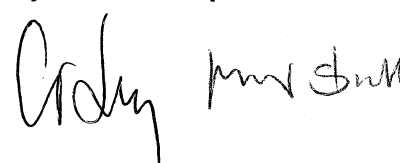
3.1.3. Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r.

W pozycji I sprawozdania „Stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego” wykazano według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. kwotę 4.401.412,63 zł, która była zgodna z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu”. Saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 4.401.412,63 zł porównano z zawiadomieniem Powiślańskiego Banku Spółdzielczego w Kwidzynie o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Gronowo Elbląskie.

- w pozycji 1 „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” wykazano 1.972,23 zł zgodnie z saldem Ma konta analitycznego 224-01-08 - „rozrachunki budżetu-W-M UW Olsztyn – dotacje do zwrotu” w kwocie 1.972,23 zł;

- w pozycji 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” wykazano 285.477,00 zł, zgodnie z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 285.477,00 zł,

- w zakresie „Informacji o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego”, w pozycji 1 sprawozdania „Stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)” wykazano kwotę 0,00 zł.

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 21 lutego 2022 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

3.2.1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - sporządzony według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

1) Na koniec 2021 r. po stronie „Aktywów” wykazano kwotę 4.546.108,73 zł; sprawdzono wybrane pozycje aktywów, tj.:

a) środki pieniężne – 4.401.412,63 zł, w tym:

- środki pieniężne budżetu – 4.401.412,63 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 4.401.4012,63 zł,

b) należności i rozliczenia – 144.696,10 zł, w tym:

- należności od budżetów – 141.521,45 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 224-01 „rozrachunki budżetu – W-M UW Olsztyn” w kwocie 29,45 zł; 224-02-035 „rozrachunki budżetu – Urzędy Skarbowe – I US w Bydgoszczy” w kwocie 520,00 zł; 224-03 „rozrachunki budżetu – Udziały w p.dof” w kwocie 128.227,00 zł; 224-04-001-01-3 „rozrachunki budżetu US – VAT-US Elbląg – Rozrach. z tyt. VAT z US – przeniesienie na następny miesiąc” w kwocie 12.745,00 zł.
- pozostałe należności i rozliczenia – 3.174,65 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 222-001-01 „rozliczenie dochodów budżetowych -UG- dochody jednostki” w kwocie 19,88 zł; 222-07-01 „rozliczenie dochodów budżetowych- GOPS- odsetki, usługi opiek.” w kwocie 0,16 zł; 223-007 „rozliczenie wydatków budżetowych – GOPS” w kwocie 53,23 zł; 271-01 „Rozlicz. VAT należnego z US i j.o. - UG” w kwocie 3.101,38 zł;

2) Na koniec 2021 r. po stronie „Pasywów” wykazano kwotę 4.546.108,83 zł; sprawdzono wybrane pozycje pasywów, tj.:

a) zobowiązania – 12.002.072,79 zł, w tym:

- zobowiązania finansowe – 12.000.000,00 zł, w tym:
- ✓ zobowiązania długoterminowe – 12.000.000,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 12.000.000,00 zł,
- zobowiązania wobec budżetów – 2.072,79 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 222-001-02 „Rozliczenie dochodów budżetowych – UG – dochody 75011” w kwocie 31,00 zł; 224-01-08 „Rozrachunki budżetu – W-M UW Olsztyn – dotacje do zwrotu” w kwocie 1.972,23 zł; 240-04 „Pozostałe rozrachunki – FS odsetki kapital.” w kwocie 4,79 zł; 240-05 „Pozostałe rozrachunki – LP Gronowo – odsetki kapital.” w kwocie 34,52 zł; 240-06

- „Pozostałe rozrachunki LP Jęglownik-odsetki kapital.” w kwocie 20,96 zł; 240-07
- „Pozostałe rozrachunki – PP – odsetki kapital.” w kwocie 9,29 zł,
- b) aktywa netto budżetu – (-) 7.741.441,08 zł w tym:
 - wynik wykonania budżetu – 2.723.450,47 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 961 – „Wynik wykonania budżetu” w kwocie 2.723.450,47 zł, w tym:
 - ✓ nadwyżka budżetu – 2.723.450,47 zł,
 - wynik na operacjach niekasowych (-) 0,18 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 962 – „Wynik na pozostałych operacjach” w kwocie 0,18 zł,
 - skumulowany wynik budżetu – (-)10.464.891,35 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 960 – „Skumulowane wyniki budżetu” w kwocie 10.464.891,35 zł.
- c) rozliczenia międzyokresowe – 285.477,00 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w kwocie 285.477,00 zł.

Sprawdzenia wybranych pozycji bilansowych po stronie aktywów i pasywów dokonano na podstawie sald kont bilansowych z rachunkowości organu wykazanych w wydruku komputerowym z programu finansowo księgowego „Respons” „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021 – układ analityczny” sporządzonego dnia 25.04.2022 r. Kwoty wykazane w poszczególnych pozycjach bilansu były zgodne z saldami kont bilansowych w w/w zestawieniu obrotów i sald.

3.3. Sprawozdawczość inna.

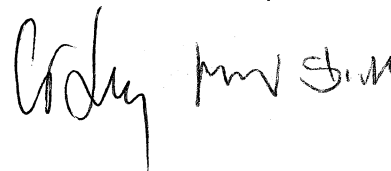
3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2021 r.

W powyższym sprawozdaniu wykazano zobowiązania w łącznej kwocie 12.000.000,00 zł, z czego w układzie przedmiotowym sprawozdania jako zobowiązania:

- z tytułu kredytów i pożyczek długoterminowych 12.000.000,00 zł (wiersz E2.2 sprawozdania).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w prawidłowej wysokości wykazano dane w wierszu E2 sprawozdania, które porównano z saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe” w kwocie 12.000.000,00 zł, oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów, co szczegółowo opisano w pkt 2.2.1.2;
- w układzie podmiotowym sprawozdania wykazano zobowiązania wobec banków w kwocie 12.000.000,00 zł w kolumnie 10 (jako zobowiązania wobec banków), które dotyczyły obligacji (dla których nie istnieje płynny rynek wtórny) wyemitowanych przez Powszechną Kasę Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie w kwocie 1.500.000,00 zł (konto 260-01) oraz w kwocie 7.000.000,00 zł (konto 260-05); oraz wyemitowanych obligacji przez Dom Maklerski Banku BPS Spółka

Akcyjna z siedzibą w Warszawie w kwocie 1.500.000,00 zł (konto 260-02) oraz w kwocie 2.000.000,00 (konto 260-03).

Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 21 lutego 2022 r.

3.3.2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku wykazano należności z tytułu:

- pozycja N3 gotówka i depozyty, w której wykazano 4.401.432,51 zł,
- pozycja N4 należności wymagalne w kwocie 1.405.522,66 zł,
- pozycja N5 pozostałe należności w kwocie 274.821,38 zł.

Szczegółowej kontroli poddano wykazanie stanu gotówki i depozytów, w tym depozytów na żądanie:

- pozycja N3 gotówka i depozyty, w której wykazano 4.401.432,51 zł, w tym:
 - w pozycji N3.1 gotówka 0,00 zł, w tym:
 - w pozycji N3.2 depozyty na żądanie 4.401.432,51 zł, w tym:
 - banki 4.401.432,51 zł,

Wartość depozytów na żądanie w kwocie 4.401.432,51 zł wykazano w sprawozdaniu niezgodnie z przepisami § 13 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.). Według zasad określonych w w/w przepisie wartość „depozytów na żądanie” wynosiła 4.242.783,67 zł, którą kontrolujący ustalił na podstawie danych z rachunkowości organu w sposób następujący:

- ✓ saldo Wn konta 133 - „Rachunek budżetu” w kwocie 4.401.412,63 zł, zgodnie z wyciągami bankowymi:
 - nr 249/2021 z dnia 31.12.2021 r. poz. ks. 293 w kwocie 4.401.402,23 zł,
 - nr 003/2021 z dnia 31.12.2021 r., poz. ks. 292 w kwocie 5,61 zł,
 - nr 003/2021 z dnia 31.12.2021 r., poz. ks. 291 w kwocie 4,79 zł.
- ✓ - (minus) saldo Ma konta 909 - „Rozliczenia międzyokresowe” w wysokości 285.477,00 zł, w tym subwencja oświatowa w kwocie 285.477,00 zł przekazana w miesiącu grudniu 2021 r. na miesiąc styczeń 2022 r. zgodnie z wyciągiem bankowym nr 241/2021 z dnia 21.12.2021 r. poz. ks. nr 281,
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 224-03 - „Rozrachunki budżetu MF – udziały pdof” w kwocie 128.227,00 zł stanowiącej ostateczne rozliczenie udziałów w podatku PIT za grudzień 2021 r. otrzymanej w dniach:

- 7.01.2022 r. w kwocie 126.330,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 004/2022 z dnia 7.01.2022 r. poz. ks. 11,
- 28.01.2022 r. w kwocie 1.897,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 019/2022 z dnia 28.01.2022 r. poz. ks. 26,
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 224-02-035 – „Rozrachunki budżetu – Urzędy Skarbowe I US w Bydgoszczy” w kwocie 520,00 zł z tego: w kwocie 520,00 zł zgodnie z wyciągiem bankowym nr 002/2022 z dnia 4.01.2022 r.;
- ✓ - (minus) saldo Ma konta analitycznego 224-01-08 - „rozrachunki budżetu-W-M UW Olsztyn – dotacje do zwrotu” w kwocie 1.972,23 zł zwróconej do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z wyciągami bankowymi: nr 007/2022 z dnia 12.01.2022 r. w kwocie 53,23 zł, nr 020/2022 z dnia 31.01.2022 r. w kwocie 1.919,00 zł,
- ✓ + (plus) saldo Wn konta 223-007 „Rozliczenie wydatków budżetowych – GOPS” – w kwocie 53,23 zł przekazanej na rachunek budżetu zgodnie z wyciągiem bankowym 007/2022 z dnia 12.01.2022 r.
- ✓ + (plus) saldo Wn konta 222-001-01 „Rozliczenie dochodów budżetowych- UG – dochody jednostki” – w kwocie 19,88 zł przekazanej na rachunek budżetu zgodnie z wyciągiem bankowym nr 001/2022 z dnia 3.01.2022 r.
- ✓ + (plus) saldo Wn konta analitycznego 222-007-01 – „Rozliczenie dochodów budżetowych- GOPS – odsetki, usługi opiek...” – w kwocie 0,16 zł przekazanej na rachunek budżetu zgodnie z wyciągiem bankowym nr 001/2022 z dnia 3.01.2022 r.

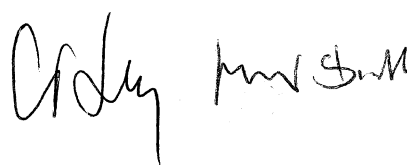
Sprawozdanie sporządzono i przekazano regionalnej izbie obrachunkowej w terminie dnia 21 lutego 2022 r.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące przepisy wewnętrzne w zakresie inwentaryzacji:

- zarządzenie Nr 10/2014 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 18 sierpnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie wraz z załącznikiem pn. „Instrukcja inwentaryzacyjna w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie”; zarządzenie weszło w życie z dniem 18 sierpnia 2014 r.;
- ✓ w „Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie” wraz z załącznikami określono między innymi:
 - cel i przedmiot inwentaryzacji,
 - kompetencje Wójta oraz kompetencje i obowiązki Skarbnika w zakresie inwentaryzacji,
 - uprawnienia i obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej,

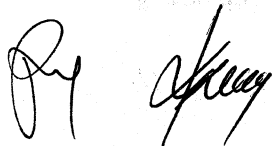
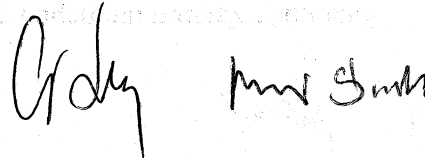
- obowiązki zespołu spisowego,
 - rodzaje inwentaryzacji,
 - zasady likwidacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - w załączniku nr 1 – wzór druku „Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych”,
 - w załączniku nr 2 – wzór druku „Protokół rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych”,
 - w załączniku nr 3 – wzór druku „Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury”,
 - w załączniku nr 4 – wzór druku „Protokół inwentaryzacji kasy”,
 - w załączniku nr 5 – wzór druku „Protokół” z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą uzgodnienia (weryfikacji) z dokumentacją źródłową,
 - w załączniku nr 6 – wzór druku „Protokół likwidacji środka trwałego/ wyposażenia”.
- zarządzenie Nr 58/OG/2018 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie wraz z załącznikiem nr 9 „Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie oraz Zespołach Szkół”; zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.,
- ✓ w w/w „Instrukcji” w zakresie inwentaryzacji, określono między innymi:
- w § 19 ust. 1, cyt.: „Kasa podlega kontroli rocznej na dzień 31.12 każdego roku”,
 - w § 19 ust. 2, cyt.: „W toku kontroli rocznej, poza gotówką, podlegają zinwentaryzowaniu depozyty kasowe”.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątkowych.

Ostatnią pełną inwentaryzację składników majątkowych metodą spisu z natury przeprowadzono na wniosek Skarbnika Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., zgodnie z pismem z dnia 19 listopada 2019 r. skierowanym do Wójta Gminy.

Przeprowadzenie inwentaryzacji poprzedziło wydanie następujących zarządzeń Wójta:

- zarządzenie Nr 9/KU/2019 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie określenia terminu oraz metody inwentaryzacji; w zarządzeniu określono między innymi:
 - Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadzi pełną inwentaryzację składników majątkowych Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.,
 - inwentaryzacja winna być przeprowadzona drogą spisu z natury i weryfikacji w okresie od 27 grudnia 2019 r. do 27 marca 2020 r.,
 - Komisja Inwentaryzacyjna zostanie przeszkolona przez Skarbnika Gminy w zakresie sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji,
- zarządzenie Nr 10/KU/2019 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej; zarządzeniem

powołano z dniem 27 grudnia 2019 r. Sekretarza Gminy na Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej,

- zarządzenie Nr 11/KU/2019 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie powołania Komisji Inwentaryzacyjnej; zarządzeniem powołano skład Komisji Inwentaryzacyjnej,
- zarządzenie Nr 12/KU/2019 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie powołania zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji; zarządzeniem powołano skład trzech zespołów spisowych do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w Urzędzie Gminy.

W dniu 26 lutego 2020 r. sporządzono „Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji” wykazując na dzień 31 grudnia 2019 r. stan faktyczny i stan księgowy spisanych składników majątkowych. Po weryfikacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Wójt Gminy Gronowo Elbląskie i Skarbnik Gminy zatwierdzili wyniki inwentaryzacji przeprowadzonej według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Poprzednią inwentaryzację składników majątkowych w drodze spisu z natury przeprowadzono i rozliczono według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. Zatem zgodnie z przepisami art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości dotrzymane zostały terminy i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

4.3. Ponadto ustalono, że na dzień bilansowy - 31.12.2021 r. (dobór próby do kontroli – losowy) przeprowadzono inwentaryzację:

a) środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, znajdujących się w kasie Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim. Zespół spisowy działający na podstawie zarządzenia Nr 15/KU/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 2 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji składników majątku gminy wykonał w dniu 31.12.2021 r. czynności przy sporządzeniu spisu z natury środków pieniężnych w kasie oraz druków ścisłego zarachowania, znajdujących się w kasie Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim. Stwierdzony stan faktyczny komisja porównała z saldami raportów kasowych wg stanu na 31.12.2021 r. Nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym a stanem ewidencyjnym, stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym; różnic nie stwierdzono. Przeprowadzoną inwentaryzację udokumentowano „Protokołem inwentaryzacji kasy” z dnia 31.12.2021 r.

b) gruntów będących w posiadaniu Gminy metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami potwierdzającymi istnienie gruntów i źródła ich pochodzenia oraz weryfikacji ich wartości. Przeprowadzona inwentaryzacja gruntów zapewniała porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości – gruntów, co spełniało wymogi wynikające z przepisów §

8 ust. 1 rozporządzenia Ministra 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 2020 r. poz. 342), cyt.: „Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją odpowiednio gminnego, powiatowego i wojewódzkiego zasobu nieruchomości”. „Protokół” z weryfikacji środków trwałych – gruntów wg stanu na dzień 31.12.2021 r. z dnia 26.03.2022 r. zatwierdzony przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie, w którym „nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową”;

c) wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) metodą porównania danych wynikających z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji ich wartości. „Protokół” z weryfikacji „Wartości niematerialne i prawnych” według stanu na 31 grudnia 2021 r., sporządzony w dniu 26.03.2022 r., w którym „nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową” został zatwierdzony przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie;

d) środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte) - konto 080, drogą porównania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z odpowiednimi dokumentami źródłowymi i weryfikacji wartości tych składników, z czego sporządzono „Protokół” z weryfikacji salda konta 080 „Środki trwałe w budowie” według stanu na 31 grudnia 2021 r., sporządzony w dniu 26.03.2022 r., w którym „nie stwierdzono sald nieuzasadnionych bądź niezgodnych z dokumentacją źródłową” został zatwierdzony przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie.

Termin i częstotliwość inwentaryzacji wynikające z przepisów art. 26 ust. 1 i ust. 3 ustawy o rachunkowości zostały dotrzymane.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Budżet Gminy Gronowo Elbląskie na rok 2021 został przyjęty przez Radę Gminy Gronowo Elbląskie uchwałą Nr XXI/120/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gronowo Elbląskie na 2021 rok. Wymieniona uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego z dnia 22 stycznia 2021 r. (Dz. Urz. Woj. War. - Maz. poz. 302).

W toku kontroli ustalono, że:

- 1) Wójt Gminy Gronowo Elbląskie sporządził projekt budżetu Gminy na rok 2021 i wprowadził go w życie zarządzeniem Nr 45/OG/2020 z dnia 12 listopada 2020 r. Opracowany projekt uchwały budżetowej wraz z objaśnieniami przedłożono Radzie Gminy,

celem podjęcia uchwały budżetowej na 2021 rok oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej - celem zaopiniowania. Projekt uchwały budżetowej Gminy Gronowo Elbląskie na rok 2021 został przedłożony dnia 16 listopada 2020 r. (15 listopada był dniem wolnym od pracy) Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie, zgodnie z przepisem art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że zarząd jednostki samorządu terytorialnego sporządza i przedkłada do dnia 15 listopada roku poprzedzającego rok budżetowy projekt uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej – celem zaopiniowania,

2) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałami:

- Nr RIO.IV-0120-327/20 z dnia 24 listopada 2020 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie projekcie uchwały budżetowej na 2021 rok oraz możliwości sfinansowania deficytu budżetu przedstawionego w tym projekcie,
- Nr RIO.IV.0120.328.20 z dnia 24 listopada 2020 roku wydał pozytywną opinię o przedłożonym przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie projekcie uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gronowo Elbląskie na lata 2021-2038,
 - wymienione opinie wpłynęły do Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim w dniu 26 listopada 2020 r.,
 - opinie zostały opublikowane na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie w dniu 1.12.2020 r., stosownie do art. 246 ust. 2 w związku z art. 230 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 od 18.02.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.), który stanowi, że wymieniona opinia jest publikowana przez jednostkę samorządu terytorialnego w terminie 7 dni od dnia otrzymania od regionalnej izby obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2020 r. poz. 2176 z późn. zm.).

Rada Gminy Gronowo Elbląskie uchwałą Nr XXI/120/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. uchwaliła budżet Gminy Gronowo Elbląskie na 2021 rok, sporządzony w podziale na: działy, rozdziały i paragrafy, w szczególności określonej w art. 235-237 ustawy o finansach publicznych.

Uchwała budżetowa na 2021 r. przewidywała:

I. Dochody ogółem w wysokości – 26.351.118,00 zł, w tym:

- dochody bieżące – 25.750.885,00 zł,
- dochody majątkowe – 600.233,00 zł.

II. Wydatki ogółem w wysokości – 28.243.274,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 25.595.183,00 zł,

- wydatki majątkowe – 2.648.091,00 zł.

Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych do wysokości poszczególnych limitów zobowiązań, na finansowanie przejściowego deficytu budżetu.

Ponadto Rada Gminy upoważniła Wójta do:

- 1) dokonywania zmian w planie wydatków w granicach działu polegających na:
 - przenoszeniu wydatków w ramach danego działu na wynagrodzenia nie powodujących ich zwiększeń ani zmniejszeń,
 - przenoszeniu wydatków w ramach inwestycji w danym dziale, rozdziale i paragrafie nie powodujących likwidacji zadania inwestycyjnego,
- 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu,
- 3) przekazania uprawnień jednostkom organizacyjnym Gminy Gronowo Elbląskie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych, jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

1. Dochody budżetowe.

Wykonanie dochodów w Gminie Gronowo Elbląskie wg źródeł ich powstania na dzień 31.12.2021 r. przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Treść	Wykonanie (zł)
	Dochody ogółem	31.245.136,24
1.1.1.	Subwencje	7.646.778,00
1.1.2.	Dotacje	10.008.471,27
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat	7.468.452,62
1.3.	Dochody z majątku	335.814,33
1.4.	Inne dochody	5.785.620,02

Kwota dochodów wykazana w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. wynosiła 31.245.136,24 zł i była zgodna z saldem strony Ma (przed przeksięgowaniem na 31.12.2021 r.) konta 901 - „Dochody budżetu” w kwocie 31.245.136,24 zł wykazanej w wydruku komputerowym pod nazwą „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2021”; sporządzonym dnia 25.04.2022 r. z programu Respons do obsługi rachunkowości organu.

Realizację dochodów budżetu gminy na dzień 31 grudnia 2021 roku, w podziale na poszczególne działy budżetu przedstawia poniższa tabela:

Dział	Nazwa	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	% Wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	604.294,82	604.294,82	100,00
020	Leśnictwo	2.055,00	2.050,42	99,77
600	Transport i łączność	1.699.147,59	1.624.427,81	95,60
700	Gospodarka mieszkaniowa	561.078,00	317.906,53	56,65
710	Działalność usługowa	20.000,00	22.284,11	111,42
750	Administracja publiczna	296.943,74	145.111,80	48,86
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1.055,00	1.055,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	182.635,74	179.135,74	98,08
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	7.665.539,85	7.554.467,59	98,55
758	Różne rozliczenia	10.381.826,37	10.381.826,37	100,00
801	Oświata i wychowanie	810.776,73	296.508,57	36,57
851	Ochrona zdrowia	45.500,00	35.820,65	78,72
852	Pomoc społeczna	1.365.376,00	1.340.747,81	98,19
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2.800,00	2.800,00	100,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	88.685,00	75.664,76	85,31
855	Rodzina	7.678.610,00	7.529.913,71	98,06
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.256.320,00	1.112.088,81	88,51
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	13.000,00	12.415,82	95,50
926	Kultura fizyczna	62.470,00	6.615,92	10,59
Razem		32.738.113,84	31.245.136,24	95,43

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji (§ 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa”), według stanu na dzień 31.12.2021 r. przedstawia poniższa tabela:

	Plan	Wykonanie	% wykonania
Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	4.068.150,00	4.068.150,00	100
Część wyrównawcza subwencji ogólnej	3.550.635,00	3.550.635,00	100
Część równoważąca subwencji ogólnej	27.993,00	27.993,00	100
Razem	7.646.778,00	7.646.778,00	100

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2022 r. otrzymaną w grudniu 2021 r. ujęto na koncie 909 - „Rozliczenia międzyokresowe”, a następnie w dniu 4 stycznia 2022 roku (PK 3/PK/PK/1/01/2022 z dnia 4.01.2022 r. o wartości 285.477,00 zł) przeksięgowano na konto 901 – „Dochody budżetu”.

Ponadto kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków subwencji przekazanych w grudniu 2021 r. na styczeń następnego roku wykazanych w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Gronowo Elbląskie na koniec 2021 r.

W wierszu pn. Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku wykazano dane w kwocie 285.477,00 zł. Powyższą kwotę wykazano odpowiednio do salda

Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”. Saldo wymienionego konta oznaczało część oświatową subwencji ogólnej dla gmin za miesiąc styczeń 2021 r., która w tej kwocie wpłynęła na rachunek budżetu w dniu 21.12.2021 r. (WB nr 241/2021).

Do prawidłowości wykazania ww. kwoty w sprawozdaniu Rb-ST uwag nie wniesiono.

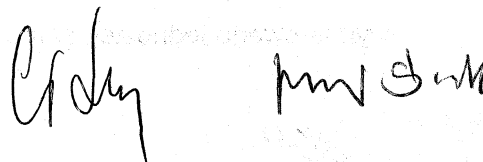
1.1.2. Dotacje.

Łączna kwota dotacji otrzymanych przez Gminę Gronowo Elbląskie w 2021 r. wynosiła 10.008.471,27 zł. Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Gronowo Elbląskie w 2021 r. stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Kontrolą objęto terminowość zwrotu niewykorzystanych dotacji. Ustalono, że kontrolowana jednostka dokonała zwrotu ww. niewykorzystanych dotacji otrzymanych w 2021 r. w kwotach oraz terminach wyszczególnionych odpowiednio w poniższej tabeli:

Zwroty dotacji dokonane w 2022 r.					
Rozdz.	§	Środki przekazane	Wykonanie	Zwrot części niewykorzystanej dotacji	
			w zł	kwota	data
75011	2010	51 397,74	49 478,74	1 919,00	31.01.2022
85295	2700	10.560,00	10.506,77	53,23	12.01.2022
Razem				1 972,23	
Zwroty dotacji dokonane w 2021 r.					
Rozdz.	§	Środki przekazane	Wykonanie	Zwrot części niewykorzystanej dotacji	
			w zł	kwota	data
75011	2010	51 397,74	49 478,74	0,26	14.10.2021
75056	2010	18.988,00	18.924,73	63,27	10.10.2021
80101	2020	22.590,00	0,00	14.979,00	21.12.2021
			0,00	7.611,00	21.12.2021
80104	2030	111.796,00	109.839,57	1.956,43	30.12.2021
80153	2010	42.522,73	42.466,90	55,83	30.12.2021
85213	2030	23.070,00	21.597,31	1.472,69	31.12.2021
85214	2030	286.647,00	284.471,31	2.175,69	31.12.2021
85215	2010	770,00	699,01	70,93	31.12.2021
85216	2030	266.961,00	259.854,47	7.106,53	31.12.2021
85230	2030	58.500,00	52.926,00	5.574,00	31.12.2021
85415	2030	88.685,00	75.664,76	13.020,24	31.12.2021
85501	2060	4.988.728,00	4.963.266,87	25.461,13	31.12.2021
85502	2010	2.601.113,00	2.502.982,81	98.130,19	31.12.2021
85503	2010	231,00	229,93	1,07	31.12.2021
85504	2010	500,00	492,00	8,00	31.12.2021
85513	2010	50.487,00	49.648,10	838,90	31.12.2021

Stwierdzono, że dotacje niewykorzystane w całości w 2021 roku zostały zwrócone do budżetu państwa w wymaganym terminie, stosownie do przepisu art. 168 ust. 1 w zw. z ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

Kontroli poddano prawidłowość zaprezentowania środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 2021 w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2021 r.

Ustalono, że w wierszu pn. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym sprawozdania Rb-ST wykazano kwotę 1.972,23 zł zgodnie z saldem Ma konta analitycznego 224-01-08 - „rozrachunki budżetu-W-M UW Olsztyn – dotacje do zwrotu” w kwocie 1.972,23 zł zwróconej do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z wyciągami bankowymi: nr 007/2022 z dnia 12.01.2022 r. w kwocie 53,23 zł; nr 020/2022 z dnia 31.01.2022 r. w kwocie 1.919,00 zł.

Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji omówiono w rozdziale III „Budżet jednostki samorządu terytorialnego” pkt 2.3. do niniejszego protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Wg stanu na 31 grudnia 2021 r. Gmina Gronowo Elbląskie uzyskała dochody z tytułu podatków i opłat (w tym udziały w podatkach dochodowych od osób fizycznych i prawnych) w łącznej kwocie 7.468.452,62 zł, co przedstawiono w poniższej tabeli:

§	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan (po zmianach)	UZYSKANE DOCHODY (w zł)
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.752.143,00	2.979.009,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	43.500,00	73.565,62
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	2.972.500,00	2.715.835,37
0320	Wpływy z podatku rolnego	1.418.700,00	1.377.571,23
0330	Wpływy z podatku leśnego	129,00	128,98
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	102.600,00	89.750,40
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	1.000,00	1.049,07
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	12.300,00	12.247,00
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	210.100,00	207.714,29
0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	10.250,00	8.490,62
0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	3.500,00	16,00
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	52.540,00	3.075,04
Razem:		7.579.262,00	7.468.452,62

1.2.1. Podatek od nieruchomości.

W ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę problemową dotyczącą zagadnienia „Realizacja zasady powszechności opodatkowania w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 – 2021”, która objęła prawidłowość postępowania wymiarowego jednostek samorządu terytorialnego, dla których zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy

z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 38 z późn. zm.) istotnym źródłem dochodów własnych są wpływy z podatków i opłat lokalnych, w tym z tytułu podatku od nieruchomości.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem stosowania przepisów:

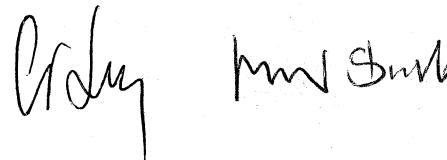
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm., od dnia 27 lipca 2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm., od dnia 18 lutego 2021 r. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm., od dnia 23 sierpnia 2021 r. Dz. U. poz. 1540 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm., od dnia 11 września 2020 r. Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.),

oraz uregulowań zawartych w:

- uchwale Nr XII/67/2019 z dnia 20 listopada 2019 r. Rady Gminy Gronowo Elbląskie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Gronowo Elbląskie,
- uchwale Nr XIX/109/2020 z dnia 28 października 2020 r. Rady Gminy Gronowo Elbląskie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Gronowo Elbląskie.

1.2.1.1. Struktura dochodów z podatku od nieruchomości w 2020 r. i w 2021 r. wykazana w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Gronowo Elbląskie za okresy: od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2021 r. przedstawia się następująco:

Rok	Rozdział	§	Liczba	Plan	Należności	Dochody	Dochody
-----	----------	---	--------	------	------------	---------	---------

			podatników na dzień 1 stycznia	(po zmianach)		wykonane	Otrzymane
2020	75615	0310	41	1.123.100,00	1.140.103,93	1.088.351,60	1.088.351,60
	75616	0310	1.605	1.054.900,00	1.730.485,81	1.068.202,67	1.068.202,67
2021	75615	0310	46	1.658.500,00	1.717.929,43	1.669.704,36	1.669.704,36
	75616	0310	1.610	1.314.000,00	1.790.781,30	1.046.131,01	1.046.131,01

Z zestawienia wynika, że najwyższe dochody zarówno w 2020 r. jak i w 2021 r. uzyskano z podatku od nieruchomości od osób prawnych (rozdział 75615), pomimo dużo mniejszej liczby podatników.

1.2.1.2. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą – lata 2020 - 2021.

Do kontroli przyjęto losowo wybranych 15 podatników podatku od nieruchomości, tj.:

1. PD 1 Nr kart. 004/0084, własność

Decyzja Nr Fn.3127.136.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 22.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 1.04.2021 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.502.2021.EP z dnia 2.02.2021 r. – doręczono 6.02.2021 r.,

2. PD 2 Nr kart. 014/0116; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3120.476.2020.EP z dnia 13.02.2020 r. – doręczono 15.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 13.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.68.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 12.02.2021 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 31.03.2021 r.,

3. PD 3 Nr kart. 009/0032; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3127.550.2020.EP z dnia 12.02.2020 r. – doręczono 18.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.134.2021.EP z dnia 28.01.2021 r. – doręczono 4.02.2021 r.,

4. PD 4 Nr kart. 003/0625; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3127.104.2020.EP z dnia 8.02.2020 – doręczono 14.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 8.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.462.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 6.02.2021 r.,

5. PD 5 Nr kart. 003/0554; własność, użytkowanie wieczyste

Decyzja Nr Fn.3120.269.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 8.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.336.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 18.03.2021 r.,

- decyzję wymiarową doręczono w terminie powodującym przesunięcie terminu płatności I raty podatku,

6. PD 6 Nr kart. 004/0756; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3127.820.2020.EP z dnia 25.08.2020 r. – doręczono 7.09.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.483.2021.EP z dnia 2.02.2021 r. – doręczono 10.02.2021 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 2.02.2021 r.,

7. PD 7 Nr kart. 003/0656; własność

Korekta informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożona 30.01.2020 r. w związku z nabyciem w drodze umowy darowizny, w dniu 3.01.2020 r., nieruchomości zabudowanej, położonej przy ul. Okrężnej w Gronowie Elbląskim dz. 72/3(1/11 części) i dz. 72/7 (1/10 części), obręb 4 Gronowo Elbląskie, związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej. Organ podatkowy dokonał adnotacji na powyższej informacji cyt.: „informacja została złożona po wymaganym terminie 14 dni od zaistnienia zmiany”. Zawiadomienie o zmianie danych ewidencyjnych ze Starostwa Powiatowego w Elblągu Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim otrzymał w dniu 3.02.2020 r.

Decyzja Nr Fn.3120.327.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.480.2020.EP z dnia 17.02.2020 r. zmieniająca decyzję Nr Fn.3120.327.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. w sprawie zmiany podatku od nieruchomości na 2020 rok – doręczona 19.02.2020 r. (nabycie w drodze umowy darowizny nieruchomości zabudowanej, położonej przy ul. Okrężnej w Gronowie Elbląskim dz. 72/3(1/11 części) i dz. 72/7 (1/10 części), obręb 4 Gronowo Elbląskie, związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej).

Decyzja Nr Fn.3120.392.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 11.02.2021 r.,

8. PD 8 Nr kart. 003/0633, własność

Decyzja Nr Fn.3120.313.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 8.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.378.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 16.02.2021 r.,

9. PD 9 Nr kart. 003/0658, własność, użytkowanie wieczyste

Decyzja Nr Fn.3120.328.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 11.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 8.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.393.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 16.02.2021 r.,

10. PD 10 Nr kart. 006/0120, współwłasność

Decyzja Nr 3123.150.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 18.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 11.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3123.57.2021.EP z dnia 28.01.2021 r. – doręczono 17.02.2021 r.

11. PD 11 Nr kart. 003/0087, własność

Decyzja Nr Fn.3120.21.2020.EP z dnia 7.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 7.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.98.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 15.02.2021 r.

12. PD 12 Nr kart. 003/0119, współwłasność

Decyzja Nr Fn.3127.33.2020.EP z dnia 7.02.2020 r. – doręczono 15.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 7.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.390.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 5.02.2021 r.

13. PD 13 Nr kart. 004/0706, własność

Decyzja Nr Fn.3120.402.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 19.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 11.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.475.2021.EP z dnia 2.02.2021 r. – doręczono 15.02.2021 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 2.02.2021 r.,

14. PD 14 Nr kart. 003/0267, współwłasność

Decyzja Nr Fn.3120.113.2020.EP z dnia 7.02.2020 r. – doręczono 12.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 7.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.187.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 5.02.2021 r.,

15. PD 15 Nr kart. 004/0297, współwłasność

Decyzja Nr Fn.3123.80.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 20.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 11.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3123.237.2021.EP z dnia 2.02.2021 r. – doręczono 11.02.2021 r.,

1.2.1.3. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej – lata 2020 - 2021.

Do kontroli przyjęto losowo wybranych 15 podatników podatku od nieruchomości, tj.:

1. PB 1 Nr kart. 003/0634 – własność

Decyzja Nr Fn.3120.314.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 20.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 8.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.379.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 17.02.2021 r.,

2. PB 2 Nr kart. 013/0077 – własność

Decyzja Nr Fn.3127.661.2020.EP z dnia 13.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 13.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.250.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 9.02.2021 r.,

3. PB 3 Nr kart. 004/0712; własność

Decyzja Nr Fn.3120.403.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 22.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 11.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.476.2021.EP z dnia 2.02.2021 r. – doręczono 15.02.2021 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 2.02.2021 r.,

4. PB 4 nr kart. 004/0709; własność

Decyzja Nr Fn.3127.402.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 19.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 11.02.2020 r.,

Korekta informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożona 1.02.2021 r. w związku z rozbiórką budynku mieszkalnego jednorodzinnego z częścią gospodarczą na dz. Nr 313 obręb Jegłownik dokonaną w miesiącu grudniu 2020 r. Organ podatkowy

otrzymał w dniu 22.01.2021 r. wydaną przez Starostwo Powiatowe w Elblągu Decyzję Nr 160/19 udzielającą pozwolenia na rozbiórkę budynku mieszkalnego z częścią gospodarczą. Zgodnie z notatką służbową dołączoną do kartoteki podatnika, organ podatkowy w dniu 26.01.2021 r. przeprowadził rozmowę telefoniczną z pełnomocnikiem podatnika, w następstwie której w dniu 1.02.2021 r. została złożona powyższa korekta informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Decyzja Nr Fn.3127.762.2021.EP z 2.02.2021 r. – doręczono 12.02.2021 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 2.02.2021 r.,

5. PB 5 nr kart 004/0694; współwłasność, posiadanie zależne

Decyzja Nr Fn.3120.400.2020.EP z dnia 11.02.2020 – doręczono 19.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 11.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.515.2020.EP z dnia 27.08.2020 r. zmieniająca decyzję Nr Fn.3120.400.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. w sprawie zmiany podatku od nieruchomości na 2020 rok – doręczona 8.09.2020 r. (posiadanie zależne części dz. 222/3 o pow. 19,22 m² obręb Jegłownik);

Decyzja Nr Fn.3120.473.2021.EP z dnia 2.02.2021 r. – doręczono 20.02.2021 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 2.02.2021 r.,

6. PB 6 nr kart. 008/0038; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3127.534.2020.EP z dnia 12.02.2020 r. – doręczono 15.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 12.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.119.2021.EP z dnia 28.01.2021 r. – doręczono 5.02.2021 r.,

7. PB 7 nr kart 003/0609; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3120.300.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika 8.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3120.366.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 11.02.2021 r.,

8. PB 8 nr kart. 010/0044; własność

Decyzja Nr Fn.3127.614.2020.EP z dnia 12.02.2020 r. – pismo z powodu niemożności doręczenia pozostawiono w Urzędzie Pocztowym w Gronowie Elbląskim w dniu 17.02.2020 r., awizowano w dniu 25.02.2020 r., nie podjęto przesyłki i zwrócono do nadawcy w dniu 3.03.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.203.2021.EP z dnia 29.01.2021 r. – dostarczono 5.02.2021 r.,

9. PB 9 Nr kart. 012/0043; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3127.748.2020.EP z dnia 25.02.2020 r. – doręczono 28.02.2020 r.,

Decyzja Nr Fn.3127.231.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 4.02.2021 r.,

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 1.02.2021 r.,

10. PB 10 Nr kart. 004/0738; współwłasność

Decyzja Nr Fn.3127.410.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 20.02.2020 r.

- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 11.02.2020 r.,
Decyzja Nr Fn.3127.771.2021.EP z dnia 2.02.2021 r. – doręczono 11.02.2021 r.
 - data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 2.02.2021 r.,
11. PB 11 Nr kart. 012/0013; własność
Decyzja Nr Fn.3123.247.2020.EP z dnia 13.02.2020 r. – doręczono 14.02.2020 r.
- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 13.02.2020 r.,
Decyzja Nr Fn.3123.146.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 4.02.2021 r.
 - data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 1.02.2021 r.,
12. PB 12 Nr kart. 003/0622; własność
Decyzja Nr Fn.3120.305.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.
- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 8.02.2020 r.,
Decyzja Nr Fn.3120.370.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 12.02.2021 r.
13. PB 13 Nr kart. 010/0077; własność
Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożona 6.10.2020 r. w związku z nabyciem w drodze umowy dożywocia, w dniu 10.09.2020 r., nieruchomości zabudowanej, położonej w miejscowości Rozgart 37 w Gminie Gronowo Elbląskie dz. dz. 88/1, obręb 13 Rozgart. organ podatkowy dokonał adnotacji na powyższej informacji cyt.: „informacja została złożona po wymaganym terminie 14 dni od zaistnienia zmiany”.
Zawiadomienie o zmianie danych ewidencyjnych ze Starostwa Powiatowego w Elblągu Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim otrzymał w dniu 19.10.2020 r.
Decyzja Nr Fn.3123.352.2020.EP z dnia 6.10.2020 r. – doręczono 9.10.2020 r.
Decyzja Nr Fn.3123.129.2021.EP z dnia 29.01.2021 r. – doręczono 5.02.2021 r.
14. PB 14 Nr kart. 006/0018; własność
Decyzja Nr Fn.3123.127.2020.EP z dnia 11.02.2020 r. – doręczono 15.02.2020 r.
- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 11.02.2020 r.,
Decyzja Nr Fn.3123.36.2021.EP z dnia 28.01.2021 r. – doręczono 6.02.2021 r.,
15. PB 15 Nr kart. 003/0641; własność
Decyzja Nr Fn.3120.318.2020.EP z dnia 8.02.2020 r. – doręczono 17.02.2020 r.
- data księgowania wymiaru podatku na koncie podatnika – 8.02.2020 r.,
Decyzja Nr Fn.3120.383.2021.EP z dnia 1.02.2021 r. – doręczono 11.02.2021 r.

Ustalenia:

1. Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości w latach 2020 – 2021:
 - a) 3 podatników: PD 7, PB 13 w roku 2020 i PB 4 w roku 2021, nie złożyło informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych w terminie 14 dni od dnia wystąpienia

okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, do czego obligował przepis art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pozostali podatnicy objęci próbą złożyli właściwemu organowi podatkowemu deklarację lub informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w zakresie podatku od nieruchomości, zgodnie z art. 6 ust. 6, 10 i 11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- b) organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu sprawdzenia terminowości składania deklaracji lub informacji, zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa, o czym świadczyły adnotacje na informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych podlegających opodatkowaniu złożone w 2020 r. przez 2 podatników: PD 7, PB 13 i w 2021 roku - PB 4,
- c) w wybranej do kontroli próbie, organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających w celu stwierdzenia formalnej poprawności składanych deklaracji lub informacji (ich weryfikacji) wobec wszystkich złożonych deklaracji podatkowych, zgodnie z art. 272 ustawy ordynacja podatkowa (dotyczy informacji złożonych przez podatnika aktualnych w danym z badanych lat, również tych składanych w latach wcześniejszych jeżeli zachowały aktualność),
- d) w wybranej do kontroli próbie, nie zaistniała konieczność zawiadamiania przez organ podatkowy KAS, celem wszczęcia dochodzenia o popełnienie czynów określonych w art. 54 i art. 56 ustawy z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy.

Test nr 1A - 2020 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Test nr 1B - 2021 r. - Powszechność i terminowość realizacji obowiązku złożenia informacji podatkowych przez osoby fizyczne będące podatnikami podatku od nieruchomości stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

2. Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z Gminą Gronowo Elbląskie w latach 2020-2021 – w zakresie gruntów:

- a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków. Próba obejmowała 14 podatników: PD 1, PD 2, PD 3, PD 4, PD 5, PD 6, PD 7, PD 8, PD 9, PD 11, PD 12, PD 13, PD 14, PD 15. We wszystkich przypadkach stwierdzono zgodność danych wymiaru z

danymi deklarowanymi przez podatników i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,

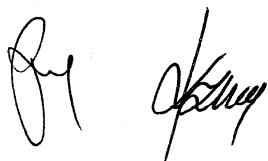
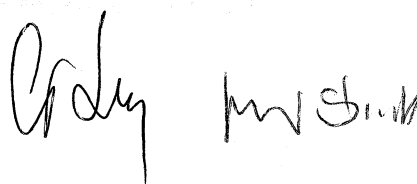
- b) pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi płynącymi jezior i zbiorników sztucznych. Nie objęto kontrolą ww. gruntów,
- c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Próba obejmowała 15 podatników: PD 1, PD 2, PD 3, PD 4, PD 12, PD 14, PB 1, PB 2, PB 3, PB 4, PB 5, PB 9, PB 10, PB 12, PB 15. We wszystkich przypadkach stwierdzono zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatników i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- d) niezabudowanych objętych obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (Dz.U. z 2018 r. poz. 1398 oraz z 2019 r. poz. 720), i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego. Nie objęto kontrolą ww. gruntów.

Test nr 2A – 2020 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Test nr 2B – 2021 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

3. Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy Gminą Gronowo Elbląskie (lub Skarbu Państwa) w latach 2020-2021 - w zakresie budynków lub ich części:

- a) mieszkalnych. Próba obejmowała 22 podatników: PB 1, PB 2, PB 3, PB 4, PB 5, PB 6, PB 7, PB 8, PB 9, PB 10, PB 11, PB 12, PB 13, PB 14, PB 15, PD 1, PD 2, PD 3, PD 4, PD 10, PD 12, PD 14. We wszystkich przypadkach stwierdzono zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatników i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,

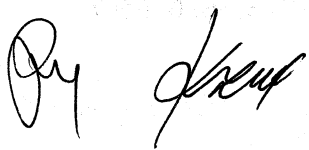
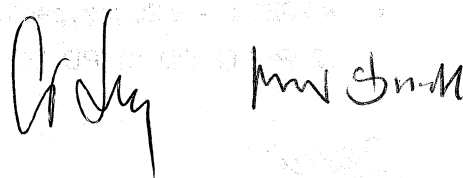
- b) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Próba obejmowała 13 podatników: PD 1, PD 2, PD 3, PD 4, PD 5, PD 6, PD 8, PD 9, PD 10, PD 12, PD 13, PD 14, PD 15. We wszystkich przypadkach stwierdzono zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatników i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym. Próba obejmowała 1 podatnika PD 8. We wszystkich przypadkach stwierdzono zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatników i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- d) związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń. Próba obejmowała podatnika PD 7 i PD 11. Stwierdzono zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
- e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego. Próba obejmowała 10 podatników: PD 1, PD 3, PD 10, PD 14, PB 6, PB 8, PB 10, PB 11, PB 13, PB 15. We wszystkich przypadkach stwierdzono zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatników i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- f) w zakresie budowli. Nie objęto kontrolą ww. budowli.

Test nr 2A – 2020 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Test nr 2B – 2021 r. - Zgodność danych wymiaru z danymi deklarowanymi przez podatnika i wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (ustalenie podstawy opodatkowania) oraz z danymi zawartych umów najmu / dzierżawy z jednostką samorządu terytorialnego stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

4. Prawidłowość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego) w latach 2020 – 2021:

- a) wszystkie decyzje wymiarowe objęte próbą (wymienione powyżej, w punktach: 1.2.1.2. oraz 1.2.1.3. protokołu), zawierały wymagane elementy, zgodnie z art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,

- b) wszystkie objęte próbą decyzje wymiarowe zostały wydane przez osoby upoważnione do wydawania decyzji, zgodnie z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym,
- c) w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie współwłasności, decyzje wymiarowe zostały doręczone wszystkim współwłaścicielom, zgodnie z art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - w wybranej do kontroli próbie wydano 13 decyzji dla współpodatników, dot.: PD 2, PD 3, PD 4, PD 6, PD 10, PD 12, PD 14, PD 15, PB 5, PB 6, PB 7, PB 9, PB 10,
- d) w przypadku posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie własności i współwłasności - nie wydawano odrębnych decyzji, stosownie do art. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych - w wybranej do kontroli próbie stwierdzono 13 przypadków posiadania przez podatnika nieruchomości na zasadzie współwłasności, dot.: PD 2, PD 3, PD 4, PD 6, PD 10, PD 12, PD 14, PD 15, PB 5, PB 6, PB 7, PB 9, PB 10,
- e) w wybranej do kontroli próbie stwierdzono, że nie dochodziło do jednoczesnego opodatkowania podatkiem rolnym oraz podatkiem od nieruchomości gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, stosownie do art. 2 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Próba obejmowała 7 podatników:
 - w 2020 r. – 7 podatników: PD 1, PD 3, PD 4, PD 6, PD 10, PD 12, PD 15,
 - w 2021 r. – 6 podatników: PD 1, PD 3, PD 4, PD 10, PD 12, PD 15.

Test nr 3A - 2020 r. - Prawdliwość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego) stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Test nr 3B - 2021 r. - Prawdliwość wydanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości osób fizycznych (okoliczności i sposób powstania obowiązku podatkowego) stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

5. Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku) w latach 2020 – 2021:

- a) doręczenie decyzji wymiarowej w terminie określonym zgodnie z art. 21 oraz art. 47 § 1 i 2 ustawy ordynacja podatkowa, art. 6 ust. 7 i 8 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:
 - w 2020 r. – w 30 przypadkach: PD 1, PD 2, PD 3, PD 4, PD 5, PD 6, PD 7, PD 8, PD 9, PD 10, PD 11, PD 12, PD 13, PD 14, PD 15, PB 1, PB 2, PB 3, PB 4, PB 5, PB 6, PB 7, PB 8, PB 9, PB 10, PB 11, PB 12, PB 13, PB 14, PB 15 decyzje wymiarowe zostały dostarczone podatnikom w terminie określonym w ww. przepisach.
 - w 2021 r. – w 29 przypadkach: PD 1, PD 2, PD 3, PD 4, PD 6, PD 7, PD 8, PD 9, PD 10, PD 11, PD 12, PD 13, PD 14, PD 15, PB 1, PB 2, PB 3, PB 4, PB 5, PB 6, PB 7,

PB 8, PB 9, PB 10, PB 11, PB 12, PB 13, PB 14, PB 15 decyzje wymiarowe zostały dostarczone podatnikom w terminie określonym w ww. przepisach.

Natomiast podatnikowi PD 5 decyzję wymiarową doręczono z naruszeniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku,

- b) zaksięgowanie wymiaru podatku wynikającego z doręczonych decyzji na koncie podatników nie wcześniej niż data jej doręczenia, zgodnie z art. 21 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa oraz § 4 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego:

- w 2020 r. – w 6 przypadkach: PD 3, PD 6, PD 7, PB 8, PB 9, PB 13 wymiar podatku został zaksięgowany prawidłowo na kontach podatników, zgodnie z ww. przepisami. W przypadku 24 podatników: PD 1, PD 2, PD 4, PD 5, PD 8, PD 9, PD 10, PD 11, PD 12, PD 13, PD 14, PD 15, PB 1, PB 2, PB 3, PB 4, PB 5, PB 6, PB 7, PB 10, PB 11, PB 12, PB 14, PB 15 przypisu podatku na kontach podatników dokonywano przed doręczeniem decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), do udokumentowania przypisów służą decyzje. Stosownie do art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Zatem dopiero doręczenie decyzji oznacza, że wchodzi ona do obrotu prawnego i może być podstawą zapisów księgowych.
- w 2021 r. – w 19 przypadkach: PD 1, PD 3, PD 4, PD 5, PD 7, PD 8, PD 9, PD 10, PD 11, PD 12, PD 14, PD 15, PB 1, PB 2, PB 6, PB 7, PB 8, PB 12, PB 13 wymiar podatku został zaksięgowany prawidłowo na kontach podatników, zgodnie z ww. przepisami.

W przypadku 11 podatników: PD 2, PD 6, PD 13, PB 3, PB 4, PB 5, PB 9, PB 10, PB 11, PB 14, PB 15 przypisu podatku na kontach podatników dokonywano przed doręczeniem decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego. Stosownie do przepisów § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), do udokumentowania przypisów służą decyzje. Stosownie do art. 212 ustawy Ordynacja podatkowa - organ podatkowy, który wydał decyzję jest nią związany od chwili jej doręczenia. Zatem dopiero doręczenie decyzji oznacza, że wchodzi ona do obrotu prawnego i może być podstawą zapisów księgowych.

- c) uregulowanie należnego podatku przez podatników objętych próbą zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- w 2020 r. – w 7 przypadkach: PD 7, PD 9, PD 15, PB 2, PB 5, PB 8, PB 10, nie uregulowano płatności podatku zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi cyt. (...) podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.
 - w 2021 r. – w 7 przypadkach: PD 8, PD 9, PD 15, PB 2, PB 6, PB 10, PB 11, nie uregulowano płatności podatku zgodnie z art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, który stanowi cyt. (...) podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminach: do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.

Test nr 4A - 2020 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku) stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

Test nr 4B - 2021 r. - Terminowość postępowania oraz wydawanych decyzji wymiarowych w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych (sposób ustalenia podatku) stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

1.3. Dochody z majątku.

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w 2021 r. w kwocie 335.814,33 zł składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
020			Leśnictwo	2.050,42
	<i>02001</i>			<i>2.050,42</i>
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2.050,42
700			Gospodarka mieszkaniowa	317.906,53
	<i>70005</i>		<i>Gospodarka gruntami i nieruchomościami</i>	<i>317.906,53</i>
		0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	556,40
		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	41.133,76
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	227,88
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz	148.117,54

			innych umów o podobnym charakterze	
		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	4.714,82
		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	46.094,41
		0830	Wpływy z usług	46.604,93
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	19.294,45
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	910,34
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	10.252,00
852			Pomoc społeczna	1.196,01
	85220		Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania chronione i ośrodki interwencji kryzysowej	1.196,01
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	1.196,01
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	12.415,82
	92109		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	12.415,82
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	12.415,82
926			Kultura fizyczna	2.245,55
	92601		Obiekty sportowe	2.245,55
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2.245,55
	Razem:			335.814,33

Prawidłowość uzyskania oraz klasyfikowania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV Gospodarka mieniem niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

Inne dochody budżetowe Gminy Gronowo Elbląskie do dnia 31.12.2021 r. stanowiły kwotę 5.785.620,02 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
Dział	Rozdział	§		
600	60014	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	329,00
600	60016	6290	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	1.351.260,13

[Signature]

[Signature]

600	60016	6350	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	272.838,68
710	71035	0690	Wpływy z różnych opłat	22.284,11
750	75011	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	3,10
750	75023	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	13.368,00
750	75023	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	2.453,83
750	75023	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	8.917,97
750	75023	0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	25.000,00
750	75023	0970	Wpływy z różnych dochodów	9.365,43
756	75618	0410	Wpływy z opłaty skarbowej	15.243,26
756	75618	0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	49.075,05
756	75618	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	16.041,08
756	75618	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	62,78
756	75618	2680	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	110,00
756	75619	0270	Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	5.482,80
758	75802	2750	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	526.436,00
758	75802	6280	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	2.141.832,00
801	80101	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	4,46
801	80101	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	1.037,09
801	80101	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	120.000,00
801	80104	0660	Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego	15.261,30
801	80113	0970	Wpływy z różnych dochodów	4.800,00
801	80148	2400	Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	3.099,25
851	85195	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	19,88

[Signature]

[Signature]

851	85195	2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	35.800,77
852	85202	0830	Wpływy z usług	9.923,59
852	85203	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	350,23
852	85219	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	23,20
852	85219	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	321,98
852	85219	0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	113,00
852	85228	0830	Wpływy z usług	5.008,87
855	855002	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	17,60
855	85502	2360	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	13.276,40
900	90001	0830	Wpływy z usług	147.953,72
900	90001	0920	Wpływy z pozostałych odsetek	17,03
900	90002	0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	941.144,04
900	90002	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	5.022,24
900	90002	0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	56,00
900	90002	0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	2.946,05
900	90005	0970	Wpływy z różnych dochodów	375,00
900	90005	2460	Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	9.500,00
900	90019	0570	Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	100,00
900	90019	0690	Wpływy z różnych opłat	4.974,67
900	90020	0400	Wpływy z opłaty produktowej	0,06
926	92601	0830	Wpływy z usług	4.370,37
			Razem:	5.785.620,02

1.4.1. W ramach innych dochodów kontroli poddano realizację dochodów uzyskanych przez jednostkę z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Gminie Gronowo Elbląskie obowiązywały w 2021 r. następujące przepisy prawa miejscowego:






- uchwała Nr XXI/126/2020 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Gronowo Elbląskie na 2021 r.,
- uchwała Nr XXXIII/299/2018 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Gronowo Elbląskie,
- uchwała Nr XXXIII/298/2018 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz ustalenia odstępstwa od zakazu spożywania napojów alkoholowych w miejscach publicznych.

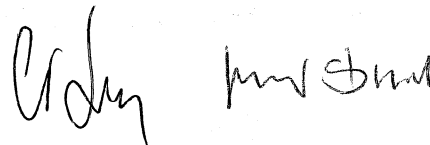
W 2021 roku jednostka wydała następującą ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

uwagi	poza miejscem sprzedaży			w miejscu sprzedaży			jednorazowe			
	według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			według zawartości alkoholu			
	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	do 4,5% (oraz piwa)	od 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa)	powyżej 18%	ogółem
Wydane w 2021	7	6	3	0	0	0	0	0	0	16
Obowiązujące w 2021	7	6	3	0	0	0	0	0	0	16

Do kontroli przyjęto zezwolenia wydane na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez dwóch losowo wybranych przedsiębiorców, tj.:

a) PITERSKY Sp. z o.o. ul. Żuławska 15, 82-300 Elbląg – na wniosek złożony w dniu 5.06.2020 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie Nr I/30/C/3/20 z dnia 16.06.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejsca sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.07.2020 r. do dnia 30.06.2026 r.,
- zezwolenie Nr I/30/B/3/20 z dnia 16.06.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.07.2020 r. do dnia 30.06.2026 r.,
- zezwolenie Nr I/30/A/4/20 z dnia 16.06.2020 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia

...w miejscu sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.07.2020 r. do dnia 30.06.2026 r.,

Ww. przedsiębiorca w dniu 22.01.2021 r. złożył oświadczenie, że roczna wartość sprzedaży alkoholu za 2020 rok wyniosła:

- dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 132.409,85 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 16.726,90 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 130.731,14 zł.

Opłata dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych wyniosła:

- dla kategorii I/30/A/4/20 - $132.409,85 \text{ zł} \times 1,4\% = 1.853,73 \text{ zł}$,
- dla kategorii I/30/B/3/20 - 525,00 zł,
- dla kategorii I/30/C/3/20 - $130.731,14 \times 2,7\% = 3.529,74 \text{ zł}$.

Opłaty za wydane zezwolenia dokonano w trzech ratach tj.:

- w dniu 27.01.2021 r. I rata w kwocie 1.969,50 zł,
- w dniu 26.05.2021 r. II rata w kwocie 1.969,49 zł,
- w dniu 27.09.2021 r. III rata w kwocie 1.969,49 zł.

b) Firma Handlowo-Usługowa „AS” Gronowo Elbląskie ul. Kolejowa 2, 82-335 Gronowo Elbląskie – na wniosek złożony w dniu 20.07.2021 r. wydano 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- zezwolenie Nr I/15/C/2/21 z dnia 20.07.2021 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 18% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.08.2021 r. do dnia 30.06.2027 r.,
- zezwolenie Nr I/15/B/6/21 z dnia 20.07.2021 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.08.2021 r. do dnia 30.06.2027 r.,
- zezwolenie Nr I/15/A/9/21 z dnia 20.07.2021 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży. Zezwolenia udzielono na okres od dnia 1.08.2021 r. do dnia 30.06.2027 r.

Ww. przedsiębiorca w dniu 28.01.2021 r. złożył oświadczenie, że roczna wartość sprzedaży alkoholu za 2020 rok wyniosła:

- dla napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa – 310.224,61 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 12.339,26 zł,
- dla napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu – 152.873,42 zł.

Opłaty za wydane zezwolenia dokonano:

- w dniu 28.01.2021 r. za okres od stycznia do 31.07.2021 na kwotę 5.224,91 zł
- uwzględniając wartości w złożonym oświadczeniu:

$$310.224,61 \times 1,4\% = 4.343,14 \text{ zł} / 365 \text{ dni} = 11,89 \text{ zł} \times 212 \text{ dni} = 2.522,59 \text{ zł},$$

$$525,00 \text{ zł} / 365 \text{ dni} = 1,43 \text{ zł} \times 212 \text{ dni} = 304,93 \text{ zł},$$

$$152.873,42 \times 2,7\% = 4.127,58 \text{ zł} / 365 \text{ dni} = 11,30 \text{ zł} \times 212 \text{ dni} = 2.397,39 \text{ zł}.$$

- w dniu 20.07.2021 r. na kwotę 3.770,81 zł, (za 153 dni od 1.08.2021 r. do 31.12.2021 r.) tj.:

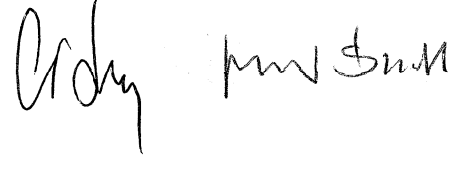
$$310.224,61 \times 1,4\% = 4.343,14 \text{ zł} / 365 \text{ dni} = 11,89 \text{ zł} \times 153 \text{ dni} = 1.820,55 \text{ zł},$$

$$525,00 \text{ zł} / 365 \text{ dni} = 1,43 \text{ zł} \times 153 \text{ dni} = 220,07 \text{ zł},$$

$$152.873,42 \times 2,7\% = 4.127,58 \text{ zł} / 365 \text{ dni} = 11,30 \text{ zł} \times 153 \text{ dni} = 1.730,19 \text{ zł}.$$

W trakcie kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że:

- 1) przyjęte do kontroli zezwolenia były wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gronowie Elbląskim zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2019 r. poz. 2277 z późn. zm. od 23.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 z późn. zm.),
- 2) wnioski o wydanie zezwolenia spełniały wymagania określone w art. 18 ust. 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 3) zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydane zostały na czas określony, nie krótszy niż 2 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata,
- 4) zezwolenia wydawano po wcześniejszym wniesieniu przez przedsiębiorców stosownych opłat, przewidzianych postanowieniami art. 11¹ ust. 2 i ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- 5) objęci szczegółową kontrolą przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży napojów

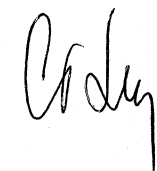
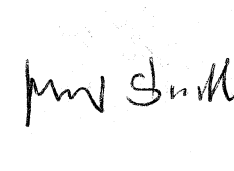



alkoholowych w punkcie sprzedaży. Oświadczenia zostały złożone w wymaganym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2021 r.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 w budżecie Gminy Gronowo Elbląskie (po zmianach) zaplanowano wydatki w wysokości 34.191.712,84 zł. Wydatki na dzień 31.12.2021 r. zostały zrealizowane w kwocie 28.521.685,77 zł, co stanowiło 83,41 % planowanych wydatków budżetowych. Plan wydatków bieżących Gminy Gronowo Elbląskie w wysokości: 26.530.488,21 zł został zrealizowany w kwocie: 25.003.439,18 zł, co stanowiło 94,24 % planu. Plan wydatków majątkowych w wysokości: 7.661.224,63 zł zrealizowano w kwocie: 3.518.246,59 zł, co stanowiło 45,92 % planu. Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2021 r. obrazuje poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	Procent wykonania
010	Rolnictwo i łowiectwo	692 668,82	91,57	91,57
600	Transport i łączność	4 175 872,96	76,60	76,60
700	Gospodarka mieszkaniowa	363 870,00	69,09	69,09
710	Działalność usługowa	142 400,00	41,23	41,23
750	Administracja publiczna	3 995 918,74	87,53	87,53
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 055,00	100,00	100,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	599 527,74	94,02	94,02
757	Obsługa długu publicznego	338 000,00	99,36	99,36
758	Różne rozliczenia	130 000,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	7 975 253,73	100,00	100,00
851	Ochrona zdrowia	105 110,85	85,30	85,30
852	Pomoc społeczna	2 435 820,00	95,84	95,84
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 800,00	100,00	100,00
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	435 761,00	90,60	90,60
855	Rodzina	7 788 659,00	98,15	98,15
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 092 787,00	42,18	42,18

921	Kultura i ochrona dziedzictwa	759 255,00	99,11	99,11
926	Kultura fizyczna	156 953,00	40,45	40,45
Razem:		34 191 712,84	28 521 685,77	83,42
w tym:				
1) wydatki bieżące		26 530 488,21	25 003 439,18	94,24
2) wydatki majątkowe		7 661 224,63	3 518 246,59	45,92

Powyższe kwoty porównano ze sprawozdaniem Rb-NDS o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2021 (wiersz B1 Wydatki bieżące i B2 Wydatki majątkowe). W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.1. Wydatki bieżące.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

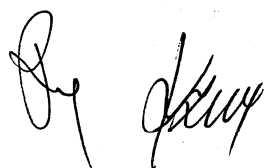
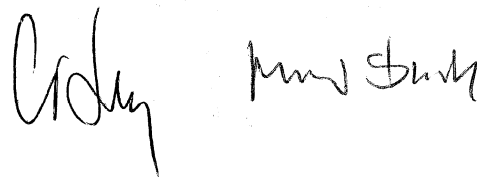
Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Gronowo Elbląskie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, iż wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych - rozdział 75023 § 4010 dokonano na kwotę 1.393.556,83 zł, co stanowiło 92,90 % planu ustalonego na kwotę 1.500.000,00 zł.

2.1.1.1. Opłacanie składek do ZUS oraz rozliczenia z Urzędem Skarbowym.

Na podstawie okazanych wydruków „Informacji o wysyłce i potwierdzeniu” deklaracji rozliczeniowych oraz dacie wypełnienia deklaracji znajdującej się na deklaracjach rozliczeniowych za poszczególne miesiące stwierdzono, że deklaracje rozliczeniowe ZUS za wszystkie miesiące roku 2021 zostały przesłane przez płatnika składek w terminie zgodnym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 266 z późn. zm., od 8.03.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).

Tabela nr 1.

Deklaracja rozliczeniowa DRA	Składki wg deklaracji DRA (zł)	Składki przekazane do ZUS (zł)	
------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--

I.p.	Okres	51	52	53	54 (FEP)	Wyplacone świadczenia zaliczone w ciężar składek	Składki do zapłaty Razem (3+4+5+6)	Kwota	Data Przekazania Nr wyciągu bankowego	Obowiązujący termin zapłaty wg ustawy
1	01.2021 r.	90.004,65	22.904,41	3.958,95	0,00	6.386,38	110.481,63	110.481,63	29.01.2021 r. WB 19/2021	05.02.2021
2	02.2021 r.	49.633,96	13.015,25	2.150,36	0,00	4.314,42	60.485,15	60.485,15	26.02.2021 r. WB 39/2021	05.03.2021
3	03.2021 r.	49.267,50	13.314,92	2.120,93	0,00	4.926,22	59.898,87	58.869,50 1.029,37	31.03.2021 r. WB 62 31.03.2021 r. WB-3 DCS	05.04.2021
4	04.2021 r.	49.445,49	13.115,67	2.146,21	0,00	4.768,04	59.939,33 -121,74 nadpl. ZUS	58.788,22 1.029,37	30.04.2021 r. WB-83 30.04.2021 r. WB-6 DCS	05.05.2021
5	05.2021 r.	62.705,36	16.383,51	2.631,17	0,00	5.752,35	75.967,69	74.938,33 1.029,36	31.05.2021 r. WB 103 31.05.2021 r. WB 9 DCS	05.06.2021
6	06.2021 r.	49.973,79	13.142,26	2.123,35	0,00	4.712,16	60.527,24	59.506,44 1.020,80	30.06.2021 r. WB 124 30.06.2021 r. WB 12 DCS	05.07.2021
7	07.2021 r.	47.890,83	12.905,29	1.980,52	0,00	5.207,66	57.568,98	56.553,10 1.015,88	30.07.2021 r. WB 146 30.07.2021 r. WB17 DCS	05.08.2021
8	08.2021 r.	51.015,91	13.826,47	2.238,02	0,00	5.326,53	61.753,87	60.737,99 1.015,88	31.08.2021 r. WB 168 31.08.2021 r. WB22 DSC	05.09.2021
9	09.2021 r.	52.283,42	13.747,81	2.404,06	0,00	4.570,36	63.864,93 -584,82 nadpl. ZUS	62.264,21 1.015,90	30.09.2021 r. WB 190 30.09.2021 r. WB28 DC	05.10.2021
10	10.2021 r.	55.175,17	14.593,16	2.664,23	0,00	7.573,44	64.859,12	64.859,12	29.10.2021 r. WB 211	05.11.2021
11	11.2021 r.	54.029,15	14.229,58	2.517,99	0,00	6.280,98	64.495,74 -3.474,43 nadpl. ZUS	61.021,31	30.11.2021 r. WB 231	05.12.2021
12	12.2021 r.	66.793,53	21.198,62	4.027,38	0,00	5.943,32	86.076,21	86.076,21	30.12.2021 r. WB 253	05.01.2022

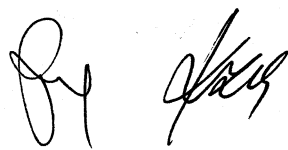
*kwoty z kolumny Nr 3 (51) są pomniejszone o świadczenia zaliczone w ciężar składek

Okazane wyciągi bankowe potwierdziły opłacanie składek ZUS za dany miesiąc w terminach zgodnych z wymogami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, tj. do 5 dnia następnego miesiąca. Kontrolujący nie wniósł uwag do wysokości przekazanych środków, które były zgodne z kwotami wykazanymi w deklaracjach ZUS DRA oraz z korektami do deklaracji.

Dokonano kontroli terminu i wysokości przekazanych do Urzędu Skarbowego zaliczek pobranych przez płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych, z wykazanymi w deklaracjach PIT-4R i PIT-8AR, za cały rok 2021.

TABELA Nr 2

I.p.	Deklaracja za	Kwota podatku	Termin	Odprowadzony podatek	





	miesiąc (2020 r.)	naliczonego wg deklaracji PIT- 4R/PIT-8AR (w zł)	Odprowadzenia Podatku wg Obowiązujących przepisów	Kwota (w zł)	Data Nr wyciągu bankowego
1	01.2021 r.	22.812,00	20.02.2021	22.812,00	29.01.2021 WB -19
2	02.2021 r.	10.902,00	20.03.2021	10.902,00	26.02.2021 WB 39
3	03.2021 r.	11.249,00	20.04.2021	11.048,00 201,00	31.03.2021 WB 62 31.03.2021 WB-3 DzCS
4	04.2021 r.	13.904,00	20.05.2021	13.704,00 200,00	30.04.2021 WB 83 30.04.2021 WB 6 DzCS
5	05.2021 r.	14.545,00	20.06.2021	14.345,00 200,00	31.05.2021WB 103 31.05.2021 WB 9 DzCS
6	06.2021 r.	13.611,00	20.07.2021	13.410,00 201,00	30.06.2021 WB 124 30.06.2021 WB12 Dz.CS
7	07.2021 r.	11.092,00	20.08.2021	10.891,00 201,00	30.07.2021 WB 146 30.07.2021 WB 17 DzCS
8	08.2021 r.	24.918,00	20.09.2021	24.717,00 201,00	31.08.2021 WB 168 31.08.2021 WB 22 DzCS
9	09.2021 r.	15.664,00	20.10.2021	15.463,00 201,00	30.09.2021 WB 190 30.09.2021 WB 28 DzCS
10	10.2021 r.	15.506,00	20.11.2021	15.506,00	29.10.2021 WB 211
11	11.2021 r.	17.842,00	20.12.2021	17.842,00	30.11.2021 WB 231
12	12.2021 r.	24.010,00	20.01.2022	24.010,00	30.12.2021 WB 253

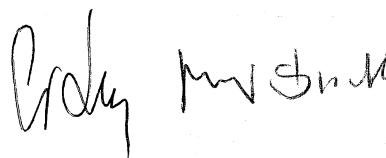
Z przedstawionego zestawienia wynika, iż podatek był przekazany w terminie określonym w art. 38 ust. 1 i art. 42 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm., od 24.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.), który wymaga od płatników przekazywania zaliczek do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

2.1.2. Pozostałe wydatki.

2.1.2.1. Podróże służbowe krajowe.

W kontrolowanym okresie plan wydatków na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) § 4410 Podróże służbowe krajowe, ustalony na kwotę 3.000,00 zł zrealizowano (wg stanu na 31 grudnia 2021 r.) w 90,03 %, tj. w trakcie roku wydatkowano 2.700,84 zł. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167),
- zarządzenie Nr 7/12 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 6 września 2012 r. w sprawie stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu.

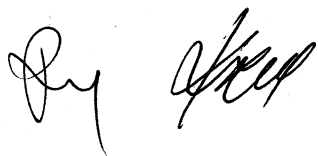
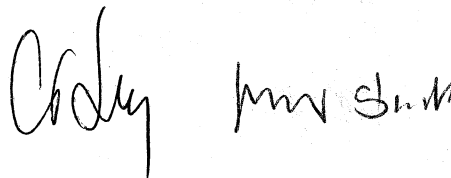
Kontrolą objęto prawidłowość wydawania i rozliczania poleceń wyjazdów służbowych na terenie kraju pracowników Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim. Doboru próby dokonano metodą losową.

Kontrolą objęto następujące polecenia wyjazdów:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 2/2021 z dnia 24.02.2021 r. wypłacone gotówką w dniu 26.02.2021 r., RK nr 000002/1/02/2021 za okres od 1.02.2021 r. do 28.02.2021 r., – kwota 28,44 zł,
- polecenie wyjazdu służbowego nr 1/2021 z dnia 3.02.2021 r. wypłacone gotówką w dniu 17.02.2021 r., RK nr 000002/1/02/2021 za okres od 1.02.2021 r. do 28.02.2021 r., – kwota 23,70 zł.

W wyniku kontroli w/w poleceń wyjazdów służbowych ustalono:

- prawidłowe dokumentowanie podróży służbowych, m. in. poprzez właściwe ich wypełnianie,
- przestrzeganie zasady rozliczania kosztów podróży służbowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej,
- rozliczając koszty podróży służbowych pracowników Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim w 2021 r. stosowano stawkę za 1 km przebiegu pojazdu określoną przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie,
- polecenia wyjazdu służbowego podpisywał pracownikom Wójt lub Sekretarz Gminy, zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej, w zw. z art. 7 pkt 3 i art. 5 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych,
- we wszystkich przypadkach prawidłowo wypełniano druki delegacji, wskazując odbycie podróży służbowej w terminie wyznaczonym przez pracodawcę,
- wszystkie złożone przez pracowników urzędu polecenia wyjazdu służbowego zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy,
- we wszystkich przypadkach pracownicy dokonywali rozliczenia w terminie wskazanym w

§ 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (14 dni od zakończenia).

Zarządzeniem Nr 7/12 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 6 września 2012 roku w sprawie stawki za jeden kilometr przebiegu pojazdu, Wójt Gminy Gronowo Elbląskie określił w § 1 ust. 1 i 2 stawki za jeden kilometr dla samochodu osobowego: o pojemności skokowej silnika do 900 cm³ - 0,5214 zł, o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm³ - 0,7900 zł.

2.1.2.2. Ryczałty samochodowe.

W kontrolowanej jednostce w 2021 r. nie zawarto umów na używanie prywatnego samochodu do celów służbowych zawarte z pracownikami.

2.1.2.3. Wydatki realizowane w ramach rozdziału 75022 „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” z tytułu wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i Przewodniczącemu Rady.

Wydatki z tytułu wypłaty diet realizowano w ramach § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” w rozdziale 75022 Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu). W 2021 r. zaplanowane na ten cel środki w kwocie 112.200,00 zł, wykonano (wg stanu na 31 grudnia 2021 r.) w wysokości 107.375,00 zł, tj. w 95,70 %.

Wysokość diet dla radnych oraz zasady ich wypłacania za rok 2021 r. zostały ustalone przez Radę Gminy Gronowo Elbląskie uchwałą Nr II/8/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Gminy Gronowo Elbląskie.

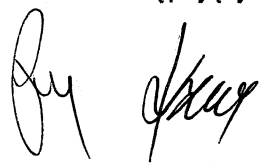
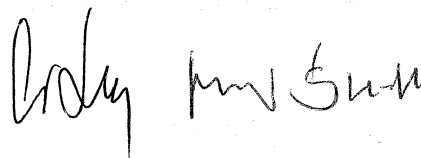
Odpowiednio w § 1 ust. 2 wym. uchwały ustalono miesięczne diety radnych Rady Gminy Gronowo Elbląskie w następujących wysokościach:

- Przewodniczący Rady Gminy – 1.300,00 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 700,00 zł,
- Przewodniczący Stałych Komisji – 600,00 zł,
- pozostali radni – 550,00 zł.

W § 2 ust. 1 uchwały ustalono - „kwota diet miesięcznych ulega zmniejszeniu o 30% za każdorazową nieobecność radnego na sesji Rady Gminy”.

W dniu 29 grudnia 2021 r. Rada Gminy Gronowo Elbląskie podjęła uchwałę Nr XXXIII/203/2021 w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Gminy Gronowo Elbląskie z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2022 r. Powyższa uchwała regulowała :

- w § 1 ust. 2 uchwały ustalono miesięczne diety radnych Rady Gminy Gronowo Elbląskie w następujących wysokościach:

- Przewodniczący Rady Gminy – 1.500,00 zł,
- Wiceprzewodniczący Rady Gminy – 900,00 zł,
- Przewodniczący Stałych Komisji – 800,00 zł,
- pozostali radni – 750,00 zł.

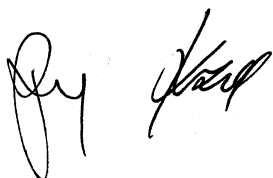
Na podstawie wybranej losowo do kontroli listy płac diet za miesiąc lipiec 2021 r. lista płac 116/2021-08 „Dieta Radnych za m-c 07/2021” zatwierdzonej przez Wójta na sumę 8.855,00 zł kontrolujący stwierdził, że wysokość diet radnych została ustalona zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- art. 25 ust. 6 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm., od dnia 27.07.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.),
- art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 20 stycznia 2021 r. - ustawa budżetowa na rok 2021 (Dz. U. poz. 190 z późn. zm.)
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. poz. 1974), który obowiązywał do 1.08.2021 r.
- § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. Nr 61, poz. 710), który wszedł w życie 1.11.2021 r.
- art. 29o ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 1658 z późn. zm.),
- uchwały Nr II/8/2018 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia zasad przyznawania i wysokości diet dla radnych Gminy Gronowo Elbląskie.

W 2021 roku (od stycznia do października) wysokość diety przysługujących radnemu Rady Gminy Gronowo Elbląskie nie mogła przekroczyć w ciągu miesiąca kwoty 1.342,07 zł, co wynikało z powyższych przepisów i następującego wyliczenia: kwota bazowa - 1.789,42 zł x półtorakrotność kwoty bazowej = 2.684,13 zł (maksymalna wysokość diety) x 50 % (gminy poniżej 15 tys. mieszkańców) = 1.342,07 zł, natomiast od listopada do grudnia: kwota bazowa - 1.789,42 zł x 2,4-krotność kwoty bazowej = 4.294,61 zł (maksymalna wysokość diety) x 50 % (gminy poniżej 15 tys. mieszkańców) = 2.147,30 zł.

2.1.2.4. Kontrola osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2.1.2.4.1. Zakresem kontroli dotyczącej osiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku objęto:

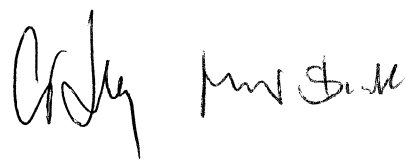




- prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021,
- prawidłowość ujęcia danych kontrolowanej jednostki w sporządzonym i przedłożonym przez Gminę Gronowo Elbląskie sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego,
- prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia kwoty wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli,
- prawidłowość ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj) dla nauczycieli.

Kontroli dotyczącej wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli dokonano z uwzględnieniem następujących uregulowań prawnych:

- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm., od 29.09.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.),
- ustawy budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 1303),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. z 2017 r. poz. 927),
- regulaminu określającego zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w

szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Gronowo Elbląskie, wprowadzonego uchwałą Nr VII/52/2015 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 24 czerwca 2015 r. Powyższa uchwała została zmieniona:

- uchwałą Nr XXXII/286/2018 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 28 marca 2018 r.,
- uchwałą Nr X/54/2019 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 25 września 2019 r.

2.1.2.4.2. Obsługę finansowo - księgową jednostek oświatowych z terenu Gminy Gronowo Elbląskie, tj.: Zespołu Szkół w Jegłowniku, Zespołu Szkół w Gronowie Elbląskim w okresie kontrolowanym prowadził Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim, na podstawie uchwały Nr XVIII/148/2016 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 9 września 2016 r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej szkół prowadzonych przez Gminę Gronowo Elbląskie. Wójt Gminy Gronowo Elbląskie zawarł w dniu 1 września 2016 r. z dyrektorami poszczególnych jednostek oświatowych podległych Gminie porozumienia „dotyczące obsługi finansowo-księgowej i kadrowo-płacowej”.

2.1.2.4.3. Terminowość sporządzenia i przedłożenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Gronowo Elbląskie.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Gronowo Elbląskie za rok 2021 zostało sporządzone przez inspektora i zatwierdzone przez Wójta w dniu 12.01.2022 r., tj. w terminie określonym w art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215 z późn. zm., od 29.09.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela, organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada powyższe sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

W toku kontroli ustalono, że powyższe sprawozdanie zostało przedłożone Przewodniczącemu Rady Gminy Gronowo Elbląskie w dniu 31.01.2022 r., związkowi zawodowemu zrzeszającym nauczycieli (ZNP Zarząd Oddziału w Gronowie Elbląskim) w dniu 27.01.2022 r. co stanowiło naruszenie art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela oraz dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Gronowo Elbląskie w dniu 18.01.2022 r., natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie przedłożono

w dniu 18.01.2022 r., co było zgodne z art. 30a ust. 5 ustawy - Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2021 r. poz. 1762 z późn. zm.).

2.1.2.4.4. Kontrola prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Gronowo Elbląskie.

Różnica pomiędzy wydatkami poniesionymi przez Gminę Gronowo Elbląskie w roku 2021 na wynagrodzenia dla nauczycieli stażystów, kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych w składnikach wskazanych w art. 30 ust. 1 ustawy - Karta Nauczyciela (kol. 9 sprawozdania) a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela, ustalonych dla okresu obowiązywania kwoty bazowej na 2021 r. (kol. 8 sprawozdania) przedstawiała się następująco (kolumna 10 sprawozdania):

- nauczyciele stażyści	-1.031,73 zł,
- nauczyciele kontraktowi	48.427,55 zł,
- nauczyciele mianowani	8.622,17 zł,
- nauczyciele dyplomowani	200.600,46 zł.

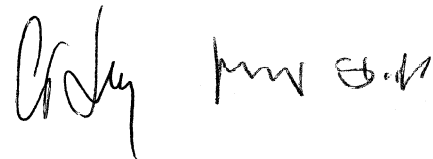
Na podstawie sprawozdania z dnia 12.01.2022 r. z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli stwierdzono, że średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela nie osiągnęli nauczyciele stażyści zatrudnieni w 2021 r. w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Gronowo Elbląskie.

Kontroli prawidłowości sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dokonano na podstawie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w okresie kontrolowanym na stopniu awansu zawodowego – nauczyciel stażysta (1 osoba) zatrudnionego w Zespole Szkół w Jegłowniku. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r. Wyboru próby do kontroli dokonano metodą celową.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o odpowiednie, wymienione w poniższych punktach protokołu dokumenty oraz akta osobowe nauczycieli.

2.1.2.4.5. Prawidłowość ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli.

Kontrolę prawidłowości ustalenia średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów zatrudnionych w roku 2021 w Zespole Szkół w Jegłowniku przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych dokumentów: tj. wydruku komputerowego pn. „Analiza wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli w 2021 r.”, na podstawie którego Gmina Gronowo Elbląskie sporządziła analizę, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy – Karta Nauczyciela, list płac nauczycieli kontraktowych za rok 2021, kartotek wynagrodzeń

nauczycieli oraz akt osobowych.

Stwierdzono, że w roku 2021 w objętej kontrolą szkole zatrudniony był 1 nauczyciel stażysta:

- nauczyciel N₁ – licencjat z przygotowaniem pedagogicznym zatrudniony od 1.09.2021 r. do 31.08.2022 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy tj. 9/18; w kontrolowanym okresie nauczyciel nie pobierał zasiłku opiekuńczego oraz nie przebywał na urlopach bezpłatnych.

Jednostka kontrolowana wykazała średnioroczną strukturę zatrudnienia w następujących wartościach:

- ✓ nauczyciele stażysty:
- średnia (styczeń – grudzień): 0,17.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji i jej analizy ustalono, że liczbę etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w 2021 roku w Zespole Szkół w Jegłowniku wskazano w prawidłowych wartościach.

Do sposobu ustalenia struktury zatrudnienia nauczycieli w Zespole Szkół w Jegłowniku uwag nie wniesiono.

2.1.2.4.6. Prawidłowość ustalenia wysokości wymaganych rocznych średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy - Karta Nauczyciela stanowiło dla:

- nauczyciela stażysty - 100 %,
- nauczyciela kontraktowego - 111 %,
- nauczyciela mianowanego - 144 %,
- nauczyciela dyplomowanego - 184 %

kwoty bazowej określonej dla nauczycieli w ustawie budżetowej na rok 2021.

Zgodnie z art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej na rok 2021 kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. – 3.537,80 zł.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w roku 2021 obliczone w sposób określony w § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego przedstawia poniższa tabela:

Stopień awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie
	od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.
Nauczyciel stażysta	3.537,80

[Signature]

[Signature]

Nauczyciel kontraktowy	3.926,96
Nauczyciel mianowany	5.094,43
Nauczyciel dyplomowany	6.509,55

2.1.2.4.7. Prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli stażystów objętych kontrolą szczegółową, zgodnie z tabelami określającymi wysokość minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego w złotych obowiązujących 2021 r. stanowiącymi załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 416 z późn. zm.). W toku kontroli ustalono, iż wynagrodzenie zasadnicze nauczyciela stażysty było ustalone dla nauczyciela stażysty posiadającego tytuł licencjata bez przygotowania pedagogicznego, gdzie poddany kontroli nauczyciel posiadał tytuł licencjata z przygotowaniem pedagogicznym (wynagrodzenie zasadnicze: było ustalone i wypłacane 1.400 zł brutto (2.800 : 18 x 9), winno być 1.409 zł brutto (2.818 : 18 x 9).

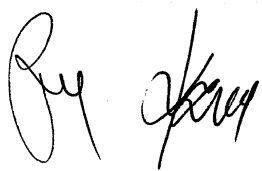
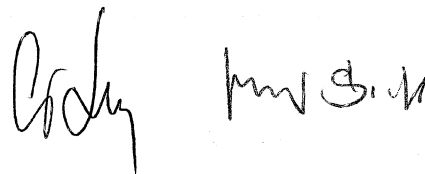
2.1.2.4.8. Prawidłowość przyznawania i ustalania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów stwierdzono, że w 2021 r. nauczycielom na stopniu awansu zawodowego nauczyciel stażysta przyznano dodatek wiejski, którego zasady przyznawania określono w regulaminie określającym zasady wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Gronowo Elbląskie – wprowadzonym uchwałą Nr VII/52/2015 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 24 czerwca 2015 r. (z późn. zm).

Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości w zakresie ustalenia i wypłaty powyższego dodatku.

2.1.2.4.9. Prawidłowość ustalenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz kwoty jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj).

W związku z błędnie ustaloną wysokością wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela objętego kontrolą odstąpiono od kontroli prawidłowości obliczenia osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia (Sj) oraz jednorazowego dodatku uzupełniającego (Dj).

2.1.2.4.10. Terminowość wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających.

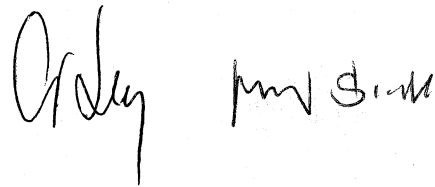
Na podstawie wyciągu bankowego nr 13/2022 za okres od 22.01.2022 r. do 24.01.2022 r. stwierdzono, że jednorazowy dodatek uzupełniający dla nauczyciela stażysty zatrudnionego w Zespole Szkół w Jegłowniku wypłacono w terminie, o którym mowa w art. 30a ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela.

2.1.2.5. Stosowanie przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych w wydatkach bieżących.

W wyniku kontroli ustalono, że jednostka opracowała „Plan zamówień publicznych na 2021 rok”. Plan został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych dnia 21.01.2021 r. oraz na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej (www.bip.gronowo.warmia.mazury.pl) w dniu 22.01.2021 r., co było zgodne z art. 23 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym, jednostki sektora finansów publicznych, nie później niż 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plany postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym oraz zamieszczają je w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego. Jak ustalono, Rada Gminy Gronowo Elbląskie w dniu 30 grudnia 2020 r. podjęła uchwałę Nr XXI/120/2020 w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Gronowo Elbląskie na 2021 r. Stwierdzono, że plan zawierał wszystkie elementy wymagane w art. 23 ust. 3 wym. ustawy.

Zamawiający dokonał aktualizacji planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych na rok 2021 i zamieścił je w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej (www.bip.gronowo.warmia.mazury.pl) w dniach 25.06.2021 r., 12.07.2021 r., 8.10.2021 r., 22.10.2021 r. i 26.11.2021 r., co było zgodne z art. 23 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych, stosownie do treści którego: Zamawiający zapewnia aktualność planu postępowań o udzielenie zamówień. Aktualizację planu zamieszcza się w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Zamawiający sporządził roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 82 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019, od 24.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) Sprawozdanie zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 21.02.2022 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 82 ust. 2 wymienionej ustawy, jak również w sposób określony w § 2 oraz wg wzoru określonego w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu



informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463),

Kontrolę przeprowadzono na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019, od 24.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 47/OG/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie powołania Komisji przetargowej,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania (Dz. U. poz. 2463).

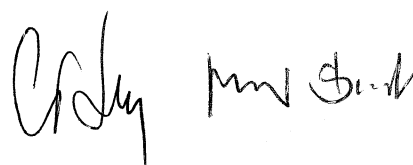
2.1.2.5.1. „Dowóz i odwóz dzieci z terenu Gminy Gronowo Elbląskie do Zespołu Szkół w Gronowie Elbląskim i Zespołu Szkół w Jegłowniku wraz z opiekunami w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. poprzez zakup biletów miesięcznych z wyłączeniem dni wolnych od zajęć lekcyjnych”.

Kontrolę postępowania przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych do ustawy w brzmieniu obowiązującym w trakcie trwania postępowania.

Objęte kontrolą postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało przeprowadzone w trybie podstawowym w oparciu o art. 275 pkt 1 wym. ustawy.

2.1.2.5.1.1. Wartość zamówienia.

Wartość zamówienia została ustalona zgodnie z art. 28 ustawy – Prawo zamówień publicznych na podstawie: „wartości zamówienia tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy (w tym przypadku 10 miesięcy wynosiło 101.065,73 zł netto) z uwzględnieniem średniej ceny za 1 bilet miesięczny w roku 2021 i zmian ilościowych zamawianych biletów. Przyjęto dla wartości zamówienia na 2022 r.: średnia cena 1 biletu miesięcznego netto 125,93 zł w roku 2021 (zgodnie z ofertą Wykonawcy) x 117 dzieci (szacunkowa ilość dzieci dowożonych do szkół) = 14.733,81 zł netto x 10 miesięcy= 147.338,10 zł netto / 159.125,15 zł brutto. Wartość zamówienia ustalono w dniu 24.11.2021 r., co ujęto w notatce pn.: „Wartość zamówienia”, tj. zgodnie art. 36 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

2.1.2.5.1.2. Plan finansowy na realizację zamówienia.

Środki na realizację zamówienia w wysokości 189.300,00 zł zostały zabezpieczone w projekcie budżetu przyjętym zarządzeniem Nr 40/OG/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie w sprawie projektu budżetu gminy na 2022 r. z dnia 12.11.2021 r. na kwotę 189.300,00 zł a następnie w budżecie Gminy Gronowo Elbląskie na 2022 r. przyjętym uchwałą Nr XXXIII/205/2021 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 grudnia 2021 r. Stwierdzono, że w załączniku nr 2 do ww. uchwały pn.: „Plan wydatków budżetowych Gminy Gronowo Elbląskie na 2022 r.” w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80113 „Dowożenie uczniów do szkół” § 4300 „Zakup usług pozostałych” (grupa 901120W „Dowozy- PKS”) zabezpieczone zostały środki finansowe w łącznej wysokości 189.300,00 zł.

2.1.2.5.1.3. Ogłoszenie o zamówieniu.

Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w dniu 26.11.2021 r.:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych (numer ogłoszenia nr 2021/BZP 0028501/01), zgodnie z art. 267 i art. 269 ustawy – Prawo zamówień publicznych),
- w Biuletynie Informacji Publicznej <https://bipgronwo.warmia.mazury.pl>, co było zgodne z art. 270 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Treść ogłoszenia była zgodna z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych w związku z art. 272 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Treść ogłoszenia o zamówieniu nie została zmieniona.

2.1.2.5.1.4. Specyfikacja warunków zamówienia (SWZ).

Postępowanie przeprowadzono w trybie podstawowym bez przeprowadzenia negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. W wyniku kontroli zapisów SWZ ustalono, że zawierała ona wszystkie informacje wymagane przepisami art. 281 oraz wymagania zawarte w art. 225 wym. ustawy.

W SWZ zamawiający wskazał, że postępowanie prowadzone będzie przy użyciu strony internetowej: miniportal.uzp.gov.pl oraz www.gminagronowo.pl. Jako kryteria wyboru najkorzystniejszej oferty zostały opisane: cena (waga 60%) i termin płatności faktury (waga 40%) liczba punktów w kryterium płatności faktury wynosiła: 14 dni 0 pkt, 21 dni 20 pkt, 30 dni 40 pkt. Do prawidłowości sformułowania kryteriów oceny ofert kontrolujący nie wniósł uwag. Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium ani zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 7.12.2021 r. godz. 10⁰⁰ i był tożsamy z terminem w ogłoszeniu o zamówieniu. Termin wyznaczono odpowiednio

do art. 283 ustawy – Prawo zamówień publicznych (wszczenie postępowania nastąpiło 26.11.2021 r.). Otwarcie ofert ustalono tego samego dnia na godzinę 10¹⁵.

Termin związania ofertą został wyznaczony do dnia 5.01.2022 r., co było zgodne z art. 307 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie dłużej niż 30 dni od dnia upływu terminu składania ofert.

SWZ została zamieszczona na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl/> w dniu 26.11.2021 r., tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z art. 280 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, do dnia 7.12.2021 r. (wg. informacji z protokołu postępowania, pkt 9, str. 4). Stwierdzono, że w toku postępowania nie złożono wniosków o wyjaśnienie treści specyfikacji warunków zamówienia i treść specyfikacji nie została zmieniona.

2.1.2.5.1.5. Komisja przetargowa.

Zarządzeniem Nr 47/OG/2021 z dnia 26.11.2021 r. Wójt Gminy Gronowo Elbląskie powołał stałą, trzyosobową komisję przetargową oraz nadał regulamin jej pracy. Jako podstawę powołania komisji wskazany został art. 53 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że: jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż progi unijne, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową. Regulamin pracy komisji przetargowej stanowił załącznik do ww. zarządzenia.

2.1.2.5.1.6. Oferty złożone w postępowaniu.

W postępowaniu, w wyznaczonym przez zamawiającego terminie, wpłynęła jedna oferta złożona przez:

Nr oferty	Nazwa Firmy	Cena oferty brutto	Termin płatności faktury	Data złożenia oferty
1	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Sp. z o.o. Al. Grunwaldzka 61, 82-300 Elbląg	189.300,00	30 dni	6.12.2021 r. godz. 18 ²⁶

2.1.2.5.1.7. Informacja z otwarcia ofert

Zamawiający przed otwarciem ofert, tj. w dniu 7.12.2021 r. o godzinie 10⁰⁸ zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl/> informację o kwocie jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 160.000,00 zł brutto zgodnie z art. 222 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Ponadto, stwierdzono, że niezwłocznie po otwarciu ofert (dnia 7.12.2021 r. godz. 11¹⁹) zamawiający zamieścił na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl/> informacje o wykonawcach, których oferty zostały otwarte oraz

cenach zawartych w ofertach, co było wypełnieniem obowiązku zawartego w art. 222 ust. 5 wym. ustawy.

2.1.2.5.1.8. Przekazanie Prezesowi UZP informacji o złożonych wnioskach o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub ofertach.

Stwierdzono, że w dniu 9.12.2021 r. zamawiający za pośrednictwem platformy e-Zamówienia przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych informację o złożonych ofertach, stosownie do art. 81 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, co ustalono na podstawie potwierdzenia wysłania wiadomości na Platformie e-Zamówienia o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP w dniu 9.12.2021 r. godz. 9⁴¹.

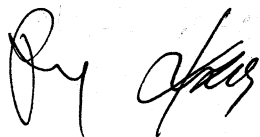
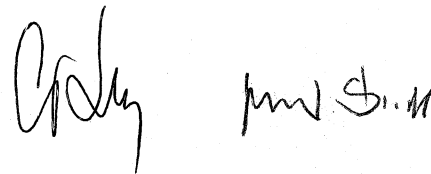
2.1.2.5.1.9. Badanie rzetelności wykonawcy i ocena ofert pod względem zgodności z wymogami SWZ.

Zgodnie z zapisami rozdziału VIII. pkt. 1 SWZ zamawiający wymagał od wykonawców złożenia wraz z ofertą oświadczenia, o którym mowa w art. 125 ust. 1 ustawy, tj. oświadczenia o nie podleganiu wykluczeniu (wzór załącznika nr 3 do SWZ).

Oferta i dokumenty wymagane w SWZ			
Nr oferty	Nazwa Firmy	Data złożenia oferty	Weryfikacja prawidłowości złożenia oferty w tym: oświadczenia wykonawcy z art. 125 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych
1.	Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Sp. z o.o. Al. Grunwaldzka 61, 82-300 Elbląg	6.12.2021 r. godz. 18 ²⁶	Oferta podpisana przez właściciela firmy – weryfikacja podpisu prawidłowa, Wykonawca złożył oświadczenie z art. 125 ust. 1 wym. ustawy

Stwierdzono, że w ramach prowadzonego postępowania zamawiający w dniu 7.12.2021 r. dokonał weryfikacji dokumentów pod względem prawidłowości sposobu złożenia ofert. Złożona oferta przewyższała kwotę jaką zamawiający przeznaczył na sfinansowanie zamówienia, w związku z czym, na podstawie art. 255 pkt 3 ustawy – Prawo zamówień publicznych, Zamawiający miał prawo unieważnić postępowanie o udzielenie ww. zamówienia albo zwiększyć kwotę do ceny najkorzystniejszej oferty. Komisja w pierwszej kolejności zbadała oświadczenie wstępne Wykonawcy złożone wraz z ofertą. Zamawiający działając zgodnie z art. 128 ust. 4 ustawy - Prawo zamówień publicznych zwrócił się do Wykonawcy o złożenie w terminie do dnia 14.12.2021 r. wyjaśnień (oświadczeń) dotyczących:

- czy wykonawca przewiduje powierzenie Podwykonawcy części zamówienia?
- czy składając ofertę, zgodnie z art. 225 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych wybór oferty nie będzie prowadził do powstania obowiązku podatkowego po stronie zamawiającego, zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług, który miałby obowiązek rozliczyć?

- czy Wykonawca samodzielnie spełnia warunki udziału w postępowaniu określone przez Zamawiającego w rozdz. XX SWZ?

Wykonawca złożył wym. wyjaśnienia w dniu 10.12.2021 r. podpisane przez właściciela firmy (weryfikacja podpisu prawidłowa).

2.1.2.5.1.10. Wybór oferty najkorzystniejszej.

Zgodnie z art. 239 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych Zamawiający dokonał wyboru oferty, wykonawcy: Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Sp. z o.o. Al. Grunwaldzka 61, 82-300 Elbląg, której przyznano łączną liczbę 100 punktów w kryteriach: cena: 60,00 pkt i płatność faktury: 40,00 pkt.

Zawiadomieniem z dnia 22.12.2021 r. zamawiający poinformował wykonawcę o wyborze najkorzystniejszej oferty. Stwierdzono, że zawiadomienie zawierało informacje o których mowa w art. 253 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych. Stosownie do obowiązku określonego w art. 253 ust. 2 wym. ustawy, zamawiający w dniu 22.12.2021 r. zamieścił ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej prowadzonego postępowania <https://miniportal.uzp.gov.pl>.

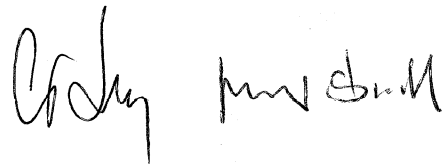
2.1.2.5.1.11. Zawarcie umowy o zamówienie publiczne.

W dniu 30.12.2021 r. pomiędzy wykonawcą Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Elblągu Sp. z o.o. Al. Grunwaldzka 61, 82-300 Elbląg a Gminą Gronowo Elbląskie zawarto umowę Nr ZRGo-ZPTP-5/2021. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Umowę zawarto na okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Wykonawca zobowiązał się świadczyć usługi przewozowe na trasach obejmujących miejscowości wyszczególnione w załączniku nr 1 do SWZ poprzez dostawę biletów miesięcznych. Zamawiający najpóźniej do dnia 27 każdego miesiąca miał przekazać wykonawcy zapotrzebowanie na zakup biletów miesięcznych w następnym miesiącu. Wykonawca zobowiązał się do zabezpieczenia autobusu zastępczego na własny koszt w ciągu 30 minut od zdarzenia. Wykonawca w ciągu 7 dni od dnia wydania biletów miesięcznych zobowiązał się do wystawienia faktury. Zgodnie z ofertą wykonawcy maksymalne zobowiązanie zamawiającego określono na kwotę 189.300,00 zł. Strony ustaliły, że zapłata wynagrodzenia wykonawcy następować będzie na podstawie comiesięcznej faktury wystawionej przez wykonawcę, z terminem płatności w ciągu 30 dni od daty wystawienia.

2.1.2.5.1.12. Ogłoszenie o wyniku postępowania.

W dniu 30.12.2021 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania pod nr 2021/BZP 00338496/01 . Ogłoszenie zostało zamieszczone

w terminie wskazanym w art. 309 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, tj. nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia.

2.1.2.5.1.13. Protokół z przeprowadzonego postępowania.

Protokół postępowania w trybie podstawowym został zatwierdzony w dniu 30.12.2021 r. przez Wójta Gminy Gronowo Elbląskie. Protokół został sporządzony na wzorze dokumentu (ZP-TP) określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434).

2.1.2.5.1.14. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu.

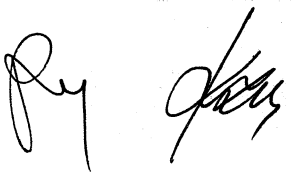
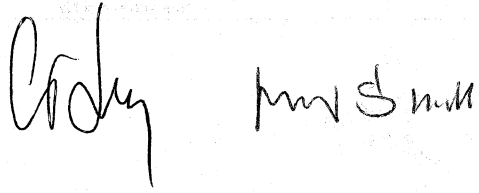
Zgodnie z art. 56 ust. 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych Wójt Gminy i członkowie komisji przetargowej (powołanej zarządzeniem Nr 47/OG/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 26 listopada 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej), osoby mogące wpłynąć na wynik postępowania, jak również inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego, złożyli oświadczenia w formie pisemnej o braku istnienia okoliczności o których mowa w:

- art. 56 ust. 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia zostały złożone w dniu 7.12.2021 r. zgodnie z treścią art. 56 ust. 5 wym. ustawy)
- art. 56 ust 3 wym. ustawy (oświadczenia zostały złożone w dniu 7.12.2021 r. zgodnie z treścią art. 56 ust. 6 ustawy – Prawo zamówień publicznych).

2.1.2.5.1.15. Zmiana umowy.

W dniu 28 marca 2022 r. podpisano aneks nr 1 do umowy Nr ZRGo-ZPTP-5/2021z dnia 30 grudnia 2021 r. powołując się na art. 455 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym dopuszczalna jest zmiana umowy bez przeprowadzenia nowego postępowania o udzielenie zamówienia: jeżeli konieczność zmiany umowy spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, o ile zmiana nie modyfikuje ogólnego charakteru umowy a wzrost ceny spowodowany każdą kolejną zmianą nie przekracza 50% wartości pierwotnej umowy. W związku z nagłą zmianą cen podstawowych produktów i usług w szczególności cen paliw, mających wpływ na cenę biletów miesięcznych. Wartość zmiany umowy ustalono na kwotę 209.776,50 zł.

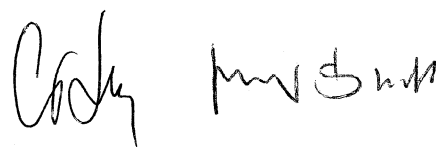
W dniu 20.04.2021 r. zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie umowy pod nr 2022/BZP 00126506/01.

2.2. Wydatki majątkowe.

W budżecie na 2021 rok zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 7.661.224,63 zł. Plan został zrealizowany w 45,92 %, tj. w kwocie 3.518.246,59 zł.

Dział	Rozdz.	§	Wydatki majątkowe inwestycyjne	Plan na 2021 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2021 r. w zł			
					Ogółem w zł	Środki własne w zł	Środki pochodzące z innych źródeł w zł	Środki pochodzące z dofinansowania zadania ze środków UE w zł
700	70005	6050	Budowa mieszkań komunalnych w Gronowie Elbląskim	60 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75023	605	Termomodernizacja budynku urzędu gminy	135 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101	605	Termomodernizacja budynku Gimnazjum wchodzącego w skład Zespołu Szkół w Gronowie Elbląskim	525 160,00	0,00	0,00	0,00	0,00
900	90001	605	Przebudowa oczyszczalni ścieków w Gronowie Elbląskim	142 604,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010	01010	6050	Wykonanie odwiertu studni głębinowej	52 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Poprawa stanu technicznego dróg gminnych na terenie gminy Gronowo Elbląskie	880 336,00	240 128,80	240 128,80	0,00	0,00
600	60016	6050	Przebudowa wewnętrznej drogi gminnej nr 1004 w miejscowości Kopanka Pierwsza	454 844,54	454 844,54	182 005,86	272 838,68	0,00
600	60016	6050	Remont drogi gminnej nr 102072N, tj. ul. Łączności w miejscowości Gronowo Elbląskie	199 372,86	0,00	0,00	0,00	0,00
600	60016	6050	Doprowadzenie do należytego stanu technicznego ciągu komunikacyjnego, pieszo-jezdnego, zlokalizowanego w granicach działki nr 15/38 przy ul. Osiedlowej w Gronowie Elbląskim	209 783,47	172 558,79	0,00	172 558,79	0,00
600	60016	6050	Doprowadzenie do należytego stanu technicznego wewnętrznych ciągów komunikacyjnych pieszo-jezdnymi w miejscowości Jasionno	503 021,52	483 808,27	0,00	483 808,27	0,00
600	60016	6050	Doprowadzenie do należytego stanu technicznego wewnętrznego ciągu komunikacyjnego w miejscowości Karczowska Góra	441 488,60	411 030,75	0,00	411 030,75	0,00
600	60016	6050	Doprowadzenie do należytego stanu technicznego wewnętrznego ciągu komunikacyjnego w miejscowości Nowy	284 086,32	283 862,32	0,00	283 862,32	0,00

			Dwór Elbląski					
700	70005	6050	Zakup i montaż pieca c.o. z przebudową komina w budynku komunalnym Jasionno 1	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
754	75412	6050	Przebudowa garaży w budynku OSP w Jegłowniku	68 880,00	68 880,00	68 880,00	0,00	0,00
754	75412	6060	Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Jegłownik	322 970,00	322 970,00	172 970,00	150 000,00	0,00
900	90001	6050	Budowa kanalizacji sanitarnej w Gminie Gronowo Elbląskie	2 141 832,00	0,00	0,00	0,00	0,00
926	92601	605	Remont zadaszenia trybun sportowych w Gronowie Elbląskim	93 123,00	2 500,00	2 500,00	0,00	0,00
Ogółem wydatki majątkowe inwestycyjne:				6 545 182,31	2 440 583,47	666 484,66	1 774 098,81	0,00

Inne wydatki majątkowe:

Dział	Rozdz.	§	Nazwa wydatku	Plan na 2021 r. po zmianach w zł	Wykonanie na 31.12.2021 r. w zł
600	60014	6300	Remont drogi powiatowej nr 1117N DK-22-Fiszewo	683 214,55	683 214,55
600	60014	6300	Remont drogi powiatowej nr 1122N w miejscowości Różany	349 167,77	349 167,77
600	60014	6300	Przebudowa przejścia dla pieszych na ulicy Elbląskiej w Gronowie Elbląskim na drodze powiatowej 1103N	31 660,00	0,00
900	90001	6230	Dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków	15 000,00	13 500,00
900	90026	6230	Dofinansowanie kosztów usuwania i utylizacji azbestu	10 000,00	4 780,80
900	90095	6230	Dofinansowanie kosztów wymiany pieców c.o.	27 000,00	27 000,00
Ogółem inne wydatki majątkowe:				1 116 042,32	1 077 663,12

Realizacja części wydatków inwestycyjnych odbywała się z udziałem środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych.

Na podstawie informacji przedłożonej kontrolującemu przez Skarbnika Gminy ustalono, że wydatków majątkowych inwestycyjnych dokonano:

- ze środków własnych - w wysokości 1.744.147,78 zł,
- ze środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych – w wysokości 1.774.098,81 zł.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych przepisów, obowiązujących odpowiednio dla kontrolowanych postępowań:

- ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm., od 24.06.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.),
- zarządzenia Nr 3/KU/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000.00 zł.

W wymienionym regulaminie ustalono między innymi:

§1. (...)

„7. Szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie zestawienia rodzaju, zakresu i ilości robót budowlanych wraz z ich cenami rynkowymi (np. w formie kosztorysu inwestorskiego). Wartość szacunkową ustala się nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania.

§4. Szczegółowa procedura udzielania zamówienia publicznego o wartości szacunkowej powyżej 50.000,00 zł, a poniżej 130.000,00 złotych.

1. Procedurę udzielania zamówienia rozpoczyna zaakceptowany przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy wniosek, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do niniejszego regulaminu sporządzony przez pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za realizację zamówienia.

2. Pracownik merytoryczny przeprowadza rozeznanie cenowe pisemnie (np. faksem, mailem) zapraszając do składania ofert taką liczbę wykonawców świadczących usługi, realizujących dostawy lub wykonujących roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia, która zapewni zachowanie konkurencyjności oraz wyboru najkorzystniejszej oferty (co najmniej 3 wykonawców) lub zamieszcza zaproszenie wraz z zapytaniem ofertowym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie, dopuszczalne są również wszystkie formy jednocześnie.

3. Zapytania ofertowe których wzór stanowi załącznik nr 2 do niniejszego regulaminu są kierowane do wykonawców w formie pisemnej (np. faksem, mailem) z koniecznością potwierdzenia jego otrzymania przez stronę, lub poprzez zamieszczenie zaproszenia wraz z zapytaniem ofertowym w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie, dopuszczalne są również wszystkie formy jednocześnie.

4. Zamówienia udziela się wykonawcy, który przedstawił ofertę najkorzystniejszą z punktu widzenia złożonych kryteriów oceny.

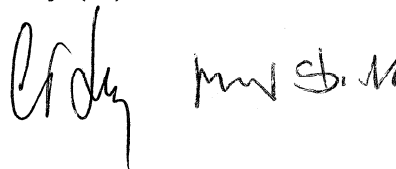
5. Udzielenie zamówienia możliwe jest w przypadku otrzymania co najmniej jednej ważnej oferty.

6. Po otrzymaniu ofert wykonawców, pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację zamówienia zobowiązany jest do sporządzenia protokołu z przeprowadzonego rozeznania cenowego – wzór protokołu stanowi załącznik nr 3 do niniejszego regulaminu.

7. Protokół z rozeznania cenowego zatwierdza Wójt Gminy.

8. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty według wzoru w załączniku nr 4 do niniejszego regulaminu wysyła się wykonawcom oraz zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie.

9. Zamówienia udziela się na podstawie pisemnej umowy. (...)”



Metodą losową do kontroli wybrano niżej opisane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone w celu realizacji zadań inwestycyjnych.

2.2.1. „Przebudowa - rozbudowa wjazdów do garaży w budynku OSP w Jegłowniku przy ul. Szkolnej 2”.

W postępowaniu w sprawie udzielenia przedmiotowego zamówienia publicznego, na podstawie przepisu art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy - Prawo zamówień publicznych, nie stosowano przepisów wym. ustawy, stosownie do treści którego przepisy ustawy – Prawo zamówień publicznych stosuje się do udzielania zamówień klasycznych oraz organizowania konkursów, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000 złotych netto.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący stwierdził, że w celu wyboru Wykonawcy przedmiotowego zamówienia zastosowano procedurę opisaną w § 4 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych”, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 3/KU/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 15 lutego 2021 r. Postępowanie przygotowywał i przeprowadzał pracownik jednostki organizacyjnej urzędu zajmujący stanowisko Kierownika Zespołu ds. Rozwoju Gospodarczego, zgodnie z § 4 ust. 1 ww. regulaminu. Wymieniony pracownik w dniu 9.08.2021 r. sporządził dokument „WNIOSEK o dokonanie roboty budowlanej o wartości szacunkowej powyżej 50.000,00 zł, a poniżej 130.000,00 zł” według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do ww. regulaminu.

Na podstawie wymienionego wniosku ustalono, że przedmiotem zamówienia było wykonanie rozbudowy – przebudowy wjazdów do garaży w budynku OSP w Jegłowniku – przy ul. Szkolnej 2. Zakres prac obejmował przedłużenie o 1 metr budynku w konstrukcji, profili metalowych; wykonanie nowych nadproży w istniejącej części budynku; wykucie starych nadproży i części ścian nośnych budynku; zabudowa płytą warstwową, demontaż i montaż bram wjazdowych z jednoczesnym powiększeniem „światła wjazdu” o 30 cm. Nazwa i kod CPV 45210000-2 – Roboty budowlane w zakresie budynków, 45216000-4 – Roboty budowlane w zakresie budowy obiektów budowlanych dla służb porządku publicznego lub służb ratunkowych oraz wojskowych obiektów.

Wartość zamówienia ustalono w wysokości 55.000,00 zł netto/ 61.500,00 zł brutto. Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 9.08.2021 r. na podstawie rynkowych cen obowiązujących w II kwartale 2021 r. oraz dokumentacji projektowej. Zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Zgodnie z procedurą opisaną w § 1 ust. 7 ww. regulaminu cyt.: „Szacunkową wartość zamówienia na roboty budowlane ustala się na

podstawie zestawienia rodzaju, zakresu i ilości robót budowlanych wraz z ich cenami rynkowymi (np. w formie kosztorysu inwestorskiego). (...). Przedłożona do kontroli dokumentacja nie zawierała dokumentów potwierdzających ustalenie wartości zamówienia, w związku z powyższym poproszono pracownika urzędu dokonującego ustalenia wartości zamówienia o pisemne wyjaśnienie, które stanowi załącznik nr 4 do niniejszego protokołu.

Opis przedsięwzięcia został zatwierdzony przez Skarbnika Gminy oraz Wójta Gminy, stosownie do § 4 ust. 1 ww. regulaminu.

W dniu 16 sierpnia 2021 r. wysłano w formie pisemnej zapytanie ofertowe na wykonanie zadania do 3 oferentów, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do ww. regulaminu z zaproszeniem do złożenia oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Wykonanie rozbudowy – przebudowy wjazdów do garaży w budynku OSP w Jegłowniku – przy ul. Szkolnej 2”. W „Zapytaniu ofertowym” opisano szczegółowy zakres zamówienia oraz wymogi Zamawiającego, termin realizacji usługi określono do dnia 22 października 2021 r. Wymagano złożenia oferty wykonania zamówienia w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie ul. Łączności 3, 82-335 Gronowo Elbląskie. Poinformowano o terminie przesłania ofert do dnia 10 września 2021 r. do godz. 15⁰⁰.

Do upływu składania ofert, tj. do dnia 10 września 2021 r. wpłynęły dwie oferty:

Lp.	Nazwa(firma) i adres wykonawcy	Cena ofert brutto (w zł)
1.	BORA Sp. z o.o. ul. Opalowa 21 C, 82-300 Gronowo Elbląskie	68.880,00
2.	Usługi Budowlane „Dawid Przybysz” Cieszymowo 1C/4, 82-433 Mikołajki Pomorskie	76.260,00

Pracownik odpowiedzialny za zamówienie sporządził „Protokół z przeprowadzonego rozeznania cenowego zamówienia o wartości powyżej 50.000,00 złotych, a poniżej 130.000,00 złotych” według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do ww. regulaminu, z którego wynikało, iż w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie wpłynęły dwie oferty spełniające wymogi formalne. W wyniku przeprowadzonego postępowania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez BORA Sp. z o.o. ul. Opalowa 21 C, 82-300 Gronowo Elbląskie. Wójt Gminy zaakceptował ww. protokół.

W dniu 13.09.2021 r. Zamawiający sporządził informację o wyborze najkorzystniejszej oferty według wzoru stanowiącego załącznik nr 4 do ww. regulaminu. Informację Zamawiający wysłał do Wykonawcy, co ustalono na podstawie potwierdzenia doręczenia pisma. Powyższej informacji nie zamieszczono w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy

Gronowo Elbląskie, co stanowiło naruszenie przepisów § 4 ust. 8 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Gronowo Elbląskie, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 130.000,00 złotych”, stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 3/KU/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 15 lutego 2021 r. Stosownie do § 4 ust. 9 ww. regulaminu cyt. „Zamówienia udziela się na podstawie pisemnej umowy”.

W dniu 15 września 2021 r. zawarto w formie pisemnej „Umowę”. Stronami umowy byli: Gmina Gronowo Elbląskie reprezentowana przez Wójta Gminy i Wykonawca BORA Sp. z o.o. ul. Opalowa 21 C, 82-300 Gronowo Elbląskie.

Przedmiotem umowy było wykonanie zamówienia polegające na wykonaniu rozbudowy – przebudowy wjazdów do garaży w budynku OSP w Jegłowniku – przy ul. Szkolnej 2. Zakres prac obejmował przedłużenie o 1 metr budynku w konstrukcji, profili metalowych; wykonanie nowych nadproży w istniejącej części budynku; wykucie starych nadproży i części ścian nośnych budynku; zabudowa płytą warstwową, demontaż i montaż bram wjazdowych z jednoczesnym powiększeniem „światła wjazdu” o 30 cm. Termin rozpoczęcia wykonania przedmiotu umowy ustalono na dzień podpisania umowy, a termin zakończenia robót nie później niż dnia 22.10.2021 r. Zgodnie ze złożoną ofertą wynagrodzenie Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy określono w wysokości 68.880,00 zł brutto płatne w dwóch transzach, tj. po postawieniu całej konstrukcji metalowej – 60 % wartości, po zakończeniu wszystkich prac i odebraniu przez Zamawiającego – 40 % wartości.

Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy wymaganą przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z wym. przepisem, jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby przez niego upoważnionej.

Wydatki na realizację zadania zaplanowane były w budżecie Gminy Gronowo Elbląskie dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdział 75412 Ochotnicze straże pożarne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, na którym w chwili powstania zobowiązania, czyli w dniu podpisania umowy nie zabezpieczono kwoty w wysokości 68.880,00 zł. Plan wydatków w powyższym zakresie określono uchwałą Nr XXX/179/2021 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 września 2021 r. w sprawie zmian w budżecie na rok 2021 w kwocie 68.880,00 zł, czyli 14 dni po podpisaniu umowy.

Zaciągnięcie zobowiązania poprzez zawarcie umowy na wykonanie robót budowlanych z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań jednostki wynikającego z granicy planu finansowego w rozdz. 75412 Ochotnicze straże pożarne § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych na kwotę 68.880,00 zł, naruszało art. 261 w zw. z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stosownie do treści których: „Jednostki sektora

finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków” oraz „Kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki”.

Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie przyczyny zaciągnięcia zobowiązania bez pokrycia w budżecie stanowi załącznik nr 5 do niniejszego protokołu.

W dniu 21.10.2021 r. do Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim wpłynęło pismo od Wykonawcy z prośbą o przedłużenie zakończenia zadania z dnia 22.10.2021 r. na dzień 29.10.2021 r. w związku z warunkami atmosferycznymi oraz trudną sytuacją na rynku budowlanym.

Wykonawca BORA Sp. z o.o. ul. Opalowa 21 C, 82-300 Gronowo Elbląskie za wykonane zamówienie złożył do Zamawiającego:

- fakturę VAT nr 2021/10/4 z dnia 19.10.2021 r. z terminem płatności 26.10.2021 r. Z opisu zawartego na fakturze wynikało, że wymieniona kwota dotyczyła rozliczenia I części działań inwestycyjnych w wysokości 60% wartości zadania, tj. w kwocie 41.328,00 zł. Zapłaty należności za wykonane zadanie dokonano w dniu 26.10.2021 r. (WB Nr 208 poz. ks. 545),
- fakturę VAT 2021/11/5 z dnia 15.11.2021 r. z terminem płatności 22.11.2021 r. (wpłynęła do Urzędu 19.11.2021 r.). Z opisu zawartego na fakturze wynikało, że wymieniona kwota dotyczyła rozliczenia II części działań inwestycyjnych w wysokości 40% wartości zadania, tj. w kwocie 27.552,00 zł. Zapłaty należności za wykonane zadanie dokonano w dniu 30.11.2021 r. (WB Nr 231 poz. ks. 613). Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych który stanowi, że wydatki publiczne powinny być wykonywane w wysokościach i terminach wynikających z zawartych umów.

2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

Kontrolą objęto dotacje udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych, jak również otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego i przekazane innym jednostkom samorządu terytorialnego.

2.3.1. W 2021 r. dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazano dotacje na realizację zadań przedstawionych w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/podmiotu/dotacja	Kwota planowana	Kwota zrealizowana	Kwota Zwrócona Data nr wyciągu bankowego
750	75095	2360	Dotacje celowe z budżetu jst udzielone w trybie art.221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie	10.000,00	0,00	0,00

			zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego			
852	85203	2820	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	576.222,00	576.222,00	0,00
921	92116	2480	Dotacja podmiotowa dla samorządowej instytucji kultury	703.500,00	703.500,00	0,00
926	92605	2820	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	45.000,00	45.000,00	0,00
Ogółem kwota dotacji				1.334.722,00	1.324.722,00	0,00

2.3.2. Dotacje otrzymane od innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje otrzymane w 2021 r. na realizację zadań od jednostek samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota planowana	Kwota otrzymana	Kwota Zwrócona Data nr wyciągu bankowego
754	75412	6300	Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego dla OSP Jegłownik/Powiat Elbląski	150.000,00	150.000,00	0,00
926	92601	6630	Remont zadaszenia trybun sportowych w Gronowie Elbląskim/samorząd województwa	46.500,00	0,00	0,00
Razem				196.500,00	150.000,00	0,00

2.3.3. Dotacje przekazane dla innych jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje przekazane w 2021 r. na realizację zadań dla innych jednostek samorządu terytorialnego przedstawiono w poniższej tabeli:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa zadania/jst	Kwota planowana	Kwota przekazana	Kwota Zwrócona Data nr wyciągu bankowego
600	60004	2710	Organizacja powiatowych przewozów pasażerskich o charakterze użyteczności publicznej na liniach komunikacyjnych obsługujących Gminę Gronowo Elbląskie/Powiat Elbląski	64.489,20	51.463,36	13.025,65 31.01.2022 WB nr 20
600	60014	6300	Remont drogi powiatowej nr 1117NDK-22-Fiszewo/Powiat Elbląski	683.214,55	683.214,55	0,00
600	60014	6300	Remont drogi powiatowej nr 1122N w miejscowości Różany/Powiat Elbląski	349.167,77	349.167,77	0,00
750	75023	2330	Opieka autorska i utrzymanie serwera systemu BIP i	1.600,00	Przekazano 1.200,00	0,00

Ry skry

Crdy m. Szw

		skrzynki podawczej UG/Urząd Marszałkowski		Zrealizowano 1.200,00	
Razem			1.098.471,52	1.085.045,68	13.025,65

Kontrolą objęto dotację przekazaną na realizację niżej wymienionego zadania. Dobór próby do kontroli losowy.

2.3.3.1. Dotacja na „Remont drogi powiatowej nr 1122N w miejscowości Różany” – przekazana dla Powiatu Elbląskiego.

Uchwałą Nr XXX/180/2021 z dnia 29 września 2021 r. Rada Gminy Gronowo Elbląskie zadecydowała o udzieleniu dotacji celowej Powiatowi Elbląskiemu na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1122N w miejscowości Różany”.

Dotację na powyższe zadanie według klasyfikacji budżetowej rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6300 „Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych” w kwocie 348.017,77 zł ujęto w planie wydatków budżetu gminy na 2021 r., stanowiącym załącznik nr 4 do uchwały Nr XXX/179/2021 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 września 2021 r. w sprawie zmiany w budżecie na 2021 rok. W dniu 27 października 2021 r. Rada Gminy Gronowo Elbląskie uchwałą Nr XXXI/185/2021 w sprawie zmian w budżecie na 2021 rok, dokonała zmiany kwoty dotacji celowej udzielonej Powiatowi Elbląskiemu na powyższe zadanie do wysokości 349.167,77 zł.

Ujęcie w planie wydatków budżetowych kwoty przedmiotowej dotacji, stanowiło spełnienie wymogu wynikającego z art. 237 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Dnia 20 października 2021 r. zawarto umowę Nr 8/2021PE pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie, w imieniu której działał Wójt Gminy Gronowo Elbląskie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Starostę Elbląskiego i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Zgodnie z treścią umowy:

- Gmina udzieliła Powiatowi pomocy finansowej w formie dotacji celowej w kwocie 348.017,77 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1122N w miejscowości Różany”,
- przekazanie środków finansowych na rachunek bankowy Powiatu nastąpi w terminie 7 dni od podpisania niniejszej umowy,
- środki finansowe przekazane przez Gminę zostaną wykorzystane przez Powiat do dnia 31.12.2021 r.,
- W terminie do 15.01.2022 r. „Powiat” przedłoży sprawozdanie finansowo-rzeczowe z wykorzystania środków,
- Powiat zobowiązany był zwrócić środki finansowe w przypadku:

- przeznaczenia otrzymanych środków finansowych na inny cel,
- niewykorzystane środki finansowe Powiat zobowiązany był zwrócić do budżetu Gminy do dnia 15.01.2022 r.

Powyższa umowa zawierała informacje określone w art. 250 ustawy o finansach publicznych.

W dniu 27 października 2021 r. Rada Gminy Gronowo Elbląskie uchwałą Nr XXXI/186/2021 w sprawie zmiany uchwały Nr XXX/180/2021 z dnia 29 września 2021 r. zwiększyła kwotę dotacji celowej udzielanej Powiatowi Elbląskiemu na realizację zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 1122N w miejscowości Różany” do kwoty 349.167,77 zł.

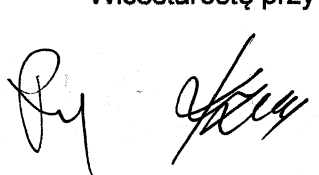
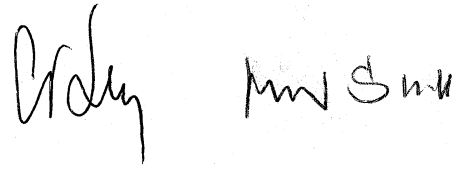
W dniu 27.10.2021 r. umowa Nr 8/2021PE z dnia 20 października 2021 r. została aneksowana, aneks Nr 1/2021, zawarty pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie, w imieniu której działał Wójt Gminy Gronowo Elbląskie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Starostę Elbląskiego i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu. Zmianie uległa kwota udzielonej dotacji, którą zwiększono do kwoty 349.167,77 zł i termin przekazania środków przez Gminę tj. do dnia 5.11.2021 r.

Gmina Gronowo Elbląskie przekazała Powiatowi Elbląskiemu dotację w wysokości 349.167,77 zł dnia 4 listopada 2021 r., zgodnie z wyciągiem bankowym nr 214/2021 za okres od 4 do 4 listopada 2021 r.

Dnia 13 stycznia 2022 r. Powiat Elbląski dokonał rozliczenia dotacji przedkładając:

- sprawozdanie rzeczowo-finansowe:
 - ✓ kserokopia faktury VAT nr BD_OL/FVB/2112/00016 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 738.030,43 zł:
 - koszt sfinansowany z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Gronowo Elbląskie – 348.017,77 zł,
 - koszt sfinansowany z budżetu Powiatu Elbląskiego – 390.012,66 zł
 - ✓ kserokopia faktury VAT 06/12/2021 z dnia 23.12.2021 r. na kwotę 2.300,00 zł:
 - koszt sfinansowany z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Gronowo Elbląskie – 1.150,00 zł
 - koszt sfinansowany z budżetu Powiatu Elbląskiego – 1.150,00 zł
 - ✓ protokół końcowego odbioru robót z dnia 23.12.2021 r.

Rozliczenie finansowe oraz przekazanie dotacji celowej w kwocie 349.167,77 zł nastąpiło zgodnie z umową Nr 8/2021PE z dnia 20 października 2021 r., aneksowaną w dniu 27 października 2021 r., aneks Nr 1/2021, zawartą pomiędzy Gminą Gronowo Elbląskie, w imieniu której działał Wójt Gminy Gronowo Elbląskie przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Powiatem Elbląskim reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Starostę Elbląskiego i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.1. Dług publiczny.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2021 r. zadłużenie Gminy Gronowo Elbląskie wykazano w łącznej kwocie 12.000.000,00 zł.

Na powyższą kwotę składały się obligacje (dla których nie istnieje płynny rynek wtórny) w wysokości 12.000.000,00 zł.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniu w zakresie zobowiązań z tyt. kredytów i pożyczek porównano z zapisami ewidencji księgowej budżetu Gminy Gronowo Elbląskie na dzień 31 grudnia 2021 r., tj. saldem Ma konta 260 - „Zobowiązania finansowe”, które na dzień 31 grudnia 2021 r. wykazywało kwotę 12.000.000,00 zł. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

3.2. Przychody budżetu.

Po dokonanych zmianach budżetu Gminy Gronowo Elbląskie według stanu na 31 grudnia 2021 r. zaplanowano przychody w kwocie 4.953.599,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Gronowo Elbląskie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. wykazano zrealizowane przychody w kwocie 4.953.599,00 zł, w całości z tyt. wolnych środków.

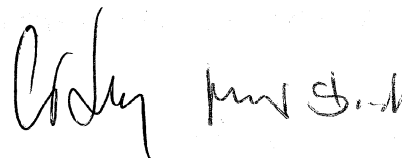
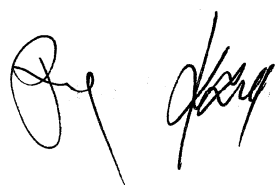
Na podstawie uchwały Nr XXIV/143/2021 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 31 marca 2021 r. w sprawie zmian w budżecie na 2021 r. (załącznik nr 5) oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Gronowo Elbląskie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych przychodów odpowiednio do zapisów ww. uchwały.

3.3. Rozchody budżetu.

Po dokonanych zmianach budżetu Gminy Gronowo Elbląskie według stanu na 31 grudnia 2021 r. zaplanowano rozchody w kwocie 3.500.000,00 zł.

W sprawozdaniu wykazano zrealizowane rozchody w kwocie 3.500.000,00 zł, w całości z tyt. wykupu papierów wartościowych.

Na podstawie ustaleń do prawidłowości wykazania w sprawozdaniu Rb-NDS wykonanych rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych uwag nie wniesiono. Kwoty wykonanych rozchodów z tytułu wykupu papierów wartościowych wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS w wysokości zgodnej z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj. zgodnie z obrotami strony Wn konta 260 w kwocie 3.500.000,00 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.



Na podstawie ww. uchwały oraz sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Gronowo Elbląskie za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. stwierdzono, że w prawidłowej wysokości wykazano w sprawozdaniu kwoty planowanych rozchodów.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku ustalono, że dochody z majątku gminy w 2021 r. wyniosły 335.814,33 zł.

1. Gospodarka mieniem komunalnym.

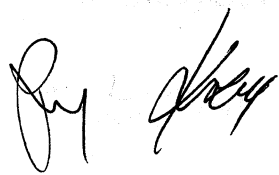
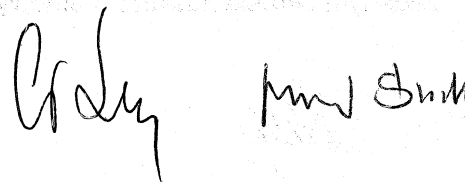
W ramach tematu „Gospodarka mieniem komunalnym” kontrolą objęto gospodarkę nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Gronowo Elbląskie.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

- uchwała Nr V/37/03 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i zasad sprzedaży nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne i użytkowe oraz przyznawania pierwszeństwa i udzielania bonifikat w ich nabyciu,
- zarządzenie Nr 3/OG/2019 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie stawki bazowej czynszu najmu, za 1m² powierzchni użytkowej lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Gronowo Elbląskie,
- zarządzenie Nr 7/OG/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawnego z tytułu dzierżawy gruntów, najmu budynków gospodarczych, lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Gronowo Elbląskie,
- uchwała Nr XXV/205/2017 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 maja 2017 r. w sprawie przyjęcia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Gronowo Elbląskie na lata 2017 – 2022”.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych przepisów, obowiązujących odpowiednio dla kontrolowanych postępowań:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm., od 27.07.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1990 z późn. zm., od 21.10.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 1899 z późn. zm.),

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490, od 1.12.2021 r. Dz. U. z 2021 r. poz. 2213).

1.1. Sprzedaż nieruchomości.

W uchwale Nr V/37/03 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i zasad sprzedaży nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne i użytkowe oraz przyznawania pierwszeństwa i udzielania bonifikat w ich nabyciu, ustalono między innymi w:

Dziale II Zasady sprzedaży nieruchomości jako lokale mieszkalne i użytkowe.

(...) 3. Przyznaje się pierwszeństwo w nabyciu w trybie bezprzetargowym najemcom i dzierżawcom:

- a) lokali mieszkalnych w budynkach jednolokalowych i wielorodzinnych, którzy:
 - zajmują lokale mieszkalne na podstawie najmu na mocy umowy zawartej na czas nieokreślony."

(...) 5. Nabywca lokalu mieszkalnego lub użytkowego w trybie bezprzetargowym nie może posiadać zaległości czynszowych.

6. Lokale mieszkalne i użytkowe w trybie bezprzetargowym będą zbywane na wniosek najemcy.

7. Wierzytelność gminy w stosunku do nabywcy lokalu mieszkalnego lub użytkowego z tytułu nie opłaconej ceny sprzedaży podlega zabezpieczeniu poprzez ustanowienie hipoteki na nieruchomości lokalowej.

8. Przy bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne stosuje się następujące bonifikaty:

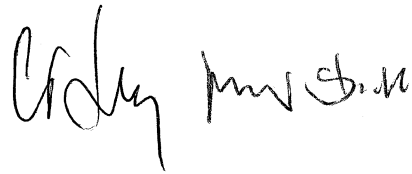
- bonifikata nie może przekraczać łącznie 70% wartości nieruchomości dotyczy lokali w budynkach wybudowanych po 1945 roku (...),
- pierwsza rata nie może być niższa niż 10% wartości nieruchomości pozostałej po zastosowaniu bonifikaty.

(...) 11. Przy sprzedaży bezprzetargowej lokali mieszkalnych i użytkowych cena nieruchomości płatna jest następująco:

- 1- Pierwsza rata podlega zapłacie nie później niż do dnia zwarcia umowy,
- 2- Pozostałe raty wraz z oprocentowaniem płatne do 30 czerwca każdego roku. "

1.1.1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim zajmującego stanowisko Kierownika Zespołu ds. Rozwoju Gospodarczego ustalono, że w badanym okresie zawarto 3 umowy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

Kontroli poddano 1 sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej. Doboru próby dokonano metodą losową.

1.1.1.1. Sprzedaż udziału 217/1000 w działce nr 441/1 w związku ze sprzedażą lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku mieszkalnym położonym w miejscowości Jegłownik, ul. Młyńska 6, Gmina Gronowo Elbląskie.

Uchwałą Nr V/37/03 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 28 marca 2003 r. określono zasady gospodarki nieruchomościami i zasady sprzedaży nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne i użytkowe oraz przyznawania pierwszeństwa i udzielania bonifikat w ich nabyciu.

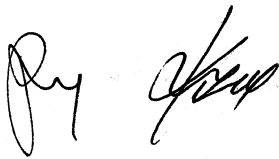
W dniu 23.08.2021 r. do Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim wpłynął wniosek Pana E.C. z prośbą o nabycie nieruchomości, której aktualnie był najemcą.

Stosownie do treści działu II pkt 3 ww. uchwały cyt.: „Przyznaje się pierwszeństwo w nabyciu w trybie bezprzetargowym najemcom i dzierżawcom lokali mieszkalnych w budynkach jednolokalowych i wielorodzinnych, którzy zajmują lokale mieszkalne na podstawie najmu na mocy umowy zawartej na czas nieokreślony.”

Zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie przedmiotowej umowy nie wymagało postępowania przetargowego, ponieważ zbycie nieruchomości gruntowej zabudowanej budynkiem mieszkalnym nr 6/2 działka nr 441/1 w miejscowości Jegłownik, nastąpiło na podstawie wyżej wymienionej ustawy, tj. sprzedaż nieruchomości nastąpiła na rzecz dotychczasowego najemcy z którym zawarto umowę najmu w dniu 21 listopada 2014 r. na czas nieoznaczony, stosownie do art. 34 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy. W miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego uchwalonym uchwałą Nr XXIII/200/2001 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 24.08.2001 r. przedmiotowa nieruchomość położona była na obszarze oznaczonym symbolem T-14, określającym zabudowę jednorodzinną i zagrodową.

Sprzedaż ww. nieruchomości poprzedzona była uchwałą Nr XIV/85/2020 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego położonego w budynku wielolokalowym w Jegłowniku przy ul. Młyńskiej nr 6.

Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 22/OG/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 23 czerwca 2021 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wymieniony wykaz zawierał informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.





Cenę nieruchomości ustalono zgodnie z przepisem art. 67 ust. 1 i ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, na kwotę 62.600,00 zł, tj. w wysokości nie niższej niż jej wartość. Wartość nieruchomości ustalono w opinii o wartości nieruchomości sporządzonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego w dniu 3.09.2020 r.

Operat szacunkowy wykorzystano do celu, dla którego został sporządzony, w okresie 12 miesięcy od daty jego sporządzenia – zgodnie z przepisem art. 156 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

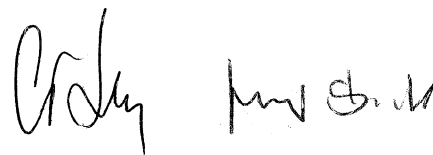
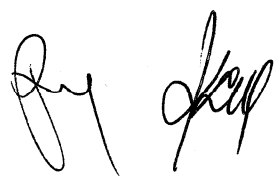
Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży został opublikowany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.bip.gronowo.warmia.mazury.pl oraz na stronie internetowej urzędu www.gminagronowo.pl w dniu 24 czerwca 2021 roku. Informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dniu 25.06.2021 r. w prasie lokalnej – Dziennik Elbląski.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim od dnia 23.06.2021 r. do 14.07.2021 r., co ustalono na podstawie adnotacji zawartej na wykazie nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży.

Warunki zbycia przedmiotowej nieruchomości ustalono w „Protokole z Rokowań”, sporządzonym dnia 23 sierpnia 2021 r. z nabywcą.

Ustalono, że przyszły nabywca był dotychczasowym najemcą, któremu przysługiwało pierwszeństwo w nabyciu przedmiotowej nieruchomości. Cenę sprzedaży nieruchomości gruntowej ustalono w wysokości 62.600,00 zł, od której zastosowano 70% bonifikaty, tj. w wysokości 18.780,00 zł, zgodnie z działem II pkt 8 uchwały Nr V/37/03 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 28 marca 2003 r. w sprawie określenia zasad gospodarki nieruchomościami i zasad sprzedaży nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne i użytkowe oraz przyznawania pierwszeństwa i udzielania bonifikat w ich nabyciu, zgodnie z którym cyt.: „Przy bezprzetargowej sprzedaży nieruchomości sprzedawanych jako lokale mieszkalne stosuje się następujące bonifikaty: bonifikata nie może przekraczać łącznie 70% wartości nieruchomości - dotyczy lokali w budynkach wybudowanych po 1945 roku.” Na podstawie operatu szacunkowego ustalono, iż budynek został wybudowany w 1960 r.

Ustalono, iż nabywca nieruchomości przed zawarciem Aktu Notarialnego zapłaci 10% wartości nieruchomości, tj. 1.878,00 zł. Pozostała do zapłaty kwota, tj. 16.902,00 zł została rozłożona na cztery równe raty (rocznie po 4.225,50 zł), płatne wraz z oprocentowaniem w wysokości 4% do dnia 30 czerwca każdego kolejnego roku poczynwszy od roku 2022. W celu zabezpieczenia reszty niezapłaconej ceny oraz umówionego oprocentowania ustanowiono hipotekę w wysokości 16.902,00 zł na rzecz Gminy Gronowo Elbląskie. Nabywca dokonał ustalonej zapłaty w wysokości 1.878,00 zł w dniu 23.08.2021 r.



Stwierdzono zapłatę ceny nabycia nieruchomości w terminie określonym art. 70 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność.

Zgodnie z art. 27 ustawy o gospodarce nieruchomościami, umowę ustanowienia odrębnej własności lokalu i umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego: repertorium A numer 10903/2021 z dnia 16.11.2021 r.

Nieruchomość (lokal mieszkalny nr 2) – numer inwentarzowy 122/2004/47 - zdjęto w dniu 31.12.2021 r. z ewidencji konta 011 – PK nr 83 z dnia 31.12.2021 r.

Nieruchomość (działka nr 441/1) – numer inwentarzowy 014/2012/241 - zdjęto w dniu 31.12.2021 r. z ewidencji konta 011 – PK nr 83 z dnia 31.12.2021 r.

Zgodnie z aktem notarialnym sprzedaż w/w nieruchomości nastąpiła dnia 16 listopada 2021 r., natomiast zdjęcie ze stanu księgowego konta 011 – w dniu 31.12.2021 r. Stanowiło to naruszenie przepisów art. 20 ust. 1 i art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z przepisami:

- ✓ art. 20 ust. 1, cyt.: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”,
- ✓ art. 24 ust. 3, cyt.: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych”.

1.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.

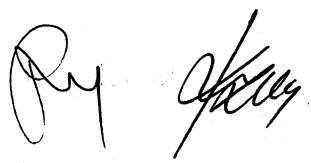
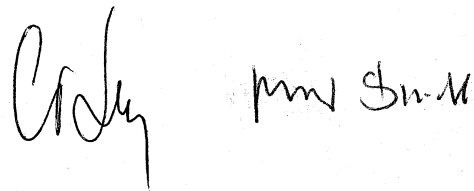
Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie zajmującego stanowisko Kierownika Zespołu ds. Rozwoju Gospodarczego ustalono, że w badanym okresie nie zawierano umów sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

1.2. Dzierżawa nieruchomości.

Na podstawie informacji uzyskanej od pracownika Urzędu Gminy Gronowo Elbląskie zajmującego stanowisko Kierownika Zespołu ds. Rozwoju Gospodarczego ustalono, że w badanym okresie zawarto 9 umów dzierżawy.

Kontroli poddano 1 umowę dzierżawy. Doboru próby dokonano metodą losową.

1.2.1. Umowa dzierżawy – działka nr 284 o pow. 0,6053 ha oraz działka nr 84 o pow. 0,5013 ha, obręb Gronowo Elbląskie.

Zawarcie umowy dzierżawy ww. nieruchomości poprzedzone było uchwałą Nr XXII/127/2021 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie kolejnej umowy dzierżawy nieruchomości.

W dniu 20 stycznia 2021 roku wpłynął do Urzędu wniosek z prośbą o przedłużenie dzierżawy działki nr 284 o pow. 0,6053 ha oraz działki nr 84 o pow. 0,5013 ha obręb Gronowo Elbląskie z przeznaczeniem na cele rolnicze. Zgodnie z art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, zawarcie przedmiotowej umowy dzierżawy nie wymagało postępowania przetargowego.

Zgodnie z przepisem art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Nr 8/OG/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 2 lutego 2021 r. w sprawie sporządzenia i ogłoszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy. Wymieniony wykaz zawierał informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy został opublikowany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej www.bip.gronowo.warmia.mazury.pl oraz na stronie internetowej urzędu www.gminagronowo.pl w dniu 2 lutego 2021 roku. Informację o zamieszczeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w dniu 11.02.2021 r. w prasie lokalnej – Dziennik Elbląski.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Gronowie Elbląskim od dnia 2.02.2021 r. przez okres 21 dni, co ustalono na podstawie adnotacji zawartej na wykazie nieruchomości przeznaczonej do dzierżawy.

W dniu 25.02.2021 r. zawarto „Umowę dzierżawy”, której stronami była Gmina Gronowo Elbląskie reprezentowana przez Wójta i Dzierżawca.

Wydzierżawiający oddał w dzierżawę Dzierżawcy działkę nr 284 o pow. 0,6053 ha obręb Gronowo Elbląskie na cele rolnicze oraz działkę nr 84 o pow. 0,5013 ha obręb Gronowo Elbląskie na cele rolnicze na okres 3 lat, tj. od dnia 21.02.2021 r. do 20.02.2024 r. Dzierżawca zobowiązał się płacić Wydzierżawiającemu czynsz dzierżawny w wysokości (907,95 zł + 751,95 zł = 1.659,90 zł) ustalonej na podstawie obowiązującego na dany rok zarządzenia Nr 7/OG/2021 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu dzierżawnego z tytułu dzierżawy gruntów, najmu budynków gospodarczych, lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Gronowo Elbląskie, zgodnie z którym w § 1 pkt 1 ustalono minimalne roczne stawki czynszu za dzierżawę 1 m² za grunty oddane w dzierżawę na cele rolnicze w wysokości 0,15 zł/m².

W § 7 ww. umowy ustalono, termin wpłaty czynszu dzierżawnego w jednej racie do dnia 31 lipca każdego roku.

Na podstawie okazanej kartoteki dzierżawcy do wysokości ustalonej opłaty z tytułu korzystania z nieruchomości oraz terminu dokonania wpłaty kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Kontrolowana jednostka nie gospodarowała w roku 2021 mieniem Skarbu Państwa.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

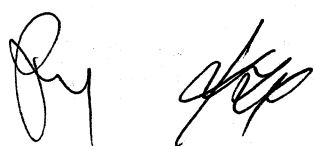
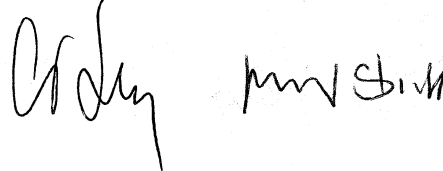
Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z kwotami dochodów wykonanych i przekazanych do budżetu i wydatków wykonanych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-27S (jednostkowych)	Dochody przekazane do budżetu wg konta 222 (organ)	Saldo na 31.12. 2021 r. (kol. 2-3) Przekazanie dochodów kwota/data	Środki przekazane z budżetu wg konta 223 (organ)	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-28S (jednostkowych)	Zwrot niewykorzystanych środków do końca 2021 r. kwota/data (kol. 5-6)	Saldo na 31.12. 2021 r.
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ZS Gronowo	9 010,47	9 010,47	0,00	4 141 706,38	4 120 846,20	20 860,18 212,99-13.09.21 14.979,00-20.12.21 3,75-30.12.21 5.664,44-31.12.21	0,00
2.	ZS Jegłownik	7 292,38	7 292,38	0,00	2 708 473,33	2 696 801,66	11 671,67 159,99-13.09.21 7.611,00-20.12.21 52,08-30.12.21 3.848,60-31.12.21	0,00
3.	GOPS	30 230,88	30 230,72	0,16 03.01.2022	10 222 280,00	10 068 172,52	154 054,25 30.12.21	53,23 12.01.22
4.	Urząd Gminy + Organ	31.198.602,51	5 829 219,63	19,88 03.01.2022	11 653 910,96	11 635 865,39	18 045,57 31.12.2021	0,00
	Razem	31.245.136,24	5.875.753,20	20,04	28.726.370,67	28.521.685,77	204 631,67	53,23

Wykaz wykonano na podstawie danych z wydruku komputerowego z programu „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2021 układ analityczny” sporządzonego dnia 25.04.2022 r.

1.1. Rozliczenia dochodów jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych prowadzono na koncie 222 -

„Rozliczenie dochodów budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta syntetycznego 222 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi oraz Urzędem Gminy w Gronowie Elbląskim obsługującym organ jednostki samorządu terytorialnego z tytułu zrealizowanych przez nie dochodów budżetowych.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, iż Rada Gminy Gronowo Elbląskie na mocy ustawy o systemie oświaty powołując się na przepisy art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych podjęła decyzję o utworzeniu wydzielonego rachunku dochodów własnych uchwałą Nr III/8/10 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia wydzielonych rachunków dochodów w jednostkach budżetowych Gminy Gronowo Elbląskie, określenia źródeł dochodów i wydatków nimi finansowanych, zmienionej uchwałą Nr XIX/154/2016 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 września 2016 r.

Przedmiotową uchwałą Rada Gminy Gronowo Elbląskie zdecydowała o utworzeniu wydzielonych rachunków dochodów w dwóch jednostkach budżetowych.

Uchwała określała między innymi:

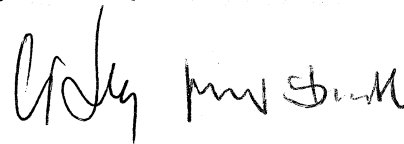
- w § 1 jednostki budżetowe, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku dochodów,
- w § 2 uchwały określono źródła gromadzenia dochodów,
- w § 3 określono źródła wydatkowania środków,
- od § 4 do § 7 określono sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Ww. uchwała spełniała zakres przedmiotowy określony w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

1.1.1. W trakcie kontroli dokumentacji udostępnionej kontrolującemu ustalono, że:

a/ różnica pomiędzy kwotą dochodów wykonanych wg zbiorczego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Gronowo Elbląskie za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. a kwotą dochodów przekazanych do budżetu wg zapisów na koncie 222 w wysokości 25.369.363,04 zł dotyczyła m. in.: dotacji i subwencji ewidencjonowanych bezpośrednio na koncie 901 - „Dochody budżetu” oraz rozrachunków budżetu ewidencjonowanych przy zastosowaniu konta 224 „Rozrachunki budżetu”,

b/ łączna kwota dochodów wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w ww. tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w wysokości 31.245.136,24 zł była zgodna z kwotą dochodów wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Gronowo Elbląskie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów

budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. Łączna kwota dochodów wykonanych w wysokości 31.245.136,24 zł była zgodna z saldem Ma konta 901 - „Dochody budżetu”,

c/ samorządowe jednostki budżetowe posiadające wydzielony rachunek dochodów sporządziły sprawozdania Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, wymagane rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. poz. 144), zgodnie z formularzem stanowiącym załącznik nr 25 do rozporządzenia. Na podstawie przekazanych kontrolującemu ww. sprawozdań stwierdzono, iż wykazane w nich paragrafy dochodów i wydatków odpowiadały źródłom gromadzenia dochodów oraz źródłom wydatkowania środków wymienionych w uchwale Nr III/8/10 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 30 grudnia 2010 r. (z późn. zm.).

d/ wykaz jednostek organizacyjnych sporządzających sprawozdanie Rb-34S wraz z kwotami dochodów i wydatków przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Dochody wykonane wg sprawozdań Rb-34S	Wydatki wykonane wg sprawozdań Rb-34S	Środki finansowe pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego podlegające odprowadzeniu na rachunek JST
	1	2	3	4
1.	Zespół Szkół w Gronowie Elbląskim	103.702,79	101.268,87	2.433,92
2.	Zespół Szkół w Jegłowniku	56.502,66	52.983,70	3.518,96

Zgodnie z art. 223 ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych środki finansowe pozostające na rachunku, na dzień 31 grudnia roku budżetowego, podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku.

Na podstawie dokumentów przedstawionych do kontroli stwierdzono, iż jednostki dokonały zwrotu środków tj.:

- Zespół Szkół w Gronowie Elbląskim w kwocie 2.433,92 zł, WB Nr 002/2022 z dnia 4.01.2022 r.,
- Zespół Szkół w Jegłowniku w kwocie 3.518,96 zł, WB Nr 002/2022 z dnia 4.01.2022 r.

1.2. Rozliczenia wydatków jednostek budżetowych.

W rachunkowości organu ewidencję rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych prowadzono na koncie 223 -

„Rozliczenie wydatków budżetowych”. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki bankowe środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Stwierdzono, że łączna kwota wydatków wykonanych wynikająca ze złożonych przez jednostki budżetowe - ujęte w ww. tabeli - sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w wysokości 28.521.685,77 zł i rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego była zgodna z kwotą wydatków wykonanych wynikającą ze sporządzonego przez Gminę Gronowo Elbląskie sprawozdania Rb-28S rocznego z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. i wynosiła 28.521.685,77 zł.

Łączna kwota wydatków wykonanych w wysokości 28.521.685,77 zł była zgodna z ewidencją księgową na koncie: 902 - „Wydatki budżetu” wg stanu na dzień 31.12.2021 r.

2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

Na terenie Gminy Gronowo Elbląskie w 2021 roku nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

USTALENIA KOŃCOWE.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół z kontroli kasy.
2. Wykaz dotacji otrzymanych przez Gminę Gronowo Elbląskie w 2021 r.
3. Zintegrowany formularz RIO P1 zawierający tabele i testy.
4. Wyjaśnienie Pana Łukasza Skrzypińskiego – Kierownika Zespołu ds. Rozwoju Gospodarczego w sprawie ustalenia wartości zamówienia.
5. Wyjaśnienie Pana - Marcina Ślęzak - Wójta Gminy w sprawie przyczyny zaciągnięcia zobowiązania bez pokrycia w budżecie.

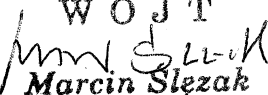
Na tym protokół zakończono i po przeczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Zawarte w protokole ustalenia zostały omówione z Wójtem Gminy Gronowo Elbląskie oraz Skarbnikiem Gminy.

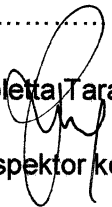
W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole nie wniesiono zastrzeżeń. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Wójtowi Gminy Gronowo Elbląskie.

Termin przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Olsztynie udokumentowanych wyjaśnień upływa w ciągu 3 dni od daty podpisania protokołu.

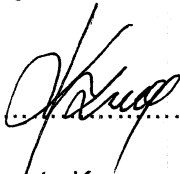
Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją nr 1/2022.

Gronowo Elbląskie, dnia 19 lipca 2022 r.

WÓJT

Marcin Słazak


Wioletta Taranowska

Inspektor kontroli


Małgorzata Kaczmarek

Młodszy inspektor kontroli

SKARBNIK GMINY


Natalia Kadamus

GMINA GRONOWO ELBLĄSKIE
ul. Łączności 3, tel./fax 55-231-56-13/23
82-335 Gronowo Elbląskie
REGON 170748070
NIP 578-298-29-29

